

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس
٧-١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ٦٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه الى الإيضاح رقم (١-ب) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة في الأردن "شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي" قد قررت في اجتماعها المنعقد في ١١ أكتوبر ٢٠١٧م تصفية الشركة وتعيين مصفى لاستكمال الإجراءات الحكومية اللازمة. نتيجة لذلك فقدت شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة (مسك السعودية) السيطرة على هذا الاستثمار. وعليه، توقفت شركة مسك السعودية عن توحيد القوائم المالية لشركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي اعتباراً من ١١ أكتوبر ٢٠١٧م واعتبارها كعمليات غير مستمرة (إيضاح ٣٣). ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الإعتراف بالإيراد	أمر رئيسي للمراجعة
<p>اعترفت المجموعة بإيرادات قدرها ٦٧٥,١ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٧٥٩,٤ مليون ريال سعودي). تتمثل الإيرادات في إيرادات بيع البضائع.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية، في الوقت الذي يتم فيه استيفاء الشروط التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيام المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية البضاعة الجوهرية إلى المشتري. • عندما لا تحتفظ المجموعة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة. • إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة. • يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة؛ و • إمكانية قياس التكاليف التي تُكبّدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة. <p>يعتبر الإعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث ان هناك خطر من احتمال أن تكون الإيرادات خاطئة بسبب تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية، وأن مقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي الموحد.</p>	<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>تضمنت اجراءتنا مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة صحة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة بما في ذلك المتعلقة بالخصومات، وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. - اختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتقييم ما إذا كان الإعتراف بالإيرادات تم في الفترة الصحيحة. - إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح.
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر رئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - النظر في ملاءمة اعتبارات الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الذمم المدينة التجارية. - المراجعة الانتقادية لافتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة لكل من مكونات الخسارة الفردية والجماعية. - تحديد الذمم المدينة التجارية المعرضة لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانت قد أدرجت بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط. - فحص الأدلة، باستخدام العينات، المتعلقة بالتحصيلات النقدية اللاحقة للسنة المالية. - قمنا بإعادة احتساب مخصص الذمم المدينة التجارية بناءً على سياسة المجموعة للتأكد من أن المخصص مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. 	<p>بلغ صافي رصيد الذمم المدينة التجارية ٤٢٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٥٧,٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤١٢,١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الإدارة بتقدير المبلغ المتوقع تحصيله من الذمم المدينة التجارية. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة يمكن أن يتضمن خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات في المحفظة قبل فترات الائتمان ٦٠ - ١٢٠ يوم وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بالتعثر في الذمم المدينة.</p> <p>يعتبر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وإن وجود الذمم المدينة التجارية وقيمتها الدفترية يمكن أن تكون جوهرية لأداء المجموعة وموجوداتها.</p>
بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة المخزون. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>بلغ صافي رصيد المخزون للمجموعة ١٥٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٩٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٢٨,٧ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٢١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٩,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعيد الإدارة تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة بالأخذ في الاعتبار طبيعة وأعمار المخزون وتخفض تكلفة المخزون التي تجاوزت قيمتها القابلة للتحقق.</p> <p>يعتبر تقييم المخزون من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٣) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)
التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالإعتبار عملية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته إدارة المجموعة لتحديد جميع الإختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية الموحدة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. - تقييم نتائج تحليل إدارة المجموعة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة. - إختبار تسويات التحول مع الأخذ بالإعتبار تحليل الفروق التي قامت بها إدارة المجموعة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات. - تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". 	<p>قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م.</p> <p>هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة السنوية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عرض بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) بعد ادخال التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>
	<p>اعتبرنا التحول من أمور المراجعة الرئيسية لأهمية الأساس المحاسبي في عرض القوائم المالية الموحدة وإعدادها.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٢٦) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للكايبلات المتخصصة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

العظم والسديري

محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري

ترخيص رقم (٢٨٢)



٩ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٦ مارس ٢٠١٨ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	ايضاح	موجودات
٤٣٢,٩٧١,٩٥٧	٣٣٧,٤٤٨,٩٠٦	٢١٤,٣٨٩,٥٤٠	١٠	موجودات غير متداولة
-	٤,٥٣٧,٣٤٨	-	١١	ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٢٩٤,٤٨٥	١,٥٣٣,٥٩١	٢,٦٣١,٧٩٩	١٢	استثمار متاح للبيع
٣٣,٩٤٩,٥٣٩	٣١,١٢٩,٠٧٤	٣٨,٥٧٩,٩٤٢	١٤	موجودات غير ملموسة
٤٦٨,٢١٥,٩٨١	٣٧٤,٦٤٨,٩١٩	٢٥٥,٦٠١,٢٨١		نم مدينة غير متداولة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢٨,٦٦٧,٢٨١	١٩٥,٠١٤,٥١١	١٥٨,٩٤١,١٦٧	١٣	موجودات متداولة
٤٠٢,٧٥٨,٩٧٤	٤٤٤,٧٣٠,٩٦٣	٤٢٨,٦٩٣,٥٥٨	١٤	مخزون
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٢٦,٨٤٦,٨٦٠	١٤,١٨٣,٣٥٩		نم مدينة
٦٦٦,٣٧٥,٦٣٨	٦٦٦,٥٩٢,٣٣٤	٦٠١,٨١٨,٠٨٤		النقد وما في حكمه
١,١٣٤,٥٩١,٦١٩	١,٠٤١,٢٤١,٢٥٣	٨٥٧,٤١٩,٣٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	١٦	احتياطي نظامي
(٢٥٦,٣٩٢,٥٢٩)	(١٧٥,٦٩٠,٤٢٥)	(١٦٣,٦٩٧,٠٤٨)		خسائر متراكمة
-	٤,٥٣٧,٣٤٨	-		احتياطي إعادة تقييم استثمارات
٣٧٢,٥٩٢,٦٥١	٤٥٧,٨٣٢,١٠٣	٤٦٥,٢٨٨,١٣٢		حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٠٩,٢٧٩,٣٦١	٤٤٤,٢٦٤,٨١٤	٤٦٥,٢٨٨,١٣٢		مجموع حقوق الملكية
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩٦,٥٩٥,١٣٦	٧٥,٢٨٦,١٣٠	٣,١٤٢,٨٤٥	١٧	قروض طويلة الأجل
٣٤,٥٤٣,١٤٠	٢٢,٣٨٨,٥٨٥	٢٣,٢٧١,٣٢١	١٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٣١,١٣٨,٢٧٦	٩٧,٦٧٤,٧١٥	٢٦,٤١٤,١٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١٥٩,٠٩٩,٢٤٢	١١٧,٢١٢,١٢٤	٩٢,٩٣٦,٢٢٠	١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤١,٢٢٣,٨٣٢	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨	٧٥,٥٢٧,٣٢٠	١٧	قروض قصيرة الأجل
١٨١,٣٣٦,٣٩٧	٢٦٧,٠٢٧,٥٩١	١٨٢,٩٩٨,٢١٤	١٩	نم دائنة
١٢,٤٧٣,٣٢٤	١٢,٣٢٢,٥٢٤	١٤,٢١٤,١٢٦	٧	مخصص الزكاة
٤١,١٨٧	٤١,١٨٧	٤١,١٨٧		توزيعات ارباح مستحقة
٤٩٤,١٧٣,٩٨٢	٤٩٩,٣٠١,٧٢٤	٣٦٥,٧١٧,٠٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٣٤,٥٩١,٦١٩	١,٠٤١,٢٤١,٢٥٣	٨٥٧,٤١٩,٣٦٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٨- 

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(معدلة)			العمليات المستمرة:
٧٥٩,٣٩٩,١٦١	٦٧٥,١١٨,٨٢٨	٥	المبيعات
(٦٣٧,٢١٥,٤٠٢)	(٥٨٥,٣٦٨,٩٠٥)		تكلفة المبيعات
١٢٢,١٨٣,٧٥٩	٨٩,٧٤٩,٩٢٣		اجمالي الربح
(٣٦,٧٥٥,٩٠٧)	(١٢,٩٩١,٤٢٧)	٢٠	مصاريف بيع وتسويق
(٥٣,٩٠٠,٤٩٢)	(٤٤,٢٠٨,٥٣٥)	٢١	مصاريف ادارية وعمومية
(٣,٣١٦,٦٩٤)	-		تكلفة الطاقة الإنتاجية غير المستخدمة
٦,٧٤١,٢٦٧	-		ربح من استبعاد شركة تابعة
٧٣,٩٣٢,٥٤٤	-		عكس مخصص خسائر شركة تابعة
(١٣٤,٤٦١)	(٤٨,١٢٣)		مصاريف أخرى
١٠٨,٧٥٠,٠١٦	٣٢,٥٠١,٨٣٨		صافي الربح قبل المصاريف المالية والزكاة
(١٠,١٤٢,٥٤١)	(٧,١٩٩,٥٨٥)	٦	مصاريف مالية
٩٨,٦٠٧,٤٧٥	٢٥,٣٠٢,٢٥٣		صافي الربح قبل الزكاة
(٧,٧٧٨,٩٤٨)	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	٧	زكاة
٩٠,٨٢٨,٥٢٧	١٥,١٠٢,٢٥٣	٣٢	صافي الربح للسنة من العمليات المستمرة
(٢١,٦٤٧,٢٨١)	(٨,٣٢٧,٩٦٧)	٣٣	العمليات غير المستمرة:
٦٩,١٨١,٢٤٦	٦,٧٧٤,٢٨٦		خسائر السنة من العمليات غير المستمرة
			صافي الربح خلال السنة
			ربح (خسارة) شاملة أخرى:
٧٦٢,٠٠٠	(٥٠٨,٦٤٠)		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤,٥٣٧,٣٤٨	(٤,٥٣٧,٣٤٨)		إعادة قياس (خسائر) مكاسب منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٢٩٩,٣٤٨	(٥,٠٤٥,٩٨٨)		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٧٤,٤٨٠,٥٩٤	١,٧٢٨,٢٩٨		صافي (خسائر) أرباح القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
			ربح (خسارة) شاملة أخرى للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			صافي الربح للسنة العائد إلى:
٧٩,٩٤٠,١٠٤	١٢,٥٠٢,٠١٧		مساهمي الشركة
(١٠,٧٥٨,٨٥٨)	(٥,٧٢٧,٧٣١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٩,١٨١,٢٤٦	٦,٧٧٤,٢٨٦		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:
٨٥,٢٣٩,٤٥٢	٧,٤٥٦,٠٢٩		مساهمي الشركة
(١٠,٧٥٨,٨٥٨)	(٥,٧٢٧,٧٣١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤,٤٨٠,٥٩٤	١,٧٢٨,٢٩٨		
		٩	ربحية السهم (ريال سعودي)
١,٣٣	٠,٢١		الأساسي
١,٣٣	٠,٢١		المخفض
		٩	ربحية السهم من العمليات المستمرة (ريال سعودي)
١,٥٥	٠,٢٥		الأساسي
١,٥٥	٠,٢٥		المخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

علاء
-٩-
نائب المدير
A.A.Q.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٠٦٧٩,٣٢٨	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	-	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٣٧,٥٤٨	-	١,٤٣٧,٥٤٨	-	١,٤٣٧,٥٤٨	-	-
(٢,٨٣٧,٥١٥)	-	(٢,٨٣٧,٥١٥)	-	(٢,٨٣٧,٥١٥)	-	-
٣٠,٩,٢٧٩,٣٦١	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	٣٧٢,٥٩٢,٦٥١	-	(٢٥٦,٣٩٢,٥٢٩)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٩,١٨١,٢٤٦	(١٠,٧٥٨,٨٥٨)	٧٩,٩٤٠,١٠٤	-	٧٩,٩٤٠,١٠٤	-	-
٥,٢٩٩,٣٤٨	-	٥,٢٩٩,٣٤٨	٤,٥٣٧,٣٤٨	٧٦٢,٠٠٠	-	-
٧٤,٤٨٠,٥٩٤	(١٠,٧٥٨,٨٥٨)	٨٥,٢٣٩,٤٥٢	٤,٥٣٧,٣٤٨	٨٠,٧٠٢,١٠٤	-	-
٦٠,٥٠٤,٨٥٩	٦٠,٥٠٤,٨٥٩	-	-	-	-	-
٤٤٤,٢٦٤,٨١٤	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	٤٥٧,٨٣٢,١٠٣	٤,٥٣٧,٣٤٨	(١٧٥,٦٩٠,٤٢٥)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٧٧٤,٢٨٦	(٥,٧٢٧,٧٣١)	١٢,٥٠٦,٠١٧	-	١٢,٥٠٦,٠١٧	-	-
(٥,٠٤٥,٩٨٨)	-	(٥,٠٤٥,٩٨٨)	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	(٥٠٨,٦٤٠)	-	-
١,٧٢٨,٢٩٨	(٥,٧٢٧,٧٣١)	٧,٤٥٦,٠٢٩	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	١١,٩٩٣,٣٧٧	-	-
١٩,٢٩٥,٠٢٠	١٩,٢٩٥,٠٢٠	-	-	-	-	-
٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	-	٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	-	(١٦٣,٣٩٧,٤٤٨)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٧

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	ايضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٩,١٨١,٢٤٦	٦,٧٧٤,٢٨٦	صافي الربح للسنة
٣٦,٦٨٢,٦٩١	٣١,٢٧٦,٩١٥	استهلاك وإطفاء
١٥,٧٩١,٩٥٣	١١,٥٥٢,٩٥٧	مصاريف مالية
٥٢٠,٧٣١	٣٦٨,٩٥٤	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٢٠,٩٥٥,٩٨٠	مخصص مستحقات من شركة تابعة
(٧٣,٩٣٢,٥٤٤)	(٢٦,١٠٥,٠٢٧)	عكس مخصص خسائر شركة تابعة
(١,٨٠٣,٠١٧)	٣٧٤,٠٩٦	زيادة (نقص) في منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧,٧٧٨,٩٤٨	١٠,٢٠٠,٠٠٠	مصروف الزكاة
٥٤,٢٢٠,٠٠٨	٥٥,٣٩٨,١٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٢,٩٦٦,٩٥٩)	٢٦,١٩٧,٠٠٧	ذمم مدينة
١١,٤١٤,١٣٧	٢٦,٩٦٠,٩٧١	مخزون
٥٨,٣٧٩,٢٩١	(٣٢,٩٢٧,٨٢٨)	ذمم دائنة
٧١,٠٤٦,٤٧٧	٧٥,٦٢٨,٣١١	النقد من العمليات
(١٧,٦٦٧,٣٧٦)	(١٥,٥٦٢,٠٦١)	مصاريف مالية مدفوعة
(٧,٩٢٩,٧٤٨)	(٨,٣٠٨,٣٩٨)	زكاة مدفوعة
٤٥,٤٤٩,٣٥٣	٥١,٧٥٧,٨٥٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٨٧,٢٧٥)	(١٣,٥١٨,٦٥٧)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦٧٠,٨٣٨)	(١,٨٣٥,١٨٥)	شراء موجودات غير ملموسة
(٣,٢٢٠,٥٧٧)	(١,٣٣٨,٧٥٣)	صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة
(٧,٨٧٨,٦٩٠)	(١٦,٦٩٢,٥٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٤٤٠,٦١٠)	(١٣,٨٠٧,٣٢٥)	صافي الانخفاض في قروض قصيرة الأجل
(٤٤,٢٣٢,٥٧٦)	(٣٣,٩٢١,٤٣٣)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٤٥,٦٧٣,١٨٦)	(٤٧,٧٢٨,٧٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨,١٠٢,٥٢٣)	(١٢,٦٦٣,٥٠١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٢٦,٨٤٦,٨٦٠	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢٦,٨٤٦,٨٦٠	١٤,١٨٣,٣٥٩	النقد وما في حكمه نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

-١١-

١. الأنشطة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٢٤٠٢ بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤١٣ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلقة بالنايلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتطبيقات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق وأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي:

مشروع البيت، بناية ١
طريق صلاح الدين الأيوبي
صندوق بريد رقم ٥٨٥
الرياض ١١٣٨٣
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة، الشركة التابعة التالية والاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة التابعة ويتم تسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الملكية الفعلية		الشركة التابعة/ الإستثمار	الشكل القانوني	بلد التأسيس	٢٠١٧ %	٢٠١٦ %
		شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (مسك الأردن) (أ)	شركة مساهمة	الأردن	١٩,٩	١٩,٩
		شركة المسك لكابلات للجهود المتوسطة والعالي (ب)	شركة مساهمة مقفلة	الأردن	٥٧,٥	٥٧,٥
		شركة مسك - رأس الخيمة	شركة ذات مسؤولية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠

تنتهي السنة المالية لجميع الشركات المذكورة أعلاه في ٣١ ديسمبر.

(أ) بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٦، وبهدف إعادة هيكلة ملكية شركة مسك الأردن، أبرمت الشركة اتفاقية بيع أسهم حيث تم بموجبها بيع وتحويل الملكية القانونية لما نسبته ٢٩,١٪ من أسهم شركة مسك الأردن. كما تتطلب اتفاقية بيع الأسهم من الشركة تخفيض تمثيل مجلس إدارتها في شركة مسك الأردن. وقد أدى هذين العاملين إلى فقدان الشركة للسيطرة على شركة مسك الأردن. ونتيجة لذلك، توقفت الشركة عن توحيد شركة مسك الأردن اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٦.

(ب) قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة في الأردن "شركة المسك لكابلات الجهود المتوسطة والعالي" في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٧ تصفية الشركة. نتيجة لذلك فقدت شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك السعودية) السيطرة على شركة المسك لكابلات الجهود المتوسطة والعالي، وبناء عليه توقفت شركة مسك السعودية عن توحيد شركة المسك لكابلات الجهود المتوسطة والعالي من تاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٧ واعتبرت كعمليات غير مستمرة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ان هذه القوائم المالية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، هي أول قوائم مالية قامت المجموعة بإعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. بالنسبة للفترة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت تقوم المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية التي تنطبق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ كما هو موضح في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. وعند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و هو تاريخ تحول المجموعة الى المعايير الدولية للتقارير المالية. يتضمن الايضاح رقم ٢٣ التعديلات التي قامت بها المجموعة في تسوية قوائمها المالية المعدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لعرف التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتوريا كما هو موضح في السياسات المحاسبية ادناه.

تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ريال سعودي (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

أساس التوحيد

ان القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها والشركات التابعة لها كما في تاريخ القوائم المالية. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تكون عرضة أو يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا اذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

أساس التوحيد (تابع)

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها بها الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

يتم قيد التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

إذا فقدت الشركة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، في حين يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قيد أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تحققها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات بالقيمة العادلة باستثناء المطلوبات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٩.

حقوق الملكية غير المسيطرة، والتي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حاملها للحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. إن أنواع حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو، حيثما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار دولي آخر للتقارير المالية.

عندما يتضمن البديل المحول من قبل المجموعة ضمن جميع الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب بدل طارئ، فإنه يتم قياس البديل الطارئ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم ادراجه كجزء من البديل المحول ضمن جميع الاعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ المؤهلة كتعديلات فترة القياس بأثر رجعي مع إجراء تعديلات مقابلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ نتيجة لمعلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" حول وقائع وظروف كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ (والتي لا يمكن ان تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ).

إن القياس اللاحق للتغييرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ التي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البديل الطارئ. إن البديل الطارئ الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه بتواريخ تقارير لاحقة ويتم احتساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. إن البديل الطارئ الذي يتم تصنيفه كأصل أو التزام يتم إعادة قياسه بتواريخ التقارير اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالمكسب أو الخسارة ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

إذا تحققت عمليات تجميع الاعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي استحوذت عليها المجموعة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم قيد اية أرباح أو خسائر، ان وجد، في قائمة الأرباح او الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم قيدها سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الاخر الى قائمة الأرباح او الخسائر بحيث تكون هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد الحصة. إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال مع نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث فيها الاندماج تقوم المجموعة بأخذ مخصصات عن المبالغ الانتقالية للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. ويتم تعديل هذه المبالغ خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، وذلك لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ التملك، إذا كانت معروفة، والتي يمكن أن تكون قد أثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبديل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بمردودات العملاء المقدر والمستردات والحسومات الأخرى المماثلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية، في الوقت الذي يتم فيه استيفاء الشروط التالية: قيام المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية البضاعة الجوهرية إلى المشتري.

- عندما لا تحتفظ المجموعة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة؛ و
- إمكانية قياس التكاليف التي تُكبدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. لا يوجد لدى المجموعة أي عقود إيجار تمويلية. يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

تحويل العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية. تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة التشغيلية لتلك المنشأة.

تحول المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الاخر فوراً في الارباح المستتابة و لا يتم ادراجها في قائمة الارباح و الخسائر خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛

- مصروفات الفوائد؛

- وإعادة القياس

تعرض المجموعة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الاخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية وتذاكر الطيران والاجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات الى تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

زكاة

تقوم المجموعة باحتساب الزكاة وقيد مخصص لها وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية ويتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتسابها باستخدام معدلات ضريبية تم سنها أو تطبيقها بنهاية فترة القوائم المالية.

الممتلكات والمصانع والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات ومصانع ومعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء احد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم المجموعة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا:

مباني	٥%
مصانع والآلات	٧% الى ٢٥%
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١٠% الى ١٥%
سيارات	٢٥%

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

موجودات غير ملموسة

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. ان تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتتاه ضمن جميع أعمال هي قيمتها العادلة بالتاريخ الفعلي لعملية جميع الأعمال. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والإطفاء بنهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن برامج وشهادات اختبار على مدى فترة خمس سنوات وثلاث سنوات على التوالي.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

موجودات غير ملموسة (تابع)

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للشهرة والموجودات ذات الاعمار الانتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنوياً. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المخزون وقطع الغيار

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر و "القروض والذمم المدينة". يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية، والغاية منها ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم إثبات أو إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق.

طريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الأصل المالي هو (١) المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من تجميع الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (٢) المحتفظ به لغرض المتاجرة أو (٣) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه مبدئياً بهدف بيعه في المستقبل القريب؛
- عند الاعتراف الأولي ، فإنه جزء من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تديرها المجموعة معا ولها نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير . أو
- مشتقات غير محددة وفعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الأصل المالي غير الأصل المالي المحتفظ به للمتاجرة أو المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي إذا:

- كان هذا التصنيف يزيل أو يخفض بشكل كبير حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوؤها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
- يشكل هذا الأصل المالي جزءا من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الائتين معا، والتي تتم إدارتها وتقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع استراتيجية المجموعة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخليا على هذا الأساس؛ أو
- تشكل جزءا من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، ويسمح المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بتصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر الناتجة عن إعادة قياس المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في قائمة الأرباح او الخسائر أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي .

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، غير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، لتحديد ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة في نهاية كل فترة قوائم مالية. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية مثل الذمم التجارية المدينة، يتم تقييم الموجودات لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى لو تم تقييمها على أنها لا تتخفف بشكل فردي. إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة يمكن أن يتضمن خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات في المحفظة قبل فترات الائتمان ٦٠ - ١٢٠ يوم وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بالتعثر في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المعترف به هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي في السوق للأصل المالي مماثل. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. عندما تعتبر الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل حساب المخصص. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمه)

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي ال تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة عن التكلفة المطفأة لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية بالكامل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر والمتراكم في حقوق الملكية، في الأرباح أو الخسائر.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي جزئياً (على سبيل المثال: عندما تحتفظ المجموعة بخيار إعادة شراء لجزء من الأصل المحول)، تقوم المجموعة بتوزيع القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي سيستمر الاعتراف به نتيجة استمرار التدخل والجزء الذي سيتم استبعاده من الدفاتر على أساس القيم العادلة لكل منها في تاريخ التحويل. إن الفرق بين القيمة الدفترية الموزعة على الجزء الذي لم يعد معترف به ومجموع المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي أرباح أو خسائر متراكمة موزعة عليه والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الربح أو خسارة. يتم توزيع الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر بين الجزء الذي يستمر الاعتراف به والجزء الذي لم يعد يعترف به على أساس القيم العادلة لكل جزء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما ينماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء، بيع، إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر" أو "كمطلوبات مالية أخرى".

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الالتزام المالي هو (١) المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من تجميع الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (٢) المحتفظ به لغرض المتاجرة أو (٣) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الالتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه مبدئيًا بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب؛
- عند الاعتراف الأولي كونه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارته ولها نمط فعلي حديث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- مشتقات غير محددة وفعالة كأداة تحوط.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الادوات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمه)

يتم قيد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية.

مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (متضمنة القروض والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حينما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صالحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في الأرباح أو الخسائر.

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عند استيفاء الشرطين التاليين:

- يكون لدى المجموعة حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المسجلة، و
- يكون لدى المجموعة النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو بيع الأصل وتسوية الالتزام بنفس الوقت.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج لموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم اضافتها الى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهرى للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٣-١ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفتترات السنوية بدءاً
من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٨	دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٣ و ١١ و المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ و ٢٣

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)
١-٣ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول للفترات السنوية

بدءاً من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً.

يوضح التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات التي:

- يوجد مقابل مادي مقوم أو مسعر بعملة اجنبية؛
- تعترف المنشأة بدفعة مقدمة من أصل أو التزام ايراد مؤجل متعلق بالمقابل المادي، وذلك قبل الاعتراف بالأصل أو المصاريف أو الايراد ؛ و

تكون فيها دفعة مقدمة من أصل أو التزام ايراد مؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والاساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والارصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وهي تعتبر على وجه التحديد:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- افتراضات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، الاساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الارصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية. و

أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الاسهم المتعلقة بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين: المتعلق بتاريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القادم.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)
١-٣ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول للفترات السنوية

بدءاً من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية: تعديل الفقرة ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار العقاري عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الاستخدام. يحد التغيير في الاستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار العقاري. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. تم تعديل الفقرة لتشير أن قائمة الأمثلة المذكورة غير شاملة.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة الإفصاحات الإضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو التي تكون موجوداتها ذات قيم منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود رأسمالية أو تشغيلية، مع اتباع أسلوب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بالنسبة للمؤجر دون التغيير عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

٣-١ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً

من أو بعد

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروعته المشترك.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. ان وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)
١-٣ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً

من أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بعد ذلك في أكتوبر ٢٠١٠ ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف، وفي نوفمبر ٢٠١٣ لتتضمن المتطلبات الجديدة لمحاكاة التحوط العامة. تم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ بشكل رئيسي لتشمل (أ) متطلبات انخفاض قيمة الأصول المالية و (ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" (FVTOCI) لبعض أدوات دين بسيطة

استبدلت الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الذي يحتوي على متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يحتوي المعيار على متطلبات في المجالات التالية:

- التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ به وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم النسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مشابهة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك اختلافات في المتطلبات التي تطبق على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالكيان.
- انخفاض القيمة: يقدم الإصدار ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، لذا لم يعد من الضروري حدوث عملية ائتمان قبل تسجيل خسارة ائتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد مصمم ليكون أكثر توافقاً مع كيفية قيام الكيانات بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.
- إلغاء الاعتراف: تم نقل متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

١-٣ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً

من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: المتعلقة بميزات الدفع مقدما مع التعويضات السلبية. يعدل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتعلقة بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بإجراء القياس بالتكلفة المطفأة (أو وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية.

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في شهر مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي وضع نظاماً شاملاً وموحداً لتستعين به المنشآت في قيد الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية بشأن الاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات وما يتعلق بها من تفسيرات عندما تصبح سارية المفعول. يقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على أنه يتوجب على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لوصف التحويل الحاصل للبضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها لقاء تلك البضائع أو الخدمات، ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات بناء على خمس خطوات:

- الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل.
 - الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الاداء الواردة بالعقد.
 - الخطوة رقم ٣: تحديد قيمة المعاملة.
 - الخطوة رقم ٤: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء الواردة بالعقد.
 - الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو حين) استيفاء المنشأة لالتزامات الاداء.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما يتم (أو بمجرد ان يتم) الوفاء بالتزامات الأداء، أي. أي عندما تنتقل "السيطرة" للسلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام أداء معين للعميل. وقد تمت إضافة إرشادات أكثر إلزامية في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ افصاحات شاملة.

١ يناير ٢٠١٨

توضح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء ثلاثة نواحي للمعيار (تحديد التزامات الأداء، والامور المتعلقة بالمالك مقابل الوكيل، والترخيص) وتقديم بعض الإعفاءات لتحويل العقود المعدلة والمكتملة.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق. لا يتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ و ١٦، أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

استنادا إلى تحليل الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ، قدر أعضاء مجلس الإدارة بأنه سيتم الاستمرار بتقييم جميع الموجودات والمطلوبات المالية على نفس الأسس المطبقة حاليا وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

الانخفاض في القيمة:

سيتم عمل مخصصات لانخفاض القيمة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تتوقع الشركة تطبيق الاسلوب المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للذمم التجارية المدينة على النحو المطلوب أو المسموح به من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. بشكل عام، يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقع للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والذي سيؤدي إلى تسجيل خسائر الائتمان للبنود المعنية في وقت مبكر، وقد يزيد من قيمة مخصص الخسارة المعترف به لهذه البنود. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أثر على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة.

تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت الإدارة بتقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء وقررت أنه لن يكون هناك أي أثر على المبالغ التي يتم قيدها في المستقبل، على الرغم من زيادة قيمة الإفصاح المتعلق بالإيرادات.

تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى المجموعة التزامات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء بمبلغ ١٣,٧ مليون ريال سعودي. لا يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ الاعتراف بحق استخدام أصل أو التزام للدفعات المستقبلية لهذه العقود، بدلا من ذلك، تم الإفصاح عن بعض المعلومات كالتزامات إيجار تشغيلي في الإيضاح ٢١. يشير التقييم الأولي الى أن هذه الترتيبات ستسوفي تعريف التأجير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، ومن ثم فإن الشركة سوف تعترف بحق استخدام الاصل والالتزام المقابل له المتعلق بجميع هذه الايجارات مالم تكن مؤهلة للحصول على عقود إيجار منخفضة القيمة أو قصيرة الأجل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. لم تقم الإدارة حتى الآن بتقدير أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

التطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقارير المالية

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات.

٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

٤-١ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير ممكن. بالنسبة للمبالغ التي تكون جوهرية بمفردها، يتم تقديرها بشكل مستقل. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكن تقييم المبالغ التي فات موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة استحقاق المبلغ.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٤٥٩ مليون ريال سعودي (٥٠٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، و ٤٨٥ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٦) و ٢٩ مليون ريال سعودي تم عمل مخصص لها (٥٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٧٣ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٦). يتم قيد أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع لأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة السابقة والبيانات القابلة للملاحظة عندما يكون ذلك ممكناً.

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري يستلزم إجراء تقديرات لمختلف المدخلات. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في الإيضاح ١٨.

٥. المبيعات

تشمل المبيعات المبالغ المكتسبة من بيع السلع.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. مصاريف مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٨,٢٦٣,١١١	٣,٩٤٣,١١٠
١,٨٧٩,٤٣٠	٣,٢٥٦,٤٧٥
١٠,١٤٢,٥٤١	٧,١٩٩,٥٨٥

العمليات المستمرة

مصاريف مالية على قروض طويلة الأجل

مصاريف مالية على قروض قصيرة الأجل

لم يتم رسملة أي رسوم تمويل خلال السنة.

٧. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠
(٢,٢٢١,٠٥٢)	-
٧,٧٧٨,٩٤٨	١٠,٢٠٠,٠٠٠

العمليات المستمرة

الزكاة المحملة - السنة الحالية

الزكاة المحملة - السنة السابقة

إن حركة مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
١٢,٤٧٣,٣٢٤	١٢,٣٢٢,٥٢٤
٧,٧٧٨,٩٤٨	١٠,٢٠٠,٠٠٠
(٧,٩٢٩,٧٤٨)	(٨,٣٠٨,٣٩٨)
١٢,٣٢٢,٥٢٤	١٤,٢١٤,١٢٦

الرصيد في بداية السنة

المحمل على الربح أو الخسارة

مدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧. الزكاة (تتمه)

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٩,٥٠٧,٧٣٨	٥١٨,٠٣٣,٠٠٧	حقوق الملكية
٨٣,٢٦٥,٩٥٩	٦٧,٥٢٦,٨٨٩	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٢٣٣,٥٨١,٦١٦)	(٢٥١,٠٦٨,٢٥٢)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٢٨٩,١٩٢,٠٨١	٣٣٤,٤٩١,٦٤٤	
١١١,٦٩٧,٢٣٤	٤٦,١١٤,٣٨٦	صافي الربح المعدل
٤٠٠,٨٨٩,٣١٥	٣٨٠,٦٠٦,٠٣٠	وعاء الزكاة

تقوم الشركة بتسديد الزكاة عن عملياتها واستثماراتها في الشركات التابعة بشكل مستقل.

قدمت الشركة اقرارها الزكوي لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لم تستلم الشركة اية ربوط نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات التي يتم الربط عليها من سنة ٢٠٠٨ وما بعدها.

لم يتم عمل مخصص لضريبة الدخل حيث لم تحقق الشركة اية ايراد يخضع لضريبة الدخل.

٨. مصاريف منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٠٢,٩١١	٤,٢٠٧,٢٧٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٣,٣٣٢,١٢٩	٨٢,٤٩٢,٥٩٨	منافع موظفين أخرى
١٠٨,١٣٥,٠٤٠	٨٦,٦٩٩,٨٧٧	

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفضة على أساس الربح العائد إلى مساهمي الشركة مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٦٠ مليون سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥	٠,٢٥	من العمليات المستمرة
(٠,٢٢)	(٠,٠٤)	من العمليات غير المستمرة
١,٣٣	٠,٢١	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠. ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة	ارض ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مصانع وآلات ريال سعودي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١ يناير ٢٠١٧	١٠,١٢٦,٥٠٣	١٩١,٠٥٤,٠٧٣	٥٠٣,١٧٨,٠٨٥	١٨,٧٦٨,١٧٥	١٠,٢٩١,٤٣٠	٥,١٧٠,٩١٣	٧٣٨,٥٨٩,١٧٩
إضافات	-	٩,٣٩٩,٩٢٦	٢,٩٤١,٦٧٨	٣٢٧,٥٥١	-	٨٤٩,٥٠٢	١٣,٥١٨,٦٥٧
استيعادات	-	-	(١٠,٨٤٢,٩٤٩)	(٥,١٤٣)	(٩٧٣,١٥٤)	(٢٠٦,٤٠٥)	(١٢,٠٢٧,٦٥١)
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٨٥٦,٤٨٩	-	-	-	(٨٥٦,٤٨٩)	-
استبعاد شركة تابعة	(١,٦٦٦,١٩٠)	(٥٥,٢٨٣,٧٤١)	(١٤٩,٩٣٨,٢٧١)	(١,٧٠٤,٧٨٢)	(١,٩٢٥,٨٨٥)	-	(٢١٠,٥١٨,٨٦٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٤٦٠,٣١٣	١٤٦,٠٢٦,٧٤٧	٣٤٥,٣٣٨,٥٤٣	١٧,٣٨٥,٨٠١	٧,٣٩٢,٣٩١	٤,٩٥٧,٥٢١	٥٢٩,٥٦١,٣١٦
استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة							
١ يناير ٢٠١٧	-	٧٠,٨٨٥,٧١٥	٣٠٣,٩٨١,٦٤٧	١٦,٠١٠,٠٢٣	٩,٠٨٩,٧٧٦	١,١٧٣,١١٢	٤٠١,١٤٠,٢٧٣
استهلاك	-	٧,٥٨٤,٠١٥	٢١,٨١٨,٢٦٧	٨١٧,٢٨٠	٣٣٧,٣٦٠	-	٣٠,٥٥٦,٩٢٢
استيعادات	-	-	(١٠,٦٨٤,٩٦٤)	(٥٧٩)	(٩٧٣,١٥٤)	-	(١١,٦٥٨,٦٩٧)
الانخفاض	-	-	-	-	-	١٨٩,٢٥٧	١٨٩,٢٥٧
استبعاد شركة تابعة	-	(١٦,٣٠١,٠٥٦)	(٨٥,٤٣٤,٤٠٢)	(١,٣٩٤,٦٢٢)	(١,٩٢٥,٨٩٩)	-	(١٠٥,٠٥٥,٩٧٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٦٢,١٦٨,٦٧٤	٢٢٩,٦٨٠,٥٤٨	١٥,٤٣٢,١٠٢	٦,٥٢٨,٠٨٣	١,٣٦٢,٣٦٩	٣١٥,١٧١,٧٧٦
صافي القيمة الدفترية							
١ يناير ٢٠١٧	١٠,١٢٦,٥٠٣	١٢٠,١٦٨,٣٥٨	١٩٩,١٩٦,٤٣٨	٢,٧٥٨,١٥٢	١,٢٠١,٦٥٤	٣,٩٩٧,٨٠١	٣٣٧,٤٤٨,٩٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٤٦٠,٣١٣	٨٣,٨٥٨,٠٧٣	١١٥,٦٥٧,٩٩٥	١,٩٥٣,٦٩٩	٨٦٤,٣٠٨	٣,٥٩٥,١٥٢	٢١٤,٣٨٩,٥٤٠

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمه)

التكلفة	ارض ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مصانع والآت ريال سعودي	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١ يناير ٢٠١٦، (معدلة)	١٩,١٥٩,٧٣٠	٢٤٧,٦٣١,٠٦٦	٦٥١,٧٣٠,٨٧٠	٢٥,٠٢٩,٧١١	١٥,٧٠٢,٤٦٤	٤,٥٢٦,٠٢٠	٩٦٣,٧٧٩,٨٦١
إضافات	-	٢٩٧,٣٠٩	١,٤٨٥,٩٩٥	٦٦٣,٢٥٥	٤٣٥,٠٠٠	١,١٠٥,٧١٦	٣,٩٨٧,٢٧٥
استبعادات	-	-	(١,٧٤٥,٣٠٢)	(٢,٩٩٩)	(٣٧٤,٥٩٤)	-	(٢,١٢٢,٨٩٥)
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	٤٦٠,٨٢٣	-	-	(٤٦٠,٨٢٣)	-
استبعاد شركة تابعة	(٩,٠٣٣,٢٢٧)	(٥٦,٨٧٤,٣٠٢)	(١٤٨,٧٥٤,٣٠١)	(٦,٩٢١,٧٩٢)	(٥,٤٧١,٤٤٠)	-	(٢٢٧,٠٥٥,٠٦٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	١٠,١٢٦,٥٠٣	١٩١,٠٥٤,٠٧٣	٥٠٣,١٧٨,٠٨٥	١٨,٧٦٨,١٧٥	١٠,٢٩١,٤٣٠	٥,١٧٠,٩١٣	٧٣٨,٥٨٩,١٧٩
استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة	-	٩٣,٦٩٢,٧٨٢	٤٠١,٢٣٢,١٣٧	٢١,٦٠٣,٨٠٨	١٣,٧٤٤,٢٦٨	٥٣٤,٩٠٩	٥٣٠,٨٠٧,٩٠٤
١ يناير ٢٠١٦، (معدلة)	-	٨,٥٩٥,٦٨٢	٢٥,٨٩٩,٢٤٨	١,٠١٢,٣٩٨	٧٤٣,٦٣١	-	٣٦,٢٥٠,٩٥٩
استهلاك	-	-	(١,٢٢٧,٥٧٣)	-	(٣٧٤,٥٩١)	-	(١,٦٠٢,١٦٤)
استبعادات	-	-	-	-	-	٦٣٨,٢٠٣	٦٣٨,٢٠٣
الانخفاض	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد شركة تابعة	-	(٣١,٤٠٢,٧٤٩)	(١٢١,٩٢٢,١٦٥)	(٦,٦٠٦,١٨٣)	(٥,٠٢٣,٥٣٢)	-	(١٦٤,٩٥٤,٦٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	-	٧٠,٨٨٥,٧١٥	٣٠٣,٩٨١,٦٤٧	١٦,٠١٠,٠٢٣	٩,٠٨٩,٧٧٦	١,١٧٣,١١٢	٤٠١,١٤٠,٢٧٣
صافي القيمة الدفترية	-	١٥٣,٩٣٨,٢٨٤	٢٥٠,٤٩٨,٧٣٣	٣,٤٢٥,٩٠٣	١,٩٥٨,١٩٦	٣,٩٩١,١١١	٤٣٢,٩٧١,٩٥٧
١ يناير ٢٠١٦، (معدلة)	١٩,١٥٩,٧٣٠	١٢٠,١٦٨,٣٥٨	١٩٩,١٩٦,٤٣٨	٢,٧٥٨,١٥٢	١,٢٠١,٦٥٤	٣,٩٩٧,٨٠١	٣٣٧,٤٤٨,٩٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	١٠,١٢٦,٥٠٣	١٢٠,١٦٨,٣٥٨	١٩٩,١٩٦,٤٣٨	٢,٧٥٨,١٥٢	١,٢٠١,٦٥٤	٣,٩٩٧,٨٠١	٣٣٧,٤٤٨,٩٠٦

ان بعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الارض، والتي تبلغ قيمتها الدفترية ١١١ مليون ريال سعودي (١٢١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١٣٥ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٦) مرهونة كضمانات لقروض (انظر ايضاح (١٧) .

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١. استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٥٣٧,٣٤٨	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٣٧,٣٤٨	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	(نقص) زيادة في القيمة العادلة
٤,٥٣٧,٣٤٨	-	الرصيد في نهاية السنة

تتألف الاستثمارات المتاحة للبيع حصة بنسبة ١٩,٩% في شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الاردن (مسك الاردن) والتي تعمل في تصنيع كابلات الطاقة.

١٢. الموجودات غير الملموسة

المجموع	شهادات اختبار	برمجيات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			التكلفة
٧,٧٩١,٤٠٠	-	٧,٧٩١,٤٠٠	١ يناير ٢٠١٦
٦٧٠,٨٣٨	٦١٤,٣٥٨	٥٦,٤٨٠	إضافات
٨,٤٦٢,٢٣٨	٦١٤,٣٥٨	٧,٨٤٧,٨٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٨٣٥,١٨٥	١,٧٨١,٦٧١	٥٣,٥١٤	إضافات
(٤,٧٥٧,٣٨٢)	-	(٤,٧٥٧,٣٨٢)	استبعاد شركة تابعة
٥,٥٤٠,٠٤١	٢,٣٩٦,٠٢٩	٣,١٤٤,٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			إطفاء متراكم
٦,٤٩٦,٩١٥	-	٦,٤٩٦,٩١٥	١ يناير ٢٠١٦
٤٣١,٧٣٢	١٠,٤٣٦	٤٢١,٢٩٦	إطفاء
٦,٩٢٨,٦٤٧	١٠,٤٣٦	٦,٩١٨,٢١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧١٩,٩٩٣	٢٩٨,٠٣٣	٤٢١,٩٦٠	إطفاء
(٤,٧٤٠,٣٩٨)	-	(٤,٧٤٠,٣٩٨)	استبعاد شركة تابعة
٢,٩٠٨,٢٤٢	٣٠٨,٤٦٩	٢,٥٩٩,٧٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			صافي القيمة الدفترية
١,٢٩٤,٤٨٥	-	١,٢٩٤,٤٨٥	١ يناير ٢٠١٦
١,٥٣٣,٥٩١	٦٠٣,٩٢٢	٩٢٩,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٦٣١,٧٩٩	٢,٠٨٧,٥٦٠	٥٤٤,٢٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم عرض مصاريف الإطفاء ضمن بند مصاريف إدارية وعمومية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٣. المخزون

٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٠١,٧١٤,٠٦٣	٨٤,١٣٨,٦٦٤	٨٧,٨٦٣,٦٣٩	بضاعة جاهزة
١٠٤,٠٩٢,٦٠١	٨٤,٠٤١,٩٧٤	٥٧,٣٢٥,٤٢٧	مواد خام ومواد تعبئة
٣١,٩٤٩,٦٢٦	٢٠,٠٩٠,٦١٥	١٦,٥٠٠,٤٠١	اعمال قيد التنفيذ
١٥,٧١٢,٣١٠	١١,٣٩٩,٨٣٨	٧,١٤٠,٤٦٩	قطع غيار
١٤,٩٤١,٥٢٥	٢١,٧١٠,٥٨٢	١١,٩٧٩,٠١١	بضاعة في الطريق
٢٦٨,٤١٠,١٢٥	٢٢١,٣٨١,٦٧٣	١٨٠,٨٠٨,٩٤٧	
(٣٩,٧٤٢,٨٤٤)	(٢٦,٣٦٧,١٦٢)	(٢١,٨٦٧,٧٨٠)	ينزل : مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢٨,٦٦٧,٢٨١	١٩٥,٠١٤,٥١١	١٥٨,٩٤١,١٦٧	
	٦٣٧,٢١٥,٤٠٢	٥٨٥,٣٦٨,٩٠٥	تكلفة مخزون تم قيدها كمصروف خلال السنة
	١٤,٠٥٣,٤٦٩	٩,٢٧٠,٣٥٨	القيمة الدفترية للمخزون المحتفظ به بصافي القيمة القابلة للتحقق
	٧,٣٥٩,٢٥٩	٩٥٤,٣٠٩	شطب مخزون خلال السنة

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة

٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٣٩,٧٤٢,٨٤٤	٢٦,٣٦٧,١٦٢	الرصيد الافتتاحي
٣,٩٦٥,٤٣١	٣,٦٠٠,٨٠٧	المحمل للسنة
(٧,٢٥٨,٠١١)	(٩٥٤,٣٠٩)	شطب خلال السنة
(١٠,٠٨٣,١٠٢)	(٧,١٤٥,٨٨٠)	استبعاد شركة تابعة
٢٦,٣٦٧,١٦٢	٢١,٨٦٧,٧٨٠	الرصيد الختامي

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤. ذمم مدينة		
١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٤٣٦,٦١٣,٧٥٧	٤٤٩,٣٢٣,١٧٦	٣٩٤,٣٨٩,٦٦٧
٤٨,٢٦٦,٨٤١	٥٨,٠٩٥,٦٤٩	٦٤,٢١١,٦٧٤
(٧٢,٧٧٨,٥٧٥)	(٤٩,٧١٥,٤٠٠)	(٢٨,٨٨٦,٦٨٥)
٤١٢,١٠٢,٠٢٣	٤٥٧,٧٠٣,٤٢٥	٤٢٩,٧١٤,٦٥٦
١٠,٧١٨,١٧٣	٥,٩٦٣,٣٤٧	٤,٦٣٤,١٤٦
٧,٦٤٦,٣٤١	٤,٩٩٢,٠٣٥	٣,٧٠٤,٩٢٦
٢,٣٥١,٨٦٣	٢,٧٠٢,٨٣٧	٢,٥٦١,٤٧٧
١,٧٤٤,٠٢٢	١,٣٤٥,٣٠٩	١,٤٤٦,٩٦١
٦٣٣,٦٨٨	٥٧٩,٦٠٧	-
-	-	٤٤,٣٤٠,٩٩٠
-	-	(٢٣,٩٥٥,٩٨٠)
-	٦٥٤,٠٤٩	٢,٢٥٠,٤٥١
١,٥١٢,٤٠٣	١,٩١٩,٤٢٨	٢,٥٧٥,٨٧٣
٤٣٦,٧٠٨,٥١٣	٤٧٥,٨٦٠,٠٣٧	٤٦٧,٢٧٣,٥٠٠
تم تحليلها بين:		
٤٠٢,٧٥٨,٩٧٤	٤٤٤,٧٣٠,٩٦٣	٤٢٨,٦٩٣,٥٥٨
٣٣,٩٤٩,٥٣٩	٣١,١٢٩,٠٧٤	٣٨,٥٧٩,٩٤٢
٤٣٦,٧٠٨,٥١٣	٤٧٥,٨٦٠,٠٣٧	٤٦٧,٢٧٣,٥٠٠

ذمم مدينة تجارية:

تتراوح فترة الائتمان للمجموعة لمبيعات البضائع ما بين ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً. لا يتم احتساب فوائد على الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها مقابل الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة. يتم قيد مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها مقابل الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت موعد استحقاقها على أساس المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها استناداً إلى التجارب السابقة للسداد من الطرف المقابل وتحليل الوضع المالي الحالي للطرف المقابل، حيثما أمكن.

تقوم المجموعة بإجراءات مراجعة ائتمانية قبل منح الائتمان للعملاء الجدد. تتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل مستمر.

لدى الشركة عميلين يشكلون أكثر من ٣٠٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا يوجد، ١ يناير ٢٠١٦: لا يوجد).

١٤. ذمم مدينة (تتمه)

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٧١٥,٤٠٠	٧٢,٧٧٨,٥٧٥	الرصيد الافتتاحي
٧٣٥,٨٧٦	٤٩,٥٤٣	المحمل للسنة
(١٩,٠٤٧,١٢٠)	-	عكس مخصص خلال السنة
(٤٢٠,٠٠٤)	(٣٣,٨١٨)	شطب خلال السنة
(٢,٠٩٧,٤٦٧)	(٢٣,٠٧٨,٩٠٠)	استبعاد شركة تابعة
٢٨,٨٨٦,٦٨٥	٤٩,٧١٥,٤٠٠	الرصيد الختامي

عند تحديد امكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية فترة التقرير. إن تركيزات مخاطر الائتمان محدود نظرا لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

إن أعمار الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٠٩٧,٤٦٧	٣,٥٢٧,٦٨٠	٠ إلى ١٨٠ يوما
١,٩٥٨,٧٥٣	٧,٦٢٤,٩٥٨	١٢,٩٨٤,٠٣٦	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوما
٦,٢٦٦,٦٩٥	٣,٠٩٦,٦٤٩	٢٨,٧١٤,٠٠٠	٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوما
٢٠,٦٦١,٢٣٧	٣٦,٨٩٦,٣٢٦	٢٧,٥٥٢,٨٥٩	أكثر من ٧٢٠ يوما
٢٨,٨٨٦,٦٨٥	٤٩,٧١٥,٤٠٠	٧٢,٧٧٨,٥٧٥	

تتضمن الذمم المدينة التجارية المفصح عنها مبلغ ١٨٧ مليون ريال سعودي (٢٧٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، و ٢١٢ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٦) التي فات موعد استحقاقها بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي. بعض هذه الذمم مضمونة من خلال إتمادات بنكية صادرة من البنوك الخاصة بالعملاء وإتفاقيات إعادة جدولة للذمم للإلتزام بالسداد.

١٤. ذمم مدينة (تتمه)

إن أعمار الذمم المدينة التجارية التي مضى موعد استحقاقها هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٤٩,٢٥٠,٨٧٧	١٨١,٠٤٦,٩٣٠	٩٧,٤٤٢,٨٣١	٠ إلى ١٨٠ يوماً
٥١,٨٩٣,٣٠٥	٣٧,٩٥٢,٣٣٢	٣٨,٧٧٨,١٢٥	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً
٨,٨٠١,٦٦٥	٣٩,٨٦٢,٠٣٩	١٦,٤٩٦,١٣٦	٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوماً
١,٥٨٧,١٥٣	١٨,٩٤٤,٣٤١	٣٤,٤٧٧,٣٧٣	أكثر من ٧٢٠ يوماً
<u>٢١١,٥٣٣,٠٠٠</u>	<u>٢٧٧,٨٠٥,٦٤٢</u>	<u>١٨٧,١٩٤,٤٦٥</u>	

١٥. رأس المال

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	٦٠ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

١٦. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بتجنيب ١٠% من صافي ارباحها في كل سنة الى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٧. قروض

١-١٧ قروض طويلة الأجل

٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٤٥٧,٨١٤,٣٢٦	١٩٣,٦١٦,٠٣٢	٩٦,٤٤٩,٢٣٥	مجموع القروض
(٢,١١٩,٩٤٨)	(١,١١٧,٧٧٨)	(٣٧٠,١٧٠)	ينزل: تكاليف ترتيب قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٥٥,٦٩٤,٣٧٨	١٩٢,٤٩٨,٢٥٤	٩٦,٠٧٩,٠٦٥	
(١٥٩,٠٩٩,٢٤٢)	(١١٧,٢١٢,١٢٤)	(٩٢,٩٣٦,٢٢٠)	ينزل: الجزء المتداول مشمول في المطلوبات المتداولة
٢٩٦,٥٩٥,١٣٦	٧٥,٢٨٦,١٣٠	٣,١٤٢,٨٤٥	

تحمل القروض فوائد بنسبة ٤,٧% (٥,٢% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٤,٩% في ١ يناير ٢٠١٦) وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من الشركة ورهن بنود بعض الممتلكات والمصانع والمعدات. يتضمن الجزء المتداول من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ : لا يوجد (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : مبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ : ١١٥ مليون ريال سعودي) حيث تنص اتفاقية القرض انها لا تستحق خلال ١٢ شهرا من هذا التاريخ. لكن تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات التي لم يتم الالتزام بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦. تم تصنيف هذا الرصيد ضمن الجزء المتداول لأن لدى المقرضين الحق في استرجاع القرض في حال عدم الالتزام بتعهدات القرض. إن تاريخ السداد النهائي للقروض هو ١٥ يونيو ٢٠١٩.

٢-١٧ قروض قصيرة الأجل

٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٩١,٧٢٣,٨٣٢	٤١,٦٩٨,٢٩٨	١٢,٣٢٧,٦٢٥	تسهيلات بنكية
٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,١٩٩,٦٩٥	قرض مرابحة
١٤١,٢٢٣,٨٣٢	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨	٧٥,٥٢٧,٣٢٠	

تحمل قروض المرابحة والتسهيلات البنكية فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق وهي سايبور زائد هامش كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض المختلفة. وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من الشركة وبعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات.

١٧. قروض (تتمه)

٢-١٧ قروض قصيرة الأجل (تتمه)

تحليل التغير في القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع ريال سعودي	قصيرة الأجل قروض ريال سعودي	قروض طويلة الأجل ريال سعودي	
٢٩٦,٣١٤,٣٣٠	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨	١٩٣,٦١٦,٠٣٢	الرصيد الافتتاحي
٨٩,٠٣٧,٠٠٨	٨٩,٠٣٧,٠٠٨	-	مبالغ تم جمعها
(١٣٦,٧٦٥,٧٦٦)	(١٠٢,٨٤٤,٣٣٣)	(٣٣,٩٢١,٤٣٣)	مبالغ مسددة
(٧٦,٦٠٩,٠١٧)	(١٣,٣٦٣,٦٥٣)	(٦٣,٢٤٥,٣٦٤)	استبعاد شركة تابعة
١٧١,٩٧٦,٥٥٥	٧٥,٥٢٧,٣٢٠	٩٦,٤٤٩,٢٣٥	الرصيد الختامي

١٨. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٣٤,٥٤٣,١٤٠	٢٢,٣٨٨,٥٨٥	الرصيد الافتتاحي
٣,٨٧٣,٩١١	٣,٢٧٥,٣٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
٩٢٩,٠٠٠	٩٣١,٩٢٠	تكلفة الفائدة
(٦,٦٠٥,٩٢٨)	(٣,٨٣٣,١٨٣)	مدفوع خلال السنة
(٩,٥٨٩,٥٣٨)	-	استبعاد شركة تابعة
(٧٦٢,٠٠٠)	٥٠٨,٦٤٠	خسائر (أرباح) اكتوارية
٢٢,٣٨٨,٥٨٥	٢٣,٢٧١,٣٢١	الرصيد الختامي

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل، وتم تنفيذ ذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	
٥,٥	٥,٥	٣,٥	معدل الزيادة في الرواتب
٤,٥	٤,٥	٣,٨	معدل الخصم

يتم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في الأرباح أو الخسائر باستثناء الخسائر (الأرباح) الاكتوارية التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل القيم الموجبة زيادة في الالتزام، وتمثل القيم السالبة انخفاض في الالتزام:

٢٠١٦ يناير ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ريال سعودي	
(١,٧٨٨,٣٠٠)	(١,٦٨٣,٧٥٠)	(١,٨٩٠,٠٠٠)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,٠٧٥,١٤٠	١,٩٧٦,٢٥٠	٢,٢٠١,٢٥٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,٠٣٢,٠٢٠	١,٩٣٥,٠٠٠	٢,١٨٦,٢٥٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
(١,٧٨٨,٣٠٠)	(١,٦٨٣,٧٥٠)	(١,٩١٢,٥٠٠)	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%

١٩. ذمم دائنة

٢٠١٦ يناير ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ريال سعودي	
١٣٢,٢٠٤,٣٥٥	١٦٠,٦٤٤,٤٣٨	١٢٢,٤٧٦,٢٢١	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٠٣١,٨٧٥	٣١,٧٢٣,٨٠٠	١٦,١٥١,٥٠١	دفعات مقدمة من عملاء
١٥,٣٥٣,٤٥١	١٩,٢٣٨,٢٥٧	١٥,٩٨٨,٢٦٧	مصاريف مستحقة
٢,٤٣٨,٧٢٥	٤٢,٣٨٣,٥١٠	١١,٨٧٣,٦٣١	مطلوب الى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
١,٧٥٤,١٢٤	٦,٢٩٨,٨٦٧	١٠,٧١٥,٣٠١	مخصصات مصاريف متنوعة
٣,٣٧١,٤٦٠	٢,٥٣٧,٩٩٩	٢,٩٧٠,٩٩٩	مكافآت أعضاء مجلس ادارة مستحقة
٤,١٨٢,٤٠٧	٤,٢٠٠,٧٢٠	٢,٨٢٢,٢٩٤	ذمم دائنة اخرى
١٨١,٣٣٦,٣٩٧	٢٦٧,٠٢٧,٥٩١	١٨٢,٩٩٨,٢١٤	

لا يتم احتساب فوائد على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جميع الذمم الدائنة التجارية ضمن الفترة الائتمانية.

٢٠. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٦ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ريال سعودي	العمليات المستمرة
١٥,٢٩٩,٢٤٤	١٣,٠٩٣,٥٣١	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٤٩,٥٤٣	(١٨,٣١١,٢٤٤)	(عكس) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧,١٧٥,٠٨٢	٧,١٢٤,١٨٨	شحن
٩٣٢,٤٤٤	٦٣٦,٧٥٨	مخصص انخفاض محتجزات مدينة
٩,٧٥٨,٩٨٤	٦,٩٧١,٥٤٨	دعاية وإعلان
١,٢٠٤,٨٢١	١,٠٤٩,٥١٥	سفر
٨٥٧,١٧٧	٨١٠,٢٧٣	مصاريف إيجارات تشغيلية
١,٤٧٨,٦١٢	١,٦١٦,٨٥٨	أخرى
٣٦,٧٥٥,٩٠٧	١٢,٩٩١,٤٢٧	

٢١. مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	العمليات المستمرة
٢٦,٤١٥,٠٨٨	٢٢,٤٠٧,٣٣٣	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٦,٩٠٧,١٠١	٨,٥٦٠,٦٧٦	مصاريف بنكية
٥,٧٠٤,٥٤٣	-	مخصص مبالغ مستحقة من بيع أسهم
٣,٢٧٥,٤٤٦	٥,٢٧٥,٤٧٢	أتعاب خدمات مهنية واستشارية
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص قرض إلى شركة تابعة
٢,٢٧١,٥٢٨	٢,٠١٦,٩٧٦	مصاريف ترتيبات القروض ومصاريف أخرى للقروض
١,٤٧٨,١١٤	١,٣٩٢,٨٠٩	إصلاح وصيانة
١,١٨٧,٦٨٩	٧٣٩,٠٤٥	استهلاك (إيضاح ١٠)
٩٧٢,٦٢٩	٨١٩,٨٠٤	سفر
٣٩٢,٩٩٩	٦٨٩,٧٤٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٣٠,٧٩٤	٧١٤,٥٦٦	مصاريف إيجارات تشغيلية
١,٥٦٤,٥٦١	١,٥٩٢,١١٠	أخرى
٥٣,٩٠٠,٤٩٢	٤٤,٢٠٨,٥٣٥	

٢٢. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال السنة، اجرت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع جهات ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٠٣,٩٨٦	٥,٤٣٣,٨٧٢	بيع بضائع
٣١,٩٦٦,٥٤٢	٥,٣٣٠,٩٢١	مشتريات

إن الأرصدة التالية كانت مستحقة من جهات ذات علاقة كما في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٥٤,٠٥١	٢,٢٥٠,٤٥١	ذمم مدينة تجارية
٢,٤٣٨,٧٢٥	٤٢,٣٨٣,٥١٠	١١,٨٧٣,٦٣١	ذمم دائنة تجارية

إن المبالغ القائمة مع جهات ذات علاقة غير مضمونة وسيتم تسديدها نقداً. ولم يتم تقديم أو الحصول على ضمانات. لم يتم تسجيل أي مبالغ في الفترة الحالية للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

خلال السنة، بلغت المنافع قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا ٨,٢١٠,٦١١ ريال سعودي (٧,٧٩١,٣٥٥ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٣. اتفاقيات عقود ايجار تشغيلي

تكبدت المجموعة مصاريف الايجار التشغيلي التالية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٠٢,٧٧٠	٢,٧٤٥,٠١٩	مباني
٢٠٢,٠٦٨	٢٠٢,٦١٢	سيارات
٣,١٠٤,٨٣٨	٢,٩٤٧,٦٣١	

كان لدى المجموعة التزامات عقود الايجار التشغيلي التالية بتاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٧,٩٢٩	١,٦٦٥,١٨٣	٩٨٩,١٤٧	مباني
٣,٦٣٣,٧١٥	٣,٦٣٣,٧١٥	٣,٦٠٩,٨٣٢	خلال سنة واحدة
٩,٢٠٧,٧٥٢	٩,٦٨٢,٢١٧	١٠,٣٣٤,١٤٦	من سنة الى خمس سنوات
١٣,٧٠٩,٣٩٦	١٤,٩٨١,١١٥	١٤,٩٣٣,١٢٥	أكثر من خمس سنوات

٢٤. التزامات وارتباطات رأسمالية

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٠١٦ مليون ريال سعودي) و ١ يناير ٢٠١٦: ١,٢ مليون ريال سعودي) وارتباطات على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان بمبلغ ١٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٧,٤ مليون ريال سعودي) و ١ يناير ٢٠١٦: ١٨٤,٧ مليون ريال سعودي).

٢٥. تعديلات

قامت المجموعة بتحديد القيم المتبقية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، واستخدمت القيم المتبقية لتحديد القيم الممكن احتساب الاستهلاك عليها لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها. تم تطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي. ان الاثر على المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هو كما يلي:

أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

المبالغ المعدلة ريال سعودي	تعديل ريال سعودي	مبالغ كانت مدرجة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
٤٢٩,٧٥٣,٤١٢	١,٤٣٧,٥٤٨	٤٢٨,٣١٥,٨٦٤	ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٥٣,٥٥٥,٠١٤)	١,٤٣٧,٥٤٨	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	خسائر متراكمة

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ المعدلة ريال سعودي	تعديل ريال سعودي	مبالغ كانت مدرجة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
٣٣٤,٨٢٠,٩٢٠	١,٦٨٧,١٧٢	٣٣٣,١٣٣,٧٤٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٧٣,٥٣٧,٨٨٣)	١,٦٨٧,١٧٢	(١٧٥,٢٢٥,٠٥٥)	خسائر متراكمة

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ المعدلة ريال سعودي	تعديل ريال سعودي	مبالغ كانت مدرجة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	
٧١٣,٧٨٧,٣٦٤	(٢٤٩,٦٢٤)	٧١٤,٠٣٦,٩٨٨	تكلفة المبيعات

٢٦. أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية

١-٢٦ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	مبالغ معدلة كانت مدرجة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح ٧-٢٦	
				موجودات غير متداولة
٤٣٢,٩٧١,٩٥٧	٣,٢١٨,٥٤٥	٤٢٩,٧٥٣,٤١٢	أ	ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٢٩٤,٤٨٥	-	١,٢٩٤,٤٨٥		موجودات غير ملموسة
-	(٣٣,٤٨٢,١٤٦)	٣٣,٤٨٢,١٤٦	ب	محتجزات مدينة
٣٣,٩٤٩,٥٣٩	٣٣,٩٤٩,٥٣٩	-	ب ، ج ، و	ذمم مدينة غير متداولة
<u>٤٦٨,٢١٥,٩٨١</u>	<u>٣,٦٨٥,٩٣٨</u>	<u>٤٦٤,٥٣٠,٠٤٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٢٢٨,٦٦٧,٢٨١	(٣,٢١٨,٥٤٥)	٢٣١,٨٨٥,٨٢٦	أ	مخزون
٤٠٢,٧٥٨,٩٧٤	٣٣,٠٩٣,٩٥٩	٣٦٩,٦٦٥,٠١٥	د ، هـ ، ل	ذمم مدينة
-	(٢٧,٧٠٦,٠٧٣)	٢٧,٧٠٦,٠٧٣	و	دفعات مقدّمة ومصاريّف مدفوعة
-	(٨,٩٥٤,٨٦٢)	٨,٩٥٤,٨٦٢	و	مقدّماً وموجودات متداولة أخرى
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	-	٣٤,٩٤٩,٣٨٣		الجزء المتداول من محتجزات مدينة
<u>٦٦٦,٣٧٥,٦٣٨</u>	<u>(٦,٧٨٥,٥٢١)</u>	<u>٦٧٣,١٦١,١٥٩</u>		النقد وما في حكمه
<u>١,١٣٤,٥٩١,٦١٩</u>	<u>(٣,٠٩٩,٥٨٣)</u>	<u>١,١٣٧,٦٩١,٢٠٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				رأس المال واحتياطيات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	-	٢٨,٩٨٥,١٨٠		احتياطي نظامي
(٢٥٦,٣٩٢,٥٢٩)	(٢,٨٣٧,٥١٥)	(٢٥٣,٥٥٥,٠١٤)		خسائر متراكمة
٣٧٢,٥٩٢,٦٥١	(٢,٨٣٧,٥١٥)	٣٧٥,٤٣٠,١٦٦		حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	-	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣٠٩,٢٧٩,٣٦١</u>	<u>(٢,٨٣٧,٥١٥)</u>	<u>٣١٢,١١٦,٨٧٦</u>		مجموع رأس المال واحتياطيات

٢٦. أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية

١-٢٦ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تتمه)

الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	أثر الانتقال إلي المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	مبالغ معدلة كانت مدرجة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح ٧-٢٦	
				مطلوبات غير متداولة
٢٩٦,٥٩٥,١٣٦	(٣٣٨,٤٨٧)	٢٩٦,٩٣٣,٦٢٣	ل	قروض طويلة الأجل
٣٤,٥٤٣,١٤٠	١,٨٥٧,٨٨٠	٣٢,٦٨٥,٢٦٠	ز	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٣١,١٣٨,٢٧٦	١,٥١٩,٣٩٣	٣٢٩,٦١٨,٨٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١٥٩,٠٩٩,٢٤٢	(١,٧٨١,٤٦١)	١٦٠,٨٨٠,٧٠٣	ل	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤١,٢٢٣,٨٣٢	-	١٤١,٢٢٣,٨٣٢		قروض قصيرة الأجل
١٨١,٣٣٦,٣٩٧	٤٩,١٣٢,٠٤٢	١٣٢,٢٠٤,٣٥٥	ح	ذمم دائنة
-	(٢,٤٣٨,٧٢٥)	٢,٤٣٨,٧٢٥	ط	مبالغ مطلوبة إلى جهة ذات علاقة
-	(٥٩,٢٠٧,٨٢٨)	٥٩,٢٠٧,٨٢٨	ط	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٤٧٣,٣٢٤	١٢,٤٧٣,٣٢٤	-	ي	مخصص الزكاة
٤١,١٨٧	٤١,١٨٧	-	ي	توزيعات ارباح مستحقة
٤٩٤,١٧٣,٩٨٢	(١,٧٨١,٤٦١)	٤٩٥,٩٥٥,٤٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٣٤,٥٩١,٦١٩	(٣,٠٩٩,٥٨٣)	١,١٣٧,٦٩١,٢٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢٦. أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية

٢-٢٦ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد الافتتاحي	أثر الانتقال إلى	مبالغ معدلة كانت	إيضاح	
لقائمة المركز المالي	أثر الانتقال إلى	مدرجة سابقا وفقا		
وفقا للمعايير الدولية	المعايير الدولية	للمعايير المحاسبية		
للتقارير المالية	للتقارير المالية	الصادرة عن الهيئة		
ريال سعودي	ريال سعودي	السعودية		
		للمحاسبين		
		القانونيين		
		ريال سعودي	٧-٢٦	
				موجودات غير متداولة
٣٣٧,٤٤٨,٩٠٦	٢,٦٢٧,٩٨٦	٣٣٤,٨٢٠,٩٢٠	أ	ممتلكات ومصانع ومعدات
٤,٥٣٧,٣٤٨	-	٤,٥٣٧,٣٤٨		استثمار متاح للبيع
١,٥٣٣,٥٩١	-	١,٥٣٣,٥٩١		موجودات غير ملموسة
-	(٣٠,٩٨١,١١٢)	٣٠,٩٨١,١١٢	ب	محتجزات مدينة
٣١,١٢٩,٠٧٤	٣١,١٢٩,٠٧٤	-	ب، ج، و	ذمم مدينة غير متداولة
٣٧٤,٦٤٨,٩١٩	٢,٧٧٥,٩٤٨	٣٧١,٨٧٢,٩٧١		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
١٩٥,٠١٤,٥١١	(٢,٦٢٧,٩٨٦)	١٩٧,٦٤٢,٤٩٧	أ	مخزون
٤٤٤,٧٣٠,٩٦٣	٣٩,٢٩٣,٣٥٥	٤٠٥,٤٣٧,٦٠٨	د، هـ، ل	ذمم مدينة
-	(٦٥٤,٠٥١)	٦٥٤,٠٥١	و	مبالغ مطلوبة من جهة ذات علاقة
-	(١٩,٤٢٩,٦٨٤)	١٩,٤٢٩,٦٨٤	و	دفعات مقدمة ومصاريف مدفوعة مقدماً
-	(٢١,٢٨٤,٧٠٥)	٢١,٢٨٤,٧٠٥	و	وموجودات متداولة أخرى
٢٦,٨٤٦,٨٦٠	-	٢٦,٨٤٦,٨٦٠		الجزء المتداول من محتجزات مدينة
٦٦٦,٥٩٢,٣٣٤	(٤,٧٠٣,١٧١)	٦٧١,٢٩٥,٤٠٥		النقد وما في حكمه
١,٠٤١,٢٤١,٢٥٣	(١,٩٢٧,١٢٣)	١,٠٤٣,١٦٨,٣٧٦		مجموع الموجودات متداولة
				مجموع الموجودات

٢٦. اثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

٢٦-٢ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمه)

إيضاح ٧-٢٦	المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	مبالغ معدلة كانت مدرجة سابقا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي
رأس المال واحتياطيات				
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٨,٩٨٥,١٨٠	-	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠
خسائر متراكمة	(١٧٣,٥٣٧,٨٨٣)	(٢,١٥٢,٥٤٢)	(١٧٣,٥٣٧,٨٨٣)	(١٧٥,٦٩٠,٤٢٥)
احتياطي إعادة تقييم استثمارات	٤,٥٣٧,٣٤٨	-	٤,٥٣٧,٣٤٨	٤,٥٣٧,٣٤٨
حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة	٤٥٩,٩٨٤,٦٤٥	(٢,١٥٢,٥٤٢)	٤٥٩,٩٨٤,٦٤٥	٤٥٧,٨٣٢,١٠٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	-	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)
مجموع رأس المال واحتياطيات	٤٤٦,٤١٧,٣٥٦	(٢,١٥٢,٥٤٢)	٤٤٦,٤١٧,٣٥٦	٤٤٤,٢٦٤,٨١٤
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٧٥,٤١٣,٢٩٢	(١٢٧,١٦٢)	٧٥,٤١٣,٢٩٢	٧٥,٢٨٦,١٣٠
منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢١,٠٤٥,٣٨٥	١,٣٤٣,٢٠٠	٢١,٠٤٥,٣٨٥	٢٢,٣٨٨,٥٨٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٩٦,٤٥٨,٦٧٧	١,٢١٦,٠٣٨	٩٦,٤٥٨,٦٧٧	٩٧,٦٧٤,٧١٥
مطلوبات متداولة				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١١٨,٢٠٢,٧٤٣	(٩٩٠,٦١٩)	١١٨,٢٠٢,٧٤٣	١١٧,٢١٢,١٢٤
قروض قصيرة الأجل	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨	-	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨
ذمم دائنة	١٦٠,٦٤٤,٤٣٨	١٠٦,٣٨٣,١٥٣	١٦٠,٦٤٤,٤٣٨	٢٦٧,٠٢٧,٥٩١
مبالغ مطلوبة إلى جهة ذات علاقة	٤٢,٣٨٣,٥١٠	(٤٢,٣٨٣,٥١٠)	٤٢,٣٨٣,٥١٠	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٧٦,٣٦٣,٣٥٤	(٧٦,٣٦٣,٣٥٤)	٧٦,٣٦٣,٣٥٤	-
مخصص الزكاة	-	١٢,٣٢٢,٥٢٤	-	١٢,٣٢٢,٥٢٤
توزيعات ارباح مستحقة	-	٤١,١٨٧	-	٤١,١٨٧
مجموع المطلوبات المتداولة	٥٠٠,٢٩٢,٣٤٣	(٩٩٠,٦١٩)	٥٠٠,٢٩٢,٣٤٣	٤٩٩,٣٠١,٧٢٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٠٤٣,١٦٨,٣٧٦	(١,٩٢٧,١٢٣)	١,٠٤٣,١٦٨,٣٧٦	١,٠٤١,٢٤١,٢٥٣

٢٦. اثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

٢٦-٣ اثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على مجموع حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح ٧-٢٦	
٣١٢,١١٦,٨٧٦	٤٤٦,٤١٧,٣٥٦		مجموع حقوق الملكية المعدل وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٤٨,٢٤٣)	(٣٣,١١٦)	هـ	خصم القروض المقدمة للموظفين
(١,٨٥٧,٨٨٠)	(١,٣٤٣,٢٠٠)	ز	القيمة الاكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩٣١,٣٩٢)	(٧٧٦,٢٢٦)	ل	تعديل تكاليف ترتيبات القروض
(٢,٨٣٧,٥١٥)	(٢,١٥٢,٥٤٢)		مجموع التعديل على حقوق الملكية
<u>٣٠٩,٢٧٩,٣٦١</u>	<u>٤٤٤,٢٦٤,٨١٤</u>		مجموع حقوق الملكية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٦. اثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

٢٦-٤ اثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦

مبالغ كانت مدرجة سابقا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	مبالغ كانت مدرجة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٧-٢٦
٨٣٦,١٦٣,٨٩٤	-	٨٣٦,١٦٣,٨٩٤	المبيعات
(٧١٣,٦٤١,١٧٥)	١٤٦,١٨٩	(٧١٣,٧٨٧,٣٦٤)	م تكلفة المبيعات
١٢٢,٥٢٢,٧١٩	١٤٦,١٨٩	١٢٢,٣٧٦,٥٣٠	م اجمالي الربح
(٤١,٥١٩,٣٨٢)	٥٢,٣٧١	(٤١,٥٧١,٧٥٣)	م مصاريف بيع وتسويق
(٥٦,٣٩٩,٩٧٧)	(١٥,٦٣٩,٠٠٨)	(٤٠,٧٦٠,٩٦٩)	هـ، ز، ل مصاريف ادارية وعمومية
(١٢,٣٩٠,٥٦٣)	-	(١٢,٣٩٠,٥٦٣)	م، ص تكلفة الطاقة الإنتاجية غير المستخدمة
٦,٧٤١,٢٦٧	٦,٧٤١,٢٦٧	-	ع ربح من استبعاد شركة تابعة
٧٣,٩٣٢,٥٤٤	٧٣,٩٣٢,٥٤٤	-	ع عكس مخصص خسائر شركة تابعة
(١٣٤,٤٦١)	(٧٢,٥٨٣,٦٤٣)	٧٢,٤٤٩,١٨٢	م مصاريف أخرى
٩٢,٧٥٢,١٤٧	(٧,٣٥٠,٢٨٠)	١٠٠,١٠٢,٤٢٧	صافي الربح قبل المصاريف المالية والزكاة
(١٥,٧٩١,٩٥٣)	٧,٢٧٣,٢٥٣	(٢٣,٠٦٥,٢٠٦)	م، ص وضريبة الدخل
٧٦,٩٦٠,١٩٤	(٧٧,٠٢٧)	٧٧,٠٣٧,٢٢١	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٧٧٨,٩٤٨)	-	(٧,٧٧٨,٩٤٨)	زكاة
٦٩,١٨١,٢٤٦	(٧٧,٠٢٧)	٦٩,٢٥٨,٢٧٣	صافي الربح للسنة
٧٦٢,٠٠٠	٧٦٢,٠٠٠	-	ك خسارة شاملة أخرى
			البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
			اعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
			البنود التي قد يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
			ارباح القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
٤,٥٣٧,٣٤٨	٤,٥٣٧,٣٤٨	-	ف مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٤,٤٨٠,٥٩٤	٥,٢٢٢,٣٢١	٦٩,٢٥٨,٢٧٣	

إن المبالغ المدرجة أعلاه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية هي قبل أي تعديل يتعلق بالعمليات غير المستمرة. لمزيد من التفاصيل أنظر إلى إيضاح رقم ٣٣.

٢٦. أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

٢٦-٥ تسوية مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي الربح للسنة ريال سعودي	صافي الربح قبل الزكاة ريال سعودي	إيضاح ٧-٢٦
٦٩,٢٥٨,٢٧٣	٧٧,٠٣٧,٢٢١	
١٥,١٢٧	١٥,١٢٧	هـ
(٢٤٧,٣٢٠)	(٢٤٧,٣٢٠)	ز
١٥٥,١٦٦	١٥٥,١٦٦	ل
٦٩,١٨١,٢٤٦	٧٦,٩٦٠,١٩٤	
٥,٢٩٩,٣٤٨		
٧٤,٤٨٠,٥٩٤		

صافي الربح المعدل الذي كان مدرجا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن
الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
خصم القروض المقدمة للموظفين
القيمة الاكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
تعديل تكاليف ترتيبات القروض
صافي الربح مدرج وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٦-٦ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مبالغ كانت مدرجة سابقا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح ٧-٢٦	مبالغ كانت مدرجة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	مبالغ كانت مدرجة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي
٥٤,٥٥٥,١٣٦	س ، ق	٤٥,٤٤٩,٣٥٣	(٩,١٠٥,٧٨٣)	٤٥,٤٤٩,٣٥٣
(٤,٦١٠,٤٦٩)	ن ، ق	(٧,٨٧٨,٦٩٠)	(٣,٢٦٨,٢٢١)	(٧,٨٧٨,٦٩٠)
(٥٤,٨٢٦,٦١٤)	س	(٤٥,٦٧٣,١٨٦)	٩,١٥٣,٤٢٨	(٤٥,٦٧٣,١٨٦)
(٤,٨٨١,٩٤٧)		(٨,١٠٢,٥٢٣)	(٣,٢٢٠,٥٧٦)	(٨,١٠٢,٥٢٣)
(٣,٢٢٠,٥٧٦)	ن	-	٣,٢٢٠,٥٧٦	-
٣٤,٩٤٩,٣٨٣		٣٤,٩٤٩,٣٨٣	-	٣٤,٩٤٩,٣٨٣
٢٦,٨٤٦,٨٦٠		٢٦,٨٤٦,٨٦٠	-	٢٦,٨٤٦,٨٦٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
صافي النقص في النقد وما في حكمه
عكس حصة بعد بيع الاستثمار في مسك -
الأردن
النقد وما في حكمه بداية السنة
النقد وما في حكمه نهاية السنة

٢٦. اثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

٧-٢٦ إيضاحات حول التسويات

- (أ) إعادة توزيع قطع الغيار من المخزون إلى الممتلكات والمصانع والمعدات لأغراض الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والمصانع والمعدات.
- (ب) إعادة تسمية المحتجزات غير المتداولة المستحقة الى ذمم مدينة للالتزام بالتسمية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية.
- (ج) إعادة تصنيف الجزء غير المتداول لقروض الموظفين من الدفعات المقدمة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الاخرى الى ذمم مدينة غير متداولة بمبلغ ٤٩٧,٨٦٢ ريال سعودي و ١٥٨,٩٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ على التوالي.
- (د) إعادة تصنيف المطلوب من جهات ذات علاقة والدفعات المقدمة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الاخرى والجزء المتداول من المحتجزات المدينة الى ذمم مدينة للتماشي مع متطلبات عرض القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية.
- (هـ) خصم قروض الموظفين بدون فوائد مع شروط سداد ثابتة كما هو مطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس الذي يتطلب قيد الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة. إن أثر هذا التغيير هو انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٣٣,١١٦ ريال سعودي و ٤٨,٢٤٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ على التوالي وزيادة في ربح السنة بمبلغ ١٥,١٢٧ ريال سعودي.
- (و) إعادة تصنيف البنود المذكورة في الفقرة (د) أعلاه.
- (ز) يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين ان يتم تقييم منافع الموظفين طويلة الاجل بشكل أكتواري. لذلك، هناك حاجة لتقييم التزام الشركة لمكافأة نهاية الخدمة مطلوبة اكتوارياً. حددت المجموعة سابقاً مسؤوليتها عن مكافأة نهاية الخدمة بناء على متطلبات نظام العمل السعودي. إن أثر هذا التغيير هو انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ١,٣٤٣,٢٠٠ ريال سعودي و ١,٨٥٧,٨٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ على التوالي وانخفاض في ربح السنة بمبلغ ٢٤٧,٣٢٠ ريال سعودي.
- (ح) إعادة تصنيف المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى، بعد خصم الزكاة المستحقة و الأرباح الموزعة والمبالغ المستحقة لجهة ذات علاقة الى ذمم دائنة بما يتماشى مع متطلبات عرض معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية.
- (ط) إعادة تصنيف البنود المذكورة في الفقرة (ح) أعلاه.
- (ي) الإفصاح المنفصل عن الزكاة المستحقة وتوزيعات الأرباح المستحقة على قائمة المركز المالي كما هو مطلوب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية.
- (ك) عرض المكاسب الاكتوارية المتعلقة بالتزام مكافأة نهاية الخدمة كجزء من الدخل الشامل الآخر للالتزام بمعيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين.

٢٤. اثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمه)

٢٤-٧ ايضاحات حول التسويات (تتمه)

ل) إعادة قياس تكاليف ترتيبات القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من أجل الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. قامت المجموعة في السابق بإطفاء هذ التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت. إن أثر هذا التغيير هو انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٧٧٦,٢٢٦ ريال سعودي و ٩٣١,٣٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ على التوالي وزيادة في ربح السنة بمبلغ ١٥٥,١٦٦ ريال سعودي.

م) إعادة تصنيف المتحصل من ديون مشكوك في تحصيلها، مخصص الذم المدينة من بيع أسهم، والمسترد من مصاريف التأشير والجمارك وعمولات القروض من الإيرادات الأخرى إلى تكلفة المبيعات، مصاريف البيع والتسويق، المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف مالية لأغراض الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية على التوالي.

ن) قيد التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة كجزء من الأنشطة الاستثمارية لأغراض الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية.

س) إعادة تصنيف تكاليف التمويل المدفوعة من الأنشطة التمويلية إلى الأنشطة التشغيلية.

ع) إعادة تصنيف الربح من استبعاد شركة تابعة وعكس مخصص خسائر الشركة التابعة السابقة من الإيرادات الأخرى إلى بندين منفصلين لتتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية.

ف) عرض أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية المتاحة للبيع كجزء من الدخل الشامل الآخر لأغراض الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية.

ص) إعادة تصنيف المصاريف البنكية من مصاريف مالية إلى المصاريف الإدارية والعمومية.

ق) إعادة توزيع قطع الغيار من الأنشطة التشغيلية إلى الأنشطة الاستثمارية لأغراض الالتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والمصانع والمعدات.

٢٧. المعلومات القطاعية

تركز المعلومات المقدمة الى صانع القرار التشغيلي لأغراض توزيع الموارد و تقييم أداء القطاع على أنواع السلع المسلمة أو الخدمات المقدمة. اختار مدراء الشركة تنظيم المجموعة حول الفروق في هيكل التقارير الداخلية. ان القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- المملكة العربية السعودية
- الأردن
- الامارات العربية المتحدة

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمه)

٢٧-١ إيرادات القطاع ونتائجه

٢٠١٦		٢٠١٧		
الريخ (الخسارة) قبل الزكاة	ايراد	الريخ (الخسارة) قبل الزكاة	ايراد	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات والأرباح حسب القطاعات				
٩٩,٢٠١,٦٩٦	٧٠٥,٢٩٢,٤٨٠	٢٠,٦٥٤,١٢٨	٥٩٣,٨٨٠,٨٤٩	المملكة العربية السعودية
(٤,٣٥٤,٧٠٣)	٢٥,٦١٩,٤٥٠	-	-	الأردن
٣,٧٦٠,٤٨٢	٢٣٥,٩٥١,٤٠٨	٥,٥٦٦,٦٢٥	٢٥٣,٠٣٧,٩٨١	الإمارات العربية المتحدة
-	(٢٠٧,٤٦٤,١٧٧)	(٩١٨,٥٠٠)	(١٧١,٨٠٠,٠٠٢)	الاستبعاد بين القطاعات
٩٨,٦٠٧,٤٧٥	٧٥٩,٣٩٩,١٦١	٢٥,٣٠٢,٢٥٣	٦٧٥,١١٨,٨٢٨	
مجموع موجودات ومطلوبات القطاعات				
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠١,٤٢٥,٣٦٠	٨٥٩,٢٥٧,٤٦٣	٣٥٢,٥٧٨,٩٨٠	٨١٧,٨٦٧,١١٢	المملكة العربية السعودية
١٨٥,٤٦٠,٠٦٥	١٥٣,٥٣٧,٠٣٠	-	-	الأردن
٢٤٩,٣٣١,٩٦٢	٣٣٨,٩٠٤,٢٤٨	١٤٦,٥٩٦,٨٢٩	٣٤٥,٨٤٨,٠١٩	الإمارات العربية المتحدة
(٢٣٩,٢٤٠,٩٤٨)	(٣١٠,٤٥٧,٤٨٨)	(١٠٧,٠٤٤,٥٧٦)	(٣٠٦,٢٩٥,٧٦٦)	الاستبعاد بين القطاعات
٥٩٦,٩٧٦,٤٣٩	١,٠٤١,٢٤١,٢٥٣	٣٩٢,١٣١,٢٣٣	٨٥٧,٤١٩,٣٦٥	

٢٠١٥

٢٠١٥		
مطلوبات	موجودات	مجموع موجودات ومطلوبات القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٢,٠٥١,٧٧٦	٧٥٤,٦٤٤,٤٢٨	المملكة العربية السعودية
٤٤٦,٧٩٢,٤٩٣	٣٢١,٠٨٢,١٥٣	الأردن
١٣٧,١١٦,٠٥٩	٣٤٠,٩٦٣,٥٤٣	الإمارات العربية المتحدة
(١٤٠,٦٤٨,٠٧٠)	(٢٨٢,٠٩٨,٥٠٥)	الاستبعاد بين القطاعات
٨٢٥,٣١٢,٢٥٨	١,١٣٤,٥٩١,٦١٩	

إيرادات القطاعات والريخ (الخسارة) قبل الزكاة هي فقط من العمليات المستمرة.

تمثل إيرادات القطاعات المفصح عنها الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والجهات ذات العلاقة. تتبع جميع القطاعات منتجات متشابهة.

لا يوجد عملاء يساهمون بأكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢٨. الشركات التابعة

إن تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ موضحة في الإيضاح رقم (١١). لدى المجموعة شركة تابعة مملوكة بالكامل كما بتاريخ القوائم المالية.

٢٨-١ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية لا يوجد لدى المجموعة شركات تابعة غير مملوكة بالكامل تشتمل على حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يبين الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

اسم الشركة التابعة	حقوق التصويت	الربح الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	متراكم حقوق الملكية غير المسيطرة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي	٥٧,٥%	٨,٣٤٦,١٣١	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)

١ يناير ٢٠١٦

اسم الشركة التابعة	حقوق التصويت	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة
		ريال سعودي
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (مسك الأردن)	٤٩%	(٦١,٣٨٦,٥٨٦)
الشركات التابعة غير الهامة بشكل مستقل ولديها حقوق ملكية غير مسيطرة	٦٩,١٤%	(١,٩٢٦,٧٠٤)
		(٦٣,٣١٣,٢٩٠)

٢٨. الشركات التابعة (تتمه)

٢-٢٨ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية (تتمه)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة والتي لها حقوق الملكية غير مسيطرة جوهرية. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الاستبعاد بين شركات المجموعة.

شركة الشرق الأوسط

للكابلات المتخصصة

- الأردن

(مسك الاردن)

١ يناير ٢٠١٦

ريال سعودي

شركة المسك لكابلات

الجهد المتوسط والعالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ريال سعودي

٨٨,٣٦٧,٤١١	٤١,٩٨٧,١٦٩	موجودات متداولة
٦١,٢٤٣,٥١٢	١١١,٥٤٩,٨٦١	موجودات غير متداولة
٥٦,٣٤٢,٥٢٦	٩٧,٧٨٨,٣٧٧	مطلوبات متداولة
٢٢٥,٧٩١,٥٩٠	٨٧,٦٧١,٦٨٨	مطلوبات غير متداولة
(٧١,١٣٦,٦٠٧)	(١٨,٣٥٥,٧٤٥)	حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
(٦١,٣٨٦,٥٨٦)	(١٣,٥٦٧,٢٩٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ريال سعودي

٩٤,٦٥٤,٦٤٦

(١١٦,٣٠١,٩٢٧)

(٢١,٦٤٧,٢٨١)

(١٣,٣٠١,١٥٠)

(٨,٣٤٦,١٣١)

(٢١,٦٤٧,٢٨١)

٣,٠٨٩,٢٥٧

(١٦٥,٤٧٨)

(٣,٠٣٨,٠٤٦)

(١١٤,٢٦٧)

شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي

ايرادات

المصاريف

الخسارة للسنة

الخسارة العائدة الى مساهمي الشركة

الخسارة العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة

الخسارة للسنة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد من الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية الخارجة للسنة

٢٩. الادوات المالية

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان استمرار الكيانات في الشركة على الاستمرار كشركات مستمرة وزيادة العائد على اصحاب الحصص من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية المجموعة العامة منذ عام ٢٠١٦. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية والدين والذي يتضمن رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والخسائر المتراكمة والقروض.

فئات الأدوات المالية

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
			الموجودات المالية
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٢٦,٨٤٦,٨٦٠	١٤,١٨٣,٣٥٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤١٨,٣٤٣,٩٩٩	٤٦٥,٩٠٤,٦٥٥	٤٥٨,٩٣٤,٤٢٨	قروض وذمم مدينة
			المطلوبات المالية
٧٥٦,٢٢٢,٧٣٢	٥٣٠,٥٠٠,٣٤٣	٣٣٨,٤٥٣,٠٩٨	تكلفة مطفاة

مخاطر السوق

كانت المجموعة معرضة لمخاطر السوق خلال الفترة قيد المراجعة على شكل مخاطر أسعار الفائدة الموضحة ادناه. لم يكن هناك تغيرات في هذه الظروف منذ السنة السابقة.

ادارة مخاطر العملات الأجنبية

تجري المجموعة تعاملاتها بالريال السعودي والدولار الأمريكي المرتبط بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. تراقب الادارة التذبذبات في اسعار صرف العملات وتدير اثارها على القوائم المالية الموحدة وفقا لذلك. لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات أو مطلوبات نقدية جوهرية بعملات أجنبية تعرضت فيه لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية. نتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية العملة الأجنبية.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظرا لاقتراض شركات المجموعة الأموال بأسعار فائدة متغيرة. لا تقوم المجموعة بالتحوط لتعرضها للتغيرات في أسعار الفائدة.

٢٩. الأدوات المالية (تتمه)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تتمه)

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للمطلوبات ذات معدلات الفائدة العائمة، يتم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ المطلوبات القائمة في نهاية فترة القوائم المالية كانت قائمة لكل الفترة. يتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا وهو يمثل تقييم الإدارة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وبقيت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة قد ينخفض أو يرتفع بمبلغ ٨٥٨,٠٣٢ ريال سعودي (١,٤٧٥,٩٨٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). انخفض تعرض المجموعة لأسعار الفائدة خلال السنة نتيجة الانخفاض في القروض التي تخضع للفوائد.

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقي لمطلوبات المجموعة المالية غير المشتقة مع فترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول بناء على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناء على أقرب تاريخ للتسديد يمكن أن يطلب من المجموعة. تتضمن الجداول الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	سعر الفائدة	سعر	من سنة الى	أكثر من	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الفائدة	خلال سنة واحدة	خمس سنوات	خمس سنوات	المجموع
تفاصيل	%	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	٤,٣%	٦٤,٢٣٩,٨٦٧	٣٥,٩٥٢,٥٢٠	-	١٠٠,١٩٢,٣٨٧
قروض قصيرة الأجل	٤,٧%	٧٩,٠١٧,٨٣٩	-	-	٧٩,٠١٧,٨٣٩
ذمم دائنة	لا تخضع	-	-	-	-
للفائدة		١٦٦,٨٤٦,٧١٣	-	-	١٦٦,٨٤٦,٧١٣
المجموع		٣١٠,١٠٤,٤١٩	٣٥,٩٥٢,٥٢٠	-	٣٤٦,٠٥٦,٩٣٩

٢٩. الأدوات المالية (تتمه)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	سر الفائدة %	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنة الى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	٤,٣%	٣٩,٢٦٨,٦٠٨	١٤٦,٩٠٥,٨٧٧	٣٢,١٣٩,٢٥٠	٢١٨,٣١٣,٧٣٥
قروض قصيرة الأجل	٤,٧%	١٠٧,٤٨١,٥٣١	-	-	١٠٧,٤٨١,٥٣١
لا تخضع للفائدة		٢٣٥,٣٠٣,٧٩١	-	-	٢٣٥,٣٠٣,٧٩١
ذمم دائنة					
المجموع		٣٨٢,٠٥٣,٩٣٠	١٤٦,٩٠٥,٨٧٧	٣٢,١٣٩,٢٥٠	٥٦١,٠٩٩,٠٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	سر الفائدة%	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنة الى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	٤,٣%	٥٥,٢٦١,٦٢٢	٣١٢,٤١٨,٥٦٤	١٤٧,٣٤٤,٥٧٣	٥١٥,٠٢٤,٧٥٩
قروض قصيرة الأجل	٤,٤%	١٤٧,٤٩٩,٠٠٦	-	-	١٤٧,٤٩٩,٠٠٦
لا تخضع للفائدة		١٥٩,٣٠٤,٥٢٢	-	-	١٥٩,٣٠٤,٥٢٢
ذمم دائنة					
المجموع		٣٦٢,٠٦٥,١٥٠	٣١٢,٤١٨,٥٦٤	١٤٧,٣٤٤,٥٧٣	٨٢١,٨٢٨,٢٨٧

٢٩. الأدوات المالية (تتمه)

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تتكون التركيزات المحتملة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة واستثمارات نقدية قصيرة الأجل. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة في إيضاح رقم ١٤. تتم مراقبة المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة ويتم عمل مخصصات لها عند الحاجة لأية مبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم ايداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

٣٠. معلومات استحقاق التقاعد

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطة مزايا التقاعد المحددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ١,٩٢٢,٢٥٧ ريال سعودي (١,٨٥٧,٧٧٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٣١. صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة

استبعدت المجموعة جزءاً من حصصها في شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي خلال سنة ٢٠١٧ وحصلتها في مسك الاردن خلال ٢٠١٦. فيما يلي تحليل للموجودات والمطلوبات التي تم فقدان السيطرة عليها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		موجودات متداولة
		مخزون
٢٢,٨٧٦,٨٣٦	٩,٣٠١,٦٣٠	ذمم مدينة
٦٦,١٨٢,٢٠٣	٢,٧٧٤,٥٤٠	نقد وما في حكمه
٣,٢٢٠,٥٧٧	١,٣٣٨,٧٥٣	
		موجودات غير متداولة
		ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٢,١٠٠,٤٣٣	١٠٥,٤٦٢,٨٩٠	استثمار في شركة زميلة
(٣,٢٩٤,٤٥٣)	-	موجودات غير ملموسة
-	١٦,٩٨٤	

٣١. صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة (تتمه)

مطلوبات متداولة	
٦,٦٢٢,٥٢٥	٥,٦٧٦,٤٥٠
٣٧,٠٨٤,٩٢٤	١٣,٣٦٣,٦٥٣
٢٢,١٧٧,٢٨٠	٦٤,٠٧٩,٣٩٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	
قروض قصيرة الأجل	
ذمم دائنة	
مطلوبات غير متداولة	
٢١٣,٣٤٣,١٩٠	٨١,١٧٥,٣٥١
٩,٥٨٩,٥٣٨	-
(١٣٧,٧٣١,٨٦١)	(٤٥,٤٠٠,٠٤٧)
١,٠٣٦,٧٢٤	-
٦٣,٧٩٩,٣١٧	١٩,٢٩٥,٠٢٠
٧٢,٨٩٥,٨٢٠	٢٦,١٠٥,٠٢٧
قروض طويلة الأجل	
منافع نهاية الخدمة للموظفين	
صافي الموجودات المستبعدة	
صافي المقابل المستلم	
ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة	
ربح من الاستبعاد	

صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة
صافي المقابل المستلم
ينزل: ارصدة نقد وما في حكمه مستبعده

١,٠٣٦,٧٢٤	-
(٣,٢٢٠,٥٧٧)	(١,٣٣٨,٧٥٣)
(٢,١٨٣,٨٥٣)	(١,٣٣٨,٧٥٣)

٣٢. ربح السنة من العمليات المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٢,٨٤٥,٦٨٦	١٥,١٠٢,٢٥٣
(٢,٠١٧,١٥٩)	-
٩٠,٨٢٨,٥٢٧	١٥,١٠٢,٢٥٣

ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى:
مساهمي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

٤٩,٥٤٣	٧٣٥,٨٧٦
-	(١٩,٠٤٧,١٢٠)
٤٩,٥٤٣	(١٨,٣١١,٢٤٤)

تم التوصل إلى ربح السنة من العمليات المستمرة بعد احتساب:
خسارة انخفاض المدينون التجاريون (إيضاح ١٤)
عكس خسارة انخفاض المدينون التجاريون

٢٨,٤٧٣,٥٠٠	٢٤,٥١٧,٥١٩
٣٩٣,٠٠٠	٦٨٩,٧٤٥
٢٨,٨٦٦,٥٠٠	٢٥,٢٠٧,٢٦٤

استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات
إطفاء الموجودات غير الملموسة
إجمالي الاستهلاك والإطفاء

٤,٤٢٥,٥٧٦	٤,٢٠٧,٢٧٩
٩٣,٥٦٧,١٦٠	٧٩,١٩٧,٠٧٠
٩٧,٩٩٢,٧٣٦	٨٣,٤٠٤,٣٤٩

مصاريف منافع الموظفين
التزامات منافع الموظفين المحددة
منافع موظفين أخرى

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣. العمليات غير المستمرة

قامت المجموعة باستبعاد حصتها في شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي كما هو موضح في إيضاح ٣١. نعرض أدناه نتائج شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي. تم إعادة عرض أرباح المقارنة من العمليات غير المستمرة لتتضمن تلك الأعمال المصنفة على أنها غير مستمرة في السنة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٧٦٤,٧٣٣	٢,٩٠٧,٧٠٧	مبيعات
(٩٨,٤١٢,٠١٤)	(١٦,٣٨٤,٧٢١)	مصاريف
(٢١,٦٤٧,٢٨١)	(١٣,٤٧٧,٠١٤)	صافي خسارة
-	(٢٠,٩٥٥,٩٨٠)	مخصص مستحقات من شركة تابعة
-	٢٦,١٠٥,٠٢٧	عكس مخصص خسائر شركة تابعة
(٢١,٦٤٧,٢٨١)	(٨,٣٢٧,٩٦٧)	خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
		العائدة إلى:
(١٢,٩٠٥,٥٨٢)	(٢,٦٠٠,٢٣٦)	مساهمي الشركة
(٨,٧٤١,٦٩٩)	(٥,٧٢٧,٧٣١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١,٦٤٧,٢٨١)	(٨,٣٢٧,٩٦٧)	
٣,٠٨٩,٢٥٧	٥,١٥٢,٥٥٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٦٥,٤٧٨)	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٣٨,٠٤٦)	(٣,٨٧٠,٢٢٥)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(١١٤,٢٦٧)	١,٢٨٢,٣٢٨	

٣٤. أحداث لاحقة

لم يتم تحديد أي أحداث بعد الفترة المشمولة بالتقرير والتي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة في ٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨).