

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل  
للفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين المحترمين  
شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)  
جدة، المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد تم تكليفنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة ذات الصلة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم (٤٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### نطاق الفحص

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتياطات الفحص رقم ٤٤١٠ "الفحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولكن نظراً للأمور الموضحة أدناه في "قسم أساس الامتناع عن إبداء الاستنتاج"، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية كأساس لإبداء استنتاج حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

### أساس الامتناع عن إبداء استنتاج

- تكبدت المجموعة خسارة صافي يبلغ ٨٢,٤ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٤٠٠,١ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ والتي تتمثل ٩١,٥٪ من رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٣٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) وتشير هذه الأحداث والظروف إلى جانب الأمور الأخرى إلى وجود شك جوهري حول مقدرة المجموعة على الاستمرار (وفقاً لمبدأ الاستمرارية) في نشاطها وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل. كانت المجموعة ولا تزال في طور إعادة هيكلة التزاماتها تجاه دائناتها وتخطط لتخفيف ذممها الدائنة بالتدفقات النقدية المستقبلية من مشاريعها الحالية. إن إدارة المجموعة على علم ودرية بالمخاطر المتعلقة بالاستمرارية ومع ذلك فقد أعدت قوائمها المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة وفقاً لأساس الاستمرارية.

- كما هو مبين في إيضاح ١٧، استلمت المجموعة تقديرات من مصلحة الزكاة والضرائب والجمارك (ZATCA) تطالب بطلبات زكوية إضافية بقيمة ٣٤,٦ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بربط السنوات السابقة التي قدمت المجموعة طعوناً ضدها. تؤكد الإدارة أن لديهم أساساً للطعن في البنود المدرجة في التقديرات التي أثارتها مصلحة الزكاة والضرائب والجمارك (ZATCA)، وأن نتيجة الاستئناف غير موكدة في هذه المرحلة، وبالتالي، لا يمكن تحديد التزام الزكاة المحتمل. لم يتم تكوين مخصص في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للبنود محل الاستئناف ولائي تعرض محتمل يتعلق بالسنوات المفتوحة التي لم يتم تقديرها بعد من قبل مصلحة الزكاة والضرائب والجمارك (ZATCA). لم يتم تزويدنا بتفاصيل أو أساس بعض الطعون في التقديرات، بما في ذلك تفاصيل حساب الزكاة والطعون فيما يتعلق ببعض السنوات المفتوحة للشركة وبعض الشركات التابعة. لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت آية تعديلات ضرورية على رسوم الزكاة الخاصة بالسنوات / الفترات الحالية للمجموعة.

- تمتلك المجموعة ممتلكات وألات ومعدات بقيمة ٢٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وهناك بعض المؤشرات (مثل انخفاض الإيرادات وإجمالي الخسائر والتغيرات النقدية التشغيلية السلبية وما إلى ذلك) على أن القيمة القابلة للاسترداد لها أقل من قيمتها الدفترية، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية فيما يتعلق بالمبلغ القابل للاسترداد منها لأن إدارة المجموعة لم تزودنا ببيانات كافية تتعلق بالمبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والألات والمعدات ومدى الاعتراف بأي خسائر انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ستعد إدارة المجموعة دراسة مستقبلية لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لاحقاً بعد تاريخ الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

- كما هو موضح في الإيضاح رقم (٦)، تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استثماراً في شركة زيليل (بنسبة ملكية ٥٠٪) بقيمة دفترية بمبلغ ٢٧٨,٥ مليون ريال سعودي وحصة في النتائج بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي كما في ولترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. لدى الشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي متاخرة السداد لأكثر من سنة، وحصة المجموعة من إجمالي المبلغ هي ٢٧,٢ مليون ريال سعودي. حيث لم تقم الإدارة بالمقابل بالإعتراف بأي مخصص لخسائر الانتهاء المتوقعة. كما لم يكن بمقدور الإدارة تزويدنا بدليل مراجعة كاف وملائم للتأكد من قابلية استرداد أرصدة هذه الذمم المدينة التجارية. وبالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هناك ضرورة لعمل تعديلات على حصة المجموعة من نتائج أعمال والقيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

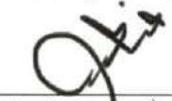
## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تتمة

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

الامتناع عن ابداء استنتاج  
نظرًا لأهمية الأمور الموضحة في قسم "أساس الامتناع عن ابداء استنتاج" أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية لتوفربر  
استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي استنتاجاً حول هذه القوائم المالية الأولية  
الموجزة الموحدة.

أمر آخر  
تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر  
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأي مراجعة معدل واستنتاج المراجعة في ١٥ مايو ٢٠٢٢ و٢٣ مايو  
٢٠٢٢ على التوالي.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :  
٢٤ أغسطس ٢٠٢٢  
٢٦ محرم ١٤٤٤

شركة الكابلات السعودية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة  
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (بألاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر  
 ٢٠٢١ (مراجعة)  
 كما في ٣٠ يونيو  
 ٢٠٢٢ (غير مراجعة)  
 إيضاح

٢٧٦,٣٢٥	٢٦٤,٠٠١	٧	الموجودات
٢,٨١٨	٢,٧٧٨		الموجودات غير المتداولة
٢٠,٢٦٨	١٩,٠٥١	٨	ممتلكات والأثاث ومعدات
٧,٩٠٣	٧,٢٩٦	٩	استثمارات عقارية
٢٩٩,١٧٠	٢٧٨,٤٦١	٦	موجودات غير ملموسة
٤٥	٤٥		حق استخدام أصول
٣٦,٠٣٦	٣٠,٠٧٣	١١	استثمار في شركة زميلة
<b>٦٤٢,٥٦٥</b>	<b>٦٠١,٧٠٥</b>		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			ذمم مدينة وحجوزات مدينة
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٧٨,٣٦٥	٤٩,٧٤٩	١٢	الموجودات المتداولة
١٤٤,٩٩٤	١٤٧,٩٤٨	١١	مخزون
١٤٢,٢١٥	١٥٣,٦١٣	١٣	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
١٥,٦٦٢	٢١,٣٥٦	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١١	١١٢	١٨	موجودات عقود غير مفوتة
٣٥,٣٩٠	---		سلالب سن ملديب ذر سلاسل
١٠,٧٢١	٢٢,٠٧٧	١٠	أصوات محتفظ بها لغرض البيع
<b>٤٢٧,٤٦٠</b>	<b>٣٩٤,٨٥٦</b>		النقد وسا في حكمه
<b>١,٠٧٠,٠٢٥</b>	<b>٩٩٦,٥٦١</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
٣٦٠,٦١٤	٢٦٢,٣١١	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
(٢,٢٧٥)	(٢٢,٧٣١)		حقوق الملكية
(٦,١٥٩)	(٥,٩٧٦)		رأس المال
(١١,٦٥٢)	(١١,٦٥٢)		احتياطي تحوط
(٢٥٦,٧٣٠)	(٢٤٠,٠٧١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨٣,٧٩٨	(١٨,١١٩)		احتياطي إلتزامات مناقع الموظفين
(٢,٦٩٢)	(٣,٤٦٥)		خسائر متراكمة
٨١,١٠٦	(٢١,٥٨٤)		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
٩,٩٦٦	١١,٢٢٢	١٦	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٢١٦	٤,٠٥٢		القرض لأجل وتسهيلات بنكية
٦٣,٥٩٢	٦٢,٥٩١		حجوزات دائنة
٧,٢٩٨	٦,١٦٤	٩	إلتزامات مناقع الموظفين
<b>٨٥,٠٧٢</b>	<b>٨٤,٠٢٩</b>		إلتزامات عقود تأجير
٤٥٢,٠٠٦	٤٤٩,١٢٣	١٦	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٩,٦٧٠	٧١,٠٨٥	١٧	القرض لأجل وتسهيلات بنكية
٧١,٢٣٢	٦٨,٣١٧	١٨	مخصص زكاة وضربيه دخل
٣٠٩,٣٩٨	٣٤٣,١٦٦		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٤١	٢,٤٢٥	٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<b>٩٠٣,٨٤٧</b>	<b>٩٣٤,١١٦</b>		إلتزامات عقود تأجير
<b>٩٨٨,٩١٩</b>	<b>١,٠١٨,١٤٥</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,٠٧٠,٠٢٥</b>	<b>٩٩٦,٥٦١</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكابلات السعودية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة  
 لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (بألاف الريالات السعودية)

ثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠٥,٢٠٤	٦٠,٣٨٣	٤١,٣٤٩
(١٤٣,٤٢٦)	(١٠٥,٤٢٨)	(٦٢,٣١٤)
(٣٨,٢٢٢)	(٤٥,٠٤٥)	(٢٠,٩٦٥)
(٢٨,٦٨٧)	(٢٦,٦٦١)	(١٣,٤١٦)
(٦,١٦١)	(٧,٤٣٩)	(٣,٠٧٩)
٤,٧٣٤	١,٠١٧	٥,٩٤٦
(٦٨,٣٣٦)	(٧٨,١٢٨)	(٣١,٥٠٤)
(١٠,٧١١)	(١٠,٥٦٩)	(٤,٦٢٠)
١٣,٠٧٦	٤,٠٧٥	٦,٣٧٩
١٩,٠٤٦	١١,٥٠٩	١٣,٨٩٨
(٤٦,٩٢٥)	(٧٢,١١٣)	(١٥,٨٤٧)
(٧,٥٣٢)	(٩,٣٠٤)	(٢,٧٥٠)
(٥٤,٤٥٧)	(٨٢,٤١٧)	(١٨,٥٩٧)
(٤٨٢)	١٨٣	(٧٨٠)
		٢٤٥
(٨,٤٧٩)	(٢٠,٤٥٦)	(٧,١٧٤)
(٦٣,٤١٨)	(١٠٢,٦٩٠)	(٢٦,٨٨١)
(١٣,٦٨)	(٨١,٦٤٤)	(١٩,١٨٦)
٦١١	(٧٧٢)	٥٨٦
(٥٤,٤٥٧)	(٨٢,٤١٧)	(١٨,٥٩٧)
(٦٤,٠٢٩)	(١٠١,٩١٧)	(٢٧,١٤٠)
٦١١	(٧٧٣)	٥٨٩
(٦٣,٤١٨)	(١٠٢,٦٩٠)	(٢٦,٥٥١)
(١,٥٣)	(٢,٨٢)	(٠,٥٣)
		(١,٧٠)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:  
 مساهمي الشركة الأم  
 حقوق الملكية غير المسيطرة

خسارة السهم (الأساسية والمختصة)  
 خسارة السهم الأساسية والمختصة من  
 صافي الخسارة للفترة العائدة إلى  
 المساهمين في الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة  
 لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (بألاف الريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي حوط	عملات أجنبية	احتياطي ترجمة	احتياطي إلتزامات	الملكية العائدة للمساهمين	الحصة غير المسطرة	إجمالي حقوق الملكية
٣٦٠,٦١٤	(٢,٢٧٥)	(٦,١٥٩)	(١١,٦٥٢)	(٨٣,٧٩٨)	(٢٥٦,٧٣٠)	(٢,٦٩٢)	٨١,١٠٦
—	—	—	—	(٨١,٦٤٤)	(٨١,٦٤٤)	(٧٧٣)	(٨٢,٤١٧)
—	١٨٢	(٣٠,٤٥٦)	—	—	(٢٠,٢٧٣)	—	(٢٠,٢٧٣)
(٩٨,٣٠٣)	—	—	—	٩٨,٣٠٣	—	—	—
٢٦٢,٣١١	(٣٠,٧٣١)	(٥,٩٧٦)	(١١,٦٥٢)	(٢٤٠,٠٧١)	(١٨,١١٩)	(٣,٤٦٥)	(٢١,٥٨٤)
٣٦٠,٦١٤	٨,٦٣٢	(٦,٥٢٩)	(١١,٦١٢)	(٦٢,٤٢١)	٢٨٨,٦٨٤	(٣,٢٦٢)	٢٨٥,٤٤٢
—	—	—	—	(٥٥,٠٦٨)	(٥٥,٠٦٨)	٦١١	(٥٤,٤٥٧)
—	(٨,٤٧٩)	(٤٨٢)	—	—	(٨,٩٦١)	—	(٨,٩٦١)
—	—	—	—	—	٧٢٠	٧٢٠	٧٢٠
٣٦٠,٦١٤	١٥٣	(٧,٠١١)	(١١,٦١٢)	(١١٧,٤٨٩)	٢٢٤,٦٥٥	(١,٩٣١)	٢٢٢,٧٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
 الخسارة للفترة  
 الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى  
 تخفيض رأس المال (إيضاح ١٥)  
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١  
 الخسارة للفترة  
 (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر  
 الحركة خلال الفترة  
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة  
 لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
 (بألاف الريالات السعودية)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو  
 ٢٠٢٢

٢٠٢١ (غير مراجعة)	٢٠٢٢ (غير مراجعة)	الإيضاح
(٤٦,٩٢٥)	(٧٣,١١٣)	
١٦,٥٩٨	١٣,٢٢٢	
٩٩٩	١,٢١٧	٨
٢,٨٨٦	٣,٦٩٧	
(١٣,٠٧٦)	(٤,٠٧٥)	٦
-	(٢,٣٧٤)	١٢
-	(٥,٤٨٥)	
(٤,٧٣٤)	(١,٠١٧)	
٩٠	-	
١٠,٧١١	١٠,٥٦٩	
(٣٣,٤٥١)	(٥٧,٣٤٩)	

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:**  
**الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل**

**التعديلات:**  
 استهلاكات  
 إطفاء الموجودات غير الملموسة  
 أرباح استبعاد استثمارات عقارية  
 مخصص للتزامات منافع الموظفين  
 مخصص مخزون بطيء الحركة  
 حصة المجموعة في تثانج شركة زميلة  
 موجودات ضريبية موجلة  
 الخسائر الإجمالية المتوقعة  
 تكاليف تمويل

٢٥,٨١٣	٥,١٢٦	
(٣,٤٨٥)	(١٨,٠٠٤)	
٥,٩٨١	(٦,٢٠٣)	
٣٦,٧٧٧	٣٠,٩٩٠	
٥,٨٤٤	٢٧,٤١٧	
٧,٢٢١	(٣,١٨٣)	
٤٤,٧٠٠	(٢١,٢٠٦)	
(١,٢٦٥)	(١,٤٦٩)	
(١٤,٨٧٧)	(١,٠٨٦)	
(٣,٦٥٦)	(٦٥٧)	
٤٤,٩٠٢	(٢٤,٤١٨)	
(٢,٦٧٧)	(٢٦١)	٧
-	٤٠,٨٧٥	
٥,١٦٥	-	٦
٢,٤٨٨	٤٠,٦١٤	
(٣٧,٣٩٦)	(٤,٤٢١)	
(١,٨١٤)	(٤١٩)	٩
(٣٩,٢١٠)	(٤,٨٤٠)	
(١١,٨٢٠)	١١,٣٥٦	
١٨,٧٩٣	١٠,٧٢١	
٦,٩٧٣	٢٢,٠٧٧	
(٨,٤٧٩)	(٢٠,٤٥٦)	
(٤٨٢)	١٨٣	
٥,١٥٥	٧,٥٥٧	

**التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:**  
 ٥,١١٠ زيجارات، دينية  
 مصاريف متقدمة مقتدماً وأرصدة أخرى  
 ايرادات غير افتراضية  
 مخزون  
 ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى  
 مطلوب إلى أطراف ذات علاقة  
 النقد المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التشغيلية  
 للتزامات منافع الموظفين المدفوعة  
 زكاة وضريبة دخل مدفوعة  
 تكاليف تمويل مدفوعة  
 صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:**

إضافات إلى ممتلكات والات ومعدات  
 متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية  
 توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:**

صافي الحركة في القروض لأجل وتسهيلات بنكية  
 صافي التغيرات من التزامات عقود إيجار  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
 النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

**معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:**

التغير في احتياطي القيمة العادلة  
 الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية  
 توزيعات أرباح من شركة زميلة محملة على الحساب الجاري

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

٦

NYB

سالم

٢

#### ١- التنظيم والأنشطة

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

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية  
 ص ب: ٤٠٣  
 ٢١٤٩١ جدة،  
 المملكة العربية السعودية

تتضمن القوانين المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للمجموعة الموجزة والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
محل:	شركة الكابلات السعودية للتسويق والمحدودة	المملكة العربية السعودية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
دولى:	شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	الإسكندرية، مصر	% ١٠٠ % ١٠٠ % ١٠٠
محل:	شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	الإسكندرية، مصر	% ١٠٠
محل:	مسان كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي	تركيا	% ١٠٠
محل:	شركة ماس إنترناشونال ترادينج المحدودة (لم تمارس أي نشاط بعد)	الإسكندرية، مصر	% ١٠٠
محل:	شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المتحدة)	الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠
محل:	سان وتيك آيه اس	تركيا	% ٩٤
محل:	المسان متالورجي ومكاني سان وتيك آس آيه	تركيا	% ١٠٠
محل:	فيرهيفن القابضة المحدودة	سيشيل	% ١٠٠
محل:	كابلات القابضة المحدودة	مالطا	% ١٠٠
محل:	جوزو جايريمينكول أنونيم شيركاتي	تركيا	% ١٠٠
محل:	فاليتا جايريمينكول أنونيم شيركاتي	تركيا	% ١٠٠

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

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
محل:	شركة ميدال كابلز دبليو إل إل	البحرين	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
محل:	جميع الشركات التابعة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لها نفس نهاية السنة للشركة الأم.		(مراجعة)

شركة ميدال كابلز دبليو إل إل الموصلات والمنتجات المتعلقة بها مملكة البحرين % ٥٠  
 جميع الشركات التابعة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لها نفس نهاية السنة للشركة الأم.

## ٢- أساس الإعداد

### بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### أساس القياس

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

### إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قيام الإدارة باستخدام تقديرات وأحكام وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية متواقة مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تنماشى السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية وتسبّب في تعديل جوهرى في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### تأثير كوفيد - ١٩

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

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

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

ورغم تعافي الأسواق العالمية إلا أنه مازال هناك بعض التقلبات في الأسعار والطلب. تواصل إدارة الشركة متابعة عقود الموردين طويلة الأجل من أجل ضمان عدم حدوث توقف في أعمال التشغيل وضمان تسليم منتجاتها أو خدماتها في موعدها. ورغم هذه التحديات، تواصل الإدارة متابعتها عن كثب لأى تطورات جوهرية في جميع الأسواق التي تعمل وتبيع منتجاتها فيها ولديها استراتيجية قائمة للتخفيف من أي آثار سلبية محتملة.

### مبدأ الاستمرارية

تُكبد المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٨٢,٤ مليون ريال سعودي لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، وحتى ذلك التاريخ ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٤٤٠,١ مليون ريال سعودي تمثل ٩١,٥٪ من رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ . علاوة على ذلك ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٣٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي) . علاوة على ذلك ، في ١١ مايو ٢٠٢٢ ، أعلنت السوق المالية السعودية "تداول" عن استمرار تعليق تداول حصة شركة الكابلات السعودية في السوق وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية حتى تعلن الشركة أن الأمور متدرجة في مدقق الحسابات المستقل. تمت معالجة تقرير البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، في ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ ، وافق مساهمو الشركة الأم على تخفيض رأس المال بمبلغ ٩٨,٣ مليون ريال سعودي. لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي المرحل المكافئ الموحد ، أي في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ ، وافق مساهمو الشركة الأم كذلك على تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٥,٦ مليون ريال سعودي. كانت هيئة السوق المالية قد وافقت في وقت سابق على تخفيض رأس المال المذكور أعلاه. تشير هذه الأحداث أو الظروف ، إلى جانب الأمور الأخرى ، إلى وجود عدم تأكيد مادي قد يلقى بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. تدرك إدارة المجموعة المخاطر المتعلقة بالاستمرارية ولكنها أعدت البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة التي تخضع لمبدأ الأخذ في الاعتبار الخطط الموضوعة لإعادة التفاوض على الشروط والسداد للمقرضين والدائنين ، واستكشاف إمكانيات بيع أصول معينة لتعزيز السيولة والشروع في زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق كما هو مبين من خلال الإيداع في البورصة. إن نتيجة هذه الإجراءات لم تدخل حيز التنفيذ بعد في البيانات المالية الموحدة.

إضافة إلى ذلك ، لدى شركة ماس كابلو ياتيريم وتجارات أونيم شيركتي - شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة تُكبد خسائر بقيمة ١٣,٨ مليون ريال سعودي ، وكان لديها خسائر متراكمة بلغت ٣٨١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، وحتى ذلك التاريخ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧١,٣ مليون ريال سعودي ، وهو أمر يستحق الاستمرارية. القدرة على الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. قامت الشركة التابعة بإجراء تقييم لقرة الشركة التابعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مفتقة بأن الشركة التابعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. أعدت الإدارة خطة عمل شاملة ، ونفذت بالفعل بنجاح بعض عناصر الخطة بما في ذلك ، من بين أمور أخرى ، إعادة جدولة ترتيبات التمويل ، وخطط السداد المستدامة المتفق عليها مع الدائنين الرئيسيين ، والتأمين والاستمرار في تأمين أصول الشركة التابعة من خلال الوسائل القانونية وإعادة التفاوض مع الأطراف المقابلة لتعزيز الموقف التشغيلي للشركة التابعة. وبناءً عليه ، تعتقد الإدارة أن افتراض الاستمرارية المستخدم في إعداد المعلومات المالية التابعة مناسب.

### ٣- أساس التوحيد

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

#### الشركات التابعة

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

- أن يكون للمجموعة نفوذ على المنشأة؛
  - العرض لمخاطر ، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من ارتباطها بالمنشأة؛ و
  - أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.
- تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.
- يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ بداية السيطرة إلى تاريخ التوقف عن السيطرة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة - إن وجدت - يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع - حسب ما هو ملائم.

#### حصص غير مسيطرة

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

#### استبعاد المعاملات عند التوحيد

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

الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك تتضمن حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة في استثمارات في شركات زميلة.

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

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

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

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

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

#### ٤- المعايير والتغيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

**معايير جديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات**  
 لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وقد تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

#### ٥- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بقسمة الخسارة لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

#### ٦- استثمار في شركة زميلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)
٣١٩,١١٧	٢٩٩,١٧٠
٧,١٨٠	٤,٠٧٥
(٩,٦٧١)	(١٧,٤٦٠)
(١٧,٨٢٦)	(٧,٥٠٧)
٣٧٠	١٨٣
<hr/> ٢٩٩,١٧٠	<hr/> ٢٧٨,٤٦١

كما في ١ يناير  
 الحصة في صافي ربح الفترة / السنة  
 احتياطي تحوط  
 توزيعات أرباح خلال الفترة / السنة  
 ترجمة عملات أجنبية

٦-٢ تم احتساب الحصة في نتائج شركة زميلة بالصافي بعد عكس أثر اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار.  
 ٦-٣ لا يوجد لدى الشركة الأم سلطة مباشرة على إدارة وأنشطة شركة ميدال كابلز المحدودة ديبليو إل إل. وبالتالي يتم تصنيفها كاستثمار في شركة زميلة ويحاسب عنها وفقاً لهذا الأساس.

#### ٦- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

٤-٦ المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة كما يلي:

شركة ميدال كابلز المحدودة ديليو إل إل	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
صافي الربح	الموجودات	المطلوبات	إيرادات
٨,١٤٩	٢,٣٧٠,٧٧٣	١,٥٠٩,٥٩٣	٢,٠٥٧,٧٤٩
٧,٨٩٨	٣,٤١٨,٥٠٤	١,٢٨٤,١٣١	١,٨٧٦,٥٨٦

٥-٦ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لدى الشركة الزميلة شركة تابعة أجنبية يوجد لديها ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٤٥٤ مليون ريال سعودي متاخرة للسداد عن موعدها لأكثر من سنة. تتوقع إدارة الشركة التابعة أن الذمم المدينة التجارية سيتم تحصيلها خلال ٢٠٢٢. وبالتالي، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة مقابل هذه الذمم المدينة التجارية.

#### ٧- ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٣٠١,٥٩٣	٢٧٦,٣٢٥	إضافات خلال الفترة / السنة
٣,٣٦٣	٢٦١	الاستهلاك المحمى للفترة / للسنة
(٢٨,٦٣١)	(١٢,٥٨٥)	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٢٧٦,٣٢٥	٢٦٤,٠٠١	

#### ٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٢٣,١٢٥	٢٠,٢٧١	اطفاء خلال الفترة / السنة
(٢,٨٥٧)	(١,٢١٧)	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٢٠,٢٦٨	١٩,٠٥١	

#### ٩- عقود الإيجار

##### ١-٩ حق استخدام أصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة
١٠,٤٤٧	١١,١٢٥	إضافات
٦٧٨	-	
١١,١٢٥	١١,١٢٥	
١,٩٩٨	٣,٢٢٢	مجمع الاستهلاك:
١,٢٢٤	٦٠٧	في بداية الفترة / السنة
٣,٢٢٢	٣,٨٢٩	استهلاك للفترة / للسنة
٧,٩٠٣	٧,٢٩٦	صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

٩- عقود الإيجار (تتمة)

١٠- التزامات الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٩,٠١٢	٨,٨٠٣
٦٧٨	-
٣٨١	١٦٩
(١٠٢٦٨)	(٣٨٦)
٨,٨٠٣	٨,٥٨٦

في بداية الفترة / السنة  
 إضافات  
 فائدة محملة على الفترة / السنة  
 المدفوع خلال الفترة / السنة  
 كما في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٣٦	٣٦
-	(٣٣)
٣٦	٣

الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار  
 يطرح: مصروف تمويل غير مكتتب  
 القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

معروضة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٥٤١	٢,٤٤٥
٧,٢٩٨	٦,١٦٤

التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول  
 التزامات عقود تأجير - الجزء غير المتداول

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤٠٪ (٤٠٪).

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٠٧	٦٠٧
١٨٧	١٦٩
٧٩٤	٧٧٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٢٧٢	٢٤٩
١٠٠٤٤٩	٢١,٨٢٨
١٠٠,٧٢١	٢٢٠,٧٧

١- النقد وما في حكمه

النقد في الصندوق  
 النقد لدى البنوك

يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ١١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) وهو مقيد للاستخدام بناءً على خيار إدارة المجموعة.

#### ١١- نعم مدينة وحجوزات مدينة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
٩٤,٧٧٣	٩٥,٤٦٠	نعم مدينة تجارية، بالصافي (١-١١)
٨٦,٢٥٧	٨٢,٥٦١	محجوزات مدينة، بالصافي (١١-٢)
١٨١,٠٣٠	١٧٨,٠٢١	
(٣٦,٠٣٦)	(٣٠,٠٧٣)	
١٤٤,٩٩٤	١٤٧,٩٤٨	ناقص: الجزء غير المتداول من محجوزات مدينة

١١- تتكون النعم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
٢٤٧,٦٠٦	٢٤٤,٦٤٢	اجمالي النعم المدينة
(١٥٢,٨٣٣)	(١٤٩,١٨٢)	ناقصاً: خسائر الانخفاض في القيمة (أ)
٩٤,٧٧٣	٩٥,٤٦٠	

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
١٦١,٠٧٥	١٥٢,٨٣٣	في بداية الفترة / السنة
(٨,٢٤٢)	(٣,٦٥١)	مخصص محمل / (عكس) خلال الفترة / السنة
١٥٢,٨٣٣	١٤٩,١٨٢	

١١- تتكون المحجوزات المدينة بالصافي مما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
١٠٣,١٢٢	١٠٠,٩٦٠	اجمالي المحجوزات المدينة
(١٦,٨٦٥)	(١٨,٣٩٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (ب)
٨٦,٢٥٧	٨٢,٥٦١	المحجزات المدينة، بالصافي

ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في القيمة للمحجزات المدينة:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
١٩,٣٣٠	١٦,٨٦٥	في بداية الفترة / السنة
(٢,٤٦٥)	-	عكس خلال الفترة / السنة
-	١,٥٣٤	مخصص محمل خلال الفترة / السنة
١٦,٨٦٥	١٨,٣٩٩	في نهاية الفترة / السنة

## ١٢- مخزون

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
٤٤,٦٦١	٣٧,٨٤٦	مواد خام
٢٤,٩٤٦	١١,٦٨٧	بضائع تامة الصنع
٢٠,٢٦١	١٠,٧٤٣	بضاعة تحت التصنيع
٣٢,٦٦٩	٣١,٢٧٠	قطع غيار وبكرات خشبية
١٢٢,٥٣٧	٩١,٥٤٩	
(٤٤,١٧٢)	(٤١,٧٩٧)	
٧٨,٣٦٥	٤٩,٧٤٩	

نهاية: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	في بداية الفترة / السنة (عكس) / محمل للفترة / السنة
٤٢,٢٧٥	٤٤,١٧٢	
١,٨٩٧	(٢,٣٧٥)	
٤٤,١٧٢	٤١,٧٩٧	

## ١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	ذمم مدينة من مبيعات شركة تابعة
٢٠,٦٠٤	١٩,٩١٣	هامش ضمان وودائع
٤٩,٩١١	٥٠,٥١٢	دفعت مقدمة لموردين
١٧,٨٩٦	١٣,٠٦٨	مكسب مشتقات مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٤١٦	٦,٠٦٨	ضريرية قيمة مضافة
٩,١٣٨	٢٢,٨٠٢	ذمم مدينة أخرى
١٤٢,٢١٥	١٥٣,٦١٣	

## ٤- إيرادات غير مفوتة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
٢٣,٥٩٥	٢٩,٧٩٩	اجمالي الإيرادات غير المفوتة (أ)
(٧,٩٣٣)	(٨,٤٤٣)	نهاية: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
١٥,٦٦٢	٢١,٣٥٦	موجودات عقود غير مفوتة، بالتصافي

يمثل هذا البند مشاريع في وخارج المملكة العربية السعودية.

(أ) فيما يلي الحركة في اجمالي الإيرادات غير المفوتة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
١,٢٩٦,٢٦٢	١,٢٨٧,٠١٦	تكلفة متکدة زائد ربح معترف به
(١,٢٧٢,٦٦٧)	(١,٢٥٧,٢١٧)	طرح: فواتير مرحلية
٢٣,٥٩٥	٢٩,٧٩٩	إيرادات غير مفوتة

#### ٤- إيرادات غير مفتوحة

ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠,٣٧١	٧,٩٣٣
(٢,٤٣٨)	٥١٠
<u>٧,٩٣٣</u>	<u>٨,٤٤٣</u>

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

#### ٥- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٦,٢٣١,٠٦٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم).

كما في ٢٩ يونيو ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الثامن (٨/٢٠٢١) تخفيض رأس مال الشركة من ٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي (٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم) إلى ٢٦,٣١٠,٦٠ ريال سعودي (١٠٦ سهم) لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة وإطفاء ما نسبته ١٠٠٪ من الخسائر المترافقية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٩٨,٣٠٣,٠٠٠ ريال سعودي. كما قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٢٦,٣١٠,٦٠ ريال سعودي (١٠٦ سهم) إلى ٧٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (١٠٦ سهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة وقدرتها التشغيلية.

بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ (الموافق ١٩ رجب ١٤٤٣) وافق المساهمون في اجتماعهم على تخفيض رأس مال الشركة الأم ورفضوا توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال.

لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي ، في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ ، وافق مساهمو الشركة الأم على تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٥,٦ مليون ريال سعودي لاستيعاب الخسائر المترافقية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

#### ٦- القروض لأجل وتسهيلات ائتمانية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع بنوك محلية واجنبية ومؤسسات مالية تنمية أخرى ذات مدد استحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل وال النفقات الرأسمالية. تم الحصول عليها جميعاً بمعدلات اسعار الفائدة التجارية السائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(مراجعة)	(مراجعة)
٢١٩,٩٨٠	٢١٨,٦٩١
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠
٣٧,٨٧٤	٣٨,١٠٠
٩٩,٨٢٨	٩٩,٢٦٤
٤٦١,٩٧٢	٤٦٠,٣٤٥
(٩,٩٦٦)	(١١,٢٢٢)
<u>٤٥٢,٠٠٦</u>	<u>٤٤٩,١٢٣</u>

قروض طويلة الأجل:  
 بنك تجاري محلي (١)  
 قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢)  
 بنوك أجنبية (٣)  
 تمويل موردين (٤)

ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل  
 الجزء المتداول من قروض وسلف

أ) أبرمت الشركة الام اتفاقية قرض تجمعي في فبراير ٢٠١٦، حيث قامت بدمج قروضها من أربعة بنوك تجارية تحت مسمى "اتفاقية إطار إعادة هيكلة". ومن خلال اتفاقية تسوية نهائية موقعة في ديسمبر ٢٠١٨، تمت التسوية مع اثنين من البنوك التجارية الثالث، والإبقاء على بنك الراجحي كمقرض للقرض التجمعي. خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة وبينك الراجحي اتفاقية تسهيلات مراجحة لإعادة هيكلة رصيد قائم ضمن القرض التجمعي. تتطلب شروط القرض من الشركة سداد المبلغ القائم على شريحتين. الشريحة "أ" لا يتربّط عليها فائدة وتستحوذ السداد على سنتين على دفعات ربع سنوية متساوية مع فترة (٦) أشهر كفترة سماح، بينما الشريحة "ب" يتربّط عليها السايبور لثلاث شهور بالإضافة إلى (٣٪)، وتستحوذ السداد على دفعات ربع سنوية متساوية على (٦) سنوات، قابلة للتتجديد لسنة واحدة وستين كفترة سماح. القرض مضمن مقابل سندات لأمر موقعة.

قامت الإدارة بتقسيم إعادة هيكلة القرض من الناحية الكلية والت نوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة هيكلة الاتفاقية السابقة أدت إلى إلغاء اثبات القرض القديم والاعتراف بالقرض الجديد. وبالتالي سجلت الشركة القرض الجديد بقيمه العادلة في تاريخ السريان مما أدى إلى مكسب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كانت المجموعة في حالة تخلف عن السداد بسبب عدم سداد القرض. وبالتالي، تم تصنيف الرصيد المتبقى على أنه التزام متداول وفقاً للاتفاقية. إن المجموعة بضدد إعادة هيكلة القرض مع البنك الراجحي.

## ١٦- القروض لأجل وتسهيلات انتقامية

ب) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ديسمبر ٢٠١٩. يستحق سداد القرض على (٥) دفعات متساوية على مدى فترة (٣) سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠٢٠ ويترتب عليها أتعاب نصف سنوية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كانت المجموعة في حالة تخلف عن سداد أقساط القرض في مواعيدها، وبالتالي تم تصنيف رصيد القرض المتبقى ضمن الإلتزامات المتداولة حسب الإتفاقية.

ج) تمت هذه أرصدة قائمة لمقرضين خارج المملكة العربية السعودية منحت تسهيلات للشركات التابعة للمجموعة. هذه القروض مقومة بشكل أساسي بالدولار الأمريكي. هذه القروض مضمونة بموجب أرض مصنوع ويترتب عليها فائدة بين ٥ % إلى ٨ % سنويًا مقابل قروض مقومة بالدولار الأمريكي أو قروض تعادلها وبمعدل ١٠ % سنويًا للتسهيلات بالليرة التركية.

د) خلال السنوات السابقة، كان لدى الشركة اتفاقية تسهيلات انتقامية مع شركة نوبل إنترناشونال بيتي ليميت "نوبل" لشراء مواد خام على دفعات مؤجلة. يتوجب على الشركة دفع تكلفة تمويل في حال عدم السداد خلال الفترة المحددة. بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠، تمت إعادة هيكلة التسهيل حيث طلبت الشروط المعبدة من الشركة الام سداد الرصيد القائم بـ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ السريان على دفعات شهرية حتى أكتوبر ٢٠٢٢. التسهيل غير مضمون ويترتب عليه حالياً تكلفة تمويل ثابتة بنسبة ٧,٧٥ % سنوياً. قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة التسهيل أعلاه من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ("الأدوات المالية") ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة الهيكلة ادت إلى تمويل جديد. وبالتالي ألغت الشركة الاعتراف بالتمويل السابق واعترفت بالتمويل الجديد بقيمة العادلة في تاريخ السريان مما ادى إلى مكسب بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي.

## ١٧- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

استلمت المجموعة بعض الربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حيث طالبت بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بإجمالي مبلغ ٢٣٤,٦ مليون ريال سعودي بخصوص الربوطات الزكوية للسنوات السابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها. وتعدو بصفة أساسية للشركة الأم، وشركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة وشركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة وشركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة.

### وضع الربوط الزكوية الشركة الأم

توصلت الشركة الام إلى تسوية نهائية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٢. قرار صادر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٠ عن لجنة تسوية منازعات الزكاة والضرائب بمبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي ، على أن يتم سداد مبالغ الزكاة المستحقة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التسوية المنكور أعلاه ، وقدمت الشركة طلب أقساط على لمدة ١٢ شهراً وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة على ١٠ أقساط ، سددت الشركة الدفعة المقدمة بقيمة ١٠٪ من المبلغ بالإضافة إلى ٦ دفعات ومتبقى مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٣، طالبت الهيئة بمعلومات إضافية ومستندات لغرض اصدار الرابط النهائي . أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤ وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي. اعتبرت الشركة الام على الرابط لدى لجنة الفصل في المنازعات الضريبية (الأمانة العامة للجان الضريبية). صدر القرار لصالح الشركة بقبول الاعتراض وقد استلمت الشركة نسخة من القرار بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٧م ، وقامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة وما زالت الدعوى في مرحلة تبادل المذكرات.

اصدرت الهيئة التقييم النهائي للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بقيمة ١٤٨ مليون ريال. تم تصعيده وتقديم تظلم إلى لجنة الفصل في المنازعات الضريبية والمنازعات (الأمانة العامة للجان الضريبية) ، حيث صدر قرار من اللجنة بقبول بند المشتريات الخارجية مما يقلل من الرابط. بمبلغ ١,٣ مليون ريال ليصبح الرابط المعدل بعد القرار بمبلغ ١٤٦,٨ مليون ريال وتم رفض باقي الاعتراض ، وقامت الشركة بالاستئناف.

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

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.  
قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

### شركة مراكز ماس للطاقة الأدوات الكهربائية المحدودة

اصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٧ طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ولم يتم اتخاذ القرار بعد . قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠. لم تصدر الهيئة الرابط الزكوي النهائي للسنوات المنكورة حتى تاريخه.

الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠٢٠.

### شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

اصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على هذا الرابط لدى الهيئة. أصدرت الهيئة ربط زكاة معدل. قدمت الشركة التابعة اعتراضًا لدى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قراراً بتحفيض التزام الزكاة بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي. وصدر قرار بدفع مبلغ ٢ مليون ريال للهيئة ووضعت الشركة خطة تقسيط لسداد هذه المبالغ.

#### ١٧ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

##### شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة (تتمة)

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع وغرامات تأخير. قالت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدلاً وتم تخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ومن ثم تم تحويلة للجنة الفصل والمخالفات والمنازعات الضريبية، وتم تحديد موعد جلسة بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٠٨م.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للأعوام ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤ وتم دفع الزكاة القانونية منها ، وحصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة. أصدرت الهيئة تقبيماً نهائياً بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي في ٢٨ أبريل ٢٠٢١ عن عام ٢٠١٥. اعترضت الشركة وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وتم تحديد موعد جلسة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٩ ، والقرار في مرحلة طور الصياغة من قبل الأمانة.

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

أصدرت الهيئة تقبيماً نهائياً بمبلغ ٦,٩ مليون ريال بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ للأعوام من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ . واعترضت الشركة على ذلك وتم رفضه من قبل الهيئة. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية، تم تحديد موعد جلسة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/٢٣ لدعوى عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ ، دعوى عام ٢٠١٩ بمرحلة الدراسة الفنية.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية لعام ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

##### شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

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

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

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

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً تقديرياً على الشركة عن العام ٢٠٢٠ بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة ٥٠,٢٥ مليون ريال سعودي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٣٧,٣٧٧	٦٩,٦٧٠
٥١,٨٩٠	٩,٣٠٤
-	(٦,٨٠٢)
(١٩,٥٩٧)	(١٠,٨٧)
٦٩,٦٧٠	٧١,٠٨٥

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

الحركة في موجودات الضريبة الموجلة خلال الفترة/ السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٩,٠٨٦	-
(٨,٩٩٦)	-
(٩٠)	-
-	-

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
يضاف: مخصص ضريبة الدخل للفترة / للسنة  
يطرح: ضريبة موجلة معترف بها تتعلق بشركاء غير سعوديين للفترة / للسنة

## ١٨ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصادتها

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

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

مطلوب من طرف ذو علاقة

١١٣	١١٣	حدادة المحدودة
٢٠٢١ دسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	

مطلوب الـ، اطـراف ذات عـلاقـة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٢٠٢٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل شركة زينل للصناعات المحدودة كيم العالمية المحدودة شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات حدادة المحدودة
٢٣,١٠٩	٢٠,١٩٤	
٤٣,٥٣١	٤٣,٥٣١	
٦٦٤	٦٦٤	
٢,٤٧٦	٢,٤٧٦	
١,٤٥٢	١,٤٥٢	
٧١,٢٣٢	٦٨,٣١٧	

تم تلخيص المعاملات والأرصدة الهمامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على النحو التالي:

الفترة أستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

الاسم	شركة ميدال كابيلز	العلاقة	طبيعة المعاملة	(غير مراجعة)	٢٠٢١	٢٠٢٢
المحدودة دبليو إل إل	شركة زميلة	شراء مواد خام	٥,٧٣١	١١,٦٤١	٤٦٩	
		مكافات أعضاء مجلس الإدارة	١,٤٠٦			
		توزيعات أرباح	٧,٥٠٨	١٠,٣٢٠		
		أخرى	٢٦٨	٢٤٩		

الفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

منافع موظفين قصيرة الأجل	٢٠٢٢	٢٠٢١
منافع ما بعد الخدمة	غير مراجعة	غير مراجعة
٢،٧٥٩	١،٧٧٥	٢٠٢١
١٣٣	٩٤	٢٠٢٢
<b>٢،٨٩٢</b>	<b>١،٨٦٩</b>	

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

ت تكون تعويضات و مكافآت أعضاء مجلس الادارة / اللجان من التالي:

لفتره ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢١ (غير مراجعة)	٢٠٢٢ (غير مراجعة)	ألعاب حضور اجتماعات تعويضات أخرى
٥٤٠	٥٤٦	
٤٨٥	٦٩٧	
١٠٢٥	١٠٢٤٣	

#### ١٩- الارتباطات والالتزامات المحتملة

ان الارتباطات والالتزامات المحتملة هي كما في:

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ يونيو ٣٠</u>
<u>(مراجعة)</u>	
١١٨,٨٥٤	١٢٠,٣٣٥
١٢٣,٢٢٦	١٨٠
٩٤,٧٣٠	٩٦,٣٨٢
٩,١١٤	٩,١١٤

- رهن عقاري وضمانات أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن التزامات طارئة التزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها

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

#### ٢٠- إيرادات

ان النشطة ومصادر الإيرادات الرئيسية للمجموعة هي تلك المبينة في اخر قوائم مالية سنوية.

توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس</u>	
<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>
<u>(مراجعة)</u>	
٩٩,٠١٠	٥٥,٦٣٦
٦,١٩٤	٤,٧٤٧
١٠٥,٢٠	٦٠,٣٨٣
٩٧,٧٥٧	٤٣,١٦٣
٧,٤٤٧	١٧,٢٢٠
١٠٥,٢٠٤	٦٠,٣٨٣
٦٠,١٢٤	٢٩,٧٢٤
٣,٧٣١	٥,٦٣٣
٦٣,٨٥٥	٣٥,٣٥٧

الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي  
 المملكة العربية السعودية  
 دول أجنبية

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية  
 مبيعات كابلات  
 إيرادات عقود

توقفت الاعتراف بالإيرادات  
 إيرادات معترف بها في وقت زمني معين  
 إيرادات معترف بها بمرور الوقت

## ٤١- المعلومات القطاعية

### قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات للأعمال الرئيسية التالية:

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

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

المجموع		إيرادات العقود		بيع البضائع		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٠٧٠,٠٢٥	٩٩٦,٥٦١	١٥٤,١٨٩	١٦٤,٦٤٥	٩١٥,٨٣٦	٨٣١,٩١٦	الموجودات
٩٨٨,٩١٩	١,٠١٨,١٤٦	٣٠٣,٧٢٨	٣١٨,٤٨١	٦٨٥,١٩١	٦٩٩,٦٦٥	المطلوبات
١٦٠,٥٥٣	٦٠,٣٨٣	١٧٤,٤٤١	١٧,٢٢٠	١٤٣,١١٢	٤٣,١٦٣	صافي المبيعات
(١٩٤,٣٠٩)	(٨١,٦٤٤)	(٧,٤٨٩)	(٤,٢٩٧)	(١٨٦,٨٢٠)	(٧٧,٣٤٧)	صافي الخسارة

المجموع		إيرادات العقود		بيع البضائع		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,١٣٩,١٨٨	٩٩٦,٥٦١	١٧٢,٢١٤	١٦٤,٦٤٥	٩٦٦,٩٧٤	٨٣١,٩١٦	الموجودات
٩١٦,٤٦٤	١,٠١٨,١٤٦	٣٢٠,١١٨	٣١٨,٤٨١	٥٩٦,٣٤٦	٦٩٩,٦٦٥	المطلوبات
١٠٥,٢٠٤	٦٠,٣٨٣	٧,٤٤٧	١٧,٢٢٠	٩٧٤,٧٥٧	٤٣,١٦٣	صافي المبيعات
(٥٥٠,٦٨)	(٨١,٦٤٤)	(٥,٥٥٤)	(٤,٢٩٧)	(٤٩,٥١٤)	(٧٧,٣٤٧)	صافي الخسارة

### المعلومات الجغرافية

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

المجموع		آخرى		الملكة العربية السعودية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٩٩٦,٥٦١	٧٧,٩٧٥	٣٢٥,٤٠٠	٥٩٣,١٨٦	٥٩٣,١٨٦	٥٩٣,١٨٦	الموجودات
١,٠١٨,١٤٦	٤٤,٨٥٨	٢١١,٦٥١	٧٦١,٦٣٧	٧٦١,٦٣٧	٧٦١,٦٣٧	المطلوبات
٦٠,٣٨٣	٣٠٦	٤,٤٤١	٥٥,٦٣٦	٥٥,٦٣٦	٥٥,٦٣٦	صافي المبيعات
(٨١,٦٤٤)	(٣,٨٤٥)	(١٢,٩٨٧)	(٧٢,٥٠٢)	(٧٢,٥٠٢)	(٧٢,٥٠٢)	صافي (الخسارة) / الربح
١,١٣٩,١٨٨	٧١,٠٥٠	٣٢٨,٨٨٦	٧٣٩,٢٥٢	٧٣٩,٢٥٢	٧٣٩,٢٥٢	الموجودات
٩١٦,٤٦٤	٤٠,٢١٣	١٦٤,٨٠٨	٧١١,٤٤٣	٧١١,٤٤٣	٧١١,٤٤٣	المطلوبات
١٠٥,٢٠٤	٦٢٦	٥,٥٦٨	٩٩,٠١٠	٩٩,٠١٠	٩٩,٠١٠	صافي المبيعات
(٥٥٠,٦٨)	(١,٨٥٥)	(١٠,١٤٠)	(٦٣,٣٥٣)	(٦٣,٣٥٣)	(٦٣,٣٥٣)	صافي (الخسارة) / الربح
المجموع		آخرى		الملكة العربية السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	
١,٠٧٠,٠٢٥	٦٩,٥٤٣	٣٢٦,٢٠٧	٦٧٤,٢٧٥	٦٧٤,٢٧٥	٦٧٤,٢٧٥	الموجودات
٩٨٨,٩١٩	٤٠,٢٧١	١٩٨,٦٩٦	٧٤٩,٩٥٢	٧٤٩,٩٥٢	٧٤٩,٩٥٢	المطلوبات
١٦٠,٥٥٣	٦٢٦	٨,٨٤٥	١٥١,٠٨٢	١٥١,٠٨٢	١٥١,٠٨٢	صافي المبيعات
(١٩٤,٣٠٩)	(٣,٤١٩)	(٢٤,٤٨١)	(١٦٦,٤٠٩)	(١٦٦,٤٠٩)	(١٦٦,٤٠٩)	صافي الخسارة

## ٤٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

• المستوى ٣: طرق تقويم تعبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

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

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

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

## ٤٣- أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي المرحل المكافئ الموحد ، في ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ ، وافق مساهمو الشركة الأم على تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٥,٦ مليون ريال سعودي لاستيعاب الخسائر المتراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.  
لم تقع أحداث تستدعي إدخال تعديلات بين ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإداره قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، بخلاف ذلك المذكور أعلاه.

## ٤٤- أرقام المقارنة

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

## ٤٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢م).