

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١١	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات 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 ٢٠١٨، 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 للمحاسبين 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 وفيها 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 ما يلي:

- الإيضاح رقم (١) 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 ٢٠١٧ تصفية الشركة وتعيين مصفى لاستكمال الإجراءات الحكومية اللازمة. نتيجة لذلك فقدت شركة الشرق الأوسط للكابلات 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. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.
- الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن مجلس الإدارة قرر بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٨ التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٦٠ مليون إلى ٤٠ مليون سهم عن طريق إلغاء ٢٠ مليون سهم بتخفيض قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة. بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة. 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.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): • فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة. • حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسة المحاسبية. • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة مماثلة من عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. • قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات. • التشاور مع اخصائيي المحاسبة الفنيين لدينا بشأن بعض أوضاع الأحكام التي اتخذتها الإدارة. كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح ٥-٥ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.	قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات". أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغييرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين. كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس أداء وأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.
بالإشارة إلى الإيضاح ٥-٥ الخاص بالسياسة المحاسبية.	

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	أمر رئيسي للمراجعة
لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): • قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. • قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضا باختبار الدقة الحسابية للنموذج. • قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. • الاستعانة بالمختصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم ٥-٤ و ٥-٥ والإيضاح رقم ٩ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس". يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤٢٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٥٨,٦ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ٥٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٨,٩ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالإشارة إلى الإيضاحين (٥-٤ و ٥-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون: ● النظر في ملائمة 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.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ صافي رصيد المخزون للمجموعة ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥٨,٩ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٣٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢١,٩ مليون ريال سعودي). 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. اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
بالإشارة إلى الإيضاح (٥-١٧) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

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 هنالك 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 جوهريّة 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، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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. وبعد 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
شركة مساهمة سعودية

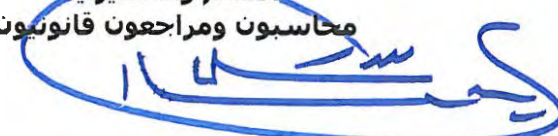
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 كمجموعة 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 الرقابة 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.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٣ رجب ١٤٤٠ هـ (٣٠ مارس ٢٠١٩ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الشرق الأوسط للكيال المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	موجودات
٢١٤,٣٨٩,٥٤٠	١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	٧	موجودات غير متداولة
٢,٦٣١,٧٩٩	٢,٤٤٨,٦٢٥	٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٨,٥٧٩,٩٤٢	٣٦,٩٨٠,٠٤٣	٩	موجودات غير ملموسة
٢٥٥,٦٠١,٢٨١	٢٣٤,٦٤٩,٢٤٠		ذمم مدينة غير متداولة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥٨,٩٤١,١٦٧	١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	١٠	موجودات متداولة
٤٢٨,٦٩٣,٥٥٨	٣٦٨,٤٤٧,١٧٢	٩	مخزون
١٤,١٨٣,٣٥٩	١٥,٦٨٤,٠٣٨	١١	ذمم مدينة
٦٠١,٨١٨,٠٨٤	٥١٣,١١٤,٤١٨		التدوير وما في حكمه
٨٥٧,٤١٩,٣٦٥	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	١٣	حقوق الملكية
(١٦٣,٦٩٧,٠٤٨)	(٤٤,١١١,٧٤٣)		رأس المال
٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧		احتياطي نظامي
			خسائر متراكمة
٣,١٤٢,٨٤٥	٣٩,٠٨٨,٧٩٨	١-١٤	مجموع حقوق الملكية
٢٣,٢٧١,٣٢١	١٧,٨٠٢,٤٧٢	١٥	المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٤١٤,١٦٦	٥٦,٨٩١,٢٧٠		قروض طويلة الأجل
			منافع نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٢,٩٣٦,٢٢٠	٦,٥١٧,١١١	١-١٤	مطلوبات متداولة
٧٥,٥٢٧,٣٢٠	٧٦,٧٥١,٤٧٨	٢-١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٨٢,٩٩٨,٢١٤	٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣	١٦	قروض قصيرة الأجل
١٤,٢١٤,١٢٦	١٦,١٩٦,٨٢٢	١٨	ذمم دائنة
٤١,١٨٧	٤١,١٨٧		مخصص الزكاة
٣٦٥,٧١٧,٠٦٧	٣٠٥,٩٩٨,٩٥١		توزيعات ارباح مستحقة
٨٥٧,٤١٩,٣٦٥	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة معودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	ايضاح	
			العمليات المستمرة:
			المبيعات
			تكلفة المبيعات
			لجمالي الربح
٥٩١,٨٥٧,٠٥٦	٦٧٥,١١٨,٨٢٨		
(٥٤٤,٤٩٢,٠٣٨)	(٥٨٥,٣٦٨,٩٠٥)		
٤٧,٣٦٥,٠١٨	٨٩,٧٤٩,٩٢٣		
(٦٣,٤٨٢,٦٩٨)	(١٢,٩٩١,٤٢٧)	١٩	مصاريف بيع وتسويق
(٤٧,٦٢٦,٩٧٨)	(٤٤,٢٠٨,٥٣٥)	٢٠	مصاريف ادارية وعمومية
-	(٤٨,١٢٣)		مصاريف أخرى
(٦٣,٧٤٤,٦٥٨)	٣٢,٥٠١,٨٣٨		صافي (الخسارة) الربح قبل المصاريف المالية والزكاة
(٦,١٦٧,٧٤٦)	(٧,١٩٩,٥٨٥)	٢١	مصاريف مالية
(٦٩,٩١٢,٤٠٤)	٢٥,٣٠٢,٢٥٣		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة
(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	١٨	زكاة
(٨٠,١١٢,٤٠٤)	١٥,١٠٢,٢٥٣	٣٠	صافي (الخسارة) الربح للسنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة:
			خسائر السنة من العمليات غير المستمرة
			صافي (الخسارة) الربح خلال السنة
			ربح (خسارة) شاملة أخرى:
			البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
			اعادة قياس مكاسب (خسائر) منافع نهاية الخدمة للموظفين
			البنود التي قد يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
			صافي (خسائر) ارباح القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
			ربح (خسارة) شاملة أخرى للسنة
			مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
			صافي (الخسارة) الربح للسنة العائد إلى:
			مساهمي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:
			مساهمي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			(خسارة) ربحية السهم
			الأساسي
			المخفض
			(خسارة) ربحية السهم من العمليات المستمرة
			الأساسي
			المخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة							
رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	الاجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	(١٧٥,٦٩٠,٤٢٥)	٤,٥٣٧,٣٤٨	٤٥٧,٨٣٢,١٠٣	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	٤٤٤,٢٦٤,٨١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	١٢,٥٠٢,٠١٧	-	١٢,٥٠٢,٠١٧	(٥,٧٢٧,٧٣١)	٦,٧٧٤,٢٨٦	ربح السنة
-	-	(٥٠٨,٦٤٠)	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	(٥,٠٤٥,٩٨٨)	-	(٥,٠٤٥,٩٨٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	١١,٩٩٣,٣٧٧	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	٧,٤٥٦,٠٢٩	(٥,٧٢٧,٧٣١)	١,٧٢٨,٢٩٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	١٩,٢٩٥,٠٢٠	١٩,٢٩٥,٠٢٠	استبعاد شركة تابعة
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	(١٦٣,٦٩٧,٠٤٨)	-	٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	-	٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	(١,٩٦٨,٢٩١)	-	(١,٩٦٨,٢٩١)	-	(١,٩٦٨,٢٩١)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	-	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	-	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	-	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	خسارة السنة
-	-	١,٦٦٦,٠٠٠	-	١,٦٦٦,٠٠٠	-	١,٦٦٦,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	-	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	-	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تخفيض رأس المال (إيضاح ١٢)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	(٤٤,١١١,٧٤٣)	-	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧	-	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٧٧٤,٢٨٦	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	صافي (الخسارة) الربح للسنة
		تعديلات:
٣١,٢٧٦,٩١٥	٢٢,٦٢٠,٥٦٤	استهلاك وإطفاء
(١٨,٣١١,٢٤٤)	٣٥,٤١٠,٨٥٨	مخصص (عكس) ذمم مشكوك في تحصيلها
١١,٥٥٢,٩٥٧	٦,١٦٧,٧٤٦	مصاريف مالية
٣٦٨,٩٥٤	٦,٦٤٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٧٥,٩٠٣	خسارة من استبعاد أصول غير ملموسة
٢٠,٩٥٥,٩٨٠	٢,١٢٠,٢٣٦	مخصص مستحقات من شركة تابعة
(٢٦,١٠٥,٠٢٧)	-	عكس مخصص خسائر شركة تابعة
٣٧٤,٠٩٦	(٣,٨٠٢,٨٤٩)	زيادة (نقص) في منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٨٩,٢٥٧	١٩١,٨٦٩	انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	مصروف للزكاة
٣٧,٢٧٦,١٧٤	(٧,١٢١,٤٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
٤٤,٥٠٨,٢٥١	٢٢,٣٤٦,٩٠٠	ذمم مدينة
٢٦,٧٧١,٧١٤	٢٩,٩٥٧,٩٥٩	مخزون
(٣٢,٩٢٧,٨٢٨)	٣٠,٩٧٩,٣٩٥	ذمم دائنة
٧٥,٦٢٨,٣١١	٧٦,١٦٢,٨١٧	النقد من العمليات
(١٥,٥٦٢,٠٦١)	(١٣,٣٠٣,٧٢٣)	مصاريف مالية مدفوعة
(٨,٣٠٨,٣٩٨)	(٨,٢١٧,٣٠٤)	زكاة مدفوعة
٥١,٧٥٧,٨٥٢	٥٤,٦٤١,٧٩٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٥١٨,٦٥٧)	(٢,٥٦٨,٤٣٥)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(١,٨٣٥,١٨٥)	(٩٧٤,٣٩٩)	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٣٣٨,٧٥٣)	-	صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة
(١٦,٦٩٢,٥٩٥)	(٣,٥٤٢,٨٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣,٨٠٧,٣٢٥)	١,٢٢٤,١٥٨	صافي الانخفاض في قروض قصيرة الأجل
(٣٣,٩٢١,٤٣٣)	(٥٠,٨٢٢,٤٣٥)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٤٧,٧٢٨,٧٥٨)	(٤٩,٥٩٨,٢٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٦٦٣,٥٠١)	١,٥٠٠,٦٧٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٦,٨٤٦,٨٦٠	١٤,١٨٣,٣٥٩	النقد وما في حكمه بدلية السنة
١٤,١٨٣,٣٥٩	١٥,٦٨٤,٠٣٨	النقد وما في حكمه نهاية السنة
-	١,٩٦٨,٢٩١	معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية:
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 للتديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق ومأمونة 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 ٢٠١٨. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة التابعة ويتم تسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الملكية الفعلية

٢٠١٧	٢٠١٨			
%	%	بلد التأسيس	الشكل القانوني	الشركة التابعة/ الإستثمار
				شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة -
١٩,٩	١٩,٩	الأردن	شركة مساهمة	الأردن (مسك الأردن)
٥٧,٥	٥٧,٥	الأردن	شركة مساهمة مقفلة	شركة المسك لكابلات للجهود المتوسطة والعالي *
		الإمارات العربية	شركة ذات مسؤولية	
١٠٠	١٠٠	المتحدة	محدودة	شركة مسك - رأس الخيمة

تنتهي السنة المالية لجميع الشركات المذكورة أعلاه في ٣١ ديسمبر.

* 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.

الاستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تشكل في قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢. أسس الاعداد

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

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتواريا كما هو موضح في السياسات المحاسبية اذناه.

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.

موضح أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

٣. أساس التوحيد

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البذل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ الموجودات 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.

يقاس البذل الطارئ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزام لدفع بدل طارئ الذي ينطبق عليه تعريف الأداة المالية قد تم تصنيفه كحقوق ملكية، فإن البذل الطارئ لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته ضمن حقوق الملكية. إن البذل الطارئ الذي يتم تصنيفه خلاف ذلك يتم إعادة قياسه بتاريخ التقارير اللاحقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتعديلات في الربح أو الخسارة.

إذا تحققت عمليات تجميع الأعمال 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 أو الخسائر الموحدة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم قيدها سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة الى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بحيث تكون هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاتدماج 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.

٣. أساس التوحيد (تتمه)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة. 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 إذا 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:

- 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 التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. 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.

فقدان السيطرة

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 للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

قامت الإدارة عند إعداد القوائم المالية الموحدة بإجراء أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المشمولة بالتقرير والمتعلقة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات. قد تختلف الأرقام الفعلية عن التقديرات. فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. 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 ١٥.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الأصول المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها والتقييم الائتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ويستند حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجرى على أساس التناقص الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لإستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات السابقة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم المجموعة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوم إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد، ان لزم الأمر.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناء على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في تلك العوامل.

٤. استخدام الأحكام والتقديرية (تتمه)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تتاح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المخاطر المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

المستوى ١- مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،

المستوى ٢- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،

المستوى ٣- تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. إن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت المجموعة في إعداد التقارير عن سنة المقارنة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. لا يوجد أثر عند تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥

معيار التقرير المالي الدولي رقم ٩: الأدوات المالية

قامت المجموعة باختيار تطبيق الاعفاء في الفقرة ٧-٢-١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحويل للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولى. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة؛ لذلك، لم يتم إعادة تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي الموحدة لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة في فترة المقارنة.

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها كما سيلي.

٢-٥ الإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها .
- بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها .
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض بشكل كبير.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلع أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلع أو خدمة في حد ذاتها، أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٢ الإيراد (تتمه)

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وعندما يصبح من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة .

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدًا واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت المجموعة على أنها الأصل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم ولم يكن هناك أثر من تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

بما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:

بيع المنتجات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر التلف والخسارة إلى العميل

٥-٣ الأدوات المالية

تعترف المجموعة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائدًا أو مطروحًا منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقًا بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

أدوات دين بالتكلفة المستنفذ أو

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو

أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) و

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للمكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمه)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين

(باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
- إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجميع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:
- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحقيق تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
- بالنسبة للأدوات المالية للدين التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.
- تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغیر المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تنفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للمكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمه)

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم المجموعة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتركم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣-٥ الأدوات المالية (تتمه)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التأخير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هي موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعريض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

إستبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم يتم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمن للعوائد المستلمة.

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣-٥ الأدوات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزامات يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتركم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات المجموعة.

٥-٤ التغيير في السياسات المحاسبية

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

إعادة التصنيف من القروض والمدينين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة

يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقروض وضم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المستنفذة، وهو نفس أساس القياس بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنهج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحتفظ فيها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. حيث يتم خصم النص بالتقريب إلى سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة اعتماد تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للشركة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحتجزة. إن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ٣٤,٧٢٣,٦٦٤ ريال سعودي. التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أدى إلى زيادة مصروفات البيع والتسويق بمبلغ ٣٢,٧٥٥,٣٧٣ ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٤ التغيير في السياسات المحاسبية

ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المشمولة بالتقرير والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البضائع عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى العميل في نقطة زمنية، أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير جوهري من اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي عوض مكتسب مشروط كأصل تعاقدى وليس ذمة مدينة تجارية. اعتمدت المجموعة معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ ومعيار التقرير المالي الدولي رقم ٩ باستخدام الأثر الرجعي. اعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي للتطبيق الأولي لمعيار الإيرادات والأنوات المالية كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة. لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت المجموعة بأعداد التقارير بموجب المعايير المحاسبية السارية لتلك الفترات. الجداول التالية تلخص آثار اعتماد معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ ومعيار التقرير المالي الدولي رقم ٩ في القوائم المالية الموحدة. لا يوجد أثر بسبب اعتماد معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥.

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرصدة بدون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩)	التعديلات	كما في التقرير	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	-	١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٤٤٨,٦٢٥	-	٢,٤٤٨,٦٢٥	موجودات غير ملموسة
٣٦,٩٨٠,٠٤٣	-	٣٦,٩٨٠,٠٤٣	ذمم مدينة غير متداولة
٢٣٤,٦٤٩,٢٤٠	-	٢٣٤,٦٤٩,٢٤٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	-	١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	مخزون
٤٠٣,١٧٠,٨٣٦	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٣٦٨,٤٤٧,١٧٢	ذمم مدينة
١٥,٦٨٤,٠٣٨	-	١٥,٦٨٤,٠٣٨	النقد وما في حكمه
٥٤٧,٨٣٨,٠٨٢	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٥١٣,١١٤,٤١٨	مجموع الموجودات المتداولة
٧٨٢,٤٨٧,٣٢٢	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	-	٢٨,٩٨٥,١٨٠	احتياطي نظامي
(٩,٣٨٨,٠٧٩)	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	(٤٤,١١١,٧٤٣)	خسائر متراكمة
٤١٩,٥٩٧,١٠١	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٠٨٨,٧٩٨	-	٣٩,٠٨٨,٧٩٨	قروض طويلة الأجل
١٧,٨٠٢,٤٧٢	-	١٧,٨٠٢,٤٧٢	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٨٩١,٢٧٠	-	٥٦,٨٩١,٢٧٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦,٥١٧,١١١	-	٦,٥١٧,١١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦,٧٥١,٤٧٨	-	٧٦,٧٥١,٤٧٨	قروض قصيرة الأجل
٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣	-	٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣	ذمم دائنة
١٦,١٩٦,٨٢٢	-	١٦,١٩٦,٨٢٢	مخصص الزكاة
٤١,١٨٧	-	٤١,١٨٧	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٥,٩٩٨,٩٥١	-	٣٠٥,٩٩٨,٩٥١	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٨٢,٤٨٧,٣٢٢	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨	مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٥ الأثر على القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرصدة بدون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و	تعديلات	كما في التقرير	
٥٩١,٨٥٧,٠٥٦	-	٥٩١,٨٥٧,٠٥٦	المبيعات
(٥٤٤,٤٩٢,٠٣٨)	-	(٥٤٤,٤٩٢,٠٣٨)	تكلفة المبيعات
٤٧,٣٦٥,٠١٨	-	٤٧,٣٦٥,٠١٨	إجمالي الدخل
(٣٠,٧٢٧,٣٢٥)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(٦٣,٤٨٢,٦٩٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٧,٦٢٦,٩٧٨)	-	(٤٧,٦٢٦,٩٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٠,٩٨٩,٢٨٥)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(٦٣,٧٤٤,٦٥٨)	صافي الخسارة قبل التكاليف المالية والزكاة
(٦,١٦٧,٧٤٦)	-	(٦,١٦٧,٧٤٦)	التكاليف المالية
(٣٧,١٥٧,٠٣١)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(٦٩,٩١٢,٤٠٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(٤٧,٣٥٧,٠٣١)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	صافي الخسارة للفترة

٦-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- محتفظ بها بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- متوقع تحققها خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو استخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- محتفظ بها بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير، أو
- عندما لا يكون هناك أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٧ العمليات غير المستمرة

تعتبر العمليات غير المستمرة عنصر من عمليات المجموعة حيث أن عملياتها وتدفعاتها النقدية يمكن أن تفصل عن بقية المجموعة وذلك بحيث:

- تمثل خط منفصل مهم من الأعمال أو المنطقة الجغرافية للأعمال.
- جزء من خطة مفردة متناسقة لاستبعاد خط منفصل مهم من الأعمال أو المنطقة الجغرافية للأعمال.
- شركة تابعة مستحوذ عليها كلياً بوجود خطة إعادة البيع.

التصنيف كعمليات غير مستمرة يحدث عند الاستبعاد أو عندما تصبح العمليات محتفظ بها بغرض البيع أيهما أسبق. عندما تصنف العمليات كعمليات غير مستمرة فإن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المقارنة يعاد عرضها كما لو أن العمليات لم تستمر من بداية سنة المقارنة.

٥-٨ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة المحلية والوظيفية في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئياً بسعر الصرف الحالي للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالمقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملة الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصافي استثمارات المجموعة في إحدى العمليات الأجنبية، حيث يتم الاعتراف بتلك البنود في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم تسجيل الرسوم والإعفاءات الضريبية المنسوبة إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٥-٩ تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له) يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. لا يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، يتم إثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند فترة تكبدها.

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

١٠-٥ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) 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 المقدرة 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.

١١-٥ 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.

١٢-٥ 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 الموحدة مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستتقة و لا يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات 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، فضلاً 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 إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات 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 التي تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٣-٥ زكاة

تقوم المجموعة باحتساب الزكاة وقيد مخصص لها وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتسابها باستخدام معدلات ضريبية تم سنّها أو تطبيقها بنهاية فترة القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-١٤ 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 أن 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 تغيرات على أساس مستقبلي.

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

مباني	٥٠%
مصانع والات	٧% الى ٢٥%
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١٠% الى ١٥%
سيارات	٢٠%

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 أرباح 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 الموحدة.

٥-١٥ 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 أصول هي قيمتها العادلة بالتاريخ الفعلي لعملية تجميع 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 تغيرات 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.

يتم الغاء 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 الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الغاء الاعتراف.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-١٦ 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 الموحدة.

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 الموحدة.

٥-١٧ المخزون

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.

٥-١٨ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، 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.

٦. المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المفعلة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة، مدرجة أدناه، وتعتزم المجموعة إقرار هذه المعايير، عندما تصبح مفعلة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل هذا المعيار محل التوجيهات المالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير الدولي رقم (٤) يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار. وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار رقم (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي الموحدة مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفائين لعقود الإيجار، عقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال . تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموماً بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كنسوية حق استخدام الموجودات.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيضات معينة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد - (تتمة)

أخرى:

لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات والتحسينات التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في الفترات المستقبلية وهي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص اندفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بآثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).

التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة	ارض ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مصانع والآت ريال سعودي	أثاث وتكسيات ومعدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١ يناير ٢٠١٨	٨,٤٦٠,٣١٣	١٤٦,٠٢٦,٧٤٧	٣٤٥,٣٣٨,٥٤٣	١٧,٣٨٥,٨٠١	٧,٣٩٢,٣٩١	٤,٩٥٧,٥٢١	٥٢٩,٥٦١,٣١٦
إضافات	-	٨١,٣١٥	٨٦٤,٢٥٨	٤٥٢,٣٣٢	-	١,١٧٠,٥٣٠	٢,٥٦٨,٤٣٥
استبعادات	-	-	(١,٦١٧,٩٨٠)	(٢٥,٠٤٧)	-	-	(١,٦٤٣,٠٢٧)
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	٤٢٣,٧١٩	-	-	(٤٢٣,٧١٩)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨,٤٦٠,٣١٣	١٤٦,١٠٨,٠٦٢	٣٤٥,٠٠٨,٥٤٠	١٧,٨١٣,٠٨٦	٧,٣٩٢,٣٩١	٥,٧٠٤,٣٣٢	٥٣٠,٤٨٦,٧٢٤
استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٨	-	٦٢,١٦٨,٦٧٤	٢٢٩,٦٨٠,٥٤٨	١٥,٤٣٢,١٠٢	٦,٥٢٨,٠٨٣	١,٣٦٢,٣٦٩	٣١٥,١٧١,٧٧٦
استهلاك	-	٦,٣١٣,٧٨٤	١٤,٢١٥,٩٢٣	٧٧٦,١٦٣	٢٣٣,٠٢٤	-	٢١,٥٣٨,٨٩٤
استبعادات	-	-	(١,٦١٣,٤٦٢)	(٢٢,٩٢٥)	-	-	(١,٦٣٦,٣٨٧)
انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	١٩١,٨٦٩	١٩١,٨٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٦٨,٤٨٢,٤٥٨	٢٤٢,٢٨٣,٠٠٩	١٦,١٨٥,٣٤٠	٦,٧٦١,١٠٧	١,٥٥٤,٢٣٨	٣٣٥,٢٦٦,١٥٢
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٨	٨,٤٦٠,٣١٣	٨٣,٨٥٨,٠٧٣	١١٥,٦٥٧,٩٩٥	١,٩٥٣,٦٩٩	٨٦٤,٣٠٨	٣,٥٩٥,١٥٢	٢١٤,٣٨٩,٥٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨,٤٦٠,٣١٣	٧٧,٦٢٥,٦٠٤	١٠٢,٧٢٥,٥٣١	١,٦٢٧,٧٤٦	٦٣١,٢٨٤	٤,١٥٠,٠٩٤	١٩٥,٢٢٠,٥٧٢

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. 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 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	٣,٠٩٥,١٥٢	٢١٤,٣٨٩,٥٤٠

ان بعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الارض، والتي تبلغ قيمتها الدفترية ١٠١ مليون ريال سعودي (١١١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) مرهونة كضمانات لقروض (انظر إيضاح ١٤) .

التغير في التقديرات

خلال عام ٢٠١٨، أجرت الشركة مراجعة للكفاءة التشغيلية في مصانعها ، نتج عن ذلك تغييرات في الاستخدام المتوقع للآلات. ومن المتوقع بالنسبة للآلات التي كانت الإدارة قد قُترت لها من قبل، عمر انتاجي يبلغ ١٤,٣ سنة استخدام، أن تستمر لمدة تصل إلى حتى ٢٠ سنة من تاريخ الشراء. وإن أثر هذه التغييرات على مصروفات الاستهلاك الحالية والمتوقعة ، المدرجة في "تكلفة المبيعات" ، على النحو التالي:

ريال سعودي	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	لاحقا
(الانخفاض) الزيادة في مصروف الاستهلاك	(٣,٥٨١,٧٥٠)	(٤,٥٢٠,٦٧٧)	(٣,٣٧٢,٦٤٤)	(٣,٦٦٠,٦٠٢)	(٢,٦٦٩,٥٨٥)	١٨,١٨٥,٢٧٠

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمه)

تصنف مصاريف الاستهلاك بين تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٩,٨١٧,٨٧٧	٢٠,٨٤٧,٥٧٥	تكلفة المبيعات
٧٣٩,٠٤٥	٦٩١,٣١٩	المصاريف الإدارية والعمومية
٣٠,٥٥٦,٩٢٢	٢١,٥٣٨,٨٩٤	٣١ ديسمبر

٨. الموجودات غير الملموسة

المجموع ريال سعودي	شهادات اختبار ريال سعودي	برمجيات ريال سعودي	التكلفة
٨,٤٦٢,٢٣٨	٦١٤,٣٥٨	٧,٨٤٧,٨٨٠	١ يناير ٢٠١٧
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
٩٧٤,٣٩٩	٢٦٩,٩٨٣	٧٠٤,٤١٦	إضافات
(١,٥٥٩,٠١٧)	-	(١,٥٥٩,٠١٧)	استبعاد
٤,٩٥٥,٤٢٣	٢,٦٦٦,٠١٢	٢,٢٨٩,٤١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٩٢٨,٦٤٧	١٠,٤٣٦	٦,٩١٨,٢١١	إطفاء متراكم
٧١٩,٩٩٣	٢٩٨,٠٣٣	٤٢١,٩٦٠	١ يناير ٢٠١٧
(٤,٧٤٠,٣٩٨)	-	(٤,٧٤٠,٣٩٨)	إطفاء
٢,٩٠٨,٢٤٢	٣٠٨,٤٦٩	٢,٥٩٩,٧٧٣	استبعاد شركة تابعة
١,٠٨١,٦٧٠	٧٨٣,٤٢٠	٢٩٨,٢٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١,٤٨٣,١١٤)	-	(١,٤٨٣,١١٤)	إطفاء
٢,٥٠٦,٧٩٨	١,٠٩١,٨٨٩	١,٤١٤,٩٠٩	استبعاد
١,٥٣٣,٥٩١	٦٠٣,٩٢٢	٩٢٩,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٦٣١,٧٩٩	٢,٠٨٧,٥٦٠	٥٤٤,٢٣٩	صافي القيمة الدفترية
٢,٤٤٨,٦٢٥	١,٥٧٤,١٢٣	٨٧٤,٥٠٢	١ يناير ٢٠١٧
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٩٤,٣٨٩,٦٦٧	٣٦٠,٦٠٠,٤٩٨	ذمم مدينة تجارية
٦٤,٢١١,٦٧٤	٦٦,٦٦٢,١٩٥	حجوزات مدينة
(٢٨,٨٨٦,٦٨٥)	(٥٤,٢٨٧,٠٥٩)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢٩,٧١٤,٦٥٦	٣٧٢,٩٧٥,٦٣٤	صافي الذمم المدينة التجاري
٤,٦٣٤,١٤٦	٦,٤٢٢,٩١٣	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٧٠٤,٩٢٦	٣,٤١٧,١٤٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٥٦١,٤٧٧	١,٤٩١,١٨٥	ودائع ضمان
١,٤٤٦,٩٦١	٨٨٥,٥٦٦	قروض موظفين
٤٤,٣٤٠,٩٩٠	٤٥,٣١٦,٣٣٣	مستحق من شركة تابعة سابقة
(٢٣,٩٥٥,٩٨٠)	(٢٦,٠٧٦,٢١٦)	مخصص مستحقات من شركة تابعة سابقة
٢,٢٥٠,٤٥١	٤٧٢,٠٩٢	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٢,٥٧٥,٨٧٣	٥٢٢,٥٦٦	ذمم مدينة أخرى
٤٦٧,٢٧٣,٥٠٠	٤٠٥,٤٢٧,٢١٥	
		تم تحليلها بين:
٤٢٨,٦٩٣,٥٥٨	٣٦٨,٤٤٧,١٧٢	موجودات متداولة
٣٨,٥٧٩,٩٤٢	٣٦,٩٨٠,٠٤٣	موجودات غير متداولة
٤٦٧,٢٧٣,٥٠٠	٤٠٥,٤٢٧,٢١٥	

ذمم مدينة تجارية:

تتراوح فترة الائتمان للمجموعة لمبيعات البضائع ما بين ٦٠ إلى ١٢٠ يوما. 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 استنادا 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 عميل واحد يشكل ٢٣٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: عميلين يشكلون أكثر من ٣٠٪).

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. ذمم مدينة (تتمه)

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٤٩,٧١٥,٤٠٠	٢٨,٨٨٦,٦٨٥	الرصيد الافتتاحي
-	١,٩٦٨,٢٩١	أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٧٣٥,٨٧٦	٣٥,٤١٠,٨٥٨	المحمل للسنة
(١٩,٠٤٧,١٢٠)	-	عكس مخصص خلال السنة
(٤٢٠,٠٠٤)	(١١,٩٧٨,٧٧٥)	شطب خلال السنة
(٢,٠٩٧,٤٦٧)	-	استبعاد شركة تابعة
٢٨,٨٨٦,٦٨٥	٥٤,٢٨٧,٠٥٩	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 نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

إن أعمار الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	٠ إلى ١٨٠ يوماً
١,٩٥٨,٧٥٣	٥٧٧,٨٦٠	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً
٦,٢٦٦,٦٩٥	٧,٢٩٧,١٥٧	٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوماً
٢٠,٦٦١,٢٣٧	٤٦,٤١٢,٠٤٢	أكثر من ٧٢٠ يوماً
٢٨,٨٨٦,٦٨٥	٥٤,٢٨٧,٠٥٩	

تتضمن الذمم المدينة التجارية المفصح عنها مبلغ ١٢٧ مليون ريال سعودي (١٨٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) التي فات موعد استحقاقها بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. بعض هذه الذمم مضمونة من خلال إتمادات بنكية صادرة من البنوك الخاصة بالعملاء وإتفاقيات إعادة جدولة للذمم للإلتزام بالسداد.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. ذمم مدينة (تتمه)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٩٧,٤٤٢,٨٣١	٧٢,٨٧٢,٠٨٥	٠ إلى ١٨٠ يوما
٣٨,٧٧٨,١٢٥	٢٩,٣٤٦,٦٩٥	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوما
١٦,٤٩٦,١٣٦	١٦,٠٧٤,٦٤٩	٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوما
٣٤,٤٧٧,٣٧٣	٨,٩٧١,٣٨٦	أكثر من ٧٢٠ يوما
١٨٧,١٩٤,٤٦٥	١٢٧,٢٦٤,٨١٥	

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٨٧,٨٦٣,٦٣٩	٧٩,٠٤٣,٧٢١	بضاعة جاهزة
٥٧,٣٢٥,٤٢٧	٤٧,٨٠٢,٦٦٣	مواد خام ومواد تعبئة
١٦,٥٠٠,٤٠١	١٥,٦٠٢,٠٢٦	أعمال قيد التنفيذ
٧,١٤٠,٤٦٩	٨,١٤٦,١٤٠	قطع غيار
١١,٩٧٩,٠١١	١١,٧٦٥,٦١٩	بضاعة في الطريق
١٨٠,٨٠٨,٩٤٧	١٦٢,٣٦٠,١٦٩	
(٢١,٨٦٧,٧٨٠)	(٣٣,٣٧٦,٩٦١)	ينزل : مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٨,٩٤١,١٦٧	١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	
٥٨٥,٣٦٨,٩٠٥	٥٤٤,٤٩٢,٠٣٨	تكلفة مخزون تم قيدها كمصرف خلال السنة
٩,٢٧٠,٣٥٨	١٠,٢٠٢,٠٩٢	القيمة الدفترية للمخزون المحتفظ به بصافي القيمة القابلة للتحقق
٩٥٤,٣٠٩	٨٠٠,٦٦١	شطب مخزون خلال السنة

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٦,٣٦٧,١٦٢	٢١,٨٦٧,٧٨٠	الرصيد الافتتاحي
٣,٦٠٠,٨٠٧	١٢,٣٠٩,٨٤٢	المحمل للسنة
(٩٥٤,٣٠٩)	(٨٠٠,٦٦١)	شطب خلال السنة
(٧,١٤٥,٨٨٠)	-	استبعاد شركة تابعة
٢١,٨٦٧,٧٨٠	٣٣,٣٧٦,٩٦١	الرصيد الختامي

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٢٨٩	٢١٩,٣٥٣	نقدية بالصندوق
١٣,٨٩٧,٠٧٠	١٥,٤٦٤,٦٨٥	النقدية بالبنوك
١٤,١٨٣,٣٥٩	١٥,٦٨٤,٠٣٨	

١٢. رأس المال

بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨م، قرر مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عن طريق إلغاء ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بتخفيض قدره ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة. وبتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٠٩ أغسطس ٢٠١٨م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تخفيض رأس المال .

علماً بأن تخفيض رأس المال مشروط بأخذ موافقة الجمعية العامة غير العادية على التخفيض. وسوف يكون قرار التخفيض نافذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي انعقاد الجمعية العامة غير العادية الذي صدر فيه قرار التخفيض. وبتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٨م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٠ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

١٣. احتياطي نظامي

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

١٤. قروض

١- ١ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٤٤٩,٢٣٥	٤٥,٦٢٦,٧٩٧	مجموع القروض
(٣٧٠,١٧٠)	(٢٠,٨٨٨)	ينزل: تكاليف ترتيب قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٦,٠٧٩,٠٦٥	٤٥,٦٠٥,٩٠٩	
(٩٢,٩٣٦,٢٢٠)	(٦,٥١٧,١١١)	ينزل: الجزء المتداول مشمول في المطلوبات المتداولة
٣,١٤٢,٨٤٥	٣٩,٠٨٨,٧٩٨	

تحمل القروض فوائد بنسبة ٥,٣% (٤,٧% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من الشركة ورهن بنود بعض الممتلكات والمصانع والمعدات. تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات التي لم يتم الالتزام بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤. قروض (تتمه)

٢-١٤ قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٢,٣٢٧,٦٢٥	٢١,٧٥١,٤٧٨	تسهيلات بنكية
٦٣,١٩٩,٦٩٥	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض مرابحة
٧٥,٥٢٧,٣٢٠	٧٦,٧٥١,٤٧٨	

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.

تحليل التغير في القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ريال سعودي	قصيرة الأجل قروض ريال سعودي	قروض طويلة الأجل ريال سعودي	
١٧١,٩٧٦,٥٥٥	٧٥,٥٢٧,٣٢٠	٩٦,٤٤٩,٢٣٥	الرصيد الافتتاحي
٧٤,٠٦٥,٣٦٥	٧٤,٠٦٥,٣٦٥	-	مبالغ تم جمعها
(١٢٣,٦٦٣,٦٤٥)	(٧٤,٨٤١,٢٠٧)	(٥٠,٨٢٢,٤٣٨)	مبالغ مسددة
١٢٢,٣٧٨,٢٧٥	٧٦,٧٥١,٤٧٨	٤٥,٦٢٦,٧٩٧	الرصيد الختامي

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٢,٣٨٨,٥٨٥	٢٣,٢٧١,٣٢١	الرصيد الافتتاحي
٣,٢٧٥,٣٥٩	٢,٦٨٤,١٢١	تكلفة الخدمة الحالية
٩٣١,٩٢٠	٧٦٩,٤٠٠	تكلفة الفائدة
(٣,٨٣٣,١٨٣)	(٧,٢٥٦,٣٧٠)	مدفوع خلال السنة
-	-	استبعاد شركة تابعة
٥٠٨,٦٤٠	(١,٦٦٦,٠٠٠)	خسائر (أرباح) اكتوارية
٢٣,٢٧١,٣٢١	١٧,٨٠٢,٤٧٢	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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	
٣,٥	٣,٠	معدل الزيادة في الرواتب
٣,٨	٤,٦	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 الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمه)

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
(١,٨٩٠,٠٠٠)	(١,٤١٣,٧٥٠)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,٢٠١,٢٥٠	١,٦٣٨,٧٥٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,١٨٦,٢٥٠	١,٦٥٠,٠٠٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
(١,٩١٢,٥٠٠)	(١,٤٤٧,٥٠٠)	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%

١٦. ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٢٢,٤٧٦,٢٢١	١٤٤,٤٨١,٤٠٣	ذمم دائنة تجارية
١٦,١٥١,٥٠١	٢١,٣٦٤,٥٧١	دفعات مقدمة من عملاء
١٥,٩٨٨,٢٦٧	١٤,٧٧٣,٣٥٠	مصاريف مستحقة
١١,٨٧٣,٦٣١	١١,٩٠٤,٤٧٦	مطلوب الى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١٠,٧١٥,٣٠١	٨,٦١١,١٧١	مخصصات مصاريف متنوعة
٢,٩٧٠,٩٩٩	٢,٧٣٧,٤٧٣	مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة
٢,٨٢٢,٢٩٤	٢,٦١٩,٩٠٩	ذمم دائنة أخرى
١٨٢,٩٩٨,٢١٤	٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣	

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

١٧. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٥,٤٣٣,٨٧٢	١,٣٢٢,١٤١	بيع بضائع
٥,٣٣٠,٩٢١	٢,٤١٨,٩٣٦	مشتريات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢,٢٥٠,٤٥١	١٩,٧١٢,٢٠٩	ذمم مدينة تجارية
١١,٨٧٣,٦٣١	١١,٩٠٤,٤٧٦	ذمم دائنة تجارية

خلال السنة، بلغت المنافع قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا ٨,٦٨١,٤٢٧ ريال سعودي (٨,٢١٠,٦١١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

شركة الشرق الأوسط للمكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	العمليات المستمرة
-	-	الزكاة المحملة - السنة الحالية
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	الزكاة المحملة - السنة السابقة

إن حركة مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٢,٣٢٢,٥٢٤	١٤,٢١٤,١٢٦	الرصيد في بداية السنة
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	المحمل على الربح أو الخسارة
(٨,٣٠٨,٣٩٨)	(٨,٢١٧,٣٠٤)	مدفوع خلال السنة
١٤,٢١٤,١٢٦	١٦,١٩٦,٨٢٢	الرصيد في نهاية السنة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٥١٨,٠٣٣,٠٠٧	٥٣٥,٥٩٣,٠٠٤	حقوق الملكية
٦٧,٥٢٦,٨٨٩	٨٧,٩٨٤,١٨٧	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٢٥١,٠٦٨,٢٥٢)	(٢٣٤,٤٦٩,٥٦٢)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٣٣٤,٤٩١,٦٤٤	٣٨٩,١٠٧,٦٢٩	
٤٦,١١٤,٣٨٦	(١٥,٩٧٩,٩٨٧)	صافي الربح المعدل
٣٨٠,٦٠٦,٠٣٠	٣٧٣,١٢٧,٦٤٢	وعاء الزكاة

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

تم إنهاء الوضع الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة وقامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٧ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٨ حتى تاريخه ولم يتم عمل مخصص لضريبة الدخل حيث لم تحقق الشركة أية إيرادات يخضع لضريبة الدخل.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩. مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	العمليات المستمرة
١٢,٢٦٥,٢٨٥	١٣,٠٩٣,٥٣١	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٣٥,٤١٠,٨٥٨	(١٨,٣١١,٢٤٤)	(عكس) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥,٥٦٠,١٩١	٧,١٢٤,١٨٨	شحن
٥٧٠,٤٨٨	٦٣٦,٧٥٨	مخصص انخفاض محتجزات مدينة
٧,٦٥١,٧٦١	٦,٩٧١,٥٤٨	دعاية وإعلان
٧٧٨,٧٤٣	١,٠٤٩,٥١٥	سفر
٦٣٣,٥٥٢	٨١٠,٢٧٣	مصاريف إيجارات تشغيلية
٦١١,٨٢٠	١,٦١٦,٨٥٨	أخرى
٦٣,٤٨٢,٦٩٨	١٢,٩٩١,٤٢٧	

٢٠. مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	العمليات المستمرة
٢٢,٥٧٧,٠٢٠	٢٢,٤٠٧,٣٣٣	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٨,٨١١,٠٢٤	٨,٥٦٠,٦٧٦	مصاريف بنكية
١,٩٥٥,٨٤٤	-	مخصص مبالغ مستحقة من بيع أسهم
٤,٠٦٥,٠٦٩	٥,٢٧٥,٤٧٢	أتعاب خدمات مهنية واستشارية
٢,١٢٠,٢٣٦	-	مخصص قرض إلى شركة تابعة
١,٥٩٦,٩٥٣	٢,٠١٦,٩٧٦	مصاريف ترتيبات القروض ومصاريف أخرى للقروض
١,٢٥٥,٨٣٥	١,٣٩٢,٨٠٩	إصلاح وصيانة
٦٩١,٣١٩	٧٣٩,٠٤٥	استهلاك (إيضاح ٧)
٦٨٨,٠٠٣	٨١٩,٨٠٤	سفر
١,٠٨١,٦٧٠	٦٨٩,٧٤٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٥٧٧,٨٦١	٧١٤,٥٦٦	مصاريف إيجارات تشغيلية
٢,٢٠٦,١٤٤	١,٥٩٢,١١٠	أخرى
٤٧,٦٢٦,٩٧٨	٤٤,٢٠٨,٥٣٥	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١. مصاريف مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٣,٩٤٣,١١٠	٣,٠٦٥,٠٥٥
٣,٢٥٦,٤٧٥	٣,١٠٢,٦٩١
٧,١٩٩,٥٨٥	٦,١٦٧,٧٤٦

العمليات المستمرة

مصاريف مالية على قروض طويلة الأجل

مصاريف مالية على قروض قصيرة الأجل

لم يتم رسملة أي رسوم تمويل خلال السنة.

٢٢. مصاريف منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٤,٢٠٧,٢٧٩	٣,٤٥٣,٥٢١
٨٢,٤٩٢,٥٩٨	٧٦,٧٤٨,٠٢٥
٨٦,٦٩٩,٨٧٧	٨٠,٢٠١,٥٤٦

التزامات منافع الموظفين المحددة

منافع موظفين أخرى

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفضة على أساس الربح العائد إلى مساهمي الشركة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٤٠ مليون سهم. تم تعديل ربحية السهم للسنة السابقة بأثر رجعي ليعكس أثر تخفيض رأس المال (إيضاح ١٢).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٠,٣٨	(٢,٠٠)
(٠,٠٧)	-
٠,٣١	(٢,٠٠)

من العمليات المستمرة

من العمليات غير المستمرة

شركة الشرق الأوسط للكبالات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤. اتفاقيات عقود ايجار تشغيلي

تكدت المجموعة مصاريف الايجار التشغيلي التالية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٠٢,٧٧٠	٣,١٦٣,٧٦٤	مباني
٢٠٢,٠٦٨	١٤٤,٥٨٠	سيارات
٣,١٠٤,٨٣٨	٣,٣٠٨,٣٤٤	

كان لدى المجموعة التزامات عقود الايجار التشغيلي التالية بتاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٧,٩٢٩	٢,٤١١,٣١٥	مباني
٣,٦٣٣,٧١٥	٥,٢٧١,٨٤٥	خلال سنة واحدة
٩,٢٠٧,٧٥٢	١١,١١١,٥٣٦	من سنة الى خمس سنوات
١٣,٧٠٩,٣٩٦	١٨,٧٩٤,٦٩٦	أكثر من خمس سنوات

٢٥. التزامات وارتباطات رأسمالية

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٧ مليون ريال سعودي) وارتباطات على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٦ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦. 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
- الامارات العربية المتحدة

٢٦-١ إيرادات القطاع ونتائجه

٢٠١٧		٢٠١٨		الإيرادات والأرباح حسب القطاعات
الربح (الخسارة) قبل الزكاة	إيراد	الربح (الخسارة) قبل الزكاة	إيراد	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٥٤,١٢٨	٥٩٣,٨٨٠,٨٤٩	(٧٠,٩٤٤,٩٦٧)	٤٩٧,٥٠٢,٤٧٢	المملكة العربية السعودية
٥,٥٦٦,٦٢٥	٢٥٣,٠٣٧,٩٨١	٤٦٩,٩٤٩	٢٤٤,٨٠٥,٤٦٤	الامارات العربية المتحدة
(٩١٨,٥٠٠)	(١٧١,٨٠٠,٠٠٢)	٥٦٢,٦١٤	(١٥٠,٤٥٠,٨٨٠)	الاستبعاد بين القطاعات
٢٥,٣٠٢,٢٥٣	٦٧٥,١١٨,٨٢٨	(٦٩,٩١٢,٤٠٤)	٥٩١,٨٥٧,٠٥٦	
٢٠١٧		٢٠١٨		مجموع موجودات ومطلوبات القطاعات
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٢,٥٧٨,٩٨٠	٨١٧,٨٦٧,١١٢	٣٣٢,٥١٠,٩٠٧	٧١٧,٣٨٤,٣٤٥	المملكة العربية السعودية
١٤٦,٥٩٦,٨٢٩	٣٤٥,٨٤٨,٠١٩	١٥٢,٣٧٥,٧٢٥	٣٢٤,٩٨٠,٨٦٢	الامارات العربية المتحدة
(١٠٧,٠٤٤,٥٧٦)	(٣٠٦,٢٩٥,٧٦٦)	(١٢١,٩٩٦,٤١١)	(٢٩٤,٦٠١,٥٤٩)	الاستبعاد بين القطاعات
٣٩٢,١٣١,٢٣٣	٨٥٧,٤١٩,٣٦٥	٣٦٢,٨٩٠,٢٢١	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨	

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

تمثل إيرادات القطاعات المفصّل عنها الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والجهات ذات العلاقة. تبيع جميع القطاعات منتجات متشابهة. يوجد عميلين يساهمان بأكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢٧. الأدوات المالية

إدارة رأس المال

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

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الموجودات المالية نقد وأرصدة لدى البنوك قروض وذمم مدينة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,١٨٣,٣٥٩	١٥,٦٨٤,٠٣٨	المطلوبات المالية تكلفة مطفاة
٤٥٨,٩٣٤,٤٢٨	٣٩٥,٥٨٧,١٦٠	
٣٣٨,٤٥٣,٠٩٨	٣٠٧,٤٨٥,١٦٩	

٢٧. الأدوات المالية (تتمه)

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تجري المجموعة تعاملاتها بالريال السعودي والدولار الأمريكي المرتبط بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتدير آثارها 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 مطلوبات المجموعة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظرا لاقتراض شركات المجموعة الأموال بأسعار فائدة متغيرة. لا تقوم المجموعة بالتحوط لتعرضها للتغيرات في أسعار الفائدة.

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 ٦١١,٧٨٧ ريال سعودي (٨٥٨,٠٣٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). انخفض تعرض المجموعة لأسعار الفائدة خلال السنة نتيجة الانخفاض في القروض التي تخضع للفوائد.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. الأدوات المالية (تتمه)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تتمه)

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 ٢٠١٨ تفاصيل	سعر 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	٥,٩%	٦,٩٢٣,٠٠٠	٤١,١٥٥,٦١٨	-	٤٨,٠٧٨,٦١٨
قروض قصيرة الأجل	٥,٤%	٨٠,٩١٧,٠٦٤	-	-	٨٠,٩١٧,٠٦٤
ذمم دائنة	لا				
تخضع للفائدة		١٨٥,١٢٧,٧٨٢	-	-	١٨٥,١٢٧,٧٨٢
المجموع		٢٧٢,٩٦٧,٨٤٦	٤١,١٥٥,٦١٨	-	٣١٤,١٢٣,٤٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تفاصيل	سعر 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%	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

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 ٩. 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 الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨. معلومات استحقاق التقاعد

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطه مزايا التقاعد المحددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. ان إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطه هو ١,٧٦٧,٢٤١ ريال سعودي (١,٩٢٢,٢٥٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٩. صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة

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

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
		موجودات متداولة
٩,٣٠١,٦٣٠	-	مخزون
٢,٧٧٤,٥٤٠	-	ذمم مدينة
١,٣٣٨,٧٥٣	-	نقد وما في حكمه
		موجودات غير متداولة
١٠٥,٤٦٢,٨٩٠	-	ممتلكات ومصانع ومعدات
-	-	استثمار في شركة زميلة
١٦,٩٨٤	-	موجودات غير ملموسة
		مطلوبات متداولة
٥,٦٧٦,٤٥٠	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣,٣٦٣,٦٥٣	-	قروض قصيرة الأجل
٦٤,٠٧٩,٣٩٠	-	ذمم دائنة
		مطلوبات غير متداولة
٨١,١٧٥,٣٥١	-	قروض طويلة الأجل
-	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٤٥,٤٠٠,٠٤٧)	-	صافي الموجودات المستبعدة
-	-	صافي المقابل المستلم
١٩,٢٩٥,٠٢٠	-	ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,١٠٥,٠٢٧	-	ربح من الاستبعاد
		صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة
-	-	صافي المقابل المستلم
(١,٣٣٨,٧٥٣)	-	ينزل: ارصدة نقد وما في حكمه مستبعدة
(١,٣٣٨,٧٥٣)	-	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠. ربح السنة من العمليات المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٠٢,٢٥٣	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى:
-	-	مساهمي الشركة
١٥,١٠٢,٢٥٣	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٣٥,٨٧٦	٣٥,٤١٠,٨٥٨	تم التوصل إلى ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة بعد احتساب:
(١٩,٠٤٧,١٢٠)	-	خسارة انخفاض المدينون التجاريون (إيضاح ٩)
(١٨,٣١١,٢٤٤)	٣٥,٤١٠,٨٥٨	عكس خسارة انخفاض المدينون التجاريون
٢٤,٥١٧,٥١٩	٢١,٥٣٨,٨٩٤	استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات
٦٨٩,٧٤٥	١,٠٨١,٦٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٥,٢٠٧,٢٦٤	٢٢,٦٢٠,٥٦٤	إجمالي الاستهلاك والإطفاء
٤,٢٠٧,٢٧٩	٣,٤٥٣,٥٢١	مصاريف منافع الموظفين
٧٩,١٩٧,٠٧٠	٧٦,٧٤٨,٠٢٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٣,٤٠٤,٣٤٩	٨٠,٢٠١,٥٤٦	منافع موظفين أخرى

٣١. العمليات غير المستمرة

قامت المجموعة باستبعاد حصتها في شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي كما هو موضح في إيضاح ٢٩. نعرض أدناه نتائج شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٠٧,٧٠٧	-	مبيعات
(١٦,٣٨٤,٧٢١)	-	مصاريف
(١٣,٤٧٧,٠١٤)	-	صافي خسارة
(٢٠,٩٥٥,٩٨٠)	-	مخصص مستحقات من شركة تابعة
٢٦,١٠٥,٠٢٧	-	عكس مخصص خسائر شركة تابعة
(٨,٣٢٧,٩٦٧)	-	خسارة السنة من العمليات غير المستمرة
(٢,٦٠٠,٢٣٦)	-	العائدة إلى:
(٥,٧٢٧,٧٣١)	-	مساهمي الشركة
(٨,٣٢٧,٩٦٧)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,١٥٢,٥٥٣	-	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٧٠,٢٢٥)	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١,٢٨٢,٣٢٨	-	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة المتعلقة بالذمم المشكوك في تحصيلها في قائمة التدفقات النقدية بمبلغ ١٨,٣١١,٢٤٤ ريال سعودي من بند التغير في الذمم المدينة لتظهر كبند منفصل ضمن التعديلات على صافي الربح لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٣. أحداث لاحقة

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

٣٤. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة في ٢٣ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٩).