

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



Crowe Horwath™

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كسرو هوروث الدولية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء آثار المسائل المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

(أ) لم يتم تزويدنا ببعض مصادقات البنوك والتي بلغت ارصدها ٢,٢٣ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى رصيد القروض مع بنك الراجحي والبالغة ٢٦١,٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ونتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات، ان وجدت، قد تكون ضرورية في حال تمكنا من الحصول على هذه المصادقات البنكية، ولم تتمكن من تحديد الأثر المحتمل على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، لم تتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة كافية لتعطينا التأكيد اللازم حول الاكتمال والوجود لهذه الأرصدة البنكية.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حققت إحدى الشركات التابعة، ماس كابلو ياتيريم وتجارا أنونيم شيركاتي، صافي خسائر بلغت ٩٤,٥ مليون ريال سعودي وبلغت خسائرها المتراكمة ٤١٣,٣ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ والذي يمثل ٨٦,٧% من رأس مال الشركة التابعة، مما يعطي مؤشراً جوهرياً على قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها في حال تحققها. قامت الشركة التابعة بإعادة هيكلية المبالغ المستحقة للبنوك والدائنين الآخرين وقامت بعمل خطة لتخفيض مطلوباتها من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالمشاريع القائمة، وبالتالي تعتقد الإدارة بأنه لا توجد مخاطر تتعلق باستمرارية الشركة التابعة. وبناء على ذلك تم إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة التابعة طبقاً لأساس الاستمرارية المحاسبي.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

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

أساس الرأي المتحفظ - تنمة

نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".

في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس معين لرأينا المتحفظ.

لفت انتباه

دون المزيد من التحفظ في رأينا، نود أن نلفت الانتباه، إلى ما يلي:

- كما هو مبين في إيضاح (٢٠) حول القوائم المالية الموحدة ووفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨، قامت المجموعة بإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٢٩٣,٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض رأس مال المجموعة. وعليه أصبح رأس المال الجديد للمجموعة ١١٠,٦ مليون ريال سعودي.
- كما هو مبين في إيضاح (٢٨) حول القوائم المالية الموحدة قامت المجموعة باستبعاد إحدى الشركات التابعة لها بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٨ عن طريق بيعها.

أمر آخر

إن المطلوبات المتداولة للمجموعة تزيد عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٠٤,٢ مليون ريال سعودي) مما يشير إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها.

أمور المراجعة الرئيسية

إن 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، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تمة
السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية
أمور المراجعة الرئيسية - تمة

القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية	
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على عقود إعادة الهيكلة المبرمة. تقييم التصميم والتطبيق وفحص فعالية رقابة المجموعة. فحص عقود التسهيلات مع البنوك وجداول السداد ودفعات القروض الفعلية والشروط والأحكام. الحصول على مصادقات البنوك التي تؤكد على أرصدة القروض. 	<p>في ٢٣ فبراير ٢٠١٦، أبرمت المجموعة عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الالتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبع سنوات تنتهي بسداد دفعة نهائية في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تخضع لبعض المتطلبات الإضافية. إن إجمالي الديون المعاد هيكلتها بلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي متضمنة تكاليف تمويل متراكمة بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>في ١٧ أبريل ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية التسوية النهائية مع بنك بي إن بي باريباس على أساس قيام المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. وبناءً على شروط الاتفاقية المذكورة، وعند استلام مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك بي إن بي باريباس، سيتم تخفيض قرض بنك بي إن بي باريباس من ١٤٢ مليون ريال إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي. بناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس التزامها من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>في ١١ يونيو ٢٠١٧، تمكنت المجموعة من إبرام مزيد من العقود لإعادة التفاوض على "اتفاقية إطار العمل لإعادة هيكلة تتضمن تعديل وإعادة هيكلة من قبل البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريباس) لتأجيل سداد القروض لفترات أخرى. وفقاً لشروط الاتفاقية المذكورة، حيث تقوم الشركة بزيادة رأسمالها من خلال إصدار الأسهم وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨. ويتم من خلالها دفع المبلغ المتبقي وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.</p> <p>في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية نهائية مع البنك الأهلي التجاري وبنك الجزيرة ويتم بموجبها سداد شركة الكابلات السعودية مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي، مقابل حصولها على تنازل عن الرصيد بقيمة ٢٠٣ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس الالتزام المذكور من خلال الأرباح أو الخسائر.</p> <p>تعتقد الإدارة بأنه سوف يتم إعادة هيكلة الجزء المتبقي من القرض لبنك الراجحي، حين يتم الاتفاق على الشروط والأحكام المتبادلة خارج إطار اتفاقية إعادة الهيكلة السابقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تئمة
 السادة المساهمين المحترمين
 شركة الكابلات السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 جدة، المملكة العربية السعودية
 أمور المراجعة الرئيسية - تئمة

المخزون	
أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغ رصيد المخزون للمجموعة ١١٢,٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٤٩,٧٧ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة والبالغ ٥٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٦٤,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم ادراج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتقوم المجموعة بتكوين مخصص بطيء الحركة عند اللزوم.</p> <p>تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيض قيمة المخزون عندما يكون متوقع بيعه بسعر أقل من التكلفة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتطبيق وفحص فعالية رقابة المجموعة. قمنا بتقييم معقولية وملائمة السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون. قمنا بإعادة احتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة وفقاً لسياسة المجموعة وعلى أساس تقارير أعمار المخزون. تم الاستفسار عن أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة أثناء حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. فحص القيمة القابلة للتحقق للبضاعة الجاهزة من خلال الأخذ بالاعتبار المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والأحكام المستخدمة من قبل الإدارة لفحص فيما إذا كان المخزون مقيماً بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدى أي نوع من التأكيد حولها.

تتخصص مسؤوليتنا من خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى. وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار، ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال المراجعة أو يبدو أنها غير صحيحة مادياً، وفي حال تبين لنا وجود خطأ جوهري فيها، فإن ذلك يتطلب الإبلاغ عن تلك الأخطاء. هذا ولم يتبين لنا أي أمور يتوجب الإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن لجنة المراجعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة
السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. وإن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة
السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٢ رجب ١٤٤٠هـ (١٩ مارس ٢٠١٩م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٨٣,٦٢٦	١٥,٤٨٨	٤ النقد وما في حكمه
٣٢٩,٥٧١	٢٢٥,٧١٤	٥ ذمم مدينة
٤٨,٥٥٧	١٨,٨٤٥	٦ إيرادات غير موفرتة
٢٤٩,٧٧٣	١١٢,٢٨٧	٧ مخزون
١٨٧	٢٥,٧٠٩	١٧ مطلوب من أطراف ذات علاقة
٧٢,٠١٤	٦٤,١٥٣	٨ حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٠٩,١٩٦	١٦٩,٢٨٨	٩ مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٨٩٢,٩٢٤	٦٣١,٤٨٤	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٦٦١	٤٥	٤٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤١٦,٨٤٤	٣٢١,٩٨٢	١٠ استثمار في شركة زميلة
٢٢,٢٤٧	٣٥,٧٣٨	٨ حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٢٧,٨٣١	٣,٠٥٣	١١ استثمارات عقارية
٥٦٩,٧٣٠	٣٩٣,٣٨٠	١٢ ممتلكات ومصانع ومعدات
٤,٨٢١	٨,٤٠٨	١٣ موجودات ضريبية مؤجلة
١٩,٠٥٨	٢,٥٠٠	١٤ موجودات غير ملموسة
١,٠٦١,١٩٢	٧٦٥,١٠٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٩٥٤,١١٦	١,٣٩٦,٥٩٠	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١١٦,٥٠٧	٥٠,٤٩٢	١٥ قروض قصيرة الأجل
٢٦٨,١٨٥	١٨٨,٣٧٣	١٥ قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧,١٧٠	١,١٠٣	١٦ التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٣٣٩,٠٧٣	٢٧٦,٥٧٤	ذمم دائنة
٦٤,٥٦٣	٥٠,٧٤٩	١٧ مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٩٩,٦٣٩	٣٣٢,١٤٧	١٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,٩٤٦	١٠١,٩٤٦	١٣ مخصص الزكاة
١,١٩٧,٠٨٣	١,٠٠١,٣٨٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٤٧٣,٧٧٦	١٨٣,٦٥٨	١٥ قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١١,٥٣٨	٤٦٩	١٦ التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
-	٧,٠١٨	حجوزات دائنة
٥٦,٢٦٩	٤٢,٢٦٤	١٩ التزامات منافع الموظفين
٥٤١,٥٨٢	٢٣٣,٤٠٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٣٨,٦٦٦	١,٢٣٤,٧٩٣	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٠٤,١١٤	١١٠,٦١٤	٢٠ رأس المال
(١١,٦٥٠)	٩٥٨	٢١ احتياطي القيمة العادلة
(٧,٠٦٨)	(٦,٧٠٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	٢,٢٧٧	احتياطي خطة منافع الموظفين
(١٧٥,٥٤٢)	٥٥,٠٠٦	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
٢٠٩,٨٥٤	١٢٢,١٥٢	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٥٩٦	(٣٥٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٥,٤٥٠	١٦١,٧٩٧	إجمالي حقوق المساهمين
١,٩٥٤,١١٦	١,٣٩٦,٥٩٠	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
١,٣٤٢,٤٧٧	٨٦٥,٠٢٣		إيرادات
(١,٢٩٠,٥٥٩)	(٩٦٠,٨٨٩)		تكلفة الإيرادات
٥١,٩١٨	(٩٥,٨٦٦)		إجمالي (الخسارة) الربح
(١٠٣,٧١٧)	(٧٦,٨٤٠)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٦,١٠٦)	(٣٥,٤٢٠)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٧,٩٠٥)	(٢٠,٨٢٦)		الخسارة من العمليات الرئيسية للسنة
(٦٥,٣٩٤)	(٤٣,٩٨١)		أعباء تمويلية - بالصافي
(٢٣,٢٣٨)	(٨٦,٤٩٠)	١٠	حصة المجموعة من خسارة شركة زميلة
-	٤٧,٢٨٠	٢٨	الربح الناتج من استبعاد شركة تابعة
١٠٨,٥٧٨	٢٢٨,٠٩٩	٢٤	إيرادات أخرى - بالصافي
(٦٧,٩٥٩)	(٦٣,٢١٨)		صافي الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٦١٥)	(١١,٠٠٠)	١٣	الزكاة
(٧٤٧)	٥,٥٩١	١٣	وفر / (مصروف) ضريبة الدخل
(٨٠,٣٢١)	(٦٨,٦٢٧)		صافي الخسارة للسنة
٧,٢٨٠	٣٦٥		الدخل الشامل الآخر :
(١٦,٧٤٥)	١٢,٦٠٨	٢١	حصة المجموعة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٣)	(٢٧٦)		تسويات احتياطي القيمة العادلة
-	٢,٢٧٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٩,٧٩٩)	(٥٣,٦٥٣)		الأرباح الإكتوارية (إعادة قياس التزام منافع الموظفين)
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٨٠,٣١٣)	(٦٢,٩٥٢)		صافي الخسارة العائد إلى :
(٨)	(٥,٦٧٥)		مساهمي الشركة الأم
(٨٠,٣٢١)	(٦٨,٦٢٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٩,٧٧٨)	(٤٧,٧٠٢)		الخسارة الشاملة العائدة إلى :
(٢١)	(٥,٩٥١)		مساهمي الشركة الأم
(٨٩,٧٩٩)	(٥٣,٦٥٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٥٨)	(٦,٧٧)	٢٥	حصة السهم من:
(١,٤٥)	(٢,٢٣)	٢٥	الخسارة من العمليات الرئيسية للسنة
			صافي خسارة السنة

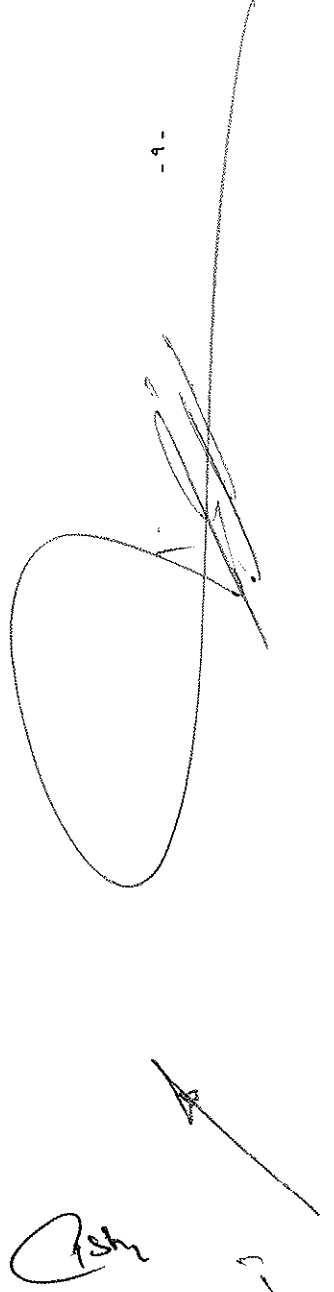
إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	إحتياطي خطة منافع الموظفين	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي القيمة العادلة	رأس المال
٢٠٥,٢٤٩	٥,٦١٧	٢٩٩,٦٢٢	(٤٥١,١١٥)	-	(١٤,٣٤٨)	٥,٠٩٥	٧٦٠,٠٠٠
(٨٠,٣٢١)	(٨)	(٨٠,٣١٣)	(٨٠,٣١٣)	-	-	-	-
(١٦,٧٤٥)	-	(١٦,٧٤٥)	-	-	-	(١٦,٧٤٥)	-
٧,٢٨٠	-	٧,٢٨٠	-	-	٧,٢٨٠	-	-
(١٣)	(١٣)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٣٥٥,٨٨٦	-	-	-	(٣٥٥,٨٨٦)
٢١٥,٤٥٠	٥,٥٩٦	٢٠٩,٨٥٤	(١٧٥,٥٤٢)	-	(٧,٠٦٨)	(١١,٦٥٠)	٤٠٤,١١٤
(٦٨,٦٢٧)	(٥,٢٧٥)	(٦٢,٩٥٢)	(٦٢,٩٥٢)	-	-	-	-
١٢,٦٠٨	-	١٢,٦٠٨	-	-	-	١٢,٦٠٨	-
٣٦٥	-	٣٦٥	-	-	٣٦٥	-	-
(٢٧٦)	(٢٧٦)	-	-	-	-	-	-
٢,٢٧٧	-	٢,٢٧٧	٢٩٣,٥٠٠	٢,٢٧٧	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٢٩٣,٥٠٠)
١٦١,٧٩٧	(٣٥٥)	١٦٢,١٥٢	٥٥,٠٠٦	٢,٢٧٧	(٦,٧٠٢)	٩٥٨	١١٠,٦١٤

إن الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها مع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

- ٩ -



شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٨٠,٣٢١)	(٦٨,٦٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
-	(٤٧,٢٨٠)	صافي الخسارة للسنة
٩٧,٢٣٦	٥٠,٣٣٨	تعديلات:
(٣,٨٧٣)	(٤,٧٤٨)	الربح الناتج من إستبعاد شركة تابعة
(٣٢,١٦٦)	(٨,٩٧٦)	استهلاك الممتلكات، المصانع والمعدات والاستثمارات العقارية
(٧٧,٢٠٠)	(٢٢٨,٨٢٧)	(عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١١٣)	-	(عكس) مخصص مخزون بطيء الحركة
١٢,١٧٠	٤,٣٩٥	أرباح ناتجة عن إعادة هيكلة فروض تجارية
٧٤٧	(٣,٥٨٧)	أرباح بيع الممتلكات، المصانع والمعدات
٢٣,٢٣٨	٨٦,٤٩٠	إطفاءات الموجودات غير الملموسة
٧,٩٠٤	٨,٤٥٦	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٥,٣٩٤	٤٣,٩٨١	الحصة من خسارة شركة زميلة
١١,٦١٥	١١,٠٠٠	المحمل على التزامات منافع الموظفين خلال السنة
		أعباء تمويلية
		مخصص الزكاة
١٤٠,١٤٥	١٠٨,٦٠٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣١,٧٣٩	(٥,٦٣٠)	ذمم مدينة
-	(٢٥,٥٢٢)	حجوزات مدينة
١,٥٦٨	٥,٩٥٢	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(١,٣٣٩)	٢٩,٧١٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٣,٨١٠	١٤٦,٤٦٢	إيرادات غير موفرتة
(٦٧,٧٩٢)	(٦٢,٤٩٩)	مخزون
-	٧,٠١٨	ذمم دائنة
٢٠,٦٧١	٢٦,٤٣٨	حجوزات دائنة
(٤,٢٢٧)	(١٣,٨١٤)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠٩,٢٠٦	٥٩,٣٣٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٧٢٥)	(١١,٠٠٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٥,٣٩٤)	(٤٢,٤٩٩)	زكاة مدفوعة
(١٩,١٥٨)	(١٧,٨٤٩)	أعباء تمويلية مدفوعة
١٢٣,٩٢٩	(١٢,٠١١)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٥٤٧)	(٣٢,٠٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٠٧٨)	(١,٤٥٥)	إضافات إلى ممتلكات، مصانع ومعدات
-	١٧٥,١٢٥	إضافات في موجودات غير ملموسة
١٨٣	-	المتحصل من بيع استثمار في شركة تابعة
-	٦١٦	المتحصل من بيع ممتلكات، مصانع ومعدات
٢١,٣٤١	٢٥,٩٣٣	الحركة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٨٩٩	١٦٨,١٢٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(٦٧,٠٤٠)	(٢٠٧,١١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥,٥٢١)	(١٧,١٣٦)	صافي حركة فروض طويلة وقصيرة الأجل
٩٥٥	٣٦٢	الحركة على التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
(٧١,٦٠٦)	(٢٢٣,٨٩٢)	صافي التغير في النقد المقيد
٥٥,٢٢٢	(٦٧,٧٧٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٨,٠٤٢	٨٣,٢٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٣,٢٦٤	١٥,٤٨٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		بنود غير نقدية
(٣٥٥,٨٨٦)	(٢٩٣,٥٠٠)	تخفيض الخسائر المتركمة مقابل رأس المال
(١٦,٧٤٥)	١٢,٦٠٨	الحركة على احتياطي القيمة العادلة
٧,٢٨٠	٣٦٥	الحركة على احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير مراجع الحسابات المستقل.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الكابلات السعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري (٤٠٣٠٠٠٩٩٣١ بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ، الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦).

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

إن عنوان الشركة الرئيسي هو كما يلي:

شركة الكابلات السعودية
ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١
المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الموحدة، الموجودات والمطلوبات ونتاج أعمال الشركة والشركات التابعة والفروع كما يلي:

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠١٧	٢٠١٨
محلية:				
شركة الكابلات السعودية للمحدودة*	شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة*	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
دولية:				
ماس كابلو باتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	%١٠٠	%١٠٠
دميرير كابلو تسييليري ساناي وتيجارات أنونيم شيركاتي (إيضاح ٢٨)	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	تركيا	%١٠٠	-
شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاطاً)*	التجارة الدولية	ايرلندا	%١٠٠	%١٠٠
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
المسان سولت سيهاز لاي والكتريمكانك سان وتيك أي اس	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤
المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه	تصنيع وتوزيع العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤

* تم احتساب الاستثمار في شركة الكابلات السعودية للمحدودة وشركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة و شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة بناء على القوائم المالية المعدة من قبل إدارات الشركات التابعة وتعتقد الإدارة أنه لا توجد أي تعديلات جوهرية على هذه القوائم المالية وأن حسابات هذه الشركات التابعة ليست جوهرية على مستوى القوائم المالية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر لدى المجموعة الاستثمارات التالية التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفروعها والشركات التابعة لها (تشكل معاً "المجموعة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء مبدأ الاستحقاق وفرض الإستمرارية للمجموعة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

(أ) فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح بعد سارية حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

ملخص المتطلبات	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٦ تصنيفاً لعقود الإيجار بناءً على طبيعة الموجودات الخاضعة لعقد الإيجار، وعليه، يتم تصنيف كافة عقود الإيجار كعقود من النوع "أ" أو "ب". يتضمن المعيار نموذج حق الانتفاع والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كمطلوبات إيجار بحق انتفاع من الموجودات.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٦ - عقود الإيجار"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

ب) فيما يلي المعايير الصادرة التي أصبحت سارية منذ ١ يناير ٢٠١٨ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

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

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والصادر الأخرى الهامة لتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم الاعتراف بتلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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

أ) مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

(ب) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

تحدد المجموعة مخصص تقادم المخزون والمخزون بطيء الحركة الخاص بها بناء على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. يمكن لتقديرات المجموعة عن مخصص تقادم المخزون والمخزون بطيء الحركة أن تتغير من فترة لأخرى بسبب اختلاف الأعمار الإنتاجية المتبقية للمخزون من سنة لأخرى.

(ج) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

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

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

(هـ) مزايا الموظفين – خطط المزايا المحددة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

الشركات التابعة

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

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. تُعرض نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الأخر الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ الاستبعاد، كما هو ملائم.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

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

الممتلكات والمصانع والمعدات

أ) الاعتراف والقياس

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

ب) التكاليف اللاحقة

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

ج) استهلاك

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصرفيات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل المجموعة حتى تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، المصانع والمعدات أو عقارات إستثمارية عقارية حسب طبيعة الإستخدام

موجودات غير ملموسة

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

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء زائد النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

الذمم المبنية

الذمم المبنية التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم التجارية مبنياً بالقيمة العادلة ونقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

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

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا.

العملات الأجنبية

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

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

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المتبنة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية

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

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المضافة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتوقعة بالذمم التجارية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

المحاسبة عن التحوط

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

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

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

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

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

عقود الإيجار

عقود إيجار تشغيلي

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤثر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤثر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع الملتمزم بها على أساس تجاري بحث بالنسبة للموجودات المماثلة. تستند القيمة المستخدمة على نموذج خصم التدفقات النقدية، يتم بموجبه خصم التدفقات المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

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

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

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

مكافآت نهاية الخدمة

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

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

المخصصات

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

الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء و العقود ذات الصلة بالموجودات و الإلتزامات

تصنيع الكابلات وتركيبها

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

التزامات الأداء

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

توقيت التعرف على الإيرادات

تعترف الشركة بشكل عام بالإيراد في وقت محدد باستثناء بعض العقود طويلة الأجل ، التي تعتمد على طريقة التكلفة إلى التكلفة. تقوم الشركة بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عند تسليم المنتج للعميل لغالبيتها عقود الإيرادات. إن مبلغ التعويض المستلم والإيرادات المعترف بها نادراً ما تتغير. تقوم الشركة بتعديل تقدير الإيرادات ، إن وجد ، عندما يتغير المبلغ المتوقع استلامه الأكثر ترجيحاً أو عندما يصبح العائد ثابتاً، أيهما أسبق. نستخدم الإدارة سعراً ملحوظاً لتحديد سعر البيع المنفرد للالتزامات الأداء المنفصلة أو نهج هامش التكلفة عندما لا يتوفر أحدها.

يتم التعامل مع النقد الذي يتم استلامه قبل تحقق الإيرادات على أنه إيرادات مؤجلة متداولة ويصنف تحت بند دفعات مقدمة من العملاء، باستثناء الجزء المتوقع تسويته بعد ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، والتي تصنف على أنها إيرادات مؤجلة غير متداولة.

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

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

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

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبد، وتقاس لاحقاً بالكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات .

عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

الزكاة

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

يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص. تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو من الربح المعدل أيهما أكثر.

الضريبة

بما يتعلق بالموجودات الضريبية المؤجلة، يتم الإعراف بها عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

المصاريف

تشتمل مصروفات البيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين مصروفات البيع والعمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

ربحية السهم

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

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

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

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

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

توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل جمعية المساهمين في المجموعة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		٤- النقد وما في حكمه
٥٩٧	٧١٦	نقد في الصندوق
٨٢,٦٦٧	١٤,٧٧٢	أرصدة لدى البنوك
٨٣,٢٦٤	١٥,٤٨٨	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي الموحدة
٣٦٢	-	مبالغ محتجزة *
٨٣,٦٢٦	١٥,٤٨٨	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
		٥- ذمم مدينة
٤٨٨,٢١٩	٣٧٣,٣٤٧	ذمم تجارية
(١٥٨,٦٤٨)	(١٤٧,٦٣٣)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢٩,٥٧١	٢٢٥,٧١٤	

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٢,٥٢١	١٥٨,٦٤٨	١ يناير
(٣,٨٧٣)	(٤,٧٤٨)	عكس مخصص
-	(٦,٢٦٧)	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٨,٦٤٨	١٤٧,٦٣٣	

٦- إيرادات - غير مقوترة

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير بها كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٠١٦ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة، تعتقد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذه المبالغ وتحصيلها خلال سنة ٢٠١٩.

٢٠١٧	٢٠١٨	
		٧- مخزون
١٢٢,٠٦٨	٥٤,٧٨٠	مواد خام
٨٨,٢٦٩	٤٢,٨٩٠	بضاعة جاهزة
٦٩,٢٣٥	٣٢,٦٢٢	بضاعة تحت التصنيع
٣٤,٨٠٥	٣٧,٦٢٣	قطع غيار وبكرات خشبية
٣١٤,٣٧٧	١٦٧,٩١٥	
(٦٤,٦٠٤)	(٥٥,٦٢٨)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٤٩,٧٧٣	١١٢,٢٨٧	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

إن حركة مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٦,٧٧٠	٦٤,٦٠٤	١ يناير
(٣٢,١٦٦)	(٨,٩٧٦)	عكس مخصص
٦٤,٦٠٤	٥٥,٦٢٨	

٨- حجوزات مدينة

تمثل المبالغ المستحقة التي يحتفظ بها العملاء وفقا لشروط اتفاقيات المبيعات والمشروعات الجاهزة.

من المتوقع استلام المبالغ المستحقة القبض على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٢,٠١٤	٦٤,١٥٣	خلال سنة
٧٢,٠١٤	٦٤,١٥٣	الجزء المتداول
١٦,٩٤٧	٣٥,٥٠١	من سنة إلى سنتين
٥,٣٠٠	٢٣٧	من سنتين إلى خمس سنوات
٢٢,٢٤٧	٣٥,٧٣٨	الجزء غير المتداول
٩٤,٢٦١	٩٩,٨٩١	

٩- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٧٥,٠٠٠	ذمم نشأت عن عملية بيع شركة تابعة
٤٥,٩٤٤	٣١,٨٥٦	ودائع
٢٢,٧٩٨	٣٠,٩٦٣	دفوعات مقدمة لموردين
١٣,٩٠١	٩,٠٧٠	مصاريق مدفوعة مقدما
٧٢٤	٦,٨٩٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٥,٨٢٩	١٥,٥٠٥	ذمم مدينة أخرى
١٠٩,١٩٦	١٦٩,٢٨٨	

١٠- استثمار في شركة زميلة

(١-١٠) إن الحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٧٠,٩٧٠	٤١٦,٨٤٤	١ يناير
(٢٣,٢٣٨)	(٨٦,٤٩٠)	حصة المجموعة من خسارة السنة
(٩,٥٤٧)	١٧,٥٦١	حصة المجموعة من صافي الخسارة غير المحققة المتعلقة باحتياطات التحوط
(٢١,٣٤١)	(٢٥,٩٣٣)	وترجمة العملات الأجنبية
٤١٦,٨٤٤	٣٢١,٩٨٢	توزيعات ارباح

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

(٢-١٠) إن ملخص المعلومات المالية للشركة المستثمر بها هي كما يلي:

صافي الخسارة	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	نسبة الملكية	ميدل كابلز المحدودة دبليو.إل.إل
(١٧٢,٩٨٠)	٣,٢٢١,١٤١	٩٦٧,٨٠٨	١,٦٠٥,١٣٥	%٥٠	٢٠١٨
(٤٦,٤٧٦)	٣,١٤٢,٨٣٨	١,١٩٧,٢٦٣	٢,٠١٦,٥٢٥	%٥٠	٢٠١٧

(٣-١٠) قامت المجموعة بتخفيض قيمة الإستثمار بالكامل في شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات خلال السنوات السابقة.

١١ - إستثمارات عقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٧,١٢٣	٤٧,١٢٣	التكلفة:
-	(٤٣,١٨٩)	١ يناير
٤٧,١٢٣	٣,٩٣٤	إستبعادات
		٣١ ديسمبر
١٨,٣٢٩	١٩,٢٩٢	الاستهلاك:
-	(١٩,٣٧١)	١ يناير
٩٦٣	٩٦٠	إستبعادات
١٩,٢٩٢	٨٨١	المحمل على السنة
		٣١ ديسمبر
٢٧,٨٣١	٣,٠٥٣	صافي القيمة الدفترية

(١-١١) تشمل العقارات الإستثمارية على مباني تملكها إحدى الشركات التابعة (شركة سولت سيهازلاي المسان والكترومكانيك سان وتيك اي اس)، ومقرها في تركيا. وقد تم رهن إستثماراتها العقارية لدى بنك اي كي (أحد البنوك المسجلة في تركيا) لتأمين التسهيلات الإئتمانية.

(٢-١١) يتم تحميل إستهلاكات العقارات الإستثمارية من خلال المصاريف العمومية والإدارية.

(٣-١١) بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٠٧٦,٧٤٠ ريال سعودي (٢٠١٧): ٦٩,٢٠٢,٥٠٠ ريال سعودي).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٢ - ممتلكات ومصانع ومعدات

الكلفة:	أراضي	مباني	ألات ومعدات		أثاث		
			وسيارات	وأجهزة مكتبية	ومفروشات	مشاريع تحت التنفيذ	
الإجمالي							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٤٠,٠١٠	٤٢٤,١٥١	١,٣٣,٥٠٢	١٥٠,٢٧٧	٢٢,٦٠٥	٢,٠٧٧,٥٤٥	
إضافات خلال السنة	-	٥١٥	٦,٤٩٥	١,٤٥٥	٨,٠٨٢	١٦,٥٤٧	
إستبعادات خلال السنة	-	(٢٣)	(٩٢,١٧٣)	(٢٧٤)	-	(٩٢,٤٧٠)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٤٠,٠١٠	٤٢٤,٦٤٣	١,٢٤٤,٨٢٤	١٥١,٤٥٨	٤٠,٦٨٧	٢,٠٠١,٦٢٢	
إضافات خلال السنة	-	١٢	١,٩٧٨	٣٨٢	٢٩,٧٢٠	٣٢,٠٩٢	
إستبعادات خلال السنة	(١٠,٤٠٧)	(١٢٧,٧٠٠)	(٣٢٠,٧٨٨)	(١٥,٧٧٣)	(٢٤,٢٧٧)	(٥٣٨,٩٤٥)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٩,٦٠٣	٢٩٦,٩٥٥	٨٨٦,٠١٤	١٣٦,٠٦٧	٤٦,١٣٠	١,٤٩٤,٧٦٩	
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	-	٢٤١,١٩٢	١,٠٤٩,٣٩٩	١٣٧,٤٢٨	-	١,٤٢٨,٠١٩	
الإستهلاك المحمل على السنة	-	١٢,٦١٥	٧٧,٤٩٢	٦,١٦٦	-	٩٦,٣٧٣	
إستبعادات خلال السنة	-	(١٥)	(٩٢,١٣٠)	(٢٥٥)	-	(٩٢,٤٠٠)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٢٥٣,٧٩٢	١,٠٢٤,٧٦١	١٤٣,٣٢٩	-	١,٤٣١,٨٩٢	
الإستهلاك المحمل على السنة	-	٧,٠٦٨	٤٠,٧٩٢	١,٥١٨	-	٤٩,٣٧٨	
إستبعادات خلال السنة	-	(٦٣,٩١٥)	(٣٠٢,٩٢٤)	(١٣,٠٤٢)	-	(٣٧٩,٨٨١)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١٩٦,٩٤٥	٧٧٢,٦٢٩	١٣١,٨١٥	-	١,١٠١,٣٨٩	
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٤٠,٠١٠	١٧٠,٨٥١	٢١٠,٠٦٣	٨,١١٩	٤٠,٦٨٧	٥٦٩,٧٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٩,٦٠٣	١٠٠,٠١٠	١١٣,٣٨٥	٤,٢٥٢	٤٦,١٣٠	٣٩٣,٣٨٠	

تم الحصول على بعض الآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بتكلفة إجمالية بلغت ١٥,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٧,٧ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٨,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢,٥٤ مليون ريال سعودي) بموجب عقد تأجير تمويلي .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم رهن بعض موجودات الشركة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٢٠,٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢٤,٢٥ مليون ريال سعودي) كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) المحمل على السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٦١٥	١١,٠٠٠	الزكاة المحملة للسنة
٧٤٧	(٥,٥٩١)	(فائدة) ضريبة موجلة محملة للسنة
١٢,٣٦٢	٥,٤٠٩	الزكاة وضريبة الدخل المحمل للسنة

استندت حسابات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقاً للقوانين الضريبية لبلدان تأسيسها. يتم تحميل مخصصات ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

(ب) الزكاة المستحقة وضريبة الدخل

الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩١,٠٥٦	١٠١,٩٤٦	١ يناير
١١,٦١٥	١١,٠٠٠	الزكاة المحملة للسنة
(٧٢٥)	(١١,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
١٠١,٩٤٦	١٠١,٩٤٦	

الوعاء الزكوي

تقوم الشركات التابعة للمجموعة بتقديم إقرارات زكاة وضريبة الدخل على أساس غير موحد. تتكون المكونات الرئيسية لقاعدة الزكاة لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل بشكل أساسي من حقوق المساهمين، والمخصصات في بداية السنة، والقروض طويلة الأجل، والدخل الخاضع للضريبة التقديرية، وتخفيضات مقابل القيمة الدفترية الصافية للممتلكات، المصانع والمعدات واستثمارات وبعض البنود الأخرى.

الحركة في الأصول الضريبية المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٥٦٨	٤,٨٢١	١ يناير
(٧٤٧)	٥,٥٩١	المحمل على السنة
-	(٢,٠٠٤)	تعديلات
٤,٨٢١	٨,٤٠٨	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رصيد موجودات ضريبية مؤجلة ٨,٤ مليون (٢٠١٧: ٤,٨ مليون ريال سعودي) لشركة أجنبية تابعة للمجموعة وتعتقد الإدارة بأنها قابلة للاسترداد.

الوضع الزكوي

شركة الكابلات السعودية

قامت هيئة الزكاة والدخل بتقدير التزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٤م، اعترضت الشركة على جزء من هذه الالتزامات الإضافية لكن لم يتم ذلك في صالحها. نتيجة لذلك تم صرف ضمان بنكي من بنك بي ان بي باريباس بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي من قبل هيئة الزكاة والدخل وتمت الموافقة على السداد المتبقي وفقاً لخطة التقسيط بدءاً من يناير ٢٠١٩.

أصدرت الهيئة ربط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٣٥,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية للنظر والبث فيها، وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر الهيئة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي تم رفضه. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى ديوان المظالم والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الديوان.