

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

المحتويات	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١ — ٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاخر الاولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤ — ٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٦
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٧ — ٨
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٩ — ٢٩

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الرأي المتحفظ

• كما هو مذكور في الإيضاح (٦)، تتضمن القوائم المالية الموحدة استثماراً في شركة زميلة (بنسبة ملكية ٥٠٪) بقيمة دفترية بمبلغ ٣١٣,٢ مليون ريال سعودي وحصة في النتائج بمبلغ ٦,٧٠ مليون ريال سعودي كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (٣١٩,١٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ١,٥٢ مليون ريال سعودي كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). لدى الشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي متأخرة لأكثر من سنة، وحصة المجموعة من إجمالي المبلغ هي ٢٤ مليون ريال سعودي، حيث لم تقم الإدارة بالمقابل بالاعتراف بأي مخصص خسائر ائتمان متوقعة. لم يكن بمقدور الإدارة تزويدنا بمعلومات كافية للتأكد من استرداد أرصدة تلك الذمم المدينة التجارية. وفي حال لو أنه تم تزويدنا بمعلومات كافية، لكان قد لفت انتباهنا أمور تدل على وجود ضرورة لعمل تعديلات على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

• كما هو مذكور في الإيضاح ١٧، استلمت المجموعة ريوطاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وطالبت الهيئة بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ١٩٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بربوط السنوات السابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها لدى الهيئة. وعلى الرغم من تأكيد الإدارة أن لديهم أسس للاعتراض على البنود المدرجة ضمن الربوط التي أصدرتها الهيئة، إلا أن نتائج الاعتراضات غير مؤكدة في هذه المرحلة. وبالتالي لا يمكن تحديد مخصص الزكاة المحتمل. لم يتم تكوين مخصص للبنود قيد الاعتراض في هذه القوائم المالية الموحدة ولأي تعرض لمخاطر محتملة تتعلق بالسنوات القائمة التي لم تصدر الهيئة الربوط بشأنها. لم يتم تزويدنا بأسس أوتفاصيل بعض الاعتراضات على هذه الربوط بما في ذلك تفاصيل احتساب الزكاة المتعلقة ببعض السنوات القائمة للشركة وبعض الشركات التابعة. وفي حال كان بمقدورنا اكمال فحصنا للربوط الزكوية، لكان قد لفت انتباهنا أمور تدل على وجود ضرورة لعمل تعديلات على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

**تقرير فحص المراجع المستقل
حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى المساهمين في شركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

عدم تيقن جوهري متعلق بمبدأ الاستمرارية

تلقت الانتباه إلى الإيضاح ٥-٢ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يُبين أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٣٥,٨٦ مليون ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٧,٧٦ مليون ريال سعودي. وتشير هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب الأمور الأخرى، إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يؤثر شكاً جوهرياً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً معدلاً حول تلك القوائم المالية في ١٧ يونيو ٢٠٢٠ م.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا التعديلات على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة التي لو كان لنا علمٌ بها ولم تكن كما هو مبين أعلاه، وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن ارنست ويونغ



عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٧٦

٢٣ مايو ٢٠٢١ م
١١ شوال ١٤٤٢ هـ

جدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولى الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
٥٩,٥٣٢ (٧٦,٨٣٧)	٦٣,٨٥٥ (٨١,١١٢)	إيرادات تكلفة الإيرادات
(١٧,٣٠٥)	(١٧,٢٥٧)	اجمالي الخسارة
(١٦,٨٥٣) (٣,٧٨٩) —	(١٥,٢٧١) (٣,٠٩٢) (١,٢١٢)	مصروفات عمومية وإدارية مصروفات بيع وتوزيع خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٧,٩٤٧)	(٣٦,٨٣٢)	الخسارة التشغيلية للفترة
(٦,٨١١) (٢,٤٤٤) ٦,٨٠٠	(٦,٠٩١) ٦,٦٩٧ ٥,١٤٨	تكاليف تمويل، صافي حصة من نتائج شركة زميلة إيرادات أخرى، صافي
(٤٠,٤٠٢)	(٣١,٠٧٨)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٧٥٠)	(٤,٧٨٢)	الزكاة وضريبة الدخل
(٤٣,١٥٢)	(٣٥,٨٦٠)	صافي الخسارة للفترة
		الدخل الشامل الاخر:
(٨٨١)	٢٩٨	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة التغيرات في احتياطي ترجمة عملات اجنبية
(٣,٠٢١)	(١,٣٠٥)	البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: احتياطي تحوط
(٤٧,٠٥٤)	(٣٦,٨٦٧)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٤٣,١٩٧) ٤٥	(٣٥,٨٨٢) ٢٢	الخسارة للفترة العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم حصص غير مسيطرة
(٤٣,١٥٢)	(٣٥,٨٦٠)	
(٤٧,٠٩٩) ٤٥	(٣٦,٨٨٩) ٢٢	مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم حصص غير مسيطرة
(٤٧,٠٥٤)	(٣٦,٨٦٧)	
(١,٢٠)	(١,٠٠)	خسارة السهم (الاساسية والمخفضة): خسارة السهم الاساسية والمخفضة من صافي الخسارة للفترة العائدة إلى المساهمين في الشركة الام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠١,٥٩٣	٢٩٥,٥٧٣	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٣٩,٨٦٥	٣٩,٣٧٣		عقارات استثمارية
٢٣,١٢٥	٢٢,٦٥١	٨	موجودات غير ملموسة
٨,٤٤٩	٨,٨٢٦	٩	موجودات حق الاستخدام
٣١٩,١١٧	٣١٣,٢٤٤	٦	استثمار في شركة زميلة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٤٥	٤٥		الشامل الآخر
٤٤,٨٦٢	٣٩,١٤٨		مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي
٩,٠٨٦	٨,٩٩٦	١٧	أصل ضريبة مؤجلة
٧٤٦,١٤٢	٧٢٧,٨٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٥,٧٢٦	٩٣,٩٠١	١٢	مخزون
١٩٧,٦٦٧	٢٠٣,٢٨١	١١	ذمم مدينة ومبالغ محتجزة مستحقة الاستلام
١٤٦,٠٦٠	١٤٠,٩٥٩	١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة أخرى
٢٠,٩٩٨	١٥,٤٥٦	١٤	موجودات عقود غير مفويزة
١١٣	١١٣	١٨	مستحق من جهة ذات علاقة
١٨,٧٩٣	٢٣,٥١٩	١٠	نقد وأرصدة بنكية
٤٨٩,٣٥٧	٤٧٧,٢٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٣٥,٤٩٩	١,٢٠٥,٠٨٥		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٦٠,٦١٤	٣٦٠,٦١٤	١٥	رأس المال
٨,٦٣٢	٧,٣٢٧		احتياطي تحوط
(٦,٥٢٩)	(٦,٢٣١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١١,٦١٢)	(١١,٦١٢)		احتياطي تقييم اكتواري
(٦٢,٤٢١)	(٩٨,٣٠٣)		خسائر متراكمة
٢٨٨,٦٨٤	٢٥١,٧٩٥		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٣,٢٦٢)	(٢,٥٢٤)		حصة غير مسيطرة
٢٨٥,٤٢٢	٢٤٩,٢٧١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٣,٦٤٧	٣٣٧,٣٧٨		قروض لأجل وسلف
٣,١٧٥	٣,١٧٥		مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٦١,٣٧٢	٦١,٩٢٧		التزام منافع الموظفين
٧,٨٨١	٨,٣٤٣		التزامات عقود إيجار
٤٢٦,٠٧٥	٤١٠,٨٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	المطلوبات المتداولة
١٥٦,٦٣٠	١٥٩,٦٢٦		قروض لأجل وسلف
٣٧,٣٧٧	٢٧,٢٨٢	١٧	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٦٥,٥٦٥	٧٢,٩٠٢	١٨	مستحق لجهات ذات علاقة
٢٦٢,٦٦٩	٢٨٤,٣٦٢		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٧٦١	٨١٩		التزامات عقود ايجار
٥٢٤,٠٠٢	٥٤٤,٩٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥٠,٠٧٧	٩٥٥,٨١٤		مجموع المطلوبات
١,٢٣٥,٤٩٩	١,٢٠٥,٠٨٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

  

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم									
مجموع حقوق المساهمين	حصلة غير مسيطرة	مسيطر	مجموع	خسائر متراكمة	احتياطي التقييم	احتياطي ترجمة	احتياطي تحوط	رأس المال	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
٢٨٥,٤٢٢	(٣,٢٦٢)	٢٨٨,٦٨٤	(٦٢,٤٢١)	(١١,٦١٢)	(٦,٥٢٩)	٨,٦٣٢	٣٦,٦١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	
(٣٥,٨٦٠)	٢٢	(٣٥,٨٨٢)	(٣٥,٨٨٢)	—	—	—	—	الخسارة للفترة	
(٢٩١)	٧١٦	(١,٠٠٧)	—	—	٢٩٨	(١,٣٠٥)	—	الخسارة الشاملة الأخرى	
(٣٦,١٥١)	٧٣٨	(٣٦,٨٨٩)	(٣٥,٨٨٢)	—	٢٩٨	(١,٣٠٥)	—	مجموع الخسارة الشاملة	
٢٤٩,٢٧١	(٢,٥٢٤)	٢٥١,٧٩٥	(٩٨,٣٠٣)	(١١,٦١٢)	(٦,٢٣١)	٧,٣٢٧	٣٦,٦١٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٩١,٧٦٥	(٢,٥٤٣)	٩٤,٣٠٨	(٧,٤٠٩)	(٣,٣٢٠)	(٦,٤٠٣)	٨٢٦	١١٠,٦١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	
(٤٣,١٥٢)	٤٥	(٤٣,١٩٧)	(٤٣,١٩٧)	—	—	—	—	الخسارة للفترة	
(٣,٩٠٢)	—	(٣,٩٠٢)	—	—	(٨٨١)	(٣٠,٢١)	—	الخسارة الشاملة الأخرى	
(٤٧,٠٥٤)	٤٥	(٤٧,٠٩٩)	(٤٣,١٩٧)	—	(٨٨١)	(٣٠,٢١)	—	مجموع الخسارة الشاملة	
٢٥٠,٠٠٠	—	٢٥٠,٠٠٠	—	—	—	—	٢٥٠,٠٠٠	إصدار رأس المال	
٢٩٤,٧١١	(٢,٤٩٨)	٢٩٧,٢٠٩	(٥٠,٦٠٦)	(٣,٣٢٠)	(٧,٢٨٤)	(٢,١٩٥)	٣٦,٦١٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	

Handwritten signature and stamp

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
(٤٠,٤٠٢)	(٣١,٠٧٨)	

الأنشطة التشغيلية

الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

التعديلات لـ:

٧,٩٣٢	٨,٤٩١		استهلاك
١,١٧٩	٤٧٤	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٢٦٢	١,٤٢٣		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٤٤	(٦,٦٩٧)	٦	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
٤٣٤	—	١٢	مخصص مخزون
—	١,٢١٢		خسائر الائتمان المتوقعة
—	٩٠		أصل ضريبة مؤجلة
٦,٨١١	٦,٠٩١		تكلفة تمويل
(١٩,٣٤٠)	(١٩,٩٩٤)		

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

٣,٢٠٦	(١,١١٢)		ذمم مدينة ومبالغ محتجزة مستحقة الاستلام
(٦٥,٢٤٠)	٦,٣٤٤		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٥,٨١٤	٥,٥٤٢		إيرادات غير مفوترة
(٥١,٢٨٩)	١١,٨٢٥		المخزون
٤٩,٦٢٢	١٩,٩٨٣		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٤٦	١٢,٤٩٢		مستحق لجهات ذات علاقة
(٧٦,٦٨١)	٣٥,٠٨٠		

النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

(١,٦٤٠)	(٦٩٢)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦,٥٧٨)	(١٤,٨٧٧)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٣٢)	(٣,٩٣١)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٨٥,٤٣١)	١٥,٥٨٠		

صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

(٣٠٧)	(١,٦٧٧)	٧	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير
٢,٠٤٣	٥,١٦٥	٦	لملموسة وموجودات حق الاستخدام، صافي
١,٧٣٦	٣,٤٨٨		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيصالات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأنشطة التمويلية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
(٢٠,١٨٢)	(١٣,٢٧٣)	١٥	صافي الحركة في قروض طويلة وقصيرة الأجل
٢٥٠,٠٠٠	-		متحصلات من حقوق اصدار أولية
(٤٦٦)	(١,٠٦٩)	٩	صافي التغيرات في التزامات عقود إيجار
٢٢٩,٣٥٢	(١٤,٣٤٢)		صافي النقد (المستخدم) / من الأنشطة التمويلية
١٤٥,٦٥٧	٤,٧٢٦		صافي الحركة في النقد والارصدة البنكية
٧,٠٦٤	١٨,٧٩٣		النقد والارصدة البنكية في بداية الفترة
١٥٢,٧٢١	٢٣,٥١٩		النقد والأرصدة البنكية في نهاية الفترة
(٣,٠٢١)	(١,٣٠٥)		معلومات إضافية لبنود غير نقدية:
(٨٨١)	٢٩٨		التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٤,٧٤٤)	(٥,١٥٥)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
			تسوية توزيعات أرباح مقابل مستحق الدفع



١- التنظيم والأنشطة

شركة الكابلات السعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ٤٠٣٠٠٠٩٩٣١ بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٣٩٦ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦م).

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 وتزويد الكابلات والمنتجات الإلكترونية ومنتجات تقنية المعلومات ولوازمها التكميلية.

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص ب ٤٤٠٣،

جدة ٢١٤٩١،

المملكة العربية السعودية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة.

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في	كما في
				٣١ مارس ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
				(غير مراجعة)	(مراجعة)
				%١٠٠	%١٠٠
محلي					
شركة الكابلات السعودية	شراء وبيع الكابلات الكهربائية	المملكة العربية السعودية			
للتسويق المحدودة	والمنتجات المتعلقة بها				
شركة ماس لمشاريع الطاقة	مشاريع الطاقة الجاهزة	المملكة العربية السعودية			
والاتصالات المحدودة	للاستخدام والاتصالات				
شركة مراكز ماس لتوزيع	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية	المملكة العربية السعودية			
الأدوات الكهربائية المحدودة	والاتصالات				
دولي					
ماس كابلو ياتيريم وتيجارات	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا			
أنونيم شيركاتي	التجارة الدولية	ايرلندا			
شركة ماس إنترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاطاً)*	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة			
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المتحدة)	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا			
المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك آيه أس	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا			
المسان متالورجي ومكيني سان وتيك اس آيه	الملكية	تركيا			
فيرهيفن القابضة المحدودة*	الملكية	سبيل			
كابلات القابضة المحدودة*	الملكية	مالطا			
جوزو جابريمينكول أنونيم شيركاتي*	الملكية	تركيا			
فاليثا جابريمينكول أنونيم شيركاتي*	الملكية	تركيا			

١- التنظيم والأنشطة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، لدى المجموعة استثمارات في منشآت محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في
			كما في	٣١ مارس ٢٠٢١م
			(غير مراجعة)	(مراجعة)
			%٥٠	%٥٠
شركة ميدال كابلز المحدودة	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	مملكة البحرين	٢٥%	٢٥%
دبليو إل إل				
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	٢٥%	٢٥%

جميع الشركات التابعة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لها نفس نهاية السنة مثل الشركة الام.

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قيام الإدارة باستعمال تقديرات وأحكام وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية متوافقة مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٢-٢ أساس القياس

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

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتناول السياسات المحاسبية المتبعة من المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢١م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٥ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية وتتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، ويتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تأثير كوفيد - ١٩

في مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) على أنه جائحة مستمرة في الانتشار في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اتخذت الحكومات عدة مبادرات للحد من تفشي الفيروس، واشتملت هذه المبادرات على قيود السفر وتجمعات الناس وتطبيق الجرح في أوقات محددة. وقد أدى ذلك إلى إغلاق العديد من الشركات غير الضرورية حتى إشعار آخر. بالنظر إلى هذه العوامل، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل وجوانب العمل وقد خلصت إلى أنه في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، لم يكن هناك تأثير سلبي عكسي جوهري على عمليات المجموعة وأعمالها نتيجة جائحة كوفيد - ١٩، ولا يتطلب ذلك عمل تغييرات جوهرية على الأحكام والافتراضات والتفديرات الرئيسية. لم تتأثر أنشطة المجموعة بشكل جوهري بالقيود المفروضة بسبب كوفيد - ١٩. تم بيان الآثار المالية والتشغيلية لجائحة كوفيد - ١٩ حتى تاريخه في هذه القوائم المالية. يعمل المركز المالي القوي بما في ذلك الوصول إلى النقد وطبيعة الأنشطة والإجراءات التي اتخذتها المجموعة حتى تاريخه واستمرارية الأنشطة في التأكيد على أن لدى المجموعة القدرة على الاستمرار ومواجهة التحديات التي سببتها آثار جائحة كوفيد - ١٩. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغيير مستقبلي في الافتراضات والتفديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الموقف يتطور بسرعة وبمزيد من الضبابية حول المستقبل فإن الإدارة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

مبدأ الاستمرارية

تكدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٣٥,٨٦ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، واعتباراً من ذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٧,٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٤,٦٤ مليون ريال سعودي). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب الأمور الأخرى، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً جوهرياً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة الأم بعمل تقييم لمقدرة الشركة والمجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي على قناعة أن لديها الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. خلال السنوات السابقة، طبقت المجموعة عدة مبادرات على مستوى المجموعة. تزامن مع ذلك التطبيق الناجح أيضاً زيادة في رأس المال من خلال حقوق الإصدار الأولية خلال السنة (إيضاح ١٥)، واتفاقية إعادة هيكلة التمويل مع بنك الراجحي (إيضاح ١٦)، وتحسين الطلبات المتراكمة، وشروط أفضل مع الموردين مما أدى إلى تزويد الإدارة بدليل كاف أن افتراض مبدأ الاستمرارية ملائماً للمجموعة ككل. إضافة إلى ذلك، استطاعت الشركة الأم من تأمين تسهيل تمويل بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي لاحقاً للفترة الحالية المنتهية.

إضافة إلى ذلك، لدى شركة ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أونيم شيركاتي - شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٣٤٣,٦٣ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢١م، واعتباراً من ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٩,١٨ مليون ريال سعودي وهو أمر يتعلق بقدرتها على الاستمرار في أعمالها لتأدية التزاماتها حال استحقاقها. قامت إدارة الشركة التابعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن الشركة التابعة لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. أعدت المجموعة خطة أعمال شاملة وقمت بنجاح بتطبيق بعض عناصرها ومن بينها إعادة جدولة ترتيبات التمويل، والموافقة على خطط سداد مستديمة مع المقرضين، وضمان وكذلك الاستمرار في ضمان موجودات الشركة التابعة من خلال الوسائل القانونية وإعادة التفاوض مع الأطراف المقابلة لتعزيز الموقف التشغيلي للشركة التابعة. بالتالي، تعتقد الإدارة أن استخدام افتراض مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية للشركة التابعة ملائماً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٣- أساس التوحيد

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

٣-١ الشركات التابعة

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

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

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

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

٣-٢ حصص غير مسيطرة

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

٣-٣ استبعاد المعاملات عند التوحيد

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

٣-٤ الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك

تتضمن حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة في استثمارات في شركات زميلة. الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتحتسب بعد ذلك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

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

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

٣- أساس التوحيد (تتمة)

٣-٤ الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة إضافية لانخفاض القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. وتحدد المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يدل على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة الممكن استردادها من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ ضمن "الحصة في الدخل/ (الخسارة) في الشركة الزميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إن خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة يمكن عكس قيدها من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بحيث تبقى القيمة الدفترية للاستثمار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بقيمتها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (قبل تكوين مخصص الانخفاض في القيمة) أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

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

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. هناك العديد من التعديلات والتفسيرات التي تنطبق لأول مرة في سنة ٢٠٢١م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

"احلال سعر الفائدة المرجعي" - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك بسعر فائدة بديل خالي من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الطرق المساعدة التالية:

- طريقة مساعدو لمعالجة التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها التعديل مباشرة كتغيرات على سعر الفائدة المتغير، وبما يماثل الحركة في أسعار الفائدة في السوق.
- بعمل التعديلات المطلوبة وفقاً لتعديل سعر الفائدة بين البنوك لتخصيص التحوط وتوثيق التحوط دون توقف العلاقة التحوطية.
- إعفاء مؤقت للمنشآت من تحقيق المتطلبات المحددة بشكل منفصل عند تخصيص أداة سعر الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لعنصر التحوط.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق استخدام الطريقة المساعدة في الفترات المتبقية حال سريان مفعولها.

٥- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م بقسمة الخسارة من العمليات الرئيسية وصافي الخسارة لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٦- الاستثمار في شركة زميلة

٦-١ فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	كما في ١ يناير
٣١٨,١٨٠	٣١٩,١١٧	زائد: الحصة في نتائج شركة زميلة، ناقص الفترة / السنة (الإيضاح ادناه)
١,٥٢٤	٦,٦٩٧	زائد: حصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر، صافي
٦,٣٢٦	(٢,٥٤٨)	ناقص: توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة (إيضاح ٦-٦)
(٦,٧٨٧)	(١٠,٣٢٠)	ترجمة عملات أجنبية
(١٢٦)	٢٩٨	
٣١٩,١١٧	٣١٣,٢٤٤	

٦-٢ حصة في نتائج شركة زميلة (صافي) بعد أخذ اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار.

٦-٣ لا يوجد لدى الشركة الام سيطرة مباشرة على إدارة شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل. بالتالي يتم تصنيفها كاستثمار في شركات زميلة ويحاسب عنها وفقاً لهذا الأساس.

٦-٤ المعلومات المالية المختصرة للشركة الزميلة كما يلي:

شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	ملكية	الموجودات	المطلوبات	ايرادات	صافي الخسارة
٣١ مارس ٢٠٢١ م	٥٠٪	١,٥٧٥,٢٥٩	٩٤٩,٧٣٣	٧٣٤,٣٨٥	١٢,٨٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٠٪	١,٥٦١,٢٨٦	٩٢١,٨٧٨	٢,٥٢٧,١٧٠	٥,٦٨٩

٦-٥ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، لدى شركة تابعة اجنبية للشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي متأخرة السداد عن موعدها لأكثر من سنة. قدرت إدارة الشركة التابعة أن الذمم المدينة التجارية سيتم تحصيلها خلال سنتي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م. بالتالي، كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، لم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية.

٦-٦ تم استلام مبلغ ١٠,٣٢ مليون ريال سعودي من اجمالي توزيعات الأرباح (٦,٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م) ومبلغ ٥,١٦ مليون ريال سعودي (٢,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م) نقداً وتم تعديل الرصيد المتبقي مقابل مستحق الدفع.

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة إضافات خلال الفترة/ السنة مخصص الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
٣٣٠,٤١٥	٣٠١,٥٩٣	
٤,٥٩٩	١,٦٧٧	
(٣٣,٤٢١)	(٧,٦٩٧)	
<u>٣٠١,٥٩٣</u>	<u>٢٩٥,٥٧٣</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

٨- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة إطفاء خلال الفترة / السنة
٢٥,٧٦٤	٢٣,١٢٥	
(٢,٦٣٩)	(٤٧٤)	
<u>٢٣,١٢٥</u>	<u>٢٢,٦٥١</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

٩- الموجودات حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	في بداية الفترة/ السنة إضافات
٨,٩٦٦	١٠,٤٤٧	
١,٤٨١	٦٧٨	
<u>١٠,٤٤٧</u>	<u>١١,١٢٥</u>	
		استهلاك:
٨٧٠	١,٩٩٨	في بداية الفترة/ السنة
١,١٢٨	٣٠١	استهلاك للفترة / للسنة
<u>١,٩٩٨</u>	<u>٢,٢٩٩</u>	
<u>٨,٤٤٩</u>	<u>٨,٨٢٦</u>	صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

٩- الموجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
٨,٥٠٤	٩,٠١٢	في بداية الفترة / السنة
١,٨٨٤	٧٧١	عكس قيد التزامات عقود الإيجار
(١,٣٧٦)	(١,٠٦٩)	دفعات التزامات عقود الإيجار خلال الفترة / السنة
٩,٠١٢	٨,٧١٤	كما في نهاية الفترة / السنة
١,١٨٧	٤٢١	التزام عقد إيجار متداول
٧,٨٢٥	٨,٢٩٣	التزام عقد إيجار غير متداول
٩,٠١٢	٨,٧١٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) ريال سعودي بآلاف	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي بآلاف	
٧٠٥	٤٦٨	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار
(٧٥)	(٢٠)	ناقص: مصروف تمويل غير مكتسب
٦٣٠	٤٤٨	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
(٥٧٤)	(٣٩٨)	ناقص: الجزء المتداول
٥٦	٥٠	الجزء غير المتداول

٩- الموجودات حق الاستخدام (تتمة)

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤,٠٪ (٢٠٢٠م: ٤,٠٪).

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م ريال سعودي بالآلاف
١,١٢٨	٣٠١
١,٨٨٤	٧٧١
٣,٠١٢	١,٠٧٢

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
فائدة مدفوعة على التزامات عقود الإيجار

مجموع المبلغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

١٠- النقد والأرصدة البنكية

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية
٨٦٤	٥٨٨
٢٢,٦٥٥	١٨,٢٠٥
٢٣,٥١٩	١٨,٧٩٣

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

١١- الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية
١٤٣,١٩٤	١٤٥,٢٢٩
٩٩,٢٣٥	٩٧,٣٠٠
٢٤٢,٤٢٩	٢٤٢,٥٢٩
(٣٩,١٤٨)	(٤٤,٨٦٢)
٢٠٣,٢٨١	١٩٧,٦٦٧

ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١١ - ١)
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي (إيضاح ١١ - ٢)

ناقص: الجزء غير المتداول من المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

١١- الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام (تتمة)

١-١١ تكونت الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	اجمالي المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ")
٣٠٤,١١١	٣٠٦,٣٠٤	
(١٦٠,٩١٧)	(١٦١,٠٧٥)	
١٤٣,١٩٤	١٤٥,٢٢٩	ذمم مدينة تجارية، صافي

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	في بداية الفترة / السنة (عكس) / مخصص محمل خلال الفترة / السنة
١٦١,٠٧٥	١٤٩,٥٦٤	
(١٥٨)	١١,٥١١	
١٦٠,٩١٧	١٦١,٠٧٥	في نهاية الفترة / السنة

٢-١١ تكونت المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام بالصافي مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	اجمالي المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "ب")
١١٩,٩٣٥	١١٦,٦٣٠	
(٢٠,٧٠٠)	(١٩,٣٣٠)	
٩٩,٢٣٥	٩٧,٣٠٠	مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	في بداية الفترة / السنة مخصص محمل خلال الفترة / السنة
١٩,٣٣٠	٢,٠٤٦	
١,٣٧٠	١٧,٢٨٤	
٢٠,٧٠٠	١٩,٣٣٠	في نهاية الفترة / السنة

١٢ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	مواد خام بضائع تامة الصنع أعمال تحت التنفيذ قطع غيار وبكرات خشبية
٥٠,٥٩٥	٤٨,١١٧	
٤١,٥٧٩	٣٥,٩٧٤	
٢٣,٥٧٣	٢٠,٢٦٢	
٣٢,٢٥٤	٣١,٨٢٣	
١٤٨,٠٠١	١٣٦,١٧٦	
(٤٢,٢٧٥)	(٤٢,٢٧٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٠٥,٧٢٦	٩٣,٩٠١	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	في بداية الفترة/ السنة مخصص محمل للفترة / للسنة
٤٢,١١٠	٤٢,٢٧٥	
١٦٥	—	
٤٢,٢٧٥	٤٢,٢٧٥	

١٣ - المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	مستحق القبض من مبيعات شركة تابعة هامش ضمان وودائع دفعات مقدمة لموردين مصروفات مدفوعة مقدماً ضريبة قيمة مضافة ذمم مدينة أخرى
٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	
٣٠,٦٤٩	٢٧,٣٩٤	
٤١,٦١٣	٣٥,١٩٩	
١٦,٣١٠	١٨,٧٠٨	
٣,١٨٠	٢,١٧٥	
١٣,٠٥٨	١٦,٢٣٣	
١٤٦,٠٦٠	١٤٠,٩٥٩	

١٤- موجودات العقود غير المفوترة

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	اجمالي موجودات العقود غير المفوترة (الإيضاح ادناه) ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "ب")
٢٥,٨٢٧ (١٠,٣٧١)	٣١,٣٦٩ (١٠,٣٧١)	
١٥,٤٥٦	٢٠,٩٩٨	موجودات عقود غير مفوترة، صافي

يمثل هذا البند مشاريع في وخارج المملكة العربية السعودية

(أ) فيما يلي الحركة في اجمالي موجودات العقود غير المفوترة:

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	تكلفة متكبدة زائد ربح/(خسارة) معترف بها نافص: فواتير مرحلية
١,٢٧٥,٣١٠ (١,٢٤٩,٤٨٣)	١,٢٧٨,٨٢١ (١,٢٤٧,٤٥٢)	
٢٥,٨٢٧	٣١,٣٦٩	موجودات عقود غير مفوترة

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	في بداية الفترة/ السنة مخصص محمل خلال الفترة/ السنة
١٠,٣٧١ —	٨,١٥٨ ٢,٢١٣	
١٠,٣٧١	١٠,٣٧١	في نهاية الفترة/ السنة

١٥- رأس المال

بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩م (الموافق ٢ شعبان ١٤٤٠هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة من خلال حقوق الإصدار بإجمالي مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في زيادة رأس المال في ٢ ديسمبر ٢٠١٩م، وتمت الموافقة على ذلك بالإجماع من المساهمين في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

خلال السنة السابقة، أنهت الشركة إجراءات تتعلق بزيادة رأس المال من خلال حقوق الإصدار الأولية بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي وتم إيداع المتحصلات من حقوق الإصدار لدى بنك الشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٠م. بعد تحقيق المتطلبات النظامية، كانت الزيادة في رأسمال الشركة بمبلغ ٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي حيث تكون من ٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ سهم.

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة في ٢٤ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٢هـ) بزيادة رأس مال الشركة الأم بقيمة ٣٦٠ مليون ريال سعودي. سيتم الاستفادة من المتحصلات في تعزيز رأس المال العامل من أجل زيادة القدرات التشغيلية وأنشطة الدعم المستقبلية.

١٦- القروض لأجل والسلف

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع بنوك محلية وأجنبية ومؤسسات مالية انمائية أخرى ذات مدد استحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية. تم الحصول عليها جميعاً بمعدلات أسعار الفائدة التجارية السائدة.

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٤٠,٤١٣	٢٤٥,٦١٣
١٠٥,٢٩٠	١٠٥,٢٩٠
٣٧,٣٣٥	٣٨,٧٧٠
١١١,٤٨٢	١١٩,٦٥٦
٤٩٤,٥٢٠	٥٠٩,٣٢٩
(٣٣٧,٣٧٨)	(٣٥٣,٦٤٧)
١٥٧,١٤٢	١٥٥,٦٨٢
٢,٤٨٤	٧٠٠
—	٢٤٨
١٥٩,٦٢٦	١٥٦,٦٣٠

قروض طويلة الأجل:

بنك تجاري محلي (إيضاح "أ")

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح "ب")

بنك أجنبي (إيضاح "ج")

تمويل موردين (إيضاح "د")

ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

بنوك محلية (إيضاح "هـ")

بنوك أجنبية (إيضاح "هـ")

الجزء المتداول من قروض وسلف

١٦- القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية (تتمة)

(أ) أبرمت الشركة الام اتفاقية قرض تجميعي في فبراير ٢٠١٦م، حيث قامت بدمج قروضها من أربعة بنوك تجارية تحت مسمى "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة". ومن خلال اتفاقية تسوية نهائية موقعة في ديسمبر ٢٠١٨م، تمت التسوية مع إثنين من البنوك التجارية الثلاث، والإبقاء على بنك الراجحي كمقرض للقرض التجميعي. خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة وبنك الراجحي اتفاقية تسهيلات مرابحة لإعادة هيكلة رصيد قائم ضمن القرض التجميعي. تتطلب شروط القرض من الشركة سداد المبلغ القائم على شريحتين. الشريحة "أ" لا يترتب عليها فائدة وتستحق السداد على سنتين على دفعات ربع سنوية متساوية مع فترة (٦) أشهر كفترة سماح، بينما الشريحة "ب" يترتب عليها السايبور لثلاث شهور بالإضافة إلى (٣٪)، وتستحق السداد على دفعات ربع سنوية متساوية على (٦) سنوات، قابلة للتديد لسنة واحدة وسنتين كفترة سماح. القرض مضمون مقابل سندات لأمر موقعة.

قامت الإدارة بتقييم اعادة هيكلة القرض من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى ان إعادة هيكلة الاتفاقية السابقة ادت إلى إلغاء اثبات القرض القديم والاعتراف بالقرض الجديد. بالتالي سجلت الشركة القرض الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما أدى إلى مكسب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي. سيتم اطفاء رصيد المكسب غير المطفاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي على مدى الفترة المتبقية للقرض لأجل باستخدام معدل الفائدة الفعال.

(ب) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ديسمبر ٢٠١٩م. يستحق سداد القرض على (٥) دفعات متساوية على مدى فترة (٣) سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠٢٠م ويترتب عليها أتعاب نصف سنوية. هذا القرض مضمون مقابل مبنى المصنع والآلات.

(ج) تمثل هذه أرصدة قائمة لمقرضين خارج المملكة العربية السعودية منحت تسهيلات للشركات التابعة للمجموعة. هذه القروض مقومة بشكل أساسي بالدولار الأمريكي. هذه القروض مضمونة بموجب أرض مصنع ويترتب عليها فائدة بين ٥٪ إلى ٧٪ سنوياً مقابل قروض مقومة بالدولار الأمريكي أو قروض تعادلها وبمعدل ١١٪ سنوياً للتسهيلات بالليرة التركية.

(د) تستحق القروض قصيرة الاجل خلال فترة (١٢) عشر شهراً حيث تتكون القروض من البنوك المحلية من خطاب اعتماد مستندي على سلف مخصومة ويتم تسويتها مع أرصدة العملاء عند انتهاء فترة الائتمان.

(هـ) خلال السنوات السابقة، كان لدى الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع شركة نوبل إنترناشيونال بيتي ليميتد "نوبل" لشراء مواد خام على دفعات مؤجلة. يتوجب على الشركة دفع تكلفة تمويل في حال عدم السداد خلال الفترة المحددة. بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٠م، تمت اعادة هيكلة التسهيل حيث طلبت الشروط المعدلة من الشركة الام سداد الرصيد القائم بمبلغ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ السريان على دفعات شهرية حتى أكتوبر ٢٠٢٢م. التسهيل غير مضمون ويترتب عليه حالياً تكلفة تمويل ثابتة بنسبة ٧,٧٥٪ سنوياً. قامت الإدارة بتقييم اعادة هيكلة التسهيل أعلاه من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى ان إعادة الهيكلة ادت إلى تمويل جديد. بالتالي ألغت الشركة الاعتراف بالتمويل السابق واعترفت بالتمويل الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما أدى إلى مكسب بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. سيتم اطفاء رصيد الخسارة غير المطفاة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على مدى الفترة المتبقية للقرض لأجل باستخدام معدل الفائدة الفعال.

١٧- الزكاة وضريبة الدخل

استلمت المجموعة بعض الربوط من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حيث طالبت بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بإجمالي مبلغ ١٩٩,٨ مليون ريال سعودي بخصوص الربوط للسنوات السابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها. وتعود بصفة أساسية للشركة الأم، وشركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة وشركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة وشركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة.

وضع الربوط الزكوية

الشركة الأم

خلال سنة ٢٠٢٠م، توصلت الشركة الأم لتسوية نهائية بدفع مبلغ ٦٥,٨ مليون ريال سعودي للهيئة للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م من خلال لجنة تسوية منازعات الزكاة والضريبة. ووفقاً لشروط التسوية، دفعت الشركة دفعة مقدمة بنسبة ١٠٪ و(٦) أقساط شهرية بمجموع ٤٢,٢ مليون ريال سعودي حتى الآن، وسيتم دفع المبلغ المتبقي على (٤) أقساط بمبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة.

قدمت الشركة الاقرار الزكوي لسنة ٢٠١٣م. طالبت الهيئة بمعلومات إضافية ومستندات لغرض اصدار الربط النهائي.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربطاً زكويّاً عن سنة ٢٠١٤م وطالبت بموجبها بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. استأنفت الشركة الأم ضد الربط لدى لجنة تسوية المنازعات والخلافات الضريبية.

خلال السنة السابقة، أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة الأم اعتراضاً لدى الهيئة على الربط. كما استلمت الشركة الأم استشارة من استشاري الزكاة الخاص بها تتعلق بالبنود الأساسية لربط الهيئة، وليس من الممكن تقدير النتائج المتوقعة نظراً لأنها تعتمد على عدة اعتراضات والاستئناف كأساس لهذه الاعتراضات. تعتقد إدارة المجموعة أنه وعلى الرغم من الأساس المعقول للاعتراض على البنود في الربط الذي أصدرته الهيئة، إلا أنه من غير المؤكد في هذه المرحلة ومن غير المحتمل إمكانية تحديد مخصص الزكاة المحتمل بدقة معقولة. بالتالي، لم يتم تسجيل مخصص زكاة في القوائم المالية الموحدة. رفعت الهيئة الربط النهائي للسنوات المذكورة، والذي تم تصعيده إلى لجنة تسوية المنازعات والخلافات الضريبية (الأمانة العامة للجان الضريبية).

قدمت الشركة الأم اقرارها الزكوي لسنة ٢٠١٩م لدى الهيئة. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تصدر الهيئة بعد الربط لسنة ٢٠١٩م.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

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

قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه. الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٩م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠٠٤م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على هذا الربط لدى الهيئة. أصدرت الهيئة ربط زكاة معدل. قدمت الشركة التابعة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قراراً بتخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. استأنفت الشركة لدى لجنة الاستئناف العليا، وأصدرت اللجنة قراراً لتسوية الالتزام بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بتسجيل مخصص مقابلها.

١٧- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع وغرامات تأخير. قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً معدلاً وتم تخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية وما زال تحت الدراسة من قبل اللجنة. قدمت الشركة التابعة للإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٥م.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربطاً زكويّاً عن سنة ٢٠١٦م وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي. استأنفت الشركة التابعة لدى لجنة تسوية المنازعات والخلافات الضريبية. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠١٩م، طالبت الهيئة بمعلومات إضافية ومستندات لإصدار الربط النهائي.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٦م حتى ٢٠٠٤م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعترض ولا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م لدى الهيئة. الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٩م.

الحركة في الزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
٣٧,٣٧٧	٦٩,٤٣٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٧٥٠	٨,٥٨٥	زائد: مخصص للفترة/ للسنة الحالية
٢,٠٣٢	—	زائد: مخصص للفترة / للسنة السابقة
(١٤,٨٧٧)	(٤٠,٦٤٣)	ناقص: مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٢٧,٢٨٢	٣٧,٣٧٧	

الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
٩,٠٨٦	٨,٣٤٦	الرصيد في ٠١ يناير
—	٨٥٥	يضاف: مخصص للفترة/ للسنة
(٩٠)	(١١٥)	ناقص: تعديلات
٨,٩٩٦	٩,٠٨٦	

١٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

(ب) تتمثل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي في شراء وبيع البضائع تامة الصنع وإعادة تحميل المصروفات من/ إلى الجهات المنتسبة. يتم اعتماد شروط وأحكام استحقاق هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة للمجموعة.

(ج) تتلخص الأرصدة والمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م كما يلي:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	شركة زميلة	شراء مواد خام تعويضات أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح مستلمة	١١,٦٤١	٩٠٧	٣٥٢
			١٠,٣٢٠	٦,٧٨٧	
مستحق من جهات ذات علاقة					
			١١٣	١١٣	
حدادة المحدودة					

١٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مستحق لجهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
١٨,٦٤٤	٢٤,٧٧٩	شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل
٤٣,٥٣١	٤٣,٥٣١	شركة زينل للصناعات المحدودة
٦٦٤	٦٦٤	كيم العالمية المحدودة
١,٢٧٤	٢,٤٧٦	شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات
١,٤٥٢	١,٤٥٢	حدادة المحدودة
<u>٦٥,٥٦٥</u>	<u>٧٢,٩٠٢</u>	

تشتمل مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٥٦	١,٢٥٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٦٢	٦٧	منافع ما بعد الخدمة
<u>١,٣١٨</u>	<u>١,٣٢٣</u>	

تتضمن منافع الموظفين قصيرة الاجل رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة في المجموعة.

تتكون تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة / اللجان من التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
١١	١٢٦	أتعاب حضور اجتماعات
٢٨٧	١٨٨	تعويضات أخرى
<u>٢٩٨</u>	<u>٣١٤</u>	

١٩ - الالتزامات والارتباطات الطارئة

فيما يلي الالتزامات والارتباطات الطارئة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة) بآلاف الريالات السعودية	
١٤٢,٥٦٠	١٤٢,٧٣٧	رهن عقاري وضمانات (إيضاح ١٩-١)
٤٥,٣٢٧	٦٥,١٢٧	أرصدة قائمة تتعلق بعقود أجلة لشراء معادن
١٠٠,٤٢٢	٩٩,٨٦٤	التزامات طارئة (إيضاح ١٩-٢)
١٢,٣٨٣	١١,٢٧٦	التزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
<u>٣٠٠,٦٩٢</u>	<u>٣١٩,٠٠٤</u>	

١٩-١ إضافة إلى الضمانات المقدمة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية الممنوحة لبعض الشركات التابعة، فقد قامت أيضاً الشركة الأم بتقديم تعهدات لمساندة تلك الشركات التابعة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

١٩-٢ خلال السنة السابقة، اصدرت محكمة في تركيا قراراً لمصلحة ماس كابلو ياتيريم في تيك. رفعت إليه أس قضية من خلال مساهمي الأقلية في الشركة التابعة. تم تقديم اعتراض على القرار من مساهمي الأقلية المذكورين. إلا أنه وبناء على الرأي القانوني الذي تم الحصول عليه من استشاري مستقل والذي يرى أن قرار المحكمة بعد الاعتراض لن يختلف القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية. بالتالي، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي مقابل المخصص الذي جرى تسجيله مسبقاً كمخصص انتفى الغرض منه. كما قامت المجموعة بتقييم وتسجيل التزام طارئ بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي.

٢٠ - المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

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

تشكل هذه المعلومات أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

بيع البضائع		إيرادات العقود		المجموع	
٣١ مارس ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
الموجودات	١,٠٣٧,٧٧٨	١,٠٥٩,٤٩٩	١٦٧,٣٠٧	١٧٦,٠٠٠	١,٢٣٥,٤٩٩
المطلوبات	٦٤٠,٥٨٢	٦٣١,٧٧٥	٣١٥,٢٣٢	٣١٨,٣٠٢	٩٥٠,٠٧٧
صافي المبيعات	٦٠,١٢٤	٣١٠,٥٦٦	٣,٧٣١	٥٨,٢١٣	٣٦٨,٧٧٩
صافي الخسارة	(٣٠,٣٠٧)	(٤٤,٦٨١)	(٥,٥٧٥)	(١٠,٣٣١)	(٥٥,٠١٢)

قطاعات الاعمال (تتمة)

المعلومات الجغرافية

المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
-----------------------------	-------	------	---------

المجموع	أخرى	تركيا	المملكة العربية السعودية
---------	------	-------	-----------------------------

المجموع	أخرى	تركيا	المملكة العربية السعودية
---------	------	-------	-----------------------------

28

٢١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

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

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

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة تقاري قيمها العادلة. القيم العادلة للعقارات الاستثمارية المفصّل عنها في الإيضاح يتم تقييمها باستخدام معطيات غير قابلة للملاحظة وبالتالي ضمن المستوى ٣.

تحمل الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة ويتم تقييمها باستخدام معطيات غير قابلة للملاحظة وبالتالي ضمن المستوى ٣.

لا يوجد إعادة تصنيف إلى أو من المستوى ٣.

٢٢- أرقام المقارنة

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

٢٣- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢١م (الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ).