

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

مع

تقرير مراجعي الحسابات

تلפון : ٩٥٩٦ ١٢ ٦٩٨ ٤٩٦
فاكس : ٩٥٩٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إترنت : www.kpmg.com.sa

تقرير مراجعى الحسابات

المساهمون / المسادة
شركة الكابلات السعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ المععتبرة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة
تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

مسؤولية مراجع الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. وفيما عدا الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المحتفظ، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحطيم وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقديرنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصسيم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إيهام الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما نقوم أيضاً بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة وكذلك معقولية التقديرات المحاسبية المعدة بمعرفة الإدارة فضلاً عن إجراء تقييم عام لطريقة عرض القوائم المالية.

ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا المحفوظ.

أساس الرأي المتحفظ

نالت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يوضح الأساس الذي تم به إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ١٩٨,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ربح صافي بمبلغ ١,٦٩ مليون ريال سعودي). كما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥٣,٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٧٠,٦٩ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المتراكمة ٥٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٣٦٥,٦٤ مليون ريال سعودي) التي تتمثل ٦٥,٩٢٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ١١,٤٨٪). وعلى الرغم من ذلك، في ١ مايو ٢٠١٧م، أوصى مجلس الإدارة بتحفيض رأس مال الشركة عن طريق تحمل الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي. لاحقاً، في ٨ مايو ٢٠١٧م، اعتمدت هيئة السوق المالية ("سما") هذا التخفيض. وافق المساهمون على هذا التخفيض في رأس المال في جمعيتهم العمومية غير العادية التي عقدت في ٤ يونيو ٢٠١٧م.

بالإضافة إلى ذلك، في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، بلغت ديون المجموعة ٧٩٦ مليون ريال سعودي مستحقة السداد على مدى السنوات السبع القادمة بموجب "اتفاقية إطار إعادة هيكلة" مع مقرضيها الأربع الرئيسية ("البنوك المشاركة")، والمرهونة باستيفاء شروط تشمل سداد مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦م ومتى ٢٤ مليون ريال سعودي بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بصورة رئيسية من خلال إصدار أسهم حقوق (انظر إيضاح ١٥). تشير هذه العوامل إلى وجود شكوك جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

قامت الإدارة بوضع خطط داخلية لتحقيق الأهداف التشغيلية للمجموعة خلال الفترة المنظورة؛ مع ضمان توافر الموارد الكافية لمواصلة الأعمال، وخدمة التزامات الديون والالتزام بالالتزامات المالية الأخرى عند وحال استحقاقها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ الرصيد المتبقى من القرض المعاد هيكلته ٧١٢ مليون ريال سعودي وتم اتخاذ الترتيبات التالية في مقابله بعد نهاية السنة (إيضاح ٣٣):

- في ١٧ أبريل ٢٠١٧م، تفاوضت الشركة على اتفاقية تسوية نهائية مع بنك بي إن بي باريبيا. وبناءً على ذلك، انخفض إجمالي التزامات الشركة القائمة والبالغة ١٤٢ مليون ريال سعودي إلى ٤٩٩ مليون ريال سعودي بعد دفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي في ١٨ أبريل ٢٠١٧م. وقد أدى ذلك إلى عكس الالتزامات من خلال قائمة الدخل وخفض الخسائر المتراكمة بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي.

- في ١١ يونيو ٢٠١٧م، انتهت الشركة من إعادة التفاوض على "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة" من خلال اتفاقية تعديل وإعادة إقرار (يشار إليها فيما بعد بـ"اتفاقية التعديل الثاني") والتي بموجبها وافقت البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريبيا) على تأجيل سداد القرض لفترة أخرى. وفقاً لشروط الاتفاقية المذكورة، ستقوم الشركة بزيادة رأس المالها عن طريق إصدار أسهم حقوق وسداد مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي من المتحصلات المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. بلغت الأقساط النصف سنوية المستحقة بمبلغ ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

ولكن، في حال تعذر تنفيذ إصدار أسهم الحقوق بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، يجوز للمجموعة اتباع وسائل بديلة لتوليد نقد كافٍ. ويشمل ذلك قيمة بيع حصة ملكية في شركة زميلة للوفاء بالالتزاماتها تجاه البنوك المشاركة. وفي هذا الصدد، في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧م، وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة الكابيلات السعودية وشركة الزياني للاستثمار ("المساهم الثاني")، أعربت الشركة رسمياً عن رغبتها في بيع حصتها في شركة ميدال للكابيلات إلى المساهم الثاني. وفقاً لشروط عقد تأسيس شركة ميدال للكابيلات، فإن للمساهم الثاني خيار قبول العرض بحلول تاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧م.

خلال أكتوبر ٢٠١٧م، أكدت البنوك المشاركة في تحالف إعادة الهيكلة، على تقديم الدعم المستمر في حال عدم السداد غير المعتمد من قبل الشركة بسبب الظروف غير المتوقعة، كما ذكر وأكثر:

- في حال تأخر إصدار أسهم حق الاصدار، وعدم قدرة الشركة على توليد نقد كافٍ لسداد المبالغ المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، فستراجع البنوك المشاركة شروط السداد الحالية وتوجّل الالتزامات لفترة كافية لضمان عدم توقف عمليات الشركة.

- يتم إعفاء الشركة من أي مخالفات لعقود الديون ناتجة عن التأخير المذكور.

إن قدرة المجموعة على مواصلة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية يعتمد فقط على نجاح تنتائج الأحداث المذكورة أعلاه. لا تفصح القوائم المالية المجمعة للمجموعة بشكل كافي عن مدى تأثير هذه الشكوك الجوهرية على المركز المالي للمجموعة وأدائها، بما في ذلكحقيقة أن المجموعة قد تكون غير قادرة على الوفاء بالالتزاماتها في سياق النشاط الاعتيادي لها، وقد يكون من الضروري إجراء تسويات وذلك لتعكس الموقف الذي قد تحتاج فيه الموجودات إلى التحقق بخلاف سياق النشاط الاعتيادي وبمبالغ قد تختلف اختلافاً كبيراً عن المبالغ المسجلة لها حالياً في المركز المالي. بالإضافة إلى ذلك، قد تضطر المجموعة إلى إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات غير المتداولة كموجودات ومطلوبات متداولة.

(٢) لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة ملائمة كافية فيما يتعلق باسترداد الإيرادات غير المفوتة بمبلغ ٢٨,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م؛ ٤٥,٢٦ مليون ريال سعودي) والتي تأخرت لأكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بالإيرادات غير المفوتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(٣) لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة ملائمة كافية فيما يتعلق بإمكانية استرداد تكاليف التطوير والتكاليف المؤجلة البالغة ٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي و ٤ مليون ريال سعودي على التوالي. ونتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات ضرورية فيما يتعلق بتكاليف التطوير والتكاليف المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الرأي المتحفظ

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فإن القوائم المالية الموحدة ينظر إليها ككل باعتبارها:

(١) تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة؛ و

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٦ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٥

٢٠١٦

الإيضاح

الموجودات

الموجودات المتداولة:

نقد وأرصدة لدى البنوك

ذمم مدينة تجارية

إيرادات لم يصدر بها فواتير

مخزون

جوزات مدينة - الجزء المتداول

مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

اجمالي الموجودات المتداولة

| | | |
|------------------|------------------|----|
| ٦٠,٠٩٤ | ٢٩,٣٥٩ | ٥ |
| ٥٢١,٤١٤ | ٤٦٦,٠٣٠ | ٦ |
| ٦٤,٣٢٢ | ٤٧,٢١٨ | ٨ |
| ٣٣١,٨٠٢ | ٢٨١,٤١٧ | ٩ |
| ٨٨,٦٩٨ | ٧٤,١٤٧ | ٧ |
| ١٥٦,٢٣٠ | ١١٠,٧٦٣ | ١٠ |
| <u>١,٢٢٢,٥٦٠</u> | <u>١,٠٠٨,٩٣٤</u> | |

الموجودات غير المتداولة:

استثمارات في أوراق مالية

استثمارات في شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية

جوزات مدينة - الجزء غير المتداول

الاستثمارات العقارية

ممتلكات، آلات ومعدات

موجودات ضريبية مؤجلة

موجودات غير ملحوظة

اجمالي الموجودات غير المتداولة

| | | |
|------------------|------------------|----|
| ٦٥٠ | ٦٦١ | |
| ٤٦٩,٩٨٥ | ٤٧٠,٩٧١ | ١١ |
| ٧١,٩٨٨ | ٥١,٨٥٣ | ٧ |
| ٢٩,٧٥٧ | ٢٨,٧٩٤ | ١٢ |
| ٦٨١,٥٧٨ | ٦٠٠,٦٤١ | ١٣ |
| ٥,٨٣٤ | ٥,٥٦٨ | ١٨ |
| ١٥٠,٥٤٢ | ٢٩,١٥٠ | ١٤ |
| <u>١,٤١٠,٣٣٤</u> | <u>١,١٨٧,٦٣٨</u> | |
| <u>٢,٦٣٢,٨٩٤</u> | <u>٢,١٩٦,٥٧٢</u> | |

اجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات المتداولة:

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول

ذمم دائنة تجارية

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

مستحق لأطراف ذات علاقة

الزكاة وضريبة الدخل

اجمالي المطلوبات المتداولة

| | | |
|------------------|------------------|----|
| ٧٤٢,١٢٢ | ١٤٢,٥٢٢ | ١٥ |
| ١٧٧,٢٠٩ | ٢٦٥,٦٧١ | ١٥ |
| ٩,٤٥٤ | ٩,٣٥٨ | ١٦ |
| ٤٦٣,٩٩٥ | ٤٠٦,٨٦٥ | |
| ٣٩٢,٨٢٧ | ٢٧٧,٨٧٤ | ١٧ |
| ٦٢,٩٤٩ | ٦٨,٧٩٠ | ٢٧ |
| ٨٠,١٩١ | ٩١,٠٥٦ | ١٨ |
| <u>١,٩٢٨,٧٤٧</u> | <u>١,٢٦٢,١٣٦</u> | |

المطلوبات غير المتداولة:

قروض طويلة الأجل

التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

اجمالي المطلوبات غير المتداولة

| | | |
|----------------|----------------|----|
| ١٧٣,٤٧٢ | ٥٩٤,٥١٥ | ١٥ |
| ٢٠,١٢٦ | ١٤,٨٧١ | ١٦ |
| ٦٩,٤٤٤ | ٦٩,٦٨٦ | ١٩ |
| <u>٢٦٣,٠٤٢</u> | <u>٦٧٩,٠٧٢</u> | |

اجمالي المطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Al-Kabelat

Hanafi

2

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | <u>الإيضاح</u> | <u>حقوق الملكية</u> |
|------------------|------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|
| ٧٦٠,٠٠٠ | ٧٦٠,٠٠٠ | ٢٠ | رأس المال |
| ٦٣,٤٣٢ | -- | ٢١ | احتياطي نظامي |
| (١٣,٦٩٤) | ٥,٠٩٥ | ٢٢ | احتياطي القيمة العادلة |
| (٩,١٤٣) | (١٤,٣٤٨) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (٣٦٥,٦٤٤) | (٥٠١,٠٠٠) | | خسائر متراكمة |
| <u>٤٣٤,٩٥١</u> | <u>٢٤٩,٧٤٧</u> | | اجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم |
| | | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| <u>٦,١٥٤</u> | <u>٥,٦١٧</u> | | اجمالي حقوق الملكية |
| <u>٤٤١,١٠٥</u> | <u>٢٥٥,٣٦٤</u> | | |
| | | | اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |
| <u>٢,٦٣٢,٨٩٤</u> | <u>٢,١٩٦,٥٧٢</u> | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

Hanif

M. Hanif

٢

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بألاف الريالات السعودية)

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | الإيضاح | |
|-------------|-------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١,٩١٨,٠٥٩ | ١,٥٦٤,٥٥٥ | ٢٩ | الإيرادات |
| (١,٨٤٩,٦٥٤) | (١,٤٨٨,٥٩٩) | ٢٩ | تكلفة الإيرادات |
| ٦٨,٤٠٥ | ٧٥,٩٥٦ | | إجمالي الربح |
| (١١٤,٦٢٠) | (١٢٩,١٦١) | ٢٣ | مصاروفات عمومية وإدارية |
| (٥٥,٨٥٩) | (٥١,٩٢٤) | ٢٤ | مصاروفات بيع وتسويق |
| (١٠٢,٠٧٤) | (١٠٥,١٢٩) | | الخسارة من التشغيل |
| (٢١,٧٣٣) | (٦٥,٢٥٨) | | أعباء تمويلية، بالصافي |
| -- | (١١١,٩٣١) | ١٤ | الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة |
| ٨٣,٧٦٣ | ٤٢,٥٧٧ | ١١ | الحصة من أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٥٤,٧٧٨ | ٥١,٤٦٠ | ٢٥ | إيرادات أخرى - بالصافي صافي (الخسارة) / الدخل للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٤,٧٣٤ | (١٨٨,٢٨١) | | الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٣,٩٠٠) | (١٠,٩٥٢) | ١٨ | صافي (الخسارة) / الدخل للسنة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٨٣٤ | (١٩٩,٢٣٣) | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٨٥٣ | ٤٤٥ | | |
| ١,٦٨٧ | (١٩٨,٧٨٨) | | صافي (الخسارة) / الدخل للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم |
| | | | <u>ربحية (خسارة) السهم الأساسي والمخفض:</u> |
| (١,٣٤) | (١,٣٨) | ٢٦ | خسارة السهم من العمليات الرئيسية للسنة (ريال سعودي) |
| ٠,٠٢ | (٢,٦٢) | ٢٦ | (خسارة) / ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الربح للسنة (ريال سعودي) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بالألف الريالات السعودية)

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | الإيضاح | |
|-----------|-----------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١٤,٧٣٤ | (١٨٨,٢٨١) | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٧٦,٥٨١ | ٦٩,٩٨٦ | ١٣ و ١٢ | تسويات لـ: استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات والاستثمارات العقارية |
| ١٥,٩٧٤ | ١٢,٦٢٦ | ١٤ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| -- | ١١١,٩٣١ | ١٤ | انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة |
| (٤٠,١٣٠) | (٥,٧٩٣) | ٢-٦ | صافي - عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٢٢,١٠٨ | ١٧,٨٠٠ | ٩ | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ١,٧٠٨ | (٤١,١٠٢) | | (ربح) / خسارة بيع الممتلكات، الآلات والمعدات |
| (٢٦) | (١١) | | التغير في القيمة العادلة للاستثمارات |
| ١,٧٩٠ | ٤٦٩ | | موجودات ضريبية مؤجلة |
| (٤٠٨) | -- | | التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة - بالصافي |
| (٨٣٧٦٣) | (٤٢,٥٧٧) | ١١ | الحصة من أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١٣,٣٥٥ | ٥,٥٠٢ | ١٩ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢١,٧٣٣ | ٦٥,٤٥٨ | | اعباء تمويلية |
| (١٢٤,٢١٩) | ٦١,١٧٧ | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ذمم مدينة تجارية |
| ١٢,٧٥٩ | ١٧,١٠٤ | | إيرادات لم يصدر بها فواتير |
| ٦٤,٩٦٨ | ٣٢,٥٨٣ | | مخزون |
| ٦٢,٠٥٨ | ٣٤,٦٨٦ | | جوزات مدينة |
| (٤٥,٤٥٣) | ٥٩,٤٣٨ | | مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١١٢,٨٠٩ | {٥٧,١٣٠} | | ذمم دائنة تجارية |
| (٢٣,٢١٨) | {٣١,٤٠٣} | | مصاريف مستحققة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ٢١,٣٧٨ | ٥,٨٤١ | | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١٢٤,٧٣٨ | ١٢٧,٩٠١ | | زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| (٥٤٩) | (٨٧) | | اعباء تمويلية مدفوعة |
| (٤٢,٨٣٥) | (٤١,٦٧٨) | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| {١,٨٤٨} | {٥,٢٦٠} | ١٩ | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| ٦٩,٥٠٦ | ٨٠,٨٧٦ | | |
| (١٩,٠٧٩) | (٢٣,١٤١) | ١٣ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| {١١,٨٧١} | {٣,١٦٥} | ١٤ | إضافات إلى ممتلكات، الآلات ومعدات |
| ٧,٣٧٦ | ٧٦,١٥٧ | | إضافات إلى موجودات غير ملموسة |
| ٧٦,٨٧٥ | ٤١,٢٠٢ | | تحصلات من استبعاد ممتلكات، الآلات ومعدات |
| ٥٢,٣٠١ | ٩١,٥٥٣ | ١١ | توزيعات أرباح مستثمرة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (١١٤,٤٢٩) | (١٩٧,٣١٣) | | صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية |
| (٩,٢٣٥) | (٥,٣٥١) | | |
| ١٦٤ | ٢٥,٢٩٨ | | |
| (١٢٣,٥٠٠) | (١٧٧,٣٦٦) | | |
| (١,٦٩٣) | (٥,٤٣٧) | | |
| ٤٥,١٧٢ | ٣٣,٤٧٩ | | |
| ٣٣,٤٧٩ | ٢٨,٠٤٢ | ٥ | |
| (٦,٤٢٩) | ١٨,٧٨٩ | ٢٢ | |
| ٢,٩٠٩ | (٥,٢٠٥) | | |
| | | | معلومات إضافية غير نقدية: |
| | | | التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة |
| | | | الحركة في ترجمة العملات الأجنبية |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

السُّنَّةُ الْمُتَّهِيَّةُ فِي ١٦ دِيَسْمَبْرِ ٢٠١٣ **(بِالآفِ الْمِلْيَاتِ السُّعُودِيَّةِ)**
شَرْكَةُ الْكَابِلَاتِ السُّعُودِيَّةِ **(شَرْكَةُ هَمَاءِهَةِ سُعُودِيَّةٍ)**

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

| رأس المال | احتياطي نظامي | احتياطي العادلة القيمة | ترجمة أجنبية | احتياطي صناديق | الإجمالي | حقوق الملكية غير المسينطرة | إجمالي حقوق الملكية |
|-----------|---------------|------------------------|--------------|----------------|-----------|----------------------------|---------------------|
| ٧٦٠,٠٠٠ | ٦٣٤٣٢ | (٢٠,١٢٢) | (٦,٢٣٤) | (٦,٢٣٣) | ٤٤,٢٩,٧٤ | ٧,٤١٥ | ٤٣,٦٧,١٥٩ |
| -- | -- | -- | -- | -- | ١,٦٨٧ | (٨٥٣) | ٨٣٤ |
| -- | -- | -- | -- | -- | ٧,٤٢٩ | -- | ٦,٤٢٩ |
| -- | -- | -- | -- | -- | (٢,٩,٠٩) | -- | (٢,٩,٠٩) |
| -- | -- | -- | -- | -- | (٤,٠٨) | (٤,٠٨) | -- |
| ٧٦٠,٠٠٠ | ٦٣٤٣٢ | (١٣,٦٩٤) | (٩,١٤٣) | (٣٦٥,٦٤) | ٤٣,٩٥١ | (١٩٨,٧٨٨) | (١,٤٤٤) |
| -- | -- | -- | -- | -- | (١٩٨,٧٨٨) | (٥٣٧) | (١٩٩,٣٢٥) |
| -- | -- | -- | -- | -- | ١٨,٧٨٩ | -- | ١٨,٧٨٩ |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | (٥,٢٠٥) | (٥,٢٠٥) |
| -- | -- | -- | -- | -- | ٦٣,٤٣٢ | (٥٠,٥) | ٤٣٦,٣٦٤ |
| -- | -- | -- | -- | -- | ٤٤,٧٤٦ | ٥٠,٩٥ | ٤٤٨,٣٤٤ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم العمالية.

a

١. الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها

إن شركة الكابلات السعودية ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٠٠٩٩٣١، بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٣٩٦ هـ الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦ م.

تتمثل أنشطة المجموعة ("الشركة الأم" و "شركاتها التابعة") في تصنيع وتوريد الكابلات الكهربائية وكابلات الاتصالات والقضبان النحاسية واللادان البلاستيكية والبكرات الخشبية المنتجات المتعلقة بها. كما تزامل المجموعة نشاطها في مقاولات وتجارة وتوزيع وتزويد الكابلات والمنتجات الإلكترونية ومنتجات تقنية المعلومات ولوازتها التكنولوجية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص.ب. ٤٤٠٣ جدة ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية المرفقة الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركات التابعة التالية:

| اسم الشركة | الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | نسبة الملكية % | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|-------|-------|
| محلية: | | | | | |
| شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة | شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها | المملكة العربية السعودية | % ١٠٠ | ١٠٠ % | ١٠٠ % |
| مشروعات ماس للطاقة والاتصالات المحدودة | مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات | المملكة العربية السعودية | % ١٠٠ | ١٠٠ % | ١٠٠ % |
| شركة مراكز ماس لتوزيع الادوات الكهربائية المحدودة | خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات | المملكة العربية السعودية | % ١٠٠ | ١٠٠ % | ١٠٠ % |
| دولية: | | | | | |
| ماس كابلو ياتيريم وتيجارات انونيم شيركتي | شركة قابضة (سابقا شركة ماس القابضة) | تركيا | % ١٠٠ | ١٠٠ % | ١٠٠ % |
| دميرير كابلو تسيسليري ساناي وتيجارات انونيم شيركتي | صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية | تركيا | % ١٠٠ | ١٠٠ % | ١٠٠ % |
| شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط) | التجارة الدولية | ايرلندا | % ١٠٠ | ١٠٠ % | ١٠٠ % |
| شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسؤولية محدودة | بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها | الإمارات العربية المتحدة | % ١٠٠ | ١٠٠ % | ١٠٠ % |
| شركة المسان سالت سيهاز لاري بي إلكتروميكانيك سان في تيك ايه اس | تصنيع وتوزيع العدد الإلكتروني وبالبضائع | تركيا | % ٩٤ | % ٩٤ | % ٩٤ |
| المسان ايدين ميتالورجي في ماكيني سان وتيك ايه اس | تصنيع وتوزيع العدد الإلكتروني وبالبضائع | تركيا | % ٩٤ | % ٩٤ | % ٩٤ |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بألف ريالات السعودية)

١. الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (تابع)

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

| <u>اسم الشركة</u> | <u>الأنشطة الرئيسية</u> | <u>بلد التأسيس</u> | <u>نسبة الملكية %</u> |
|----------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو ال ال بها | الموصلات والمنتجات المتعلقة بها | البحرين | ٥٥٪٠ ٥٥٪٠ |
| شركة زكا العالمية للتقنية والمعلومات | الأنظمة وخدمات الشبكات | المملكة العربية السعودية | ٢٥٪٠ ٢٥٪٠ |

تنهي الفترات المالية للشركات التابعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنفس تاريخ نهاية الفترات المالية للشركة الأم.

٢. أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أصبح نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (يشار إليها لاحقاً بـ "النظام") ساري المفعول بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). ويجب على الشركة تعديل عقد تأسيسها وضبط مواده لتوافق أحكام النظام.

تماشياً مع متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتعين على الشركات المدرجة التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي التي أقرتها الهيئة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م عند إعداد قوائمها المالية. وعند إعداد القوائم المالية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن الشركة سوف تقوم بتحليل أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على القوائم المالية لكل من السنة الحالية والسنة السابقة وعليه إدراج التسويات اللازمة بقوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تظهر بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية (الإيضاح ٣).

ج- أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه.

٢. أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. وتم السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتسيير للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، يؤخذ في الاعتبار الحق في تغيير العائد من المشاركة مع الشركة المستثمر فيها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذ الشركة على الشركة المستثمر فيها. يتم تضمين القوائم المالية لشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيفها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة وبعضها البعض، عند إعداد القوائم المالية الموحدة. تم استبعاد أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة.

حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحفظ الشركة بها والتي تقاس بالحصة التنساوية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

عملة النشاط والعرض

-٤-

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة والشركة الأم. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يذكر خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

-٥-

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة لتقديرات الإدارة كما يلي:

٢. أسس الإعداد (تابع)
(٥) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

مخصص نعم مدينة تجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن المسؤوليات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متاخرة، فيتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية ووفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص أصناف مخزون متقادم وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقابضات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بما في ذلك الشهرة، للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة الانهيار في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانهيار في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد بعد خصم تكاليف البيع والقيمة عند الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الشهرة التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانهيار في القيمة في تاريخ كل تقرير. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانهيار في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لا يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانهيار في القيمة كأيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانهيار في القيمة المدرجة للشهرة.

تقوم الشركة بمراجعة سنوية للانخفاض في القيمة، فيما لو كانت التغيرات أو الأحداث أو الظروف تشير إلى احتمالية حدوث انخفاض في القيمة. إن تحديد القيم القابلة للاسترداد للأصل يتضمن استخدام التقديرات والتي قد يكون لها تأثيراً جوهرياً على تلك القيم وفي النهاية على قيمة أي انخفاض في القيمة.

تكلفة إنجاز المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الإنجاز على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة إنجاز المشاريع. وتتضمن هذه التقديرات (من بين بنود أخرى) تكلفة الإنشاء، وأوامر التغيير من المقاولين، وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء.

٢. أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

- تكلفة إنجاز المشاريع (تابع)

تم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة. يتم إدراج تغيرات العقود كإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن ينبع عنها إيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. إن هذا يتطلب حكم الإدارة بناءً على خبرتها السابقة وتطبيقها لشروط العقد والعلاقات مع أصحاب العقد ومرحلة المفاوضات التي تم التوصل إليها.

- مطالبات العقود

المطالبة هي المبلغ الذي يسعى المقاول لتحصيله من العميل أو أي طرف آخر كتعويضات تكاليف لم تدرج في سعر العقد. قد تنشأ المطالبة، بسبب تأخر العملاء وتكلفة الإطالة وتكلفة تسريع المشروع وأخطاء البرنامج في المواصفات أو التصميم والاختلافات المتنازع عليها في عقد العمل. إن قياس مبالغ الإيرادات الناشئة عن المطالبات يخضع لمستوى عال من حالة عدم الثيق، وغالباً ما يعتمد ذلك على نتائج المفاوضات. وبالتالي، يتم فقط إدراج المطالبات في بند إيرادات العقود وذلك عندما يقبل العميل بالمبلغ ويمكن قياسه بشكل موثوق.

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدير الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وتعديل مصروفات الاستهلاك، إن وجدت، في الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٣. الخسائر المتراكمة والاستمرارية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م حققت المجموعة صافي خسارة بلغ ١٩٨,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٥ م صافي ربح ١,٦٩ مليون ريال سعودي) وكما في هذا التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥٣,٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٧٠٦,١٩ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة ٥٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٣٦٥,٦٤ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٦٥,٩٢ % (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٤٨,١١ %) من رأس المال. علاوة على ذلك، كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى المجموعة التزامات ديون إجمالية تبلغ ١ مليار ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٠٩ مليار ريال سعودي). تشير هذه الظروف إلى وجود شكوك جوهيرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

قامت الإدارة بإجراء تقييم داخلي وخطط شاملة تدعم قدرة المجموعة على توفير موارد كافية لاستمرار الأعمال في المستقبل المنظور مع توفر موارد نقدية كافية لخدمة التزامات الدين لديها ولتنمية متطلبات رأس مالها العامل، والالتزامات المالية عند وحال استحقاقها.

تعتمد قدرة الشركة على مواصلة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية بشكل جوهري على وفاء المجموعة بالشروط والأحكام المراجعة مع الممولين (الإيضاح ١٥) التي تنص على أن تقوم الشركة بزيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم حقوقية وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي من المتصلات المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م. ولكن، في حال تعذر تنفيذ إصدار أسهم الحقوق بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م المبلغ المتبقى البالغ ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي يستحق السداد على دفعات شبه سنوية بداية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

في حال تعذر التوصل إلى إصدار أسهم الحقوق بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، ستتظر المجموعة في تقديم خيارات بديلة في شكل مبيعات أصول (بما في ذلك حقوق الملكية في شركتها الزميلة) إلى البنوك المشاركة للوفاء بالتزاماتها وفقاً لاتفاق المذكور الإيضاح ١٥ و ٣٣). ولاحقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١٧ م، أعربت المجموعة رسمياً عن رغبتها في بيع حصتها في شركة ميدال للكابلات إلى المساهم الثاني في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ م، وذلك وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة الكابلات السعودية والزياني للاستثمار (الشريك الثاني). وفقاً لشروط عقد تأسيس شركة ميدال للكابلات، فإن للشريك الثاني خيار قبول العرض بحلول تاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧ م.

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٧ م، أكدت جميع البنوك المشاركة ضمن اتحاد إعادة الهيكلة (الإيضاح ١٥ و ٣٣) أنه في حال تأخر إصدار أسهم حقوق الأولوية، وعدم قدرة الشركة على توليد نقد كاف لسداد المبالغ المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، فستراجع البنوك المشاركة شروط السداد الحالى وتوجل الالتزامات لفترة كافية لضمان عدم توقف عمليات الشركة. وفي الوقت نفسه، يتم إعفاء الشركة من أي مخالفات لعقود الديون ناتجة عن التأخير المذكور. وبالإضافة إلى ذلك، أكدت البنوك المشاركة على تقديم الدعم المستمر في حال عدم السداد غير المتعدد من قبل الشركة بسبب الظروف غير المتوقعة، كما ذكر.

وبناءً على الحقائق المذكورة أعلاه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناشئ مع عرض السنة الحالية.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

أ- نقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والسحب على المكشوف والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل المتاحة للمجموعة دون أي قيود.

ب- ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبتها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل الموحدة.

ج- المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتکاليف الإنتاج أو التحويل والتکاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تکاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادلة.

يتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديرى خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تکاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، لمخزون المكونات غير المعدنية المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

د- الاستثمارات

١) الاستثمار في شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية

إن الاستثمارات في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والتي تمارس الشركة سيطرة مشتركة عليها يتم إثباتها بطريقة حقوق الملكية، والتي يتم بموجبها إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك وفقاً للتغير في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها، ويشار إليها ككيانات زميلة أو تخضع لسيطرة مشتركة. يتم إدراج حصة المجموعة في صافي دخل الشركات المستثمر فيها للفترة في قائمة الدخل الموحدة الموجزة، ويتم إدراج حصتها في حركة الاحتياطيات بعد الشراء مباشرةً ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عندما يستقر الحق في تلقيتها.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

(د) الاستثمارات (تابع)

٢) الاستثمار في الأوراق المالية (الاستثمارات المتاحة للبيع)

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغرض الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة على أنها استثمارات متاحة للبيع وتسجل مبدئياً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في القياس اللاحق كعنصر مستقل من حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاض في قيمته. عند استبعاد الاستثمار أو انخفاض قيمته فإن الربح أو الخسارة المتراكمة التي سبق إدراجهما في حقوق الملكية تضاف في قائمة الدخل الموحدة للسنة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في سوق مفتوح. إذا لم تكن القيمة العادلة متاحة فإن التكلفة تعتبر أكثر طريقة قياس موضوعي ملائم وموثوق للقيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات.

يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عندما يستقر الحق في تلقينها.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية الازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها.

يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم على الإطلاق على أساسها:

عدد السنوات

| | |
|---------|---------------|
| ٥٠ - ١٥ | مباني |
| ٢٠ - ٤ | مصنع وألات |
| ١٠ - ٤ | أثاث وتركيبات |

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بمشاريع تحت التنفيذ والتي يتم رسميتها كممتلكات ومعدات حين اكتمال هذه المشاريع.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

و- الاستثمارات العقارية

يتم تسجيل العقارات المحفظ بها لتحقيق مكاسب رأسمالية وكذلك المحفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد كاستثمارات عقارية. يتم قيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك الاستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وهو ٥٠ سنة.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة من بيع العقارات (يتم احتسابها على أساس الفرق بين صافي المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل) ضمن قائمة الدخل الموحد للفترة التي تم فيها بيع الاستثمار العقاري.

ز- الموجودات غير الملموسة

١) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفائض من تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستثمر فيها كما بتاريخ الاستحواذ وتظهر بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة إن وجد. ولا يتم إطفاء الشهرة بل يتم مراجعتها من حيث الانخفاض في القيمة بشكل سنوي. تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر موضوعي على الانخفاض في القيمة أو أحداث وتغير في الظروف خلال السنة مما يشير إلى انخفاض القيمة الدفترية الذي يتطلب تقييم للشهرة خلال السنة.

عند استبعاد إحدى الشركات التابعة، يتم إدراج المبلغ العائد لمبلغ الشهرة في عملية تحديد الربح أو الخسارة عن الاستبعاد.

٢) تكليف البحث والتطوير

يتم إدراج تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها.

وتشتمل أنشطة التطوير على تحويل نتائج أنشطة البحث إلى خطة أو تصميم لمنتجات أو خدمات أو آليات تكنولوجية جديدة أو لتحسين كبير على المنتجات أو الخدمات أو الآليات الحالية بغض النظر عن الغرض سواء كانت للبيع أو للاستخدام. ويتم إدراج تكاليف التطوير عند تكبدها ضمن تكاليف الفترة وتحمل على قائمة الدخل الموحدة. ويمكن رسملة تكاليف التطوير فقط عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- تحديد واضح للمنتج أو العملية وإمكانية فصل وقياس التكاليف المرتبطة بالمنتج أو العملية بطريقة موثوقة.
- إنشاء الجدوى التكنولوجية للعملية أو المنتج.
- نية المجموعة لإنتاج وتسويقه أو استخدام المنتج أو العملية.
- وجود موارد كافية أو التأكيد من إمكانية توفير هذه الموارد لاستكمال مشروع التطوير وتسويقه أو استخدام المنتج أو العملية.
- وجود سوق للمنتج أو العملية. إذا تم استخدام المنتج أو العملية داخل المجموعة، فيجب تأكيد المنافع التي تحصل عليها المجموعة جراء هذا الاستخدام.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ح- القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة الازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

ط- نجم دائنة تجارية ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

ي- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة عن طريق الفرق بين الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية للشركات التابعة وعلى الأسس الضريبية التي تستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة ويتم المحاسبة عنها بطريقة المركز المالي. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن الاستفادة منها.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ قائمة كل مركز مالي وتختفي إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات.

ث- الزكاة وضريبة الدخل

تختفي المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). وتختفي الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في دول المقر. يتم إثبات استحقاق الزكاة على المجموعة وحصتها في ضريبة دخل شركاتها التابعة الأجنبية وتحملي على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية. ويتم تحويل ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة الأجنبية على حصة شركاء الأقلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة وتوزيعات الأرباح المدفوعة إلى الشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

لـ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة في الشركات التابعة الأجنبية وفقاً للقوانين المطبقة في البلد المسجل بها الشركة التابعة.

مـ الإيرادات

تحتاج الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة،
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها،
- إمكانية تحديد التكاليف المتکبدة والتکاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو للذمم المدينة كما في شروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات البضائع

يتم إثبات مبيعات البضائع عند تسليم المنتجات أو شحنها إلى العملاء و عند نقل المخاطر والمنافع. تمثل المبيعات قيمة الفاتورة للبضاعة الموردة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات والعائدات.

إيرادات عقود

يتم الاعتراف بإيرادات العقود طويلة الأجل، حيث يمكن تقدير النتائج بطريقة موثوقة بها، بموجب طريقة نسبة الإنجاز بالرجوع إلى مراحل الإنجاز المذكورة في الشروط التعاقدية. يتم قياس مرحلة الإنجاز عن طريق احتساب نسبة التكاليف المتحملة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف التقديرية للعقد. ثم يتم تطبيق نسبة الإكمال على القيمة الإجمالية للعقد لتحديد الإيرادات المكتسبة حتى تاريخه. عندما تشير التقديرات الحالية إلى وجود خسائر في إجمالي تكاليف وإيرادات العقد، يتم تكوين مخصص إجمالي الخسائر المتکبدة من العقد بصرف النظر عن حجم العمل الذي تم إنجازه. إن الإيرادات الزائدة عن المبالغ المفوتة للعملاء يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة كإيرادات غير مفوتة. يتم تصنيف المبالغ المفوتة للعملاء الزائدة عن الإيرادات المحققة ضمن المطلوبات المتداولة كدفعتات مقدمة من الإيرادات.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ن- المصروفات

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. ويتم تصنیف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تکفة المبيعات وأعباء التمویل، كمصروفات عمومية وإدارية.

ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تکفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

س- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصل في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو تعاقدي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتخطى على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدیر هذه الالتزامات بطريقة موثوقة.

يتم الاعتراف بمخصلات تکاليف إعادة الهیكلة عندما يكون لدى المجموعة خطة مفصلة لإعادة الهیكلة تم إخبار الأطراف المتأثرة بها.

ع- المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

ف- التقارير القطاعية

القطاعات التشغيلية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر المجموعة التي يتم مراجعتها بانتظام من قبل متخذ القرار العامل من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. قطاع التشغيل هو مجموعة منفصلة ومحددة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل، والمعلومات المالية فيه غير متوفرة بشكل منفصل.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المؤسسات التي تعمل في أنشطة مدرة للدخل في بيئة اقتصادية معينة تخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ص- أدوات مالية مشتقة

(١) تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل العقود الآجلة للمعادن لتغطية تعرضها لمخاطر التغيرات في أسعار المعادن عند شراء وبيع البضاعة.

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة في بادئ الأمر بالقيمة العادلة ولاحقاً يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة. يتم إثبات المشتقات كموجودات مالية إن تضمنت قيمة عادلة إيجابية وبمثابة مطلوبات مالية إن تضمنت قيمة عادلة سالبة.

ويتم إثبات الربح أو الخسارة عند إعادة القياس بحسب القيمة العادلة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة فوراً. ومع ذلك، يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تؤهله لمحاسبة التحوط للتدفقات النقدية كتسجيل الأدوات المالية المشتقة في قائمة المركز المالي الموحدة، وتأخذ إلى احتياطيات أخرى في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

إن الأدوات المالية المشتقة المستخدمة من قبل المجموعة محددة كتحوطات تدفق نقدi للمخاطر.

عندما تستحق أداة التحوط أو تنتهي صلاحيتها أو تتوقف فعالية التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة في الاحتياطيات الأخرى يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترة نفسها التي من خلالها يؤثر عنصر التحوط على قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط في قائمة الدخل الموحدة عند حدوثها. يتم التوقف عن إتباع محاسبة التحوط عند انتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إلغاءها أو تنفيذها أو عندما لا تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة التحوط. وفي ذلك التاريخ وبالنسبة للعمليات المتوقع حدوثها، فإنه يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة الناجمة عن أداة التحوط التي يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي حالة انتهاء حدوث تلك العملية التي تم التحوط لها، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة المثبت ضمن قائمة حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة للفترة.

ق- العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها بأسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة عند التسجيل الأولى.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

(ق) ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم تحويل مكونات حقوق الملكية للشركة التابعة الأجنبية باستثناء الأرباح المبقاة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ البنود ذات الصلة. يتم تحويل عناصر قائمة الدخل التابعة الأجنبية باستخدام سعر الصرف المتوسط المرجح للفترة. ويتم التقرير عن التعديلات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية التابعة الأجنبية إلى ريال سعودي كبند منفصل من حقوق الملكية (احتياطي تحويل العملات الأجنبية) العائد لمساهمي الشركة ضمن القوائم المالية الموحدة.

- التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

إن الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للمجموعة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعتات الإيجار والقيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل.

إن أعباء التمويل، والتي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعتات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل، يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحصيلي ثابت للبالغ المتبقية للالتزامات لكل سنة محاسبية.

يتم تحصيل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

- المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام؛ أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------|-------------|--------------------------------------------|
| ٤٣١ | ٦,٠٠٠ | نقد بالصندوق |
| ٣٣,٠٤٨ | ٢٢,٠٤٢ | نقد لدى البنوك - حسابات جارية |
| ٣٣,٤٧٩ | ٢٨,٠٤٢ | نقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفق النقدي |
| ٢٦,٦١٥ | ١,٣١٧ | مبالغ محتجزة (إيضاح ١-٥) |
| ٦٠,٠٩٤ | ٢٩,٣٥٩ | نقد بالصندوق ولدى البنوك |

١-٥ تمثل المبالغ المحتجزة النقد المحفظ به في الحسابات الجارية، تحت الرهن، وغير متاحة لاستخدام المجموعة في عملياتها.

٦. ذمم مدينة تجارية

٦-١ تتكون الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------|-------------|----------------------------------------------|
| ٦٩٠,٧٠١ | ٦٣٠,٠٧٦ | عملاء آخرين |
| ٨٦١ | ٣٠٩ | أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧) |
| ٦٩١,٥٦٢ | ٦٣٠,٣٨٥ | |
| (١٧٠,١٤٨) | (١٦٤,٣٥٥) | يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٢-٦) |
| ٥٢١,٤١٤ | ٤٦٦,٠٣٠ | |

٦-٢ إن الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------|-------------|------------------------|
| ٢١٠,٢٧٨ | ١٧٠,١٤٨ | الرصيد في ١ يناير |
| -- | ٥٠٦ | مخصصات للسنة |
| (٤٠,١٣٠) | (٦,٢٩٩) | عكس المخصص (إيضاح ٣-٦) |
| ١٧٠,١٤٨ | ١٦٤,٣٥٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٦-٣ خلال السنة، استرددت المجموعة مبلغاً كبيراً من الديون القائمة وبالتالي تم عكس المخصصات المكونة مقابل تلك الديون القائمة. تعود المبالغ المسترددة من الذمم المدينة القديمة أساساً إلى التحسينات في عملية التحصيل، بما في ذلك المتابعة المستمرة مع العملاء.

٦-٤ يتم الاحتفاظ بذمم المجموعة المدينة كضمان من قبل البنك مقابل ديون قصيرة الأجل لدى البنوك (إيضاح ١٥).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦. ذمم مدينة تجارية (تابع)

٥-٦ فيما يلي بيان أعمار الذمم المدينة التجارية:

| <u>متجاوزة لتاريخ الاستحقاق ومخفضة القيمة</u> | <u>متجاوزة لتاريخ الاستحقاق ولكن غير منخفضة القيمة</u> | <u>غير متاخرة في السداد أو منخفضة القيمة</u> | <u>اجمالي الذمم المدينية</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| -- | -- | ٢١٧,٠٣٨ | ٢١٧,٠٣٨ | غير مستحقة بعد |
| ١١,١١٨ | ١١٠,٢١٢ | -- | ١٢١,٣٣٠ | مستحقة لمدة أقل من سنة |
| ١٥٣,٢٣٧ | ١٣٨,٧٨٠ | -- | ٢٩٢,٠١٧ | أكثر من سنة |
| ١٦٤,٣٣٥ | ٢٤٨,٩٩٢ | ٢١٧,٠٣٨ | ٦٣٠,٣٨٥ | |

| <u>متجاوزة لتاريخ الاستحقاق ومخفضة القيمة</u> | <u>متجاوزة لتاريخ الاستحقاق ولكن غير منخفضة القيمة</u> | <u>غير متاخرة في السداد أو منخفضة القيمة</u> | <u>اجمالي الذمم المدينية</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م</u> |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| -- | -- | ٢١٥,٥٥٧ | ٢١٥,٥٥٧ | غير مستحقة بعد |
| ٨٥,١٠٥ | ١٧٨,٦٣٢ | -- | ٢٨١,٧٣٧ | مستحقة لمدة أقل من سنة |
| ٨٥,٠٤٣ | ١٠٩,٢٢٥ | -- | ١٩٤,٢٦٨ | أكثر من سنة |
| ١٧٠,١٤٨ | ٢٨٧,٨٥٧ | ٢١٥,٥٥٧ | ٦٩١,٥٦٢ | |

يمكن تقدير الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية التي لم يتم استحقاقها أو انخفضت قيمتها بالرجوع إلى المعلومات التاريخية عن معدلات تأخر الطرف المقابل عن السداد. لا توجد معدلات تاريخية للتأخر عن السداد تتطلب انخفاضات إضافية في القيمة.

بالنسبة للمبالغ المستحقة القبض التي فات موعد استحقاقها في تاريخ التقرير ولكن لم تقم الشركة بتخفيض قيمتها، بناء على تقدير الإدار، لم يطرأ أي تغيير كبير على الجودة الائتمانية ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م يوجد مبلغ ١٣٩,٧١ مليون ريال سعودي مستحق من جهات حكومية وشبه حكومية.

جوزات مدينة ٧

تتمثل الحجوزات المدينة في المبالغ المحفظ بها لدى العملاء وفقاً لشروط اتفاقيات مشروعات المبيعات ومشروعات التسليم الجاهز. من المتوقع تحصيل تلك المبالغ خلال ديسمبر ٢٠١٧ م.

من المتوقع استلام الذمم المدينة المحتجزة على النحو التالي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | <u>خلال سنة واحدة</u> |
|----------------|----------------|------------------------|
| ٨٨,٦٩٨ | ٧٤,١٤٧ | من سنة إلى سنتين |
| ٢٩,١٩٧ | ٢١,٤٢٣ | من سنتين إلى خمس سنوات |
| ٤٢,٧٩١ | ٣٠,٤٣٠ | |
| ١٦٠,٦٨٦ | ١٢٦,٠٠٠ | |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٨. إيرادات لم يصدر بها فواتير

تبلغ الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير ٤٧,٢١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٦٤,٣٢٢ ريال سعودي)، والتي تمثل إيرادات متعلقة بمشروعات إحدى الشركات التابعة، المعترف بها باستخدام طريقة نسبة الإنجاز، ولكن لم يتم إصدار فواتير لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. ويشمل ذلك مبلغ ٢٨,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٤٥,٢٦ مليون ريال سعودي) والتي تجاوزت تاريخ استحقاقها لأكثر من سنة واحدة. وتعتقد الإدارة أن هذه المبالغ سيتم إصدار فواتير بها وتحصيلها خلال سنة ٢٠١٧ م. وهي تتعلق أساساً بشركات شبه حكومية مقرها قطر ومملكة البحرين.

فيما يلي توزيع الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|---------------|---------------|--------------------|
| ١٧,٥٥٩ | ١٦,٦٢٤ | مشروعات في قطر |
| ٤٤,٣٨٢ | ٢٤,٣٣٩ | مشروعات في البحرين |
| ٢,٣٨١ | ٦,٢٥٥ | أخرى |
| <u>٦٤,٣٢٢</u> | <u>٤٧,٢١٨</u> | |

٩. مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------|
| ١٨٩,٤٤٥ | ١٣٢,٦٠١ | مواد خام |
| ١٤٠,٣٤١ | ١٣٩,٦٠٨ | بضاعة تامة الصنع |
| ٥٨,٢٣٧ | ٦٩,٩٥٩ | أعمال تحت التنفيذ |
| ٣١,٩٣٨ | ٣٦,٠٢٣ | قطع غيار وبكرات خشبية |
| <u>٤١٩,٩٦١</u> | <u>٣٧٨,١٩١</u> | |
| <u>(٨٨,١٥٩)</u> | <u>(٩٦,٧٧٤)</u> | يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة |
| <u>٣٣١,٨٠٢</u> | <u>٢٨١,٤١٧</u> | |

إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم كما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| ٨٣,٣٨٨ | ٨٨,١٥٩ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٢,١٠٨ | ١٧,٨٠٠ | مخصصات مكونة خلال السنة |
| (١٧,٣٣٧) | (٩,١٨٥) | المستخدم خلال السنة |
| <u>٨٨,١٥٩</u> | <u>٩٦,٧٧٤</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بألاف الريالات السعودية)

١٠. مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

ت تكون المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٤٦,٨٦٠ | ٣٧,٧٨٤ | ودائع (إيضاح ١-١٠) |
| ٥١,٥٤٣ | ٢٦,٣٠١ | دفعات مقدمة لموردين |
| ٢٥,٥٧٥ | ١٨,٩٩٠ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| -- | ١,٧٠٢ | القيمة العادلة للمشتقات المالية |
| <u>٣٢,٢٥٢</u> | <u>٢٥,٩٨٦</u> | ذمم مدينة أخرى |
| <u>١٥٦,٢٣٠</u> | <u>١١٠,٧٦٣</u> | |

١-١٠ تتضمن الودائع بشكل رئيسي في غطاء خطاب ضمان لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

١١. استثمارات في شركات مستثمر فيها حقوق الملكية

١-١١ الحركة في الاستثمارات في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي كما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-----------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٤٦٩,٥٨٣ | ٤٦٩,٩٨٥ | الرصيد في ١ يناير |
| ٨٣,٧٦٣ | ٤٢,٥٧٧ | الحصة في صافي دخل شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية |
| (٦,٤٨٦) | (٣٨٩) | الحصة في صافي الحركة في الخسائر غير المحققة المتعلقة بتحوطات التدفقات النقدية وترجمة العمليات الأجنبية |
| <u>(٧٦,٨٧٥)</u> | <u>(٤١,٢٠٢)</u> | توزيعات أرباح |
| <u>٤٦٩,٩٨٥</u> | <u>٤٧٠,٩٧١</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٢-١١ فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركات الرئيسية المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

| صافي الربح | الإيرادات | المطلوبات | الموجودات | الملكية | <u>ال</u> | <u>شركة ميدال كابيتال</u> <u>المحدودة دبليو ال</u> |
|----------------|------------------|----------------|------------------|------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| ٨٤,٠٤٥ | ٢,٩٧٠,٣٧٥ | ١,٢١٩,٤٥٧ | ٢,١٦٦,٣٠٠ | %٥٠ | ٢٠١٦ | |
| <u>١٦٨,١٣٥</u> | <u>٣,٥٩٨,٥١١</u> | <u>٩٩١,٥٨٣</u> | <u>١,٩٢٦,٥٢١</u> | <u>%٥٠</u> | <u>٢٠١٥</u> | |

٣-١١ نظراً لتكبد شركة زكا العالمية للتكنولوجيا والمعلومات خسائر خلال السنوات السابقة، فقد انخفضت القيمة الدفترية للشركة إلى لا شيء (٢٠١٥م: لا شيء).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٢. الاستثمارات العقارية

فيما يلي تحليل للحركة في الاستثمارات العقارية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | التكلفة: |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| ٤٧,١٢٣ | ٤٧,١٢٣ | الرصيد في ١ يناير و ٣١ ديسمبر |
| ١٦,٤٠٤ | ١٧,٣٦٦ | استهلاك: |
| ٩٦٢ | ٩٦٣ | الرصيد في ١ يناير المحمل على السنة |
| ١٧,٣٦٦ | ١٨,٣٢٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ٢٩,٧٥٧ | ٢٨,٧٩٤ | صافي القيمة الدفترية |

١-١٢ تشمل الاستثمارات العقارية حيازات الأرضي والمباني التي تحتفظ بها شركة ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركتي وشركة اليمسان سالت سيهازلاري إلكتروميكانيك سان في تيك، الشركات التابعة في تركيا. تعهدت المجموعة باستثمارات عقارية مع بنك ايه كي (بنك مسجل في تركيا) لضمان التسهيلات الائتمانية.

٢-١٢ يتم توزيع الاستهلاك على الاستثمارات العقارية على المصارييف العمومية والإدارية.

١٣. ممتلكات وألات ومعدات

فيما يلي ملخص الحركة في الممتلكات والألات والمعدات لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

| أعمال رأسمالية | تحت التنفيذ | أثاث وتركيبات | آلات ومعدات وسيارات | مباني | الأراضي | التكلفة: |
|-------------------|-------------|------------------|------------------------|----------|----------|----------------------------|
| الإجمالي | | | | | | |
| ٢,١١٣,١٦٥ | ٢٥,١٣٤ | ١٤٩,٣١٣ | ١,٣٣٦,٧٥٧ | ٤٣٠,٤٩١ | ١٧١,٤٧٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م |
| ٢٣,١٤١ | ١٤,٥٨٧ | ١,٠٣٠ | ٦,٥٦٤ | ٩٦٠ | -- | إضافات خلال السنة |
| (٥٨,٦٨١) | -- | (٣٧٣) | (١٤,٧٣٩) | (١٢,١٠٩) | (٣١,٤٦٠) | استبعادات خلال السنة |
| -- | (٤,٥٤٩) | ٣٩٦ | ٣,٢٦٣ | ٨٩٠ | -- | المحول خلال السنة |
| ٢,٠٧٧,٦٢٥ | ٣٥,١٧٢ | ١٥٠,٣٦٦ | ١,٣٣١,٨٤٥ | ٤٢٠,٢٣٢ | ١٤٠,٠١٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| | | | | | | |
| ١,٤٣١,٥٨٧ | -- | ١٢٤,٧٥٤ | ١,٠٥٣,٣٠٠ | ٢٥٣,٥٣٣ | -- | الاستهلاك المترافق: |
| ٦٩,٠٢٣ | -- | ١٢,١٧٨ | ٤٥,٢٣٠ | ١١,٦١٥ | -- | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م |
| (٢٣,٦٢٦) | -- | (٥٠٨) | (١٤,٢٧٢) | (٨,٨٤٦) | -- | المحمل على السنة |
| ١,٤٧٦,٩٨٤ | -- | ١٣٦,٤٤٤ | ١,٠٨٤,٢٥٨ | ٢٥٦,٣٠٢ | -- | استبعادات خلال السنة |
| ٦٠٠,٦٤١ | ٣٥,١٧٢ | ١٣,٩٤٢ | ٢٤٧,٥٨٧ | ١٦٣,٩٣٠ | ١٤٠,٠١٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| ٦٨١,٥٧٨ | ٢٥,١٣٤ | ٢٤,٥٥٩ | ٢٨٣,٤٥٧ | ١٧٦,٩٥٨ | ١٧١,٤٧٠ | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | | | |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بألاف الريالات السعودية)

١٣. ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

١٣-١ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في إنشاءات وتحسينات المبني وتركيبات وتطوير المعدات والآلات.

١٣-٢ يتم توزيع الاستهلاك المحمول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ٦١,٣٨٠ | ٥٨,٢١٨ | تكلفة المبيعات |
| ١٣,٨٨٣ | ١٠,٥٦١ | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣) |
| ٣٥٦ | ٢٤٤ | مصروفات بيعية وتسويقة (إيضاح ٢٤) |
| ٧٥,٧١٩ | ٦٩,٠٤٣ | |

١٣-٣ بعض الآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت تكلفتها ٣١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٦,٩ مليون ريال سعودي) وصافي القيمة الدفترية البالغة ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٢,١ مليون ريال سعودي) تم الحصول عليها بموجب اتفاقية إيجار تمويلي. (إيضاح ١٥)

١٣-٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تم التعهد بموجودات معينة بقيمة دفترية صافية بلغت ١٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٢٤,٩ مليون ريال سعودي) كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٥).

١٤. موجودات غير ملموسة

فيما يلي تحليل للحركة في الموجودات غير الملموسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

| الإجمالي | تكاليف مؤجلة | حقوق وترخيص | تكلفة تطوير | شهرة | التكلفة: | |
|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م | إضافات خلال السنة |
| ٢٤٦,٦٥٨ | ٢٤,٦٩٠ | ١٦,٩٩٦ | ١٣٠,٧٥٦ | ٧٤,٢١٦ | | |
| ٣,١٦٥ | -- | ١,٦٣٠ | ١,٥٣٥ | -- | | |
| ٢٤٩,٨٢٣ | ٢٤,٦٩٠ | ١٨,٦٢٦ | ١٣٢,٢٩١ | ٧٤,٢١٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| | | | | | | اطفاء متراكم: |
| ٩٦,١١٦ | ١٨,٢١٤ | ١٣,٩١٨ | ٦٣,٩٨٤ | -- | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م | |
| ١٢,٦٢٦ | ٢,٤٤٥ | ٤٤٦ | ٩,٧٣٥ | -- | المحمل للسنة | |
| ١١١,٩٣١ | -- | -- | ٣٧,٧١٥ | ٧٤,٢١٦ | خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة | |
| ٢٢٠,٦٧٣ | ٢٠,٦٥٩ | ١٤,٣٦٤ | ١١١,٤٣٤ | ٧٤,٢١٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م |
| | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ٢٩,١٥٠ | ٤,٠٣١ | ٤,٢٦٢ | ٢٠,٨٥٧ | -- | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | |
| ١٥٠,٥٤٢ | ٦,٤٧٦ | ٣,٠٧٨ | ٦٦,٧٧٢ | ٧٤,٢١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م | |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤. موجودات غير ملموسة (تابع)

٤-١ بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٠٩ م، استحوذت المجموعة على نسبة ٧٩% من رأس المال المصدر لشركة المسان سولت سيهازلاري والكتور ميكانك وتيك ايه اس (مجموعة شركات) مقابل مالي قدره ١٢٨,٣٤ مليون ريال سعودي والتي أسفرت عن الشهرة بمبلغ ٨٦,٥٦ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بتقدير قيمة الانخفاض في الشهرة، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية وأداء شركة المسان سالت سيهازلاري بي إليكترونيك ميكانيك سان في تيك ايه اس (مجموعة شركات). بلغ قيمة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٧٤,٢١ مليون ريال سعودي.

٤-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تم تسجيل مبلغ ٣٧,٧٢ مليون ريال سعودي على أساس تقدير تفصيلي للقيمة الاستردادية تكاليف التطوير.

٥. القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية الإنمائية الأخرى على المدى القصير والمدى الطويل لتمويل متطلبات رأس المال العامل ونفقات رأس المال. جميع هذه القروض تم الحصول عليها بالأسعار التجارية السائدة.

القروض قصيرة الأجل بضمان الذمم المدينة للمجموعة ولديها مواعيد استحقاق تعاقدية خلال سنة واحدة، وقروض الشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة الأم.

ت تكون القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| ٣١,٤٣١ | ٩,٧٩١ | بنك البلاد |
| ٤١,٢٥١ | ٥,٤٨٣ | البنك السعودي البريطاني |
| ٧٦,١٩١ | -- | بنك الجزيرة |
| ٧٠,١٨٩ | -- | بنك بي إن بي باريباس |
| ٢١٨,١٤٢ | -- | البنك الأهلي التجاري |
| ١٦٤,٨٨٩ | -- | مصرف الراجحي |
| ١٤٠,٠٢٩ | ١٢٧,٢٤٨ | مقرضو الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية) |
| ٧٤٢,١٢٢ | ١٤٢,٥٢٢ | |

١٥. القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية (تابع)

ت تكون القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | <u>الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل:</u> |
|----------------|----------------|-------------------------------------------------------|
| -- | ٧٧,٨٧٨ | البنك الأهلي التجاري |
| ١٦٩,٥٩٩ | ٦٩,٩٥٦ | مصرف الراجحي |
| ٧,٦١٠ | ٤٩,٧٠٢ | بنك بي إن بي باريباس |
| -- | ٣٨,٩٦٣ | صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| | ٢٩,١٧٢ | بنك الجزيرة |
| ١٧٧,٢٠٩ | ٢٦٥,٦٧١ | الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل: |
| -- | ١٩٤,٢٥٤ | مصرف الراجحي |
| -- | ١٤٤,٦٠١ | البنك الأهلي التجاري |
| -- | ٩٢,٢٨٤ | بنك بي إن بي باريباس |
| ١١٢,٩٦٠ | ٧٣,٢٢٧ | صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| -- | ٥٤,١٦٩ | بنك الجزيرة |
| ٦٠,٥١٢ | ٣٥,٩٨٠ | مقرضو الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية) |
| ١٧٣,٤٧٢ | ٥٩٤,٥١٥ | |
| ٣٥٠,٦٨١ | ٨٦٠,١٨٦ | إجمالي القروض طويلة الأجل |

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، قامت المجموعة بتأمين اتفاقيات إعادة هيكلة مالية (اتفاقية إعادة هيكلة ميدانية) مع مقرضيها الرئيسيين الأربعة التي تتطلب من المجموعة الالتزام بالعهود الإضافية وتسمح للمجموعة بإعادة جدولة سداد ديونها على مدى ٧ سنوات، وتنتهي بالدفعه النهائية في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢، رهنا باستيفاء بعض المتطلبات الإضافية في غضون ستين يوماً.
ويبلغ حجم الإجمالي للديون المعاد هيكلتها ٧٩٦ مليون ريال سعودي، تشمل تكاليف التمويل المترافقه البالغة ٨٥ مليون ريال سعودي. تم تعديل الشروط في الفترة اللاحقة كما يلي:

١٥. القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية (تابع)

(أ) في ١٧ أبريل ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية نهائية مع بنك بي إن بي باريبياس على أساسها قامت المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. واستناداً إلى شروط الاتفاقية المذكورة، فإنه عند استلام بنك بي إن بي باريبياس مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، سيتم تخفيض مبلغ القرض من ١٤٢ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي. وبناء عليه، قامت المجموعة بعكس الالتزام من خلال قائمة الدخل الموحدة وتخفيض الخسائر المتراكمة بمقدار ٧٧ مليون ريال سعودي في الفترة اللاحقة لنهاية السنة.

(ب) في ١١ يونيو ٢٠١٧م، انتهت المجموعة من إعادة التفاوض على "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة" من خلال اتفاقية تعديل وإعادة إقرار والتي بموجها وافقت البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريبياس) على تأجيل سداد القرض لفترة أخرى. وفقاً لشروط الاتفاقية المذكورة، ستقوم الشركة بزيادة رأس المالها عن طريق إصدار أسهم حقوق وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي من المتحصلات المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. يسدد المبلغ المتبقى وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

(ج) خلال شهر أكتوبر ٢٠١٧م، أكدت جميع البنوك المشاركة ضمن اتحاد إعادة الهيكلة أنه في حال تأخر إصدار أسهم حقوق الأولوية، وعدم قدرة الشركة على توليد نقد كاف لسداد المبالغ المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، فستراجع البنوك المشاركة شروط السداد الحالية وتوجّل الالتزامات لفترة كافية لضمان عدم توقف عمليات الشركة. وفي الوقت نفسه، يتم إعفاء الشركة من أي مخالفات لعقد الديون ناتجة عن التأخير المذكور. وبالإضافة إلى ذلك، أكدت البنوك المشاركة على تقديم الدعم المستمر في حال عدم السداد غير المتuced من قبل الشركة بسبب الظروف غير المتوقعة، كما ذكر.

(د) في الفترة اللاحقة، قررت المجموعة بيع محطة الاتصالات السعودية التابعة لشركة الاتصالات السعودية الاستثمارات العقارية المملوكة في إحدى الشركات التابعة للشركة.

(هـ) في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧م، وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة الكابلات السعودية وشركة الزيانى للاستثمار (المالى الثاني)، أعربت المجموعة رسمياً عن رغبتها في بيع حصتها في شركة ميدال للكابلات إلى المساهم الثاني. وفقاً لشروط عقد تأسيس شركة ميدال للكابلات، فإن للمالى الثاني خيار قبول العرض خلال ثلاثة أشهر من تاريخ العرض. كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم يقم المالى الثاني بإرسال قراره بشكل رسمي إلى المجموعة.

بالإضافة كما ورد في إتفاقية إعادة الجدولة وقعت المؤسسة المالية الإنمائية على إعادة جدولة القروض طبقاً لشروط إعادة الجدولة المعدلة:

تمشياً مع المدة المراجعة للسداد، فإن المبالغ الرئيسية، بما الفوائد، المستحقة الدفع هي كما يلى:

| الإجمالي | المالية الإنمائية | المؤسسات | لقرض | مبلغ السداد | مبلغ السداد | لقرض | المعاد هيكلاته | خلال سنة واحدة |
|----------------|-------------------|----------|------|-------------|----------------|------|----------------|---------------------------------------|
| ١٢٨,٩٦٠ | | | | ١,٩٦٠ | | | ١٢٧,٠٠٠ | من سنة إلى سنتين |
| ٢٥٣,٠٧٠ | | | | ١,٩٦٠ | | | ٢٥١,١١٠ | من سنتين إلى خمس سنوات |
| ٣١٥,٨٨٧ | | | | ٨٩,٤١٠ | | | ٢٢٦,٤٧٧ | أكثر من خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| ١٢٦,٢٨٨ | | | | ١٨,٨٦٠ | | | ١٠٧,٤٢٨ | |
| ٨٢٤,٢٠٥ | ١١٢,١٩٠ | | | | ٧١٢,٠١٥ | | | |

١٦. التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

تتعلق عقود التأجير التمويلي بعقود تأجير المعدات الصناعية لمدة ٥ سنوات أو أقل. ولدى المجموعة خيار شراء المعدات بقيمتها الاسمية في نهاية مدة العقد. والتزامات المجموعة بموجب عقود التأجير التمويلي مضمونة بموجب سند ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة.

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------|
| ٣٣,٠٩٠ (٣,٥١٠) | ٢٦,٧٩٦ (٢,٥٦٧) | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار يخصم: أعباء تمويل غير مستحقة بعد |
| ٢٩,٥٨٠ | ٢٤,٢٢٩ | القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار |
| (٩,٤٥٤) | (٩,٣٥٨) | يخصم: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة |
| <u>٢٠,١٢٦</u> | <u>١٤,٨٧١</u> | الجزء غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة |

تم اقتطاع الموجودات المستأجرة بموجب ترتيبات عقود تأجير تمويلي بإجمالي قيمة إيجار ٤٨,٦٢ مليون ريال سعودي، ويستحق دفع الرصيد المتبقى ٢٤,٢٣ مليون ريال سعودي على أقساط شهرية متساوية ابتداءً من سنة ٢٠١٧م.

تم تحديد القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقد الإيجار بسعر فائدة فعلية يقدر بـ ٦% سنويًا. وفيما يلي دفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------|
| ٢٩,٥٨٠ | ٢٤,٢٢٩ | الالتزام بموجب عقود إيجار تمويلي |
| ٩,٤٥٤ ٢٠,١٢٦ | ٩,٣٥٨ ١٤,٨٧١ | خلال سنة واحدة خلال ستين إلى خمس سنوات |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

ت تكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|----------------|----------------|--------------------------------------------------------------|
| ٥٥,٦٤٠ | ٦,٩١٢ | أعباء مالية مستحقة |
| ٩٩,٠٨٠ | ٧٤,٣١٥ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٣٣,١٤٠ | ٢٧,١١٧ | فواتير بالزيادة عن إيرادات العقود (إيضاح ١-١٧) |
| ٤٦,٠٤٩ | -- | القيمة العادلة السالبة للمشتقات |
| ١٣,٣٤٦ | ٩,٨٥٤ | عمولة مستحقة |
| ١٠,٧٤١ | ٢٣,٦٥٩ | مستحقات موظفين |
| ٨٩,٤٦١ | ٨٩,٤٦١ | مستحق لحقوق الملكية غير المسيطرة في شركة إيمسان (إيضاح ٢-١٧) |
| ٤٥,٣٧٠ | ٤٦,٥٥٦ | مطلوبات متداولة أخرى |
| <u>٣٩٢,٨٢٧</u> | <u>٢٧٧,٨٧٤</u> | |

١-١٧ تمثل فواتير بالزيادة عن إيرادات العقود في إيرادات المشروعات والتي لم يتم الإعتراف بها باستخدام طريقة نسب الإنجاز ولكن تم فوّرتها بناءً على إكمال البنود الرئيسية للعقد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

٢-١٧ يمثل الالتزام في المبالغ المسددة لحقوق الملكية غير المسيطرة في شركة إيمسان سالت سيهازلاري إلكتروميكانيك سان في تيك ايه اس ("إيمسان سالت") بموجب اتفاقية شراء الأسهم من قبل ماس كابلو. وفقاً لتلك الاتفاقية، يجب على ماس كابلو دفع ٩٠٪ من صافيربح المساهمين في إيمسان سالت حتى السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٤ م. بالرغم من ذلك، ففي حال عدم تحقيق أرباح خلال الفترة المذكورة، تلتزم ماس كابلو بدفع ١٤,٢٥٦ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠١٤ م و مبلغ ٥ مليون دولار أمريكي في نهاية كل من سنة ٢٠١٥ م و سنة ٢٠١٦ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، لم تدفع الشركة أيّاً من تلك المبالغ إلى مساهمي إيمسان سالت.

١٨. الزكاة وضريبة الدخل

أ- المحمول على السنة

ت تكون الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| ١٦,٠٠٠ | ١٠,٦٨٦ | مصروف الزكاة للسنة |
| (٢,١٠٠) | ٢٦٦ | الضريبة الموجلة |
| <u>١٣,٩٠٠</u> | <u>١٠,٩٥٢</u> | الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنة |

تم احتساب الزكاة للستيني المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م على أساس القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة.

تخضع الشركات الأجنبية التابعة لضريبة الدخل وفقاً لقوانين الضريبة في الدول التي تأسست بها. تحمل مخصصات ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على قائمة الدخل الموحد.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٨. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

بـ زكاة وضريبة دخل مستحقة

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

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|---------------|---------------|----------------------------|
| ٦٤,٧٤٠ | ٨٠,١٩١ | الرصيد في ١ يناير |
| ١٦,٠٠٠ | ١٠,٩٥٢ | يضاف: المحمول على السنة |
| (٥٤٩) | (٨٧) | يخصم: مدفوعات خلال السنة |
| <u>٨٠,١٩١</u> | <u>٩١,٠٥٦</u> | <u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u> |
| | | مكونات وعاء الزكاة |

تقوم الشركات التابعة للمجموعة بتقديم إقرارات زكاة وضريبة دخل منفصلة على أساس غير موحد. تتكون المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل بشكل رئيسي من حقوق الملكية، والمخصصات في بداية السنة، والقروض طويلة الأجل، والدخل التقديرى الخاص للضريبة بعد خصم الاستقطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات، والآلات والمعدات، والاستثمارات، وبعض البنود الأخرى.

فيما يلي الحركة في الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|--------------|--------------|----------------------------|
| ٥,٥٢٤ | ٥,٨٣٤ | الرصيد في ١ يناير |
| ٣١٠ | ٢٦٦ | صافي الحركة خلال السنة |
| <u>٥,٨٣٤</u> | <u>٥,٥٦٨</u> | <u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u> |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، فإن الموجودات الضريبية المؤجلة البالغ قيمتها ٥,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٥,٨٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بشركة أجنبية تابعة للمجموعة، وترى الإدارة أن هذا المبلغ قابل للاسترداد.

موقف الربوط:

شركة الكابلات السعودية
تم تقديره والإنتهاء من موقف الزكوي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ م.

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتقييم مطلوبات زكاة إضافية بـ٥٠,٧٠ مليون ريال سعودي على الشركة لسنوات من ١٩٩٣ م إلى ٢٠٠٤ م. اعترضت الشركة على جزء من المطلوبات الإضافية التي لا تزال قيد الاستئناف على مختلف المستويات بين الهيئة وديوان المظالم.

قامت الهيئة بإصدار الربوط لسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠٠٧ م وطالبت بمخصص إضافي للزكاة والضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣٥,٦٩ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الرابط المذكور الذي تم تحويله إلى لجنة الاستئناف الابتدائية للنظر واتخاذ قرار. ووافقت لجنة الاستئناف الابتدائية على وجهة نظر الهيئة. وبناء على ذلك، قدمت الشركة طعناً ضد قرار لجنة الاستئناف الابتدائية لدى لجنة الاستئناف العليا وهو قيد المراجعة من قبل لجنة الاستئناف العليا.

١٨. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

موقف الربوط:

شركة الكابلات السعودية (تابع)

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠٠٩م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٢,٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طعنا ضد تقييم الهيئة لدى لجنة الاستئناف الابتدائية.

قامت الهيئة بإصدار الربوط للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م، وطالبت بمبلغ زكاة إضافي قدره ٧٢,٢٢ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الرابط المذكور، والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة حتى تاريخه. وبناءً على ذلك، قدمت الشركة طعنا لدى لجنة الاستئناف وتتوقع الشركة نتائج إيجابية فيما يتعلق بالطعن المذكور أعلاه، تعتمد اعتقاداً راسخاً بأن النتائج سوف تكون في صالحها.

قامت الشركة باحتساب مخصص بمبلغ ٩١ مليون ريال سعودي مقابل سنوات الربط الحالية والمذكورة أعلاه من قبل الهيئة. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م و ٢٠١٥م، وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠١٥م، حيث أصدرت الهيئة ربوط الزكاة النهائية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفرضات زكاة إضافية بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضًا على ربط الهيئة، وهو لا يزال تحت النظر لدى الهيئة. لم يتم إصدار الربوط النهائية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٥م من قبل الهيئة حتى تاريخه.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م، والتي أظهرت التزام زكاة بمبلغ ١ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طعاً لدى لجنة الاستئناف العليا مقابل الربوط المذكورة وهي واثقة من أن النتيجة ستكون في صالحها.

قامت الشركة بإقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٠م. ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه. على الرغم من أن الشركة غير نشطة ولكنها بقصد تقديم إقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٤م.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة الربوط النهائية للسنوات من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفارق زكاة بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على الفروق الزكوية المذكورة وهي واثقة من أن نتائج الاعتراض ستكون في صالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م. ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه. على الرغم من أن الشركة غير نشطة ولكنها بقصد تقديم إقرارات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٥م.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٩. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------|-------------|--------------------|
| ٦٧,٩٣٧ | ٦٩,٤٤٤ | كما في ١ يناير |
| ١٣,٣٥٥ | ٥,٥٠٢ | مخصصات للسنة |
| (١١,٨٤٨) | (٥,٢٦٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٦٩,٤٤٤ | ٦٩,٦٨٦ | كما في ٣١ ديسمبر |

٢٠. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٧٦,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

لاحقاً لنهاية السنة، قرر المساهمين في ٤ يونيو ٢٠١٧ م تخفيض رأس المال الشركة بمقدار ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم بنسبة ١٤٪، بعد موافقة هيئة السوق المالية (سما) (الإيضاح ٣٣).

٢١. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠% من صافي الدخل السنوي للشركة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس المال.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٦ م، وافق المساهمون على استيعاب الخسائر المتراكمة عن طريق تحويل الاحتياطي النظامي بموجب المادة ١٢٦ من نظام الشركات. وفقاً لذلك، تم تحويل الاحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة، مما أدى إلى تخفيض رصيد الاحتياطي النظامي إلى لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٦٣,٤٣٢ مليون ريال سعودي). ونظرًا لأن الشركة تتකبد خسائر، وبالتالي لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي خلال الفترة الحالية.

٢٢. احتياطي القيمة العادلة

يتمثل احتياطي القيمة العادلة بشكل أساسي في الأرباح غير المحققة للقيمة العادلة للمشتقات.
تتمثل الحركة في احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|-------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (٢٠,١٢٣) | (١٣,٦٩٤) | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٤ | -- | صافي الحركة في الأرباح محققة / غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع |
| -- | ١٣,٩٧١ | صافي الحركة في الأرباح غير المحققة المتعلقة بتحوطات التدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة |
| ٦,٤٠٥ | ٤,٨١٨ | صافي الحركة في الأرباح غير المحققة المتعلقة بتحوطات التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| (١٣,٦٩٤) | ٥,٠٩٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|----------------------|-------------|-------------------------|
| ٤٠,٧٣١ | ٦٤,٤٦٤ | رواتب ومزایا موظفين |
| ١٤,١٠٠ | ١٨,١٥٣ | أتعاب مهنية |
| ١٤,٨٤٥ | ١١,٥٢٤ | استهلاك (إيضاح ١٢ و ١٣) |
| ١٥,٩٧٤ | ١٢,٦٢٦ | اطفاء (إيضاح ١٤) |
| ٥,٠٨٥ | ٢,٤٤٢ | مصروفات بنكية |
| ٤,٨٩٩ | ٣,٦٩٠ | إصلاحات وصيانة |
| ٣,٠٨٨ | ٢,٣١١ | مصروفات سفر وانتقال |
| ٢,٦٥٠ | ٢,٨٨٧ | إيجار وتأمين |
| ٢,١٢٧ | ٢,٦٨٠ | منافع عامة |
| ٢,٠٤٦ | ٢٨٤ | تدريبات |
| ١,١٢٩ | ١,١٦٩ | طباعة وقرطاسية وإعلانات |
| ٧,٩٤٦ | ٦,٩٣١ | أخرى |
| <hr/> <u>١١٤,٦٢٠</u> | | <u>١٢٩,١٦١</u> |

٤. مصروفات بيع وتوزيع

ت تكون مصروفات البيع والتوزيع مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|---------------------|-------------|---------------------------|
| ٢٤,٧٩٩ | ٢٧,٥٨١ | رواتب ومزایا موظفين |
| ٢٢,٨٧٢ | ١٦,٥٨٠ | مصروفات شحن وتأمين ونقلات |
| ١,٢٦٣ | ١,٤٣٦ | إصلاحات وصيانة |
| ١,٣٣٥ | ١,٠٩١ | أتعاب مهنية |
| ٣٥٦ | ٢٤٤ | استهلاك (إيضاح ١٣) |
| ١,٨٣٥ | ٨٢٥ | إيجار |
| ٤٦٠ | ٥٣٣ | منافع عامة |
| ٥١٩ | ٩٦٩ | طباعة وقرطاسية وإعلانات |
| ٢,٤٢٠ | ٢,٦٦٥ | أخرى |
| <hr/> <u>٥٥,٨٥٩</u> | | <u>٥١,٩٢٤</u> |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٥. إيرادات أخرى - بالصافي

ت تكون الإيرادات الأخرى مما يلي:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
|---------------|---------------|--------------------------------------------------------|
| -- | ٤١,١٠٢ | ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي (إيضاح ١-٢٥) |
| ٤٠,١٣٠ | ٥,٧٩٣ | عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٨,١٢٧ | -- | أرباح فروق عملات أجنبية |
| ٦,٥٢١ | ٤,٥٦٥ | آخرى |
| <u>٥٤,٧٧٨</u> | <u>٥١,٤٦٠</u> | |

١-٢٥ كجزء من اتفاقية إعادة الهيكلة، وافقت المجموعة على بيع بعض العقارات المحلية والدولية واستخدام المتحصل من بيعها لسداد القروض (إيضاح ١٥).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، قامت الشركة ببيع هذه الموجودات إلى شركة الراجحي للتنمية المحدودة بمبلغ ٧٢,١١ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه ربح بمبلغ ٤١,١ مليون ريال سعودي تم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة.

٢٦. خسارة / ربحية السهم الأساسي والمخفض

تم احتساب خسارة / (ربحية) السهم للستين المنتهتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و٢٠١٥ م بقسمة صافي (الخسارة) / الربح والخسارة من العمليات التشغيلية لهذه السنوات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة. تمثل ربحية السهم المخفض ربحية السهم الأساسي.

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصفتها

أ- تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الرمزية والشقيقة (بما في ذلك الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

ب- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي في شراء وبيع البضائع تامة الصنع وإعادة تحميل المصاروفات من / إلى الشركات الشقيقة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

ج- تتلخص الأرصدة والمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (تابع)

١. مستحق من أطراف ذات علاقة

| المعاملات خلال السنة | | | | طبيعة المعاملة | العلاقة | معاملات مع |
|----------------------|------------|-------|-------------|----------------|---------------------|------------------------------------|
| رصيد الإقبال | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | المنتهية في | | | |
| | | | ٣١ ديسمبر | | | |
| ٤٨٣ | ٣٠٩ | ١,٢٠٧ | ١٤٣ | مبيعات البضائع | شركة حدادة المحدودة | شركة شقيقة |
| ٣٧٨ | -- | ٤,١٠٥ | -- | خدمات مشتركة | شركة زمالة | شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات |
| ٨٦١ | ٣٠٩ | | | | | |

٢. مستحق لأطراف ذات علاقة

| المعاملات خلال السنة | | | | طبيعة المعاملة | العلاقة | معاملات مع |
|----------------------|---------------|--------|-------------|---------------------------|------------|---------------------------------------|
| رصيد الإقبال | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | المنتهية في | | | |
| | | | ٣١ ديسمبر | | | |
| -- | -- | ٣١,١٨٩ | ٢٩,٤٧٢ | شراء مواد خام | شركة زمالة | شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو ال ال |
| -- | -- | ١,٨٧٥ | ١,٨٧٥ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة | | |
| | | | | توزيعات أرباح | | |
| | | ٧٦,٨٧٥ | ٤١,٢٠٢ | مستلمة | | |
| ٢٢,٢٣٧ | ٢٢,٢٨٨ | ٤٣٩ | ١,١٥٩ | أخرى | | |
| | | | | مصاروفات معاد تحديها | مساهم | شركة زينل للصناعات المحدودة |
| ٣٨,٥٩٦ | ٤١,٤١٧ | ٢,٣٧٧ | ٢,٨٢١ | للمجموعة | | |
| ٦٦٤ | ٦٦٤ | -- | -- | مصاروفات | شركة شقيقة | شركة كيم العالمية المحدودة |
| ١,٤٥٢ | ١,٤٥٢ | -- | -- | تكبدتها المجموعة | | |
| -- | ٢,٩٦٩ | -- | ٥,٢٩٢ | مصاروفات تكبدتها المجموعة | شركة زمالة | شركة حدادة المحدودة |
| ٦٢,٩٤٩ | ٦٨,٧٩٠ | | | | | شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات |

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بألاف الريالات السعودية)

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (تابع)

٣. مكافآت المديرين وموظفي الإدارة العليا

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>٤٥</u> | <u>٦٢</u> | مكافآت موظفي الإدارة العليا تتكون مما يلي: |
| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | مزايا قصيرة الأجل |
| <u>٨,٣٦٥</u> | <u>١٠,٣٩٠</u> | مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٣١٢</u> | <u>٢٨٠</u> | تنصمن المزايا قصيرة الأجل إجمالي الراتب الشهري المدفوع لموظفي الإدارة العليا الذي يتضمن الراتب الأساسي والبدلات والحوافز الأخرى. |

تنصمن مكافأة نهاية الخدمة تكفة الخدمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

٢٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

بالإضافة إلى الالتزامات المذكورة في الإيضاح ١٨، فيما يلي الارتباطات والالتزامات المحتملة الإضافية للمجموعة:

| <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن |
|----------------|---------------|----------------------------------------------------------------|
| <u>١٠٣,٢٧٨</u> | <u>٤٠,٥٠٨</u> | الالتزامات محتملة بشأن سندات ضمان تنفيذ العقود وضمانات مناقصات |
| <u>١٢٨,٧٩٩</u> | <u>٨٦,٠٩٧</u> | الالتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها |
| <u>٨,٨٣٣</u> | <u>٤,٦٦٧</u> | ضمانات صادرة |
| <u>٦١,١٩٦</u> | <u>٢١,٩٣٨</u> | |

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

علاوة على ذلك، فإن الشركة الأم، بقصد تنفيذ إجراءات قانونية مع مورد طرف ثالث لتوريد بعض كابلات الاتصالات السلكية واللاسلكية. وقضت المحكمة في حكمها الصادر بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٠٦ م بأن يسمح البائع للشركة الأم بفحص كابلات الاتصالات، وأن يقوم باستبدالها في حال تبين وجود خلل بها. وتقدر الإدارة أنها ستتكلد مبلغاً إضافياً قدره ٣,٧٥ مليون ريال سعودي لاستبدال الكابلات. بالإضافة إلى ذلك، أمرت المحكمة الشركة الأم بدفع تعويض بمبلغ ١,٧٥ مليون ريال سعودي إلى مورد الطرف الثالث. إلا أن المورد لم يسمح للشركة الأم بتفتيش كابلات الاتصالات.

وترى الإدارة، استناداً إلى رأي قانوني، أنه نظراً لأن البائع لم يسمح للشركة بتفتيش كابلات الاتصالات، فإن المطالبة غير مبررة. وتعتقد الإدارة كذلك أن لديها أساساً متعدد للطعن في هذا الحكم وتعزم مواصلة هذه الطعون بكل إصرار. وبناء على ذلك، لم يتم تكوين أي مخصص في هذه القوائم المالية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بألاف الريالات السعودية)

٤٩. المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية:

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

ويعد هذا أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

| | <u>الإجمالي</u> | | <u> الإيرادات عقود</u> | | <u>مبيعات البضائع</u> | | الإيرادات تكلفة الإيرادات صافي (الخسارة) / الدخل ذمم مدينة تجارية الممتلكات والألات والمعدات قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل |
|-----------|-----------------|-------------|------------------------|-------------|-----------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٥</u> | <u>٢٠١٦</u> | |
| ١,٩١٨,٠٥٩ | ١,٥٦٤,٥٥٥ | ٩١,٠٢٥ | ١٢١,٧٦١ | ١,٨٢٧,٠٣٤ | ١,٤٤٢,٧٩٤ | | |
| ١,٨٤٩,٦٥٤ | ١,٤٨٨,٥٩٩ | ٨٢,٦٥٩ | ١٠٨,٩٣٨ | ١,٧٦٦,٩٩٥ | ١,٣٧٩,٦٦١ | | |
| ١,٦٨٧ | (١٩٨,٧٨٨) | ٦,٩٤١ | ١٧١ | (٥,٢٥٤) | (١٩٨,٩٥٩) | | |
| ٥٢١,٤١٤ | ٤٦٦,٠٣٠ | ١٣٩,٦٧٦ | ١٠٧,٦٣٩ | ٣٨١,٧٣٨ | ٣٥٨,٣٩١ | | |
| ٦٨١,٥٧٨ | ٦٠٠,٦٤١ | ٤,٩٤٣ | ٣,٣٨٦ | ٦٧٦,٦٣٥ | ٥٩٧,٢٥٥ | | |
| ٧٤٢,١٢٢ | ١٤٢,٥٢٢ | ٧٢,٧٤٧ | -- | ٦٦٩,٣٧٥ | ١٤٢,٥٢٢ | | |
| ٣٥٠,٦٨١ | ٨٦٠,١٨٦ | ٩٥,٤٦٤ | -- | ٢٥٥,٢١٧ | ٨٦٠,١٨٦ | | |

المعلومات الجغرافية:

تم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وتركيا. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المحددة بحسب المنطقة الجغرافية:

| | <u>الإجمالي</u> | | <u>الإمارات العربية المتحدة</u> | | <u>المملكة العربية السعودية</u> | | ٢٠١٦ إيرادات تكلفة إيرادات صافي (الخسارة) / الربح ذمم مدينة تجارية الممتلكات والألات والمعدات قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل |
|-----------|-----------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <u>تركيا</u> | | | | | | |
| ١,٥٦٤,٥٥٥ | ٤٤٤,٦٩٧ | | ١٥٣,٦٩٦ | | ٩٦٦,١٦٢ | | |
| ١,٤٨٨,٥٩٩ | ٣٩٦,٠٩٤ | | ١٤٧,٦٧٣ | | ٩٤٤,٨٣٢ | | |
| (١٩٨,٧٨٨) | (٣١,٦٧٦) | | ٥٠٦ | | (١٦٧,٦١٨) | | |
| ٤٦٦,٠٣٠ | ١٢٦,٤٣٧ | | ٧٠,١٣١ | | ٢٦٩,٤٦٢ | | |
| ٦٠٠,٦٤١ | ٣٤٦,٤٧١ | | ٢٩ | | ٢٥٤,١٤١ | | |
| ١٤٢,٥٢٢ | ١٢٧,٢٤٨ | | -- | | ١٥,٢٧٤ | | |
| ٨٦٠,١٨٦ | ٣٥,٩٨١ | | -- | | ٨٢٤,٢٠٥ | | |

| | <u>الإجمالي</u> | | <u>الإمارات العربية المتحدة</u> | | <u>المملكة العربية السعودية</u> | | ٢٠١٥ إيرادات تكلفة إيرادات صافي الربح / (الخسارة) ذمم مدينة تجارية الممتلكات والألات والمعدات قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل |
|-----------|-----------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <u>تركيا</u> | | | | | | |
| ١,٩١٨,٠٥٩ | ٥٠٧,٧٨٩ | | ٨٠,٨٤٣ | | ١,٣٢٩,٤٢٧ | | |
| ١,٨٤٩,٦٥٤ | ٤٦٤,٣٠٥ | | ٧٦,٦٦٦ | | ١,٣٠٨,٧٣٣ | | |
| ١,٦٨٧ | (٢٣,٧١٧) | | ٣٦٤ | | ٢٥,٠٤٠ | | |
| ٥٢١,٤١٤ | ١٥٠,٠٤٢ | | ٣٤,٥٤٦ | | ٣٣٦,٨٢٦ | | |
| ٦٨١,٥٧٨ | ٣٥١,٨٢٩ | | ٢٤ | | ٣٢٩,٧٢٥ | | |
| ٧٤٢,١٢٢ | ١٤٠,٠٢٩ | | -- | | ٦٠٢,٠٩٣ | | |
| ٣٥٠,٦٨١ | ٦٠,٥١٢ | | -- | | ٢٩٠,١٦٩ | | |

٣٠. عقود الإيجار التشغيلي

بلغت مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت ٦,٣٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٥,١٠ مليون ريال سعودي).

٣١. إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- مخاطر أسعار الفائدة
- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات
- مخاطر أسعار السلع

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر السابقة، وأهداف المجموعة و سياساتها و عملياتها لقياس وإدارة هذه المخاطر.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليها. الإدارة العليا هي المسئولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة وتقديم تقارير عنها بشكل منتظم إلى مجلس الإدارة.

أ- مخاطر أسعار العمولة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من امكانية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على قيمة الأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشكل رئيسي على المبالغ المستحقة للبنوك. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات، في أسعار الفائدة، حال حدوثها، ودخلت أيضاً في مبادلة معدلات فائدة مع شركة تجارية للتحوط من التقلبات السلبية في أسعار الفائدة المستقبلية على قروضها طويلة الأجل. إن جميع قروض الشركة هي بأسعار عمولة متغيرة.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بصفى متطلبات التمويل. يتم إدارة مخاطر السيولة من خلال إدارة الخزينة في المجموعة عن طريق مراقبة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة وشركتها الشقيقة للتأكد من الاحتياط بسيولة كافية. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة بصفة أساسية من القروض قصيرة و طويلة الأجل والذمم الدائنة والتزامات التزامات عقود التأجير التمويلي المستحقة والمطلوبات الأخرى والمستحقات للأطراف ذات العلاقة. ويساعد ذلك المجموعة في مراقبة متطلبات التدفقات النقدية لضمان توفير سيولة كافية. كما تراقب المجموعة مستويات التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالإضافة إلى التدفقات النقدية المتوقعة على الذمم الدائنة التجارية والقروض البنكية، بما في ذلك تكاليف التمويل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥٣,٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٧٠,٦٩ مليون ريال سعودي). ولكن لاحقاً نهاية السنة، خلال أكتوبر ٢٠١٧ م، أكدت البنوك المشاركة في تحالف إعادة الهيكلة، على تقديم الدعم المستمر في حال عدم السداد غير المعتمد من قبل الشركة بسبب الظروف غير المتوقعة، كما ذكر (الإيضاح ١٥).

٣١. إدارة المخاطر (تابع)

ج- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتشكل مخاطر الائتمان من احتمال انخفاض قيمة الأصول بسبب عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها في معاملات تشمل على أدوات مالية. وضعت المجموعة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك الحصول على الموافقات على الائتمان ووضع حدود للائتمان ومتطلبات الضمان. ويتم الاحتفاظ بمخصص للذمم المدينة المشكوك في إمكانية تحصيلها بمستوى يعتبر، حسب تقدير الإدارة، كافياً لتغطية الخسائر المحتملة في المستحقات المتأخرة.

تم عرض المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي يتم تقديرها من قبل إدارة المجموعة بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للوضع الاقتصادي الراهن.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان للمكونات الهامة لقائمة المركز المالي.

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|------|----------------------------|
| ٥٩,٦٦٣ | ٢٣,٣٥٩ | | أرصدة البنوك |
| ٥٢١,٤١٤ | ٤٦٦,٠٣٠ | | ذمم مدينة تجارية |
| ١٦٠,٦٨٦ | ١٢٦,٠٠٠ | | جوزات مدينة |
| ٦٤,٣٢٢ | ٤٧,٢١٨ | | إيرادات لم يصدر بها فواتير |
| ٤٦,٨٦٠ | ٣٧,٧٨٤ | | ودائع |
| ٣٢,٣٥٢ | ٢٧,٦٨٨ | | ذمم مدينة أخرى |
| ٨٨٥,٢٩٧ | ٧٢٨,٠٧٩ | | |

د- مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وباستثناء عمليات الشركات التابعة الأجنبية، لم تقم المجموعة بعمليات جوهرية بعملات أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة.

٣١. إدارة المخاطر (تابع)

٥- مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع الأساسية باستخدام الأدوات المشتقة القائمة على السلع وذلك لإدارة بعض المخاطر الناتجة عن التقلبات في أسعار السلع. عندما يتم تعين هذه المشتقات لتغطية مخاطر التدفقات النقدية لمصاريف أسعار السلع الأساسية، يتم تأجيل بعض المكاسب والخسائر التي تعود إلى هذه الأدوات في حقوق الملكية ويتم إدراجها في قائمة العمليات الموحدة وذلك عندما تتبلور المعاملة الأساسية المتحوط لها أو لم يعد متوقع حدوثها.

إن نشاطات المجموعة تتعرضها بشكل رئيسي للمخاطر المالية من التغيرات في أسعار المعادن. والمجموعة لديها أدوات مالية مشتقة لإدارة التعرض لمخاطر أسعار المعادن.

٣٢. القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكالفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات للمجموعة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٣٣. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقعت الأحداث الرئيسية التالية:

- في ١ مايو ٢٠١٧م، أوصى مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة عن طريق تحمل خسائر متراكمة للشركة بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي. لاحقاً، اعتمدت هيئة السوق المالية على هذا التخفيض في ٨ مايو ٢٠١٧م والذي أقره المساهمون في جمعيتهم العمومية غير العادية التي عقدت في ٤ يونيو ٢٠١٧م.

- في ١٧ أبريل ٢٠١٧م، أبرمت المجموعة اتفاقية توسيعة نهائية مع بنك بي باريبياس على أساسها قامت المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. واستناداً إلى شروط الاتفاقية المذكورة، فإنه عند استلام بنك بي باريبياس مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، سيتم تخفيض مبلغ القرض من ١٤٢ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي. وبناء عليه، قامت المجموعة بعكس الالتزام من خلال قائمة الدخل الموحدة وتخفيف الخسائر المتراكمة بقدر ٧٧ مليون ريال سعودي في الفترة اللاحقة لنهاية السنة.

- في ١١ يونيو ٢٠١٧م، انتهت المجموعة من إعادة التفاوض على "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة" من خلال اتفاقية تعديل وإعادة إقرار والتي بموجها وافقت البنوك المشاركة (باشتئام بنك بي باريبياس) على تأجيل سداد القرض لفترة أخرى. وفقاً لشروط الاتفاقية المذكورة، ستقوم الشركة بزيادة رأسمالها عن طريق إصدار أسهم حقوق وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي من المتطلبات المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. يسد المبلغ المتبقى وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

٣٣. أحداث لاحقة (تابع)

علاوة على ذلك، خلال شهر أكتوبر ٢٠١٧ م، أكدت جميع البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريبياس) ضمن اتحاد إعادة الهيكلة أنه في حال تأخر إصدار أسهم حقوق الأولوية، وعدم قدرة الشركة على توليد نقد كاف لسداد المبالغ المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، فستراجع البنوك المشاركة شروط السداد الحالية وتؤجل الالتزامات لفترة كافية لضمان عدم توقف عمليات الشركة. وفي الوقت نفسه، يتم إعفاء الشركة من أي مخالفات لعقود الديون ناجمة عن التأخير المذكور. وبالإضافة إلى ذلك، أكدت البنوك المشاركة على تقديم الدعم المستمر في حال عدم السداد غير المتعمد من قبل الشركة بسبب الظروف غير المتوقعة، كما ذكر.

- لاحقاً لتاريخ المركز المالي، قررت المجموعة بيع محطة الاتصالات السعودية التابعة لشركة الاتصالات السعودية والاستثمارات العقارية المحتفظ بها في إحدى الشركات التابعة للمجموعة.

- في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧ م، وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة الكابلات السعودية وشركة الزيني للاستثمار (المساهم الثاني)، أعربت المجموعة رسمياً عن رغبتها في بيع حصتها في شركة ميدال للكابلات إلى المساهم الثاني. وفقاً لشروط عقد تأسيس شركة ميدال للكابلات، فإن للمساهم الثاني خيار قبول العرض خلال ثلاثة أشهر من تاريخ العرض. كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، فإن المساهم الثاني لم يقم بإرسال قراره بشكل رسمي إلى المجموعة.

ولا تتطلب هذه الأحداث إجراء تعديلات في الأرقام الواردة في القوائم المالية الموحدة.

٣٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ م.