

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير الفحص للمراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**المحترمين****السادة المساهمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية****مقدمة**

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والقائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وتعد الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتها في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسى على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكلفة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعلىه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم يتم إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكيد الجوهرى المتعلق بالإستمرارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة والتي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٧٦٢٪ من رأس مال المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٤٣,٣ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٨١٤,٢٪ من رأس مال المجموعة). كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٠٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧٤,٥ مليون ريال سعودي). بالإضافة لذلك، أعلنت السوق المالية السعودية "تداول" بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢م استمرار تعليق تداول سهم شركة الكابلات السعودية في السوق وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية إلى حين إعلان الشركة عن معالجة الأمور الواردة في تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن هذه المظروف، إلى جانب أمور أخرى، تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

وفيما يتعلق بهذا الأمر، أعدت الإدارة توقعات عن خمس سنوات والتي تظهر صافي ربح اعتباراً من عام ٢٠٢٥م، وتتضمن الخطة بعض الإفتراءات فيما يتعلق بضخ النقد من خلال إصدار أدوات حقوق، ونمو الإيرادات بناءً على طلبات وعروض مستقبلية، وتصويت الدائنين القائم في مارس ٢٠٢٤م لتحويل جزء من الديون إلى حقوق ملكية في عملية إعادة الهيكلة المالية. إن هذه العناصر هي أحداث مستقبلية، وبالتالي تحتوي على عدم يقين جوهري بشأن نتيجتها. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير الفحص للمراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين المحترمين

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة، المملكة العربية السعودية

للت انتبا

نود ان نلفت الانتباه الى ايضاح رقم ٣٠ (ب) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حيث يوضح أن محكمة في تركيا أصدرت حكمها لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في تلك آئه آس في القضية المرفوعة من قبل مساهمي الأقلية للشركة التابعة لها. تم تقديم استئناف ضد الحكم المقدم من قبل مساهمي الأقلية المذكورين. وعلى الرغم من ذلك، بناء على رأي قانوني تم الحصول عليه من مستشار مستقل والذي يرى أن قرار محكمة الاستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الإبتدائية. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم تسجيل التزام محتمل بـ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل لصافي موجودات شركة ماس كابلو ياتيريم في تلك آئه آس. ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م

الموافق: ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(غير مراجعة)
(مراجعة)

<u>الموجودات</u>	<u>الموجودات غير المتداولة</u>	
ممتلكات وألات ومعدات		
استثمارات حقارية		
موجودات غير ملموسة		
حق استخدام أصول		
استثمار في شركة زميلة		
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
ذمم مدينة وحجوزات مدينة		
مجموع الموجودات غير المتداولة		
<u>الموجودات المتداولة</u>		
مخزون		
ذمم مدينة وحجوزات مدينة		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
موجودات عقود غير مفتوحة		
مطلوب من طرف ذو علاقة		
النقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات المتداولة		
<u>مجموع الموجودات</u>		
<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>		
<u>حقوق الملكية</u>		
رأس المال		
احتياطي تحوط		
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		
احتياطي إلتزامات منافع الموظفين		
خسائر متراكمة		
مجموع حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم		
الحصة غير المسيطرة		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات غير المتداولة		
القروض لأجل وتسهيلات بنكية		
حجوزات دائنة		
إلتزامات منافع الموظفين		
إلتزامات عقود تأجير		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
القروض لأجل وتسهيلات بنكية		
مخصص زكاة وضريبة دخل		
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		
إلتزامات عقود تأجير		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(بألاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		إيضاح		
٦٠,٣٨٣	١٥,٥٨٨	٢٥,٠٢٦	٣,٨٧٣	٢٠		الإيرادات
(١٠٥,٤٢٨)	(٦١,٠٠٦)	(٤٣,٣٣٤)	(٢٣,٥٠٧)	٢١		تكلفة الإيرادات
(٤٥,٠٤٥)	(٤٥,٤١٨)	(١٨,٣٠٨)	(١٩,٦٣٤)			إجمالي الخسارة
(٢٦,٦٦١)	(٧,٠٧٤)	(١٣,٤٩٦)	(٤,٢٧٣)			مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٤٣٩)	(٦٤٩)	(٥,٠٤٠)	(١١٢)			مصاريف بيع وتوزيع
١,٠١٧	٢٤,٠٣٨	٧٨٧	(٦٩١)			الخسائر الانتقائية المتوقعة
(٧٨,١٢٨)	(٢٩,١٠٣)	(٣٦,٠٥٧)	(٢٤,٧١٠)			الخسارة التشغيلية للفترة
(١٠,٥٦٩)	(٦,٢٤٧)	(٤,٦١٥)	(١,٢٨٦)			تكاليف تمويل، بالصافي
٤,٠٧٥	٥٤,١٨٤	(٩٢١)	٣٠,٩٨٨			حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
--	(١١,٤٥٦)	--	(١١,٤٥٦)	١٧		مصرفولات أخرى (غرامات)
١١,٥٠٩	(٦,٥٧٤)	٢,٣٥٠	٣,٥١٨			إيرادات أخرى، بالصافي
(٧٣,١١٣)	٨٠٤	(٢٨,٢٤٣)	(٢,٩٤٦)			الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٣٠٤)	٢٣,٧٩٩	(٦,٥٥٤)	(٢,٧٤٩)			الزكاة وضريبة الدخل
(٨٢,٤١٧)	٣٤,٦٠٣	(٤٤,٧٩٧)	(٥,٦٩٥)			الربح (الخسارة) للفترة
١٨٣	(١١٤)	٢٤٥	(١١)			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:
(٢٠,٤٥٦)	(١٢,٨٠٧)	(٣٩,٦٠٧)	(١٢,٠١٤)			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لفترة
(١٠٢,٦٩٠)	٢١,٦٨٢	(٨٤,١٥٩)	(١٧,٧٢٠)			الأرباح أو الخسائر
(٨١,٦٤٤)	٣٥,٠٨٢	(٤٤,٤٨٩)	(٥,٨٢٩)			التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٧٧٣)	(٤٧٩)	(٣٠٨)	١٣٤			البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً لفترة
(٨٢,٤١٧)	٣٤,٦٠٣	(٤٤,٧٩٧)	(٥,٦٩٥)			الأرباح أو الخسائر
(١٠١,٩١٧)	٢٢,١٦١	(٨٣,٨٥١)	(١٧,٨٥٤)			احتياطي التحوط
(٧٧٣)	(٤٧٩)	(٣٠٨)	١٣٤			إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
(١٠٢,٦٩٠)	٢١,٦٨٢	(٨٤,١٥٩)	(١٧,٧٢٠)			الربح (الخسارة) للفترة العادلة إلى:
(٢,٨٢)	٥,٢٦	(١,٧٠)	(٠,٨٧)			مساهمي الشركة الأم
٢٨,٩٥٢	٦,٦٧٣	٣٨,٠٢٥	٦,٦٧٣			حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة العادلة إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة العادلة إلى:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية (خسارة) السهم (الأساسية والمختضنة)
ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمختضنة من صافي
الربح (الخسارة) للفترة العادلة إلى المساهمين في
الشركة الأم (بألف الريال السعودي)
عدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي تحوط	احتياطي عمولات أجنبية	احتياطي ترجمة	احتياطي التزامات منافع الموظفين	خسائر متراكمة	المملوكة للمساهمين العائدة	الحصة غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
٦٦,٧٢٩	(٦٧٧)	(٥,٩٨٩)	--	(١٣,٢٢٦)	(٥٤٣,٣٢١)	(٤٩٦,٤٨٤)	(٧,١٨١)	(٥٠٣,٦٦٥)
--	--	--	--	--	٣٥,٠٨٢	٣٥,٠٨٢	(٤٧٩)	٢٤,٦٣
--	--	(١١٤)	(١٢,٨٠٧)	--	--	(١٢,٩٢١)	--	(١٢,٩٢١)
--	--	(١١٤)	(١٢,٨٠٧)	--	٣٥,٠٨٢	٢٢,١٦١	(٤٧٩)	٢١,٦٨٢
٦٦,٧٢٩	(١٣,٤٨٤)	(٦,١٠٣)	(٦,١٥٩)	(١١,٦٥٢)	(٢٥٦,٧٣٠)	٨٣,٧٩٨	(٢,٦٩٢)	(٤٨١,٩٨٣)
٣٦٠,٦١٤	(٢,٢٧٥)	(٦,١٥٩)	--	--	(٨١,٦٤٤)	(٨١,٦٤٤)	(٧٧٣)	(٨٢,٤١٧)
--	--	--	--	--	(٢٠,٢٧٣)	--	--	(٢٠,٢٧٣)
--	(٢٠,٤٥٦)	١٨٣	--	--	(٨١,٦٤٤)	(١٠١,٩١٧)	(٧٧٣)	(١٠٢,٦٩٠)
(٩٨,٣٠٣)	(٢٠,٤٥٦)	١٨٣	--	--	٩٨,٣٠٣	--	--	--
٢٦٢,٣١١	(٢٢,٧٣١)	(٥,٩٧٦)	(١١,٦٥٢)	(١٨,١١٩)	(٢٤٠,٠٧١)	(٣,٤٦٥)	(٢١,٥٨٤)	(٢١,٥٨٤)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكيلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		إيصال	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٧٣,١١٢)	٨٠٤		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٢٣٢	١١,٥٦٨	٨	التعديلات:
١,٢١٧	—		استهلاكات
٣,٦٩٧	—		إطفاء الموجودات غير المملوسة
(٤,٠٧٥)	٦,٥٦٦		أرباح استبعاد إستثمارات عقارية
(٢,٣٧٤)	٣,٢٩٣	١٢	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٥,٤٨٥)	(٥٤,١٨٤)	٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١,٠١٧)	—		حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
—	(١٥,٤٠٨)		موجودات ضريبية مؤجلة
١٠,٥٦٩	٦,٢٤٧		الخسائر الانهائية المتوقعة
(٥٧,٣٤٩)	(٤١,١١٤)		تكاليف تمويل
٥,١٢٦	٤,٣٤٩		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٠٠٤)	٩,٤٠٨		نهم مدينة ومحجوزات مدينة
(٦,٢٠٣)	(١٠,٠٤٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة أخرى
٢٠,٩٩٠	(١٥,٩٣٥)		إيرادات غير مقوترة
٢٧,٤١٧	٦٠,٢٠٨		مخزون
(٣,١٨٣)	—		نهم دائن ومحصروقات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢١,٢٠٦)	٦,٨٧٠		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(١,٤٦٩)	(٦٦٠)		النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٠٨٦)	—		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٧٥٧)	(٢,٥٥٤)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٤,٤١٨)	٣,٦٥٦		تكاليف تمويل مدفوعة
		٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٦١)	—		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٤٠,٨٧٥	—		إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
٤٠,٦١٤	—		متحصلات من إستبعاد إستثمارات عقارية
			صافي النقد المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٢١)	(٢,٣١٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤١٩)	(٢٦١)		صافي الحركة في القروض لأجل وتسهيلات بنكية
(٤,٨٤٠)	(٢,٥٧٩)	٩	صافي التغيرات من التزامات عقود إيجار
١١,٣٥٦	١,٠٧٧		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠,٧٢١	٢٧,٠٠٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢,٠٧٧	٢٨,٠٧٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢٠,٤٥٦)	(١٢,٨٠٧)		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٧,٥٠٧	—		معلومات إضافية عن ينود غير نقدية:
١٨٣	(١١٤)		التغير في احتياطي التحوط
			توزيعات أرباح من شركة زميلة محملة على الحساب الجاري
			الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة

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

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة للمجموعة الموجودة والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:
نسبة الملكية

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاستخدام والاتصالات	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	% ١٠٠
ماس كابلو ياتيريم وتجارات أنونيم شيركتي	شركة قابضة (سابقاً) شركة ماس القابضة	تركيا	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة ماس إنترناشيونال ترادينج المحدودة (إيضاح)	التجارة الدولية	أيرلندا	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة الكابلات السعودية	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الامارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠
المسان سولت سيهازلاري	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	% ٩٤	% ٩٤
المسان متالورجي ومكابني	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	% ١٠٠	% ١٠٠
فيرهيفن القابضة المحدودة	شركة قابضة	سيشيل	% ١٠٠	% ١٠٠
كابلات القابضة المحدودة	شركة قابضة	مالطا	% ١٠٠	% ١٠٠
حوزو جاييريمينكول أنونيم	شركة قابضة	تركيا	% ١٠٠	% ١٠٠
فاليتا جاييريمينكول أنونيم	شركة قابضة	تركيا	% ١٠٠	% ١٠٠
شيركتي				

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة (تتمة)

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

نسبة الملكية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	الموصلات والمنتجات	مملكة البحرين
(مراجعة)	٪ ٥٠	٪ ٥٠	شركة ميدال كابلز دبليو إل إل	بلد التأسيس		المتعلقة بها

- أ) إن هذا الفرع لم يمارس نشاطه.
ب) جميع الشركات التابعة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لها نفس نهاية السنة للشركة الأم.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أساس القياس

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

إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قيام الإدارة باستخدام تقديرات وأحكام وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفحص عنها للموجودات، والمطلوبات، والدخل، والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية متواقة مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تضائلي السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعه في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهريه وتتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

٢- أساس الإعداد (تتمة)

١٩- تأثير كوفيد - ١٩

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

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

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

ورغم تعافي الأسواق العالمية إلا أنه مازال هناك بعض التقلبات في الأسعار والطلب. تواصل إدارة الشركة متابعة عقود الموردين طويلة الأجل من أجل ضمان عدم حدوث توقف في أعمال التشغيل وضمان تسليم منتجاتها أو خدماتها في موعدها.

ورغم هذه التحديات، تواصل الإدارة متابعتها عن كثب لأى تطورات جوهيرية في جميع الأسواق التي تعمل وتبيع منتجاتها فيها ولديها استراتيجية قائمة للتخفيف من أي آثار سلبية محتملة.

مبدأ الاستثمارارية

حققت المجموعة صافي ربح بمبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وحتى ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٨ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٧٦٪ من رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٤٣,٣ مليون ريال، والتي تمثل ٨١٪). علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٧٤,٥ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، في ١١ مايو ٢٠٢٢ م، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية "تداول" عن استمرار تعليق تداول حصة شركة الكابلات السعودية في السوق وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية وذلك حتى تعلن الشركة بأنه قد تمت معالجة الأمور المدرجة بتقرير مدقق الحسابات المستقل للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. إن هذه الظروف والحدثات، إلى جانب أمور أخرى، قد تشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستثمار كمنشأة مستمرة.

أعدت إدارة المجموعة تقييمًا للاستثمارية، ويفترض التقييم بأنه من المحتمل أن يتم ضخ النقد من خلال إصدار أدوات حقوق، ونمو الإيرادات بناءً على طلبات وعروض مستقبلية، وتصويت الدائنين القائم في مارس ٢٠٢٤ م لتحويل جزء من الديون إلى حقوق ملكية في عملية إعادة الهيكلة المالية. وتنتتج الإدارة بــ تقييم الاستثمارية مناسب، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس الاستثمارية.

٣- أساس التوحيد

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالمنشأة، ولديها المقدرة على تأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطتها 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 المقتاتة أو المبالغة خلال الفترة - إن وجدت - يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع - حسب ما هو ملائم.

حصص غير مسيطرة

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

استبعاد المعاملات عند التوحيد

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

الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك

تضمن 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 مدينينا تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة بالقيمة المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

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

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

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

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

معايير جديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي نصبح سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وقد تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٥- ربحية (خسارة) السهم
تم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م بقسمة ربح (الخسارة) لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢٩٩,١٧٠	٢٧٤,٠٩٠
٢٣,٩١٢	٥٤,١٨٤
٤,٥٣٢	(١٢,٨٠٧)
(٢٨,١٩٤)	--
١٧٠	(١١٦)
٢٩٩,٥٩٠	٣١٥,٣٥١
(٢٥,٥٠٠)	٢٤,٠٣٨
٢٧٤,٠٩٠	٣٣٩,٣٨٩

كما في ١ يناير
الحصة في صافي ربح الفترة / السنة (ايضاح ٢-٦ و ٣-٦)
احتياطي تحوط
توزيعات أرباح خلال الفترة / السنة
ترجمة عملات أجنبية
نهاية الفترة / السنة
خسائر انتقامية متوقعة لذمم مدينة مستحقة من شركة زميلة

٦- المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة كما يلي:					
شركة ميدال كابيلز المحدودة دبليو إل إل	نسبة الملكية				
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	%٥٠				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	%٥٠				

٦- الحصة في نتائج شركة زميلة (بالصافي) بعدأخذ اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار. صافي الزيادة مع مراعاة هذه الفروق هو ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ازدادت بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي).

٧- لا يوجد لدى الشركة الأم سلطة مباشرة على إدارة وأنشطة شركة ميدال كابيلز المحدودة دبليو إل إل. وبالتالي يتم تصنيفها كاستثمار في شركة زميلة ويحاسب عنها وفقاً لهذا الأساس.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢٧٦,٣٢٥	٢٥٢,٩٠٣
٧١٧	--
(٢٤,١٣٩)	(١١,٠٤٩)
٢٥٢,٩٠٣	٢٤١,٨٥٤

القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
الاستهلاك المحمول للفترة / للسنة
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة اطفاء المحمول للفترة / للسنة القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
٢٠,٢٦٨	--	
(٢٠,٢٦٨)	--	
--	--	

٩- عقود الإيجار

٩-١ حق استخدام أصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة إضافات القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة
١١,١٢٥	١١,١٢٥	
--	--	
١١,١٢٥	١١,١٢٥	

مجمع الاستهلاك:

في بداية الفترة / السنة
استهلاك للفترة / للسنة

صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

٩-٢ التزامات الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة إضافات فائدة محملة على الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة
٨,٨٠٣	٨,٤٧٦	
--	--	
٣٤٠	١٤٢	
(٦٦٧)	(٢٥٧)	
٨,٤٧٦	٨,٣٦١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار يطرح: مصروف تمويل غير مكتسب القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار يطرح: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٣٦	٩	
(٣٢)	(٨)	
٤	١	
(٤)	(١)	
--	--	
٢,٢٨٨	٣,٠٨٢	معروضة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما يلي:
٦,١٩٢	٥,٢٧٩	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤٪ (٤,٠٠٪ م: ٢٠٢٢).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

٩- عقود الإيجار (تنمية)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦٠٧	٤٥٩	٣٠٦	٢٢٨
١٦٩	١٤٢	٨٤	٦٨
٧٧٦	٦٠١	٣٩٠	٢٩٦

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

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٠		١٧١	
٢٦,٩٨٢		٢٧,٩٠٨	
٢٧,٠٠٢		٢٨,٠٧٩	

النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك

يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ٢٦,٦٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ١١,٤ مليون ريال سعودي وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩,٢٣ مليون ريال سعودي) وهو مقيد للاستخدام بناءً على خيار إدارة المجموعة.

١١- ذمم مدينة وحجوزات مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٥,٢٠٢		٤٢,٤٣٤	
٣٨,٣٢١		٣٨,١١٠	
٩٣,٥٢٣		٨٠,٥٤٤	
(١٠,٨٩٧)		(١٠,٨٥٩)	
٨٢,٦٦٦		٦٩,٦٨٥	

ذمم مدينة تجارية، بالصافي (١-١١)
محتجزات مدينة، بالصافي (٢-١١)

ناقص: الجزء غير المتدال من محتجزات مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢١١,١٠٩		٢٠٦,٩٧١	
(١٥٥,٩٠٧)		(١٦٤,٥٣٧)	
٥٥,٢٠٢		٤٢,٤٣٤	

اجمالي الذمم المدينة
ناقصاً: خسائر الانخفاض في القيمة (أ)

١١- تتكون الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٥٢,٨٣٣		١٥٥,٩٠٧	
٣,٠٧٤		٨,٦٣٠	
١٥٥,٩٠٧		١٦٤,٥٣٧	

في بداية الفترة / السنة
مخصص محمل خلال الفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

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

شركة الكابلات السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
 (بألاف الريالات السعودية)

١١- ذمم مدينة وحجوزات مدينة (تتمة)

٢-١١ تكون المحتجزات المدينة بالصافي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
٨٨,٦٥٣	٨٨,٤٤٢
(٥٠,٣٣٢)	(٥٠,٣٣٢)
٣٨,٣٢١	٣٨,١١٠

اجمالي المحتجزات المدينة
 ناقصاً: خسائر الانخفاض في القيمة (ب)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
١٦,٨٦٥	٥٠,٣٣٢
٣٣,٤٦٧	--
٥٠,٣٣٢	٥٠,٣٣٢

في بداية الفترة / السنة
 مخصص محمل خلال الفترة / السنة
 في نهاية الفترة / السنة

١٢- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
٣٧,٧٥٣	٤٣,٠٠٠
٤,٣١٥	٧,٥٣٤
٩,١٨٦	١٧,١٨١
٣١,٨٨٨	٣١,٣٦٢
٨٣,١٤٢	٩٩,٠٧٧
(٥١,٥٥٦)	(٥٤,٨٤٩)
٣١,٥٨٦	٤٤,٢٢٨

مواد خام
 بضائع تامة الصنع
 بضاعة تحت التصنيع
 قطع غيار وبكرات خشبية

ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
٤٤,١٧٢	٥١,٥٥٦
٧,٣٨٤	٣,٢٩٣
٥١,٥٥٦	٥٤,٨٤٩

في بداية الفترة / السنة
 محمل للفترة / السنة
 في نهاية الفترة / السنة

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠
١٥,٤٢٢	١٠,٠٩٥
٢٢,٥٤٨	٢٦,٠٥١
٦,٦١١	٧,١١٤
٨	--
١١,٠٥٤	٢,٩٧٥
٩٦,٨٩٣	٨٧,٤٨٥

ذمم مدينة من مبيعات شركة تابعة
 هامش ضمان وودائع
 دفعات مقدمة لموردين
 مكاسب مشتقات مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
 ضريبة قيمة مضافة
 ذمم مدينة أخرى

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

٤- موجودات عقود غير مفوتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٩,٨٥٥	١٩,٩٠١
(٧,١٠٧)	(٧,١٠٧)
٢,٧٤٨	١٢,٧٩٤

اجمالي الإيرادات غير المفوتة (أ)
نافقاً: مخصص خسائر الإنقاذ المتوقعة (ب)
موجودات عقود غير مفوتة، بالصافي

يمثل هذا البند مشاريع في وخارج المملكة العربية السعودية.
أ) فيما يلي الحركة في اجمالي الإيرادات غير المفوتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١,٢٨٧,٤٨٩	١,٢٦١,٨٥٢
(١,٢٧٧,٦٣٤)	(١,٢٤١,٩٥١)
٩,٨٥٥	١٩,٩٠١

تكلفة متکدة زائد ربح (خسارة) مدرجة
نافقاً: فواتير مرحلية
اجمالي الإيرادات غير المفوتة

ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الإنقاذ المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٧,٩٣٣	٧,١٠٧
(٨٢٦)	--
٧,١٠٧	٧,١٠٧

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

٥- رأس المال

يتكون رأس المال من ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم).

٦- القروض لأجل وتسهيلات اجتماعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢١٨,٦٩٠	٢١٨,٦٩٠
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠
٤٢,١٤٧	٤٣,٣٨٠
٩٩,٢٦٤	٩٩,٢٦٤
٤٦٤,٣٩١	٤٦٥,٦٢٤
(٣,٨٧٨)	(٤,٢٢٦)
٤٦٠,٥١٣	٤٦١,٣٩٨

قرص طويل الأجل:
بنك تجاري محلي (أ)
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
بنوك أجنبية (ج)
تمويل موردين (د)

نافق: الجزء غير المتداول من القروض لأجل

٦- القروض لأجل وتسهيلات انتتمانية (تنمية)

أ) أبرمت الشركة الام اتفاقية قرض تجاري في فبراير ٢٠١٦، حيث قامت بدمج قروضها من أربعة بنوك تجارية تحت مسمى "اتفاقية إطار إعادة هيكلة". ومن خلال اتفاقية تسوية نهائية موقعة في ديسمبر ٢٠١٨، تمت التسوية مع إثنين من البنوك التجارية الثلاث، والإبقاء على بنك الراجحي كمقرض لقرض التجميعي. خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة وبنك الراجحي اتفاقية تسهيلات مربحة 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 دفعتين سنويتين على دفعات ربع سنوية متساوية مع فترة (٩) أشهر كفترة سماح، بينما الشريحة "ب" يترتب عليها السايبور لثلاث شهور بالإضافة إلى (٣٪)، وتستحق السداد على دفعات ربع سنوية متساوية على (٩) سنوات، قابلة للتمديد لسنة واحدة وسنتين كفترة سماح. القرض مضمون مقابل سندات لأمر موقعة.

قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة القرض من الناحية الكمية والتوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة هيكلة الاتفاقية السابقة ادت إلى إلغاء اثبات القرض القديم والاكتفاء بالقرض الجديد. وبالتالي سجلت الشركة القرض الجديد بقيمه العادلة في تاريخ السريان مما ادى إلى مكسب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، كانت المجموعة في حالة تخلف عن سداد بسبب عدم سداد القرض. وبالتالي، تم تصنيف الرصيد المتبقى على أنه التزام متداول وفقاً للاتفاقية. إن المجموعة بصدده إعادة هيكلة القرض مع البنك الراجحي.

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 ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٠م ويترتب عليها أتعاب نصف سنوية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، كانت المجموعة في حالة تخلف عن سداد اقساط القرض في مواعيدها، وبالتالي تم تصنيف رصيد القرض المتبقى ضمن الإلتزامات المتداولة حسب الاتفاقية.

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 ٨٪ سنوياً مقابل قروض مقومة بالدولار الأمريكي أو قروض تعادلها وبمعدل ١٠٪ سنوياً للتسهيلات بالليرة التركية.

د) خلال السنوات السابقة، كان لدى الشركة اتفاقية تسهيلات انتتمانية مع شركة نوبيل إنترناشونال بيتي ليميتد "نوبيل" لشراء مواد خام على دفعات مؤجلة. يتوجب على الشركة دفع تكالفة تمويل في حال عدم السداد خلال الفترة المحددة. بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠، تمت إعادة هيكلة التسهيل حيث طلبت الشركة الام سداد الرصيد القائم بمبلغ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ السريان على دفعات شهرية حتى أكتوبر ٢٢م. التسهيل غير مضمون ويترتب عليه حالياً تكالفة تمويل ثابتة بنسبة ٧,٧٥٪ سنوياً. قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة التسهيل أعلاه من الناحية الكمية والتوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة هيكلة ادت إلى تمويل جديد. وبالتالي ألغت الشركة الاعتراف بالتمويل السابق واعتبرت بالتمويل الجديد بقيمه العادلة في تاريخ السريان مما ادى إلى مكسب بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي.

ه) أصدرت مؤسسة النقد العربي السعودي تعليمات إلى بنك الراجحي بتسوية مبلغ ٣٧٧,٩٥ مليون ريال سعودي بناءً على تعليمات المحكمة فيما يتعلق بالقضايا القانونية للموظفين والذمم الدائنة وما إلى ذلك، وذلك بسبب عدم توفر الأموال في الحساب البنكي المذكور، وقد أكد البنك هذا المبلغ كجزء من الرصيد القائم وبناء على ذلك سيتم تسوية المبالغ بمجرد استلام التحصيلات.

و) تستحق القروض قصيرة الأجل خلال اثنى عشر شهراً حيث تتكون قروض البنوك المحلية من خطابات اعتماد مخصومة من السلف التي سيتم مقاصتها مع أرصدة العملاء عند انتهاء فترة الانتهاء.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

١٧- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

استلمت المجموعة بعض الريبوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بخصوص الريبوطات الزكوية لسنوات سابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها. وتعد بصفة أساسية للشركة الأم، وشركة مراكز الماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة وشركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة وشركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة.

وضع الريبوط الزكوية الشركة الأم

توصلت الشركة الأم إلى تسوية نهائية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م. قرار صادر بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠م عن لجنة تسوية منازعات الزكاة والضرائب بمبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي، على أن يتم سداد مبالغ الزكوة المستحقة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التسوية المذكور أعلاه، وقدمت الشركة طلب إقساط على لمدة ١٢ شهراً وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة على ١٠ إقساط، سددت الشركة الدفعة المقدمة بقيمة ١٠٪ من المبلغ بالإضافة إلى ٦ دفعات ومتبقى مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٣م، طالبت الهيئة بمعلومات إضافية ومستندات لغرض اصدار الربط النهائي . أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤م وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. اعتراضت الشركة الأم على الربط لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (بالأمانة العامة للجان الضريبية). صدر القرار لصالح الشركة بقبول الاعتراض وقد استلمت الشركة نسخة من القرار بتاريخ ٢٠٢٢/١٧/٢٠٢٢م، وقادت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة وما زالت الدعوى في مرحلة تبادل المذكرات.

أصدرت الهيئة الربط النهائي للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي. وتم تصعيدها وتقديمها إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك، حيث صدر قرار قبول الإعتراض جزئياً، حيث بلغ الفروق الزكوية ١٤٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً ضد قرار الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك المذكور أمام لجان المخالفات الضريبية وفض المنازعات. ثم قدمت الشركة طلب تسوية الفروقات إلى لجنة التسوية وتم قبول العرض بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي عن تلك الأعوام حيث يبلغ المبلغ الأساسي ١٤٤,٩ مليون ريال سعودي والتخفيف هو ٤١ مليون ريال سعودي.

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

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار والبيان الزكوي للأعوام ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

حصلت الشركة على مطالبة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة غرامات عدم سداد ضريبة القيمة المضافة في تاريخ استحقاق تلك الضريبة بجمالي مبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي.

شركة مراكز ماس للطاقة الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 ٨-٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدق تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ١١-٢٠١١م إلى ٢٠٢٢م.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

١٧- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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 الرابط لدى الهيئة. أصدرت الهيئة ربط زكاة معدل. قدمت الشركة التابعة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قراراً بتخفيف التزام الزكاة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. وصدر قرار بدفع مبلغ ١,٥ مليون ريال للهيئة.

أصدرت الهيئة روطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي بالإضافة لضريبة متقطعة وغرامات تأخير. قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدلًا وتم تخفيف التزام الزكاة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ومن ثم تم تحويلة لجنة الفصل والمخالفات والمنازعات الضريبية.

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

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

أصدرت الهيئة تقريباً نهائياً بمبلغ ٦,٩٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١م للأعوام من ٢٠١٧م إلى ٢٠١٩م. واعترضت الشركة على ذلك وتم رفضه من قبل الهيئة. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية لعام ٢٠٢٠م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم وضع خطة لسداد مبلغ الزكاة. قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٢م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

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

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

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

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

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٢م إلى الهيئة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
٦٩,٦٧٠	٣٣٣,٤٩١
٢٦٤,٩٠٨	٥,٥٠٠
--	(٤١,٠٠٥)
(١,٠٨٧)	--
٣٣٣,٤٩١	٢٩٧,٩٨٦

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

شركة الكابلات السعودية
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
 لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (بألاف الريالات السعودية)

- ١٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها
- أ) تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين في المجموعة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة (بما في ذلك الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وكبار موظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة.
- ب) تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي في شراء وبيع البضائع تامة الصنع وإعادة تحويل المصاروفات من / إلى الشركات الشقيقة. يتم اعتماد شروط وأحكام استحقاق هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة للمجموعة.
- مطلوب من طرف ذو علاقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١,٤٠٣	١,٤٠٣
١,٤٠٣	١,٤٠٣

شركة ميدال كابلز بي.اس.سي

تم تلخيص المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الإسم	العلاقة	طبيعة المعاملة
٥,٧٣١	--	شركة ميدال كابلز	شركة زميلة	شراء مواد خام
١,٤٠٦	--			مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,٥٠٧	--			توزيعات أرباح
٢٦٨	--			أخرى

تشتمل مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الإسم	النوع
١,٧٧٥	٧٤٣		منافع موظفين قصيرة الأجل
٩٤	٤١		منافع ما بعد الخدمة
١,٨٦٩	٧٨٤		

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

ت تكون تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة / اللجان من التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الإسم	النوع
٥٤٦	٢٧٠		أتعاب حضور اجتماعات
٦٩٧	--		تعويضات أخرى
١,٢٤٣	٢٧٠		

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بألاف الريالات السعودية)

١٩- الارتباطات والالتزامات المحتملة

إن الارتباطات والالتزامات المحتملة هي كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤٠,٨٢١	٤٠,٨٢١
٢١٥	٢١٥
٧٧,٩٩٦	٧٧,٩٩٦

رهن عقاري وضمانات (أ)
أرصدة قائمة تتعلق بعقود أجل لشراء معادن
الالتزامات طارئة (ب - ج)

(أ) بالإضافة إلى الضمانات المقدمة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية الممنوحة لبعض الشركات التابعة، فقد قامت أيضاً الشركة الأم بتقديم تعهدات لمساندة تلك الشركات التابعة للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها.

(ب) خلال العام السابق، أصدرت محكمة في تركيا حكماً لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أيه آس في القضية المرفوعة من قبل مساهمي الأقلية في الشركة التابعة لها. وقد قدم مساهمو الأقلية المتذمرون استئنافاً ضد الحكم. ومع ذلك، بناءً على رأي قانوني تم الحصول عليه من محام مستقل، والذي يرى أن قرار محكمة الاستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية. وعليه، سجلت المجموعة التزام محتمل بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتكون مخصص كامل لصافي أصول شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أيه آس.

(ج) بالنسبة لمجموعة إيمسان، وفي نطاق عملية إعادة الهيكلة المالية، تقوم لجنة المفوضين حالياً بتسوية الأرصدة الحالية بين الشركة والأطراف الثالثة. سيتم الانتهاء من العملية بمجرد قيام الخبراء المعينين من قبل المحكمة بمراجعة ووضع اللمسات الأخيرة على الديون المستحقة لتلك الأطراف الثالثة. ومن أجل احتساب ذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بالالتزام محتمل بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ التقرير.

٢٠- إيرادات

إن انشطة ومصادر الإيرادات الرئيسية للمجموعة هي تلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية.

توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإسم
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)	الأسوق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
٥٥,٦٣٦		١٥,٥٨٨	المملكة العربية السعودية
٤,٧٤٧		--	دول أجنبية
٦٠,٣٨٣		١٥,٥٨٨	المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية
			مبيعات كابلات
٤٣,١٦٣		٧,٩٨٤	إيرادات عقود
١٧,٢٢٠		٧,٦٠٤	
٦٠,٣٨٣		١٥,٥٨٨	تقوية الاعتراف بالإيرادات
			إيرادات معترف بها في وقت زمني معين
٤٣,١٦٣		٧,٩٨٤	إيرادات معترف بها بمرور الوقت
١٧,٢٢٠		٧,٦٠٤	
٦٠,٣٨٣		١٥,٥٨٨	

٢١- تكاليف الإيرادات

تكاليف الإيرادات تشتمل على طاقة إنتاجية غير مستغلة بقيمة ٥٤ مليون ريال سعودي.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢٢- المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

• بيع البضائع المصنعة.

• مشروعات الاتصالات والطاقة الجاهزة (على أساس العقود).

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

المجموع	إيرادات العقود	بيع البضائع	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المطلوبات
٧٨٩,٥٩٨	٨٤٤,٧٠٧	١٢٤,٨٣١	٦٦٤,٧٦٧
١,٢٩٣,٢٦٣	١,٣٢٦,٦٩٠	٣٣٣,٧٤٣	٩٥٩,٥٢٠
٧٢,٩٢٨	١٥,٥٨٨	٢٣,٦٥٧	٤٩,٢٧١
(٥٨٠,٤٧٦)	٣٤,٦٠٣	(٥٨,٧٣٥)	(٥٢١,٧٤١)
المجموع	إيرادات العقود	بيع البضائع	الموجودات
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المطلوبات
٩٩٦,٥٦١	٨٤٤,٧٠٧	١٦٤,٦٤٥	٨٣١,٩١٦
١,٠١٨,١٤٦	١,٣٢٦,٦٩٠	٣١٨,٤٨١	٦٩٩,٦٦٥
٦٠,٣٨٣	١٥,٥٨٨	١٧,٢٢٠	٤٣,١٦٣
(٨١,٦٤٤)	٣٤,٦٠٣	(٤,٢٩٧)	(٧٧,٣٤٧)

المعلومات الجغرافية

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

المملكة العربية السعودية

المجموع	آخرى	تركيا	الموجودات
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	(غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المطلوبات
٨٤٤,٧٠٧	٢,٠٧٧	٢٢٣,٢٦٥	٦١٩,٣٦٥
١,٣٢٦,٦٩٠	٢,٢٣٩	١٤٨,٩٨٢	١,١٧٥,٤٦٩
١٥,٥٨٨	--	--	١٥,٥٨٨
٣٤,٦٠٣	(٦٤٢)	(٢٢,٣٦٠)	٥٧,٦٠٥

المملكة العربية السعودية

المجموع	آخرى	تركيا	الموجودات
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المطلوبات
٩٩٦,٥٦١	٧٧,٩٧٥	٣٢٥,٤٠٠	٥٩٣,١٨٦
١,٠١٨,١٤٦	٤٤,٨٥٨	٢١١,٦٥١	٧٦١,٦٣٧
٦٠,٣٨٣	٣٠٦	٤,٤٤١	٥٥,٦٣٦
(٨١,٦٤٤)	٣,٨٤٥	(١٢,٩٨٧)	(٧٢,٥٠٢)

المملكة العربية السعودية

المجموع	آخرى	تركيا	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المطلوبات
٧٨٩,٥٩٨	٢,٢٩٦	٢٣٧,٦٦١	٥٤٩,٦٤١
١,٢٩٣,٢٦٣	١,٨٧٥	١٤٠,٥١٣	١,١٥٠,٨٧٥
٧٢,٩٢٨	--	٤,٥٦٠	٦٨,٣٦٨
(٥٨٠,٤٧٦)	٣,١٩٩	(٧٣,٣٣١)	(٥١٠,٣٤٤)

٤٣- 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 ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيسنطيدون 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 تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الأقسام 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 لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

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

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

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

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

٤- أحداث لاحقة

تقدمت المجموعة بطلب لفتح إجراء إعادة التنظيم المالي بموجب نظام الإفلاس السعودي لعام ٢٠١٦ م بهدف تمكين تنفيذ معاملات إعادة الهيكلة، وبالتالي تم فتح الإجراء في ٧ يونيو ٢٠٢٣ م وتم تعيين السيد وليد بن محمد سبحي أميناً.

وقدت المجموعة عدداً من العقود الاستثمارية بقيمة إجمالية تبلغ ٥٣٣ مليون ريال سعودي، والتي سيتم تضمينها في مقترن إجراء إعادة التنظيم المالي. وعليه، سيتم تحويل هذه الالتزامات إلى أسهم ملكية، مما سيؤدي بالمجموعة إلى تخفيض الالتزامات بمبلغ ٣٩٣ مليون ريال سعودي، وسيوفر للمجموعة سيولة بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي.

تم استبعاد بعض الواقع التشغيلي غير المنتجة والتي كانت تشغل مساحات كبيرة ولا تخدم المنتجات الرئيسية للمجموعة ولم يكن لها أي دور في الخطة الخمسية للمجموعة. وذلك بغض تخفيف الأعباء المالية وتوفير السيولة لدعم رأس المال العامل. وكذلك إغلاق بعض المكاتب والفروع في دبي، والرياض، والخبر، وغيرها.

أبرمت المجموعة أوامر بيع/عقود جديدة مع شركة KAC لتوريد منتجات المجموعة للمشاريع الإنسانية التابعة للشركة السعودية للكهرباء بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى عدد من المشاريع الأخرى المحلية والخليجية بقيمة تقارب ٢٥ مليون ريال سعودي.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٣ م قامت شركة "روافد المستقبل للاستثمار" أحد المستثمرين المحتملين بتنفيذ جزء من أصل ثلاثة أجزاء من صفقة الاستثمار:

- توقيع اتفاقية ثلاثة مع شركة نوبل للموارد انترناشونال بي تي اي. المحدودة وشركة روافد المستقبل للاستثمار حيث سيتم تحويل دين شركة نوبل للموارد انترناشونال بي تي اي. المحدودة إلى شركة روافد المستقبل للاستثمار.
- تقديم طلبات الشراء لصالح شركة الكابلات السعودية لشراء المواد اللازمة للإنتاج المستقبلي بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٣ م قامت شركة "تنمير الاستثمارية" أحد المستثمرين المحتملين بتوقيع اتفاقية ثلاثة مع مصرف الراجحي وشركة تنمير الاستثمارية حيث سيتم تحويل دين مصرف الراجحي إلى شركة تنمير الاستثمارية.

اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣ م، توقفت الشركة التابعة "ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركتي" عن العمل، ولم تتخذ الإدارة قراراً بشأن تصنيف الشركة التابعة. لا تزال الإدارة تدرس ما إذا كان سيتم تضمينها كأصل محفظته للبيع أو أصل مهجورة، في حين تم تكوين مخصص كامل في القوائم المالية المنفصلة لصافي أصول الشركة التابعة. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ م، قررت الشركة التابعة ونفذت فصل جميع القوى العاملة في شركة "المسان سولت سيهازلاي والكترونيكز سان وتيك اي إس".

لم تقع أي أحداث هامة منذ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة، بخلاف ما هو مذكور أعلاه.

٥- أرقام المقارنة

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

٦- إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدارات من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٤).