

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	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 الاولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" (معيار المحاسبة الدولي ٣٤) كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية.

نطاق الفحص

باستثناء ما هو مذكور في الفقرات التالية، تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة يتضمن بصورة أساسية على توجيه الاستفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي نطلعنا على كافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبالتالي، لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- كما هو مبين في إيضاح ١٧، استلمت المجموعة ربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") تطالب بالتزامات زكوية إضافية بقيمة ٢٣٤,٦ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بربط السنوات السابقة التي قدمت المجموعة طعوناً ضدها. تؤكد الإدارة أن لديهم أسباباً للطعن على البنود المدرجة في الربوط التي طالبت بها الهيئة، وأن نتيجة الاستئناف غير مؤكدة في هذه المرحلة، وبالتالي، لا يمكن تحديد التزام الزكاة المحتمل. لم يتم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للبنود محل الاستئناف ولاي تعرض محتمل يتعلق بالسنوات القائمة التي لم يتم إصدار ربوط لها بعد من قبل الهيئة. لم يتم تزويدنا بتفاصيل أو أساس بعض الطعون في الربوط، بما في ذلك تفاصيل احتساب الزكاة والطعون فيما يتعلق ببعض السنوات القائمة للشركة وبعض الشركات التابعة. لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات ضرورية على أعباء الزكاة الخاصة بالسنوات / الفترات الحالية أو السابقة للمجموعة.
- لدى المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٢٥٨,٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وهناك بعض المؤشرات (مثل انخفاض الإيرادات وإجمالي الخسائر والتدفقات النقدية التشغيلية السلبية وما إلى ذلك) على أن القيمة القابلة للاسترداد لها أقل من قيمته الدفترية، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية فيما يتعلق بالمبلغ القابل للاسترداد منها لأن إدارة المجموعة لم تزودنا ببيانات كافية تتعلق بالمبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات ومدى الاعتراف بأي خسائر انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- كما هو موضح في الإيضاح رقم (٦)، تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استثماراً في شركة زميلة (بنسبة ملكية ٥٠٪) بقيمة دفترية بمبلغ ٢٦٧,٣ مليون ريال سعودي وحصة في النتائج بمبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. لدى الشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي متأخرة السداد لأكثر من سنة، وحصة المجموعة من إجمالي المبلغ هي ٢٧,٢ مليون ريال سعودي. وبالمقابل، لم تقم الإدارة بالإعتراف بأي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة. كما لم يكن بمقدور الإدارة تزويدنا بدليل كاف وملأن فيما يتعلق بقابلية استرداد أرصدة هذه الذمم المدينة التجارية. وبالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هناك ضرورة للقيام بتعديلات على حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة والقيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الزميلة كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تنمة

الإستنتاج المتحفظ

بناءً على الفحص الذي قمنا به، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرات أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم تأكد جوهري حول مبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت خسارة صافية قدرها ١١٧,٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (١٠٠,٩ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١). وحتى ذلك التاريخ ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٩,٤ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٦,٧ مليون ريال سعودي) ، تمثل ١١٩,٠١٪ من رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧١,١٩٪). علاوة على ذلك ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٤٩,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي). تشير هذه الأحداث أو الظروف ، إلى جانب أمور أخرى ، إلى عدم تأكد جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مراجع حسابات آخر كان قد أبدى رأي مراجعة معدل واستنتاج فحص معدل بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢ وتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٢ على التوالي.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

١٥ ربيع ثاني ١٤٤٤ هـ

٩ نوفمبر ٢٠٢٢ م

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

الموجودات	ابيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة			
٧	ممتلكات وآلات ومعدات	٢٥٨,٤٤٠	٢٧٦,٣٢٥
	إستثمارات عقارية	٢,٧١٩	٢,٨١٨
٨	موجودات غير ملموسة	١٨,٤٢٩	٢٠,٢٦٨
٩	حق إستخدام أصول	٦,٩٨٩	٧,٩٠٣
٦	استثمار في شركة زميلة	٢٦٧,٢٦٨	٢٩٩,١٧٠
	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٤٥	٤٥
١١	نعم مدينة وحجوزات مدينة	٢٧,٦٠٩	٣٦,٠٣٦
	مجموع الموجودات غير المتداولة	٥٨١,٤٩٩	٦٤٢,٥٦٥
الموجودات المتداولة			
١٢	مخزون	٤٦,٩٩٩	٧٨,٣٦٥
١١	نعم مدينة وحجوزات مدينة	١٢٩,٢٢٥	١٤٤,٩٩٤
١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٣٥,٠٤٥	١٤٢,٢١٥
١٤	موجودات عقود غير مفضرة	١٣,٦١١	١٥,٦٦٢
١٨	مطلوب من طرف ذو علاقة	٧٣٠	١١٣
	أصول محتفظ بها لغرض البيع	-	٣٥,٣٩٠
١٠	النقد وما في حكمه	٢٨,١١١	١٠,٧٢١
	مجموع الموجودات المتداولة	٣٥٣,٧٢١	٤٢٧,٤٦٠
	مجموع الموجودات	٩٣٥,٢٢٠	١,٠٧٠,٠٢٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٥	رأس المال	٦٦,٧٢٩	٦٦,٧٢٩
	إحتياطي تحوط	(١٧,١٠٦)	(٢,٢٧٥)
	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٥,٩٤٦)	(٦,١٥٩)
	إحتياطي التزامات منافع الموظفين	(١١,٦٥٢)	(١١,٦٥٢)
	خسائر متراكمة	(٧٩,٤١٧)	(٢٥٦,٧٣٠)
	مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(٤٧,٣٩٢)	٨٣,٧٩٨
	الحصة غير المسيطرة	(٣,٦٤٩)	(٢,٦٩٢)
	مجموع حقوق الملكية	(٥١,٠٤١)	٨١,١٠٦
المطلوبات غير المتداولة			
١٦	القروض لأجل وتسهيلات بنكية	١١,١٤٧	٩,٩٦٦
	حجوزات دائنة	٤,٠٥٢	٤,٢١٦
	إلتزامات منافع الموظفين	٦١,٤٨٤	٦٣,٥٩٢
٩	إلتزامات عقود تأجير	٦,٢٣٩	٧,٢٩٨
	مجموع المطلوبات غير المتداولة	٨٢,٩٢٢	٨٥,٠٧٢
المطلوبات متداولة			
١٦	القروض لأجل وتسهيلات بنكية	٤٤٩,٩٢٢	٤٥٢,٠٠٦
١٧	مخصص زكاة وضريبة دخل	٧٣,٣٣٠	٦٩,٦٧٠
١٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٤٨,١٢٣	٧١,٢٣٢
٩	نعم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٢٩,٥٣٠	٣٠٩,٣٩٨
	إلتزامات عقود تأجير	٢,٤٣٤	١,٥٤١
	مجموع المطلوبات المتداولة	٩٠٣,٣٣٩	٩٠٣,٨٤٧
	مجموع المطلوبات	٩٨٦,٢٦١	٩٨٨,٩١٩
	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٩٣٥,٢٢٠	١,٠٧٠,٠٢٥

إن الإيضاحات المرفقة من الجبلى ٢٥ 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
٢٠٢٢ لفترة ثلاث وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(بالآلاف الريالات السعودية)

ثلاث أشهر أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦,١٢٨	٢٣,٥٠١	٦٦,٥١١	١٢٨,٧٠٥
(٣١,١٨٣)	(٤٧,٧٢٥)	(١٣٦,٦١١)	(١٩١,١٥١)
(٢٥,٠٥٥)	(٢٤,٢٢٤)	(٧٠,١٠٠)	(٦٢,٤٤٦)
(١٢,٠٣٧)	(١٥,٢٨٩)	(٣٨,٦٩٨)	(٤٣,٩٧٦)
(١,٥٥٧)	(٢,٥٦٣)	(٨,٩٩٦)	(٨,٧٢٤)
٣,١٧٥	(١,١٦٧)	٤,١٩٢	٣,٥٦٧
(٣٥,٤٧٤)	(٤٣,٢٤٣)	(١١٣,٦٠٢)	(١١١,٥٧٩)
(٣,٢٩٥)	(٤,٦٩٠)	(١٣,٨٦٤)	(١٥,٤٠١)
٣,٨٦٢	(١,٥٦٣)	٧,٩٣٧	١١,٥١٣
٤,٤٤٦	٥,٧١٧	١٥,٩٥٥	٢٤,٧٦٣
(٣٠,٤٦١)	(٤٣,٧٧٩)	(١٠٣,٥٧٤)	(٩٠,٧٠٤)
(٤,٦٥١)	(٢,٧٥٠)	(١٣,٩٥٥)	(١٠,٢٨٢)
(٣٥,١١٢)	(٤٦,٥٢٩)	(١١٧,٥٢٩)	(١٠٠,٩٨٦)
٣٠	٧٦٧	٢١٣	٢٨٥
٥,٦٢٥	(٢,٥٥٥)	(١٤,٨٣١)	(١١,٠٣٤)
(٢٩,٤٥٧)	(٤٨,٣١٧)	(١٣٢,١٤٧)	(١١١,٧٣٥)
(٣٤,٩٢٨)	(٤٦,٥٥٩)	(١١٦,٥٧٢)	(١٠١,٦٢٧)
(١٨٤)	٣٠	(٩٥٧)	٦٤١
(٣٥,١١٢)	(٤٦,٥٢٩)	(١١٧,٥٢٩)	(١٠٠,٩٨٦)
(٢٩,٢٧٣)	(٤٨,٣٤٧)	(١٣١,١٩٠)	(١١٢,٣٧٦)
(١٨٤)	٣٠	(٩٥٧)	٦٤١
(٢٩,٤٥٧)	(٤٨,٣١٧)	(١٣٢,١٤٧)	(١١١,٧٣٥)
(٢,٩١)	(١,٢٩)	(٥,٠١)	(٢,٨٢)

إيرادات

تكلفة الإيرادات

إجمالي الخسارة

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيع وتوزيع

الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسارة التشغيلية للفترة

تكاليف تمويل، بالصافي

حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة

إيرادات أخرى، بالصافي

الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

الخسارة للفترة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى:

البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر

التغير في احتياطي ترجمة عملات اجنبية

البند التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر

إحتياطي التحوط

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الخسارة للفترة العائدة إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

خسارة السهم (الاساسية والمخفضة)

خسارة السهم الاساسية والمخفضة من صافي الخسارة للفترة العائدة الى

المساهمين في الشركة الام

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي تحوط	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي التزامات منافع الموظفين	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين	الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٦٠,٦١٤	(٢,٢٧٥)	(٦,١٥٩)	(١١,٦٥٢)	(٢٥٦,٧٣٠)	٨٣,٧٩٨	(٢,٦٩٢)
الخسارة للفترة	-	-	-	-	(١١٦,٥٧٢)	(٩٥٧)	(١١٧,٥٢٩)
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	٢١٣	-	-	(١٤,٦١٨)	-	(١٤,٦١٨)
تخفيض رأس المال (إيضاح ١٥)	(٢٩٣,٨٨٥)	-	-	-	٢٩٣,٨٨٥	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٦٦,٧٢٩	(١٧,١٠٦)	(٥,٩٤٦)	(١١,٦٥٢)	(٧٩,٤١٧)	(٤٧,٣٩٢)	(٥١,٠٤١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٣٦٠,٦١٤	٨,٦٣٢	(٦,٥٢٩)	(١١,٦١٢)	(٦٢,٤٢١)	٢٨٨,٦٨٤	(٣,٢٦٢)
الخسارة للفترة	-	-	-	-	(١٠١,٦٢٧)	٦٤١	(١٠٠,٩٨٦)
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر	-	(١١,٠٣٤)	٢٨٥	-	(١٠,٧٤٩)	-	(١٠,٧٤٩)
الحركة خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٦٠,٦١٤	(٢,٤٠٢)	(٦,٢٤٤)	(١١,٦١٢)	(١٦٤,٠٤٨)	١٧٦,٣٠٨	(٢,٦٢١)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩٠,٧٠٤)	(١٠٣,٥٧٤)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات:
٢٤,٤٥٢	١٩,٤٢٧		استهلاكات
١,٥٠١	١,٨٣٩	٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٠٥٥	٥,١٤٧		أرباح استبعاد إستثمارات عقارية
(١١,٥١٣)	(٧,٩٣٧)	٦	مخصص التزامات منافع الموظفين
٣,٥٣١	١,٨٩٧	١٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(٥,٤٨٥)		حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
(٣,٥٦٨)	(٤,١٩٢)		موجودات ضريبية مؤجلة
٩٠	-		الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١٥,٤٠١	١٣,٨٦٤		تكاليف تمويل
(٥٦,٧٥٥)	(٧٩,٠١٤)		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٥,٩٣٣	٢٨,٤٧٥		ذمم مدينة وحجوزات مدينة
-	(٦١٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,٨٢٠)	٢٣٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة أخرى
٨,٢٦٦	٢,٥٥٣		إيرادات غير موقتة
٣٦,٣٨٤	٢٩,٤٦٩		مخزون
٧,٨٣٤	٢٧,٤٩٥		ذمم دائنة ومصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,١٦٨	(٢٣,٩٥٥)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦١,٠١٠	(١٥,٣٥٨)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٠١)	(١,٤٨٠)		إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(١٦,٣٢٤)	(١,٠٨٦)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥,٠١٨)	(٦٥٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
٣٥,٨٦٧	(١٨,٥٨١)		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣,٣١٦)	(٥٢٩)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	٤٠,٨٧٥		إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٩٣٥	-	٦	متحصلات من استبعاد إستثمارات عقارية
٥,٦١٩	٤٠,٣٤٦		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
			صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠,٢٦٩)	(٣,٩٥٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١,٩٢٤)	(٤٢١)	٩	صافي الحركة في القروض لأجل وتسهيلات بنكية
(٥٢,١٩٣)	(٤,٣٧٥)		صافي التغيرات من التزامات عقود إيجار
(١٠,٧٠٧)	١٧,٣٩٠		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨,٧٩٣	١٠,٧٢١		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٠٨٦	٢٨,١١١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١١,٠٣٤)	(١٤,٨٣١)		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٢,٧٩١)	(١١,٨٥٩)		معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:
٢٨٥	٢١٣		التغيير في احتياطي التحوط
٨,٨٩١	٢٨,١٩٤		حصة المجموعة في تغيير القيمة العادلة لحقوق الملكية المحتسبة المستثمر فيها
١٧٦	٥,٧٧٥		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
			توزيعات الأرباح من الشريك من خلال الحساب الجاري
			تحويل مخصص التزامات استحقاقات الموظفين إلى المستحقات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١- التنظيم والأنشطة

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

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص ب: ٤٤٠٣

جدة، ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للمجموعة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
محلي:					
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
دولي:					
ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة ماس إنترناشيونال ترادينج المحدودة (لم تمارس أي نشاط بعد)	التجارة الدولية	ايرلندا	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المتحدة)	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
المسان سولت سيهازلاي والكترومكانيك	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	٩٤ %	٩٤ %	٩٤ %
سان وتيك آيه أس	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
المسان متالورجي ومكانيي سان وتيك اس ايه	شركة قابضة	سيشيل	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
فيرهيفن القابضة المحدودة	شركة قابضة	مالطا	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
كابلات القابضة المحدودة	شركة قابضة	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
جوزو جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
فالينا جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %

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

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة ميدال كابلز ديليو إل إل					
شركة ميدال كابلز ديليو إل إل	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	مملكة البحرين	٥٠ %	٥٠ %	٥٠ %

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 لفترة ثلاث وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قيام الإدارة باستخدام تقديرات وأحكام وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية متوافقة مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية وتتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تأثير كوفيد - ١٩

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتحوله إلى جائحة عالمية. ونتج عن الإجراءات المتخذة لمواجهة تفشي فيروس كوفيد - ١٩ حدوث اضطرابات جوهرية 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 الفائدة 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 والمقاييس المالية الأخرى. ومع ذلك، فقد قامت الشركة، استجابةً لفيروس كوفيد-١٩، الذي نتج عنه اضطرابات اقتصادية عالمية، بتطبيق برامج وقائية نشطة في مواقعها وتنفيذ خطط طوارئ تستهدف تقليل المخاطر المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ ومواصلة أعمال التشغيل التجاري بما يضمن حماية صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومقاوليها 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 الحالية عند تحديد القيم الدفترية للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة. وهي تستند إلى أفضل تقديرات للإدارة مع الوضع في الاعتبار المعلومات القابلة للملاحظة 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 لأي تطورات جوهرية في جميع الأسواق التي تعمل وتبيع منتجاتها فيها ولديها استراتيجية قائمة للتخفيف من أي آثار سلبية محتملة.

مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ١١٧,٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وحتى ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٧٩,٤ مليون ريال سعودي تمثل ١١٩,٠١٪ من رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٤٩,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، في ١١ مايو ٢٠٢٢، أعلنت السوق المالية السعودية "تداول" عن استمرار تعليق تداول حصة شركة الكابلات السعودية في السوق وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية حتى تعلن الشركة أن الأمور المدرجة في تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد تمت معالجتها. تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى، إلى عدم وجود تأكيد مادي قد يلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

مبدأ الاستمرارية (تتمة)

أعدت إدارة المجموعة تقييم الاستمرارية. يفترض التقييم احتمالات الشروع في زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق أولوية والتدخل المحتمل من قبل مستثمر محتمل عن طريق بيع جزء من ديون المجموعة مقابل إصدار أسهم وجزء من الحقن النقدي. وبالتالي، خلصت الإدارة إلى أن افتراض الاستمرارية صحيح، وبناءً عليه أعدت هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس الاستمرارية.

إضافة إلى ذلك، لدى شركة ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أونونيم شيركاتي - شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة تكبدت خسائر بقيمة ١٨،٦ مليون ريال سعودي، كما لديها خسائر متراكمة بلغت ٣٨٦،١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وحتى ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٤،٥ مليون ريال سعودي، تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود شك جوهري قد يلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة للاستمرار كممنشأة مستمرة. أعدت الإدارة خطة عمل شاملة، ونفذت بالفعل بنجاح بعض عناصر الخطة بما في ذلك، من بين أمور أخرى، إعادة جدولة ترتيبات التمويل، وخطط السداد المستدامة المتفق عليها مع الدائنين الرئيسيين والتأمين والاستمرار في تأمين أصول الشركة التابعة من خلال الوسائل القانونية وإعادة التفاوض مع الأطراف المقابلة لتعزيز الموقف التشغيلي للشركة التابعة. وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أن افتراض الاستمرارية المستخدم في إعداد المعلومات المالية التابعة مناسب.

٣- أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها 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 القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على المنشأة. ولتحديد تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق المعايير الثلاثة التالية:

- أ) أن يكون للمجموعة نفوذ على المنشأة؛
 - ب) التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من ارتباطها بالمنشأة؛ و
 - ج) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.
- تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.
- يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ بداية السيطرة إلى تاريخ التوقف عن السيطرة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المبيعة 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

تمثل 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 تحميل أي خسائر متعلقة بالحصص غير المسيطرة في منشأة تابعة على الحصص غير المسيطرة حتى لو كان ذلك يتسبب في عجز رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة - والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعاملات 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

تتضمن حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حصة في استثمارات في شركات زميلة. الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة بالقيمة المحتسبة 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 المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطيات والمكاسب/ (الخسائر) المتراكمة على أساس آخر معلومات مالية متوفرة) ناقصاً الانخفاض في القيمة - إن وجد.

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 تحسب المجموعة قيمة الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة الممكن 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 المعترف 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 المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (قبل تكوين مخصص الانخفاض في القيمة) أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

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

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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 ٢٠٢٢ وقد تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٥- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بقسمة الخسارة لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٦- استثمار في شركة زميلة

٦-١ فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٢٩٩,١٧٠	٣١٩,١١٧	كما في ١ يناير
٧,٩٣٧	٧,١٨٠	الحصة في صافي ربح الفترة / السنة
(١١,٨٥٩)	(٩,٦٧١)	إحتياطي تحوط
(٢٨,١٩٤)	(١٧,٨٢٦)	توزيعات أرباح خلال الفترة / السنة
٢١٤	٣٧٠	ترجمة عملات أجنبية
٢٦٧,٢٦٨	٢٩٩,١٧٠	في نهاية الفترة / السنة

٦-٢ تم احتساب الحصة في نتائج شركة زميلة بالصافي بعد عكس أثر اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار.

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

٦-٤ المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة كما يلي:

شركة ميدال كابلز المحدودة دبلو إل إل	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	ايرادات	صافي الربح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٥٠٪	٢,٠١٥,٠٠٣	١,٤٩٠,٢٤٦	٣,٤٤٣,٢٣٩	١٥,٨٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٥٠٪	١,٨٧٦,٥٨٦	١,٢٨٤,١٣١	٣,٤١٨,٥٠٤	٧,٨٩٨

٦-٥ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة الزميلة شركة تابعة اجنبية يوجد لديها ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي متأخرة السداد عن مواعدها لأكثر من سنة. تتوقع إدارة الشركة التابعة أن الذمم المدينة التجارية سيتم تحصيلها خلال ٢٠٢٢. بالتالي، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة مقابل هذه الذمم المدينة التجارية.

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٢٧٦,٣٢٥	٣٠١,٥٩٣	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٥٢٩	٣,٣٦٣	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٨,٤١٤)	(٢٨,٦٣١)	الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة
٢٥٨,٤٤٠	٢٧٦,٣٢٥	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
٢٣,١٢٥	٢٠,٢٦٨	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(٢,٨٥٧)	(١,٨٣٩)	اطفاء خلال الفترة / السنة
٢٠,٢٦٨	١٨,٤٢٩	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٩- عقود الإيجار

٩-١ حق استخدام أصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١٠,٤٤٧	١١,١٢٥	في بداية الفترة / السنة
٦٧٨	-	إضافات
١١,١٢٥	١١,١٢٥	
١,٩٩٨	٣,٢٢٢	مجمع الاستهلاك:
١,٢٢٤	٩١٤	في بداية الفترة / السنة
٣,٢٢٢	٤,١٣٦	استهلاك للفترة / للسنة
٧,٩٠٣	٦,٩٨٩	صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

٩-٢ التزامات الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
٩,٠١٢	٨,٨٠٣	في بداية الفترة / السنة
٦٧٨	-	إضافات
٣٨١	٢٥٥	فائدة محملة على الفترة / السنة
(١,٢٦٨)	(٣٨٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٨,٨٠٣	٨,٦٧٠	كما في نهاية الفترة / السنة

تتعلق 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 مضمونة بصك ملكية المؤجر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
٣٦	٣٦	الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار
-	(٣٣)	بطرح: مصروف تمويل غير مكتسب
٣٦	٣	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
(٤)	(٣)	ناقص: الجزء المتداول
٣٢	-	الجزء الغير متداول

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ التزامات الإيجار (تتمة)

معروضة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٢,٤٣١	٥,٣٧١
٦,٢٣٩	٧,٢٦٦

التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول

التزامات عقود تأجير - الجزء غير المتداول

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤,٠ ٪ (٢٠٢١: ٤,٠ ٪).

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)
٩١٤	٩١٥
٢٥٥	٢٨٤
١,١٦٩	١,١٩٩

مصرف استهلاك حق استخدام الأصول

الفائدة المحملة على التزامات عقود الإيجار

مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

١٠- النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٢٦٩	٢٧٢
٢٧,٨٤٢	١٠,٤٤٩
٢٨,١١١	١٠,٧٢١

النقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ١٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) وهو مقيد للاستخدام بناءً على خيار إدارة المجموعة.

١١- ذمم مدينة وحجوزات مدينة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٨٩,٠٧١	٩٤,٧٧٣
٦٧,٧٦٣	٨٦,٢٥٧
١٥٦,٨٣٤	١٨١,٠٣٠
(٢٧,٦٠٩)	(٣٦,٠٣٦)
١٢٩,٢٢٥	١٤٤,٩٩٤

ذمم مدينة تجارية، بالصافي (١١-١)

محتجزات مدينة، بالصافي (١١-٢)

ناقص: الجزء غير المتداول من محتجزات مدينة

١١-١ تتكون الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٢٣٥,٢٧٣	٢٤٧,٦٠٦
(١٤٦,٢٠٢)	(١٥٢,٨٣٣)
٨٩,٠٧١	٩٤,٧٧٣

اجمالي الذمم المدينة

ناقصاً: خسائر الانخفاض في القيمة (أ)

١١- ذمم مدينة وحجوزات مدينة (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
١٥٢,٨٣٣	١٦١,٠٧٥
(٦,٦٣١)	(٨,٢٤٢)
١٤٦,٢٠٢	١٥٢,٨٣٣

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

١١-٢ تتكون المحتجزات المدينة بالصافي مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٨٦,٩٨٠	١٠٣,١٢٢
(١٩,٢١٧)	(١٦,٨٦٥)
٦٧,٧٦٣	٨٦,٢٥٧

إجمالي المحتجزات المدينة
ناقصاً: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (ب)
المحتجزات المدينة، بالصافي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
١٦,٨٦٥	١٩,٣٣٠
-	(٢,٤٦٥)
٢,٣٥٢	-
١٩,٢١٧	١٦,٨٦٥

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

١٢- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٣٧,٧٧٩	٤٤,٦٦١
١١,١٠٤	٢٤,٩٤٦
٩,٤٢٤	٢٠,٢٦١
٣٠,٩٦٧	٣٢,٦٦٩
٨٩,٢٧٤	١٢٢,٥٣٧
(٤٢,٢٧٥)	(٤٤,١٧٢)
٤٦,٩٩٩	٧٨,٣٦٥

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٤٤,١٧٢	٤٢,٢٧٥
(١,٨٩٧)	١,٨٩٧
٤٢,٢٧٥	٤٤,١٧٢

في بداية الفترة / السنة
(عكس) / محمل للفترة / السنة

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠	ذمم مدينة من مبيعات شركة تابعة
١٦,٢٢٥	٢٠,٦٠٤	هامش ضمان وودائع
٤٧,٧٧٥	٤٩,٩١١	دفعات مقدمة لموردين
١٠,٤٤٣	١٧,٨٩٦	مكسب مشتقات مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٧٩١	٣,٤١٦	ضريبة قيمة مضافة
١٤,٥٦١	٩,١٣٨	ذمم مدينة أخرى
١٣٥,٠٤٥	١٤٢,٢١٥	

١٤- إيرادات غير مفوترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢١,٠٤٢	٢٣,٥٩٥	اجمالي الإيرادات غير المفوترة (أ)
(٧,٤٣١)	(٧,٩٣٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
١٣,٦١١	١٥,٦٦٢	موجودات عقود غير مفوترة، بالصافي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٢٨٧,٤٨٩	١,٢٩٦,٢٦٢	تكلفة متكبدة زائد ربح معترف به
(١,٢٦٦,٤٤٧)	(١,٢٧٢,٦٦٧)	يطرح: فواتير مرحلية
٢١,٠٤٢	٢٣,٥٩٥	إيرادات غير مفوترة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٩٣٣	١٠,٣٧١	في بداية الفترة / السنة
(٥٠٢)	(٢,٤٣٨)	مخصص محمل / (عكس) خلال الفترة / السنة
٧,٤٣١	٧,٩٣٣	في نهاية الفترة / السنة

١٥- رأس المال

يتكون رأس المال من ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم).

كما في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الثامن (٨/٢٠٢١) تخفيض رأس مال الشركة من ٣٦,٠٦١,٤٠٦ ريال سعودي (٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم) إلى ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ سهم) لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة وإطفاء ما نسبته ١٠٠٪ من الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٩٨,٣٠٣,٠٠٠ ريال سعودي. كما قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ سهم) إلى ٧٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٧٦,٢١٣,١٠٦ سهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة وقدرتها التشغيلية.

بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ (الموافق ١٩ رجب ١٤٤٣) وافق المساهمون في اجتماعهم على تخفيض رأس مال الشركة الأم ورفضوا توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال.

في ٢ يونيو ٢٠٢٢، أوصى مجلس الإدارة من خلال القرار رقم ١٨/٢٠٢٢ بتخفيض رأس مال الشركة الأم من ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ سهم) إلى ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم) لغرض إعادة هيكلة رأس المال ولاستيعاب ١٠٠٪ من خسائرها المتراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والبالغة ١٩٥,٥٨٢,٠٠٠ ريال سعودي. كما أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم) إلى ٤٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٤٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة وقدرتها التشغيلية. تمت الموافقة على صفقة تخفيض رأس المال من قبل المساهمين في اجتماعهم المنعقد في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ (الموافق ٣ ذو القعدة ١٤٤٣). تم تعديل خطة إعادة هيكلة رأس مال الشركة بعد نهاية الربع (إيضاح ٢٣).

١٦- القروض لأجل وتسهيلات ائتمانية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)
٢١٨,٦٩١	٢١٩,٩٨٠
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠
٣٨,٨٢٤	٣٧,٨٧٤
٩٩,٢٦٤	٩٩,٨٢٨
٤٦١,٠٦٩	٤٦١,٩٧٢
(١١,١٤٧)	(٩,٩٦٦)
٤٤٩,٩٢٢	٤٥٢,٠٠٦

قروض طويلة الأجل:

- بنك تجاري محلي (أ)
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
بنوك أجنبية (ج)
تمويل موردين (د)

ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل
الجزء المتداول من قروض وسلف

(أ) أبرمت الشركة الام اتفاقية قرض تجميعي في فبراير ٢٠١٦، حيث قامت بدمج قروضها من أربعة بنوك تجارية تحت مسمى "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة". ومن خلال اتفاقية تسوية نهائية موقعة في ديسمبر ٢٠١٨، تمت التسوية مع إثنين من البنوك التجارية الثلاث، والإبقاء على بنك الراجحي كمقرض للقرض التجميعي. خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة وبنك الراجحي اتفاقية تسهيلات مرابحة لإعادة هيكلة رصيد قائم ضمن القرض التجميعي. تتطلب شروط القرض من الشركة سداد المبلغ القائم على شريحتين. الشريحة "أ" لا يترتب عليها فائدة وتستحق السداد على سنتين على دفعات ربع سنوية متساوية مع فترة (٩) أشهر كفترة سماح، بينما الشريحة "ب" يترتب عليها السايور ثلاث شهور بالإضافة إلى (٣ ٪)، وتستحق السداد على دفعات ربع سنوية متساوية على (٩) سنوات، قابلة للتديد لسنة واحدة وستين كفترة سماح. القرض مضمون مقابل سندات لأمر موقعة.

قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة القرض من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى ان إعادة هيكلة الاتفاقية السابقة أدت إلى إلغاء اثبات القرض القديم والاعتراف بالقرض الجديد. بالتالي سجلت الشركة القرض الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما أدى إلى مكسب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كانت المجموعة في حالة تخلف عن السداد بسبب عدم سداد القرض. وبالتالي، تم تصنيف الرصيد المتبقي على أنه التزام متداول وفقاً للاتفاقية. إن المجموعة بصدد إعادة هيكلة القرض مع البنك الراجحي.

(ب) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ديسمبر ٢٠١٩. يستحق سداد القرض على (٥) دفعات متساوية على مدى فترة (٣) سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠٢٠ ويترتب عليها أتعاب نصف سنوية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كانت المجموعة في حالة تخلف عن سداد أقساط القرض في مواعيدها، وبالتالي تم تصنيف رصيد القرض المتبقي ضمن الالتزامات 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 ائتمانية مع شركة نوبل إنترناشيونال بيتي ليميتد "نوبل" لشراء مواد خام على دفعات مؤجلة. يتوجب على الشركة دفع تكلفة تمويل في حال عدم السداد خلال الفترة المحددة. بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٠، تمت إعادة هيكلة التسهيل حيث طلبت الشروط المعدلة من الشركة الام سداد الرصيد القائم بمبلغ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ السريان على دفعات شهرية حتى أكتوبر ٢٠٢٢. التسهيل غير مضمون ويترتب عليه حالياً تكلفة تمويل ثابتة بنسبة ٧,٧٥ ٪ سنوياً. قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة التسهيل أعلاه من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى ان إعادة الهيكلة أدت إلى تمويل جديد. بالتالي ألغت الشركة الاعتراف بالتمويل السابق واعترفت بالتمويل الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما أدى إلى مكسب بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي.

١٧- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

استلمت المجموعة بعض الربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حيث طالبت بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بإجمالي مبلغ ٢٣٤,٦ مليون ريال سعودي بخصوص الربوطات الزكوية للسنوات السابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها. وتعود بصفة أساسية للشركة الأم، وشركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة وشركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة وشركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة.

وضع الربوط الزكوية الشركة الأم

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

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٣، طالبت الهيئة بمعلومات إضافية ومستندات لغرض اصدار الربط النهائي .

وضع الربوط الزكوية (تتمة) الشركة الأم (تتمة)

أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤ وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربط لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (بالأمانة العامة للجان الضريبية). صدر القرار لصالح الشركة بقبول الاعتراض وقد إستلمت الشركة نسخة من القرار بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٧ م، وقامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة وما زالت الدعوى في مرحلة تبادل المذكرات.

أصدرت الهيئة التقييم النهائي للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بقيمة ١٤٨ مليون ريال. تم تصعيده وتقديم تظلم إلى لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات (بالأمانة العامة للجان الضريبية)، حيث صدر قرار من اللجنة بقبول بند المشتريات الخارجية مما يقلل من الربط. بمبلغ ١,٣ مليون ريال ليصبح الربط المعدل بعد القرار بمبلغ ١٤٦,٨ مليون ريال وتم رفض باقي الاعتراض، وقامت الشركة بالاستئناف.

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

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار و البيان الزكوي لعام ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة مراكز ماس للطاقة الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٧ 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 لإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه. الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠٢٠.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على هذا الربط لدى الهيئة. أصدرت الهيئة ربط زكاة معدل. قدمت الشركة التابعة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قراراً بتخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. وصدر قرار بدفع مبلغ ١,٥ مليون ريال للهيئة.

أصدرت الهيئة ربطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع وغرامات تأخير. قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدلاً وتم تخفيض 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 تحويله للجنة الفصل والمخالفات والمنازعات الضريبية.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للأعوام ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤ وتم دفع الزكاة القانونية منها، وحصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة.

أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي في ٢٨ أبريل ٢٠٢١ عن عام ٢٠١٥. اعترضت الشركة وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وتم تحديد موعد جلسة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٢٩ م، والقرار في مرحلة طور الصياغة من قبل الامانة.

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

أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً بمبلغ ٦,٩٨ مليون ريال بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ للأعوام من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩. واعترضت الشركة على ذلك وتم رفضه من قبل الهيئة. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية لعام ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠٠٤ 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 ٢٠٠٥ م إلى ٢٠٠٨ 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 ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣ أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط نهائي وطالبت بمبلغ ١,٢٥ مليون ريال سعودي كفروقات زكوية.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً زكويّاً عن الأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي وتم تصعيد الإعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية وما زالت الدعوى تحت الدراسة الفنية.

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

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً تقديرياً على الشركة عن العام ٢٠٢٠ بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.

١٧- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة (تتمة)
الحركة في الزكاة والدخل خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٦٩,٦٧٠	٣٧,٣٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣,٩٥٥	٥١,٨٩٠	يضاف: مخصص للفترة الحالية / للسنة
(٩,٢٠٩)	-	ربح فرق عملات للفترة / للسنة
(١٠,٨٦)	(١٩,٥٩٧)	يطرح: مدفوعات خلال الفترة / السنة
٧٣,٣٣٠	٦٩,٦٧٠	

الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
-	٩,٠٨٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٨,٩٩٦)	يضاف: مخصص ضريبة الدخل للفترة / للسنة
-	(٩٠)	يطرح: ضريبة مؤجلة معترف بها تتعلق بشركاء غير سعوديين للفترة / للسنة
-	-	

١٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

(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 تحميل المصروفات من / إلى الشركات الشقيقة. يتم اعتماد شروط وأحكام استحقاق هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة للمجموعة.

مطلوب من طرف ذو علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٦١٧	-	ميدال للكابلات دبليو.ل
١١٣	١١٣	حدادة المحدودة
٧٣٠	١١٣	

مطلوب الى اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
-	٢٣,١٠٩	شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو.ل إل
٤٣,٥٣١	٤٣,٥٣١	شركة زينل للصناعات المحدودة
٦٦٤	٦٦٤	كيم العالمية المحدودة
٢,٤٧٦	٢,٤٧٦	شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات
١,٤٥٢	١,٤٥٢	حدادة المحدودة
٤٨,١٢٣	٧١,٢٣٢	

١٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تم تلخيص المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة المعاملة	العلاقة	الإسم
٢٠٢٢	٢٠٢١			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٥,٧٣١	١١,٦٤١	شراء مواد خام	شركة زميلة	شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل
٢,١٠٩	٧٠٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة		
٢٨,١٩٤	١٧,٨٢٦	توزيعات أرباح		
٨٤٦	-	أخرى		

تشتمل مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		منافع موظفين قصيرة الأجل	منافع ما بعد الخدمة
٢٠٢٢	٢٠٢١		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢,٤٧٤	٣,٥٦٢		
١٣٣	١٩٠		
٢,٦٠٧	٣,٧٥٢		

تتضمن منافع كبار موظفي الإدارة قصيرة الأجل في المجموعة الرواتب والمكافآت. تتكون تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة / اللجان من التالي:

لفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		أتعاب حضور اجتماعات	تعويضات أخرى
٢٠٢٢	٢٠٢١		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦١٨	٧٥٩		
٧٥٤	٤٨٥		
١,٣٧٢	١,٢٤٤		

١٩- الارتباطات والالتزامات المحتملة

ان الارتباطات والالتزامات المحتملة هي كما في:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رهن عقاري وضمانات*
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢٠,٢٩٦	١١٨,٨٥٤	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
١٧٧	١٢٣,٢٢٦	التزامات طارئة
٩٢,٣٤٢	٩٤,٧٣٠	التزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٨,٦٢٠	٩,١١٤	

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

٢٠ - إيرادات

إن أنشطة 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 وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١١٩,٥٨٩	٦٠,٩٧٢
٩,١١٦	٥,٥٣٩
١٢٨,٧٠٥	٦٦,٥١١
١١٧,٥٠٥	٤٧,٩٩١
١١,٢٠٠	١٨,٥٢٠
١٢٨,٧٠٥	٦٦,٥١١
١١٧,٥٠٥	٤٧,٩٩١
١١,٢٠٠	١٨,٥٢٠
١٢٨,٧٠٥	٦٦,٥١١

الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
المملكة العربية السعودية
دول أجنبية

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية
مبيعات كابلات
إيرادات عقود

توقيت الاعتراف بالإيرادات
إيرادات معترف بها في وقت زمني معين
إيرادات معترف بها بمرور الوقت

٢١ - 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:

بيع البضائع		إيرادات العقود		المجموع	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
٧٨١,٧٧١	٩١٥,٨٣٦	١٥٣,٤٤٩	١٥٤,١٨٩	٩٣٥,٢٢٠	١,٠٧٠,٠٢٥
٦٨٢,٤٩٨	٦٨٥,١٩١	٣٠٣,٧٦٣	٣٠٣,٧٢٨	٩٨٦,٢٦١	٩٨٨,٩١٩
٤٧,٩٩١	١٤٣,١١٢	١٨,٥٢٠	١٧,٤٤١	٦٦,٥١١	١٦٠,٥٥٣
(١١٥,٧٩٦)	(١٨٦,٨٢٠)	(٧٧٦)	(٧,٤٨٩)	(١١٦,٥٧٢)	(١٩٤,٣٠٩)
بيع البضائع		إيرادات العقود		المجموع	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
٧٨١,٧٧١	٩٢١,٧٢١	١٥٣,٤٤٩	١٦٩,١٤٤	٩٣٥,٢٢٠	١,٠٩٠,٨٦٥
٦٨٢,٤٩٨	٦٠١,٥٦٨	٣٠٣,٧٦٣	٣١٥,٦١٠	٩٨٦,٢٦١	٩١٧,١٧٨
٤٧,٩٩١	١١٧,٥٠٥	١٨,٥٢٠	١١,٢٠٠	٦٦,٥١١	١٢٨,٧٠٥
(١١٥,٧٩٦)	(٩٧,٥١١)	(٧٧٦)	(٤,١١٦)	(١١٦,٥٧٢)	(١٠١,٦٢٧)

الموجودات
المطلوبات
صافي المبيعات
صافي الخسارة

الموجودات
المطلوبات
صافي المبيعات
صافي الخسارة

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

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

المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
٥٣٧,٥٣٧	٣١٩,٨٥٤	٧٧,٨٢٩	٩٣٥,٢٢٠
٧٣٠,٣٤٨	٢١٠,٩١٢	٤٥,٠٠٣	٩٨٦,٢٦١
٦٠,٩٧٢	٤,٥٥٤	٩٨٥	٦٦,٥١١
(١٠٢,٥١٣)	(١٧,٦١٥)	٣,٥٥٦	(١١٦,٥٧٢)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة):

الموجودات

المطلوبات

صافي المبيعات

صافي (الخسارة) / الربح

المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
٦٩٨,٤٦٥	٣٢٢,٣١٦	٧٠,٠٨٤	١,٠٩٠,٨٦٥
٧١٨,٤٧٦	١٥٨,٥٥٦	٤٠,١٤٦	٩١٧,١٧٨
١١٩,٥٨٩	٨,٤٩٠	٦٢٦	١٢٨,٧٠٥
(١٠٩,٣٥١)	١٠,٤٧٨	(٢,٧٥٤)	(١٠١,٦٢٧)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة):

الموجودات

المطلوبات

صافي المبيعات

صافي (الخسارة) / الربح

المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
٦٧٤,٢٧٥	٣٢٦,٢٠٧	٦٩,٥٤٣	١,٠٧٠,٠٢٥
٧٤٩,٩٥٢	١٩٨,٦٩٦	٤٠,٢٧١	٩٨٨,٩١٩
١٥١,٠٨٢	٨,٨٤٥	٦٢٦	١٦٠,٥٥٣
(١٦٦,٤٠٩)	(٢٤,٤٨١)	(٣,٤١٩)	(١٩٤,٣٠٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

الموجودات

المطلوبات

صافي المبيعات

صافي الخسارة

٢٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى. تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

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

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

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

٢٢ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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

لا يوجد إعادة تصنيف إلى أو من المستوى ٣.

٢٣ - أحداث لاحقة

في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢، أوصى مجلس الإدارة بموجب القرار رقم ٤٨/٢٠٢٢ بتخفيض رأس مال الشركة الأم من ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦٦,٧٢٩,٠٦٠ سهم) إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٧٠٠,٠٠٠ سهم) لغرض إعادة هيكلة رأس المال ولاستيعاب خسائر ٥٩,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٥٩,٧٢٩,٠٦٠ سهم). كما أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٧٠٠,٠٠٠ سهم) إلى ٢٨٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٨٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة وقدرتها التشغيلية. لم تقم الشركة بعد بتعيين مستشار لكلتا العمليتين والحصول على الموافقات التنظيمية وموافقات المساهمين ذات الصلة لتصبح سارية المفعول.

٢٤ - أرقام المقارنة

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

٢٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢م).