

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير الفحص
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

الصفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

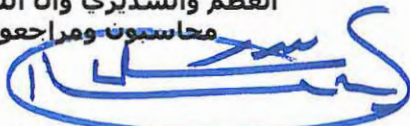
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه الى الإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والذي يشير إلى أن مجلس الإدارة قرر بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٨ التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٦٠ مليون إلى ٤٠ مليون سهم عن طريق إلغاء ٢٠ مليون سهم بتخفيض قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة. بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢ ربيع الأول ١٤٤١هـ (٣٠ أكتوبر ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
(غير مدققة)	(مدققة)		
١٨١,٠٠٨,٦٤٣	١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	٦	الموجودات غير المتداولة:
٢,٤٤٥,٥٣٦	٢,٤٤٨,٦٢٥		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١١,٢٠٦,٤٢٧	-		موجودات غير ملموسة
٣٥,٥٦٩,٦٥٩	٣٦,٩٨٠,٠٤٣		حقوق استخدام الأصول
٢٣٠,٢٣٠,٢٦٥	٢٣٤,٦٤٩,٢٤٠		ذمم مدينة غير متداولة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٣٥,٤٨٠,٧١٩	١٢٨,٩٨٣,٢٠٨		مخزون
٣٠٥,١٤٩,٩٦٣	٣٦٨,٤٤٧,١٧٢		ذمم مدينة
١٦,٣٤٧,٦٦٢	١٥,٦٨٤,٠٣٨		النقد وما في حكمه
٤٥٦,٩٧٨,٣٤٤	٥١٣,١١٤,٤١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٨٧,٢٠٨,٦٠٩	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠		احتياطي نظامي
(٦٠,٨٧٩,٢١٢)	(٤٤,١١١,٧٤٣)		خسائر متراكمة
٣٦٨,١٠٥,٩٦٨	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٩,٠٨٨,٧٩٨	٣٩,٠٨٨,٧٩٨		قروض طويلة الأجل
٩,٦٢٣,٤٢٩	-		الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٨٥٨,٩٦٣	١٧,٨٠٢,٤٧٢		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٥٧١,١٩٠	٥٦,٨٩١,٢٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٦,٥٣٧,٩٩٨	٦,٥١٧,١١١		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦١,٣٣٦,٤٧٢	٧٦,٧٥١,٤٧٨		قروض قصيرة الأجل
١٧٠,٨٢٠,٠٩٨	٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣		ذمم دائنة
١,١٦٤,٥٥٠	-		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٦٣١,١٤٦	١٦,١٩٦,٨٢٢		مخصص الزكاة
٤١,١٨٧	٤١,١٨٧		توزيعات أرباح مستحقة
٢٥٢,٥٣١,٤٥١	٣٠٥,٩٩٨,٩٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٨٧,٢٠٨,٦٠٩	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨		إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٤٥٧,٣٧٩,٩٧٤	٣٥٢,٤٧٩,٦٧٥	١٤٣,٩٧٢,٦٢٢	١١٨,٦٠٥,١٤٥	المبيعات
(٤٢٣,٥٦٢,٩٣٦)	(٣١٢,٦٩٧,٨٥٣)	(١٢٨,٧١٥,٥٢٧)	(١٠٢,١١٠,٣٨٨)	تكلفة المبيعات
٣٣,٨١٧,٠٣٨	٣٩,٧٨١,٨٢٢	١٥,٢٥٧,٠٩٥	١٦,٤٩٤,٧٥٧	إجمالي الربح
(٢٥,٧٥٨,٤٢٤)	(١٤,٨٧٧,٣٧٢)	(٨,٠٢١,٦٩٣)	(٣,٥٠٥,٤٧٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٨,٣٧٠,٨١٥)	(٢٩,٩٨٦,٠٦٥)	(١١,٧٨٦,٣٤٧)	(٩,٣٣٠,٩٣٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٢٣,١٧٧)	(١١٨,٦٣٥)	١٢٦,٩٩٦	(٥٥,٠٥٤)	(مصاريف) إيرادات أخرى
(٣٠,٤٣٥,٣٧٨)	(٥,٢٠٠,٢٥٠)	(٤,٤٢٣,٩٤٩)	٣,٦٠٣,٢٩٦	صافي الربح (الخسارة) قبل
(٤,٩٦٢,٤٣٣)	(٤,٤٧٩,٧١٩)	(١,٣٧٧,٦٤٧)	(١,٤٢٤,٩٧٢)	المصاريف المالية والزكاة
(٣٥,٣٩٧,٨١١)	(٩,٦٧٩,٩٦٩)	(٥,٨٠١,٥٩٦)	٢,١٧٨,٣٢٤	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٧,٦٥٠,٠٠٠)	(٧,٠٨٧,٥٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	(٢,٣٦٢,٥٠٠)	الزكاة
(٤٣,٠٤٧,٨١١)	(١٦,٧٦٧,٤٦٩)	(٨,٣٥١,٥٩٦)	(١٨٤,١٧٦)	صافي الخسارة للفترة
-	-	-	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى
-	-	-	-	حساب الأرباح والخسائر:
-	-	-	-	صافي خسارة القيمة العادلة
-	-	-	-	لاستثمارات بالقيمة العادلة من
-	-	-	-	خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٣,٠٤٧,٨١١)	(١٦,٧٦٧,٤٦٩)	(٨,٣٥١,٥٩٦)	(١٨٤,١٧٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١,٠٨)	(٠,٤٢)	(٠,٢١)	(٠,٠٠)	خسارة السهم (بالريال السعودي)
(١,٠٨)	(٠,٤٢)	(٠,٢١)	(٠,٠٠)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة
(١,٠٨)	(٠,٤٢)	(٠,٢١)	(٠,٠٠)	العائدة لمساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	(١٦٣,٦٩٧,٠٤٨)	٤٦٥,٢٨٨,١٣٢
-	-	(١,٩٦٨,٢٩١)	(١,٩٦٨,٢٩١)
-	-	(٤٣,٠٤٧,٨١١)	(٤٣,٠٤٧,٨١١)
-	-	-	-
-	-	(٤٣,٠٤٧,٨١١)	(٤٣,٠٤٧,٨١١)
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	(٢٠٨,٧١٣,١٥٠)	٤٢٠,٢٧٢,٠٣٠
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	(٤٤,١١١,٧٤٣)	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧
-	-	(١٦,٧٦٧,٤٦٩)	(١٦,٧٦٧,٤٦٩)
-	-	-	-
-	-	(١٦,٧٦٧,٤٦٩)	(١٦,٧٦٧,٤٦٩)
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	(٦٠,٨٧٩,٢١٢)	٣٦٨,١٠٥,٩٦٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مدققة)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م (مدققة)
خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	
صافي الخسارة للفترة	(٤٣,٠٤٧,٨١١)
استهلاك وإطفاء	١٧,٤١١,٢٤٠
استهلاك حقوق استخدام الأصول	-
انخفاض قيمة الذمم المدينة	١,٩٢٠,٩٢٩
مخزون بطيء الحركة	٦,٤٣٦,٨٨٤
إطفاء مصاريف ترتيبات القروض	٣١٦,٥٩٣
المصاريف المالية	٤,٩٦٢,٤٣٣
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-
انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	٢٢٩,٨٩٦
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٣,٩٢٤,١٦١
مصروف الزكاة	٧,٦٥٠,٠٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	(١٩٥,٦٧٥)
التغيرات في رأس المال العامل:	
ذمم مدينة	(١١,٨٦٢,٣٢١)
مخزون	١٥,٦١٩,٠٧٦
ذمم دائنة	٦٣,٢٤١,٣٦٩
النقد من العمليات	٦٦,٨٠٢,٤٤٩
مصاريف مالية مدفوعة	(١٠,٠٩١,٣٢٤)
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٦,٥٣٠,٢٣٧)
زكاة مدفوعة	(٨,١٦٩,٣٢٥)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٤٢,٠١١,٥٦٣
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١,٧٥١,٦١٦)
شراء موجودات غير ملموسة	(٨٤١,٤٨٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٥٩٣,٠٩٩)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية	
صافي النقص في قروض قصيرة الأجل	(٨,٦٧٦,١٠١)
عقود إيجار مدفوعة	-
تسديد قروض طويلة الأجل	(٤٠,١١٥,٢١٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤٨,٧٩١,٣١٨)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	٦٦٣,٦٢٤
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٤,١٨٣,٣٥٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٤,٨٤٦,٩٨٣
معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية:	
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	١١,٨١٧,٧٤١
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

١- الأنشطة

إن شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٢٤٠٢ الصادر بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤١٣هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢م).

يتمثل نشاط الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلقة بالنيلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق ومأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

إن المكتب المسجل للشركة يقع في العنوان التالي:

مشروع البيت، بناية رقم ١

طريق صلاح الدين الأيوبي

صندوق بريد رقم ٥٨٥

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

لدى المجموعة الشركة التابعة والاستثمارات التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة التابعة، وتسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة، في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة التابعة / الاستثمارات	الشكل القانوني	نسبة الملكية الحالية %		بلد التأسيس	السنة المالية
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م		
		١٩,٩	١٩,٩	الأردن	٣١ ديسمبر
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن	مساهمة	١٩,٩	١٩,٩	الأردن	٣١ ديسمبر
شركة المسك لكابلات الجهد المتوسط والعالي	مساهمة مقفلة ذات مسئولية محدودة	٥٧,٥	٥٧,٥	الأردن	٣١ ديسمبر
شركة مسك رأس الخيمة	محدودة	١٠٠	١٠٠	الامارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

تم في هذه المجموعة من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة أدناه.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مخصص تعويضات نهاية الخدمة الذي تم قياسه اكتوارياً كما هو مشروح في السياسات المحاسبية المذكورة أدناه .
تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للعرض المقدم مقابل البضائع والخدمات .

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المبينة في الإيضاح رقم ٤ .

٣- أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). المجموعة وشركتها التابعة يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة على تجميع الأعمال عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة للموجودات المحددة المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة المطلوبة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

٤-١-٤ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" وكما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

٤-١-٤ التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م- ٢٠١٧م)

تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بتأثر ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. من المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية ستعكس في القوائم المالية السنوية الموحدة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ " عقود الإيجار"، تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ " ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ١٥ " عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، القياس، العرض والايضاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود الإيجار عن طريق نموذج منفرد يتم عرضه على قائمة المركز المالي.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام مبادئ مقاربة لتلك في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

أختارت المجموعة استخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط، بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأساسي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الاستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمجموعة من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعقول.
- تطبيق الاستثناء بعدم الاعتراف بحق الاستخدام والمطلوبات للعقود المنتهية خلال عام ٢٠١٩.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من احتساب حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأساسي.

رشحت المجموعة أيضاً تطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الابتداء، تحتوي على مدة تأجيره مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيره قصيرة الاجل")، وعقود التأجير المنطوية على اصل منخفض القيمة ("اصل منخفض القيمة").

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٤-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

طبيعة التأثيرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

ما قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الانشاء كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي استنادا الى جوهر الترتيب في تاريخ انشاء العقد. تم تصنيف العقد كعقد تمويلي والذي ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لامتلاك الأصل المستأجر، تتم الرسملة في تاريخ ابتداء العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجرة أو، في حال كونها اقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبيا لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات. في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رسملة الأصول المستأجرة وتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح والخسارة الأولية الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدة العقد. تم الاعتراف بمبالغ الدفعات المقدمة والمستحقات ضمن الدفعات المقدمة والالتزامات الأخرى، على التوالي.

بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لتسديد دفعات عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها. امثالاً للمنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في التاريخ المبني للتطبيق. ضمن المنهج المعدل بأثر رجعي، تم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المقدمة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالتالي، لا يتم تعديل المعلومات المقارنة.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٣-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	تعديلات	كما في التقرير	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	تعديلات	كما في التقرير	
٣٥٢,٤٧٩,٦٧٥	-	٣٥٢,٤٧٩,٦٧٥	١١٨,٦٠٥,١٤٥	-	١١٨,٦٠٥,١٤٥	المبيعات
(٣١٢,٦٩٧,٨٥٣)	٢٥٨,٤٦٤	(٣١٢,٩٥٦,٣١٧)	(١٠٢,١١٠,٣٨٨)	٨٦,١٥٧	(١٠٢,١٩٦,٥٤٥)	تكلفة المبيعات
٣٩,٧٨١,٨٢٢	٢٥٨,٤٦٤	٣٩,٥٢٣,٣٥٨	١٦,٤٩٤,٧٥٧	٨٦,١٥٧	١٦,٤٠٨,٦٠٠	إجمالي الربح
(١٤,٨٧٧,٣٧٢)	-	(١٤,٨٧٧,٣٧٢)	(٣,٥٠٥,٤٧٣)	-	(٣,٥٠٥,٤٧٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٩,٩٨٦,٠٦٥)	-	(٢٩,٩٨٦,٠٦٥)	(٩,٣٣٠,٩٣٤)	-	(٩,٣٣٠,٩٣٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٨,٦٣٥)	-	(١١٨,٦٣٥)	(٥٥,٠٥٤)	-	(٥٥,٠٥٤)	مصاريف أخرى
						صافي الربح (الخسارة) قبل المصاريف المالية والزكاة
(٥,٢٠٠,٢٥٠)	٢٥٨,٤٦٤	(٥,٤٥٨,٧١٤)	٣,٦٠٣,٢٩٦	٨٦,١٥٧	٣,٥١٧,١٣٩	المصاريف المالية
(٤,٤٧٩,٧١٩)	(٤٣٨,٠٧٠)	(٤,٠٤١,٦٤٩)	(١,٤٢٤,٩٧٢)	(١٤٥,٠٦٦)	(١,٢٧٩,٩٠٦)	والزكاة
(٩,٦٧٩,٩٦٩)	(١٧٩,٦٠٦)	(٩,٥٠٠,٣٦٣)	٢,١٧٨,٣٢٤	(٥٨,٩٠٩)	٢,٢٣٧,٢٣٣	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٧,٠٨٧,٥٠٠)	-	(٧,٠٨٧,٥٠٠)	(٢,٣٦٢,٥٠٠)	-	(٢,٣٦٢,٥٠٠)	الزكاة
(١٦,٧٦٧,٤٦٩)	(١٧٩,٦٠٦)	(١٦,٥٨٧,٨٦٣)	(١٨٤,١٧٦)	(٥٨,٩٠٩)	(١٢٥,٢٦٧)	صافي الخسارة للفترة

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٤-٣ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الموجودات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	التعديلات	كما في التقرير
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	١٨١,٠٠٨,٦٤٣	-	١٨١,٠٠٨,٦٤٣
موجودات غير ملموسة	٢,٤٤٥,٥٣٦	-	٢,٤٤٥,٥٣٦
حقوق استخدام الأصول	-	١١,٢٠٦,٤٢٧	١١,٢٠٦,٤٢٧
ذمم مدينة غير متداولة	٣٥,٥٦٩,٦٥٩	-	٣٥,٥٦٩,٦٥٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢١٩,٠٢٣,٨٣٨	١١,٢٠٦,٤٢٧	٢٣٠,٢٣٠,٢٦٥
الموجودات المتداولة:			
المخزون	١٣٥,٤٨٠,٧١٩	-	١٣٥,٤٨٠,٧١٩
ذمم مدينة	٣٠٥,٧٤٨,٠١٧	(٥٩٨,٠٥٤)	٣٠٥,١٤٩,٩٦٣
النقد وما في حكمه	١٦,٣٤٧,٦٦٢	-	١٦,٣٤٧,٦٦٢
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٥٧,٥٧٦,٣٩٨	(٥٩٨,٠٥٤)	٤٥٦,٩٧٨,٣٤٤
اجمالي الموجودات	٦٧٦,٦٠٠,٢٣٦	١٠,٦٠٨,٣٧٣	٦٨٧,٢٠٨,٦٠٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٨,٩٨٥,١٨٠	-	٢٨,٩٨٥,١٨٠
خسائر مترجمة	(٦٠,٦٩٩,٦٠٦)	(١٧٩,٦٠٦)	(٦٠,٨٧٩,٢١٢)
إجمالي حقوق الملكية	٣٦٨,٢٨٥,٥٧٤	(١٧٩,٦٠٦)	٣٦٨,١٠٥,٩٦٨
المطلوبات غير المتداولة:			
قروض طويلة الأجل	٣٩,٠٨٨,٧٩٨	-	٣٩,٠٨٨,٧٩٨
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	-	٩,٦٢٣,٤٢٩	٩,٦٢٣,٤٢٩
منافع نهاية الخدمة للموظفين	١٧,٨٥٨,٩٦٣	-	١٧,٨٥٨,٩٦٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥٦,٩٤٧,٧٦١	٩,٦٢٣,٤٢٩	٦٦,٥٧١,١٩٠
المطلوبات المتداولة:			
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	٦,٥٣٧,٩٩٨	-	٦,٥٣٧,٩٩٨
قروض قصيرة الأجل	٦١,٣٣٦,٤٧٢	-	٦١,٣٣٦,٤٧٢
ذمم دائنة	١٧٠,٨٢٠,٠٩٨	-	١٧٠,٨٢٠,٠٩٨
الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار	-	١,١٦٤,٥٥٠	١,١٦٤,٥٥٠
مخصص الزكاة	١٢,٦٣١,١٤٦	-	١٢,٦٣١,١٤٦
توزيعات أرباح مستحقة	٤١,١٨٧	-	٤١,١٨٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٥١,٣٦٦,٩٠١	١,١٦٤,٥٥٠	٢٥٢,٥٣١,٤٥١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٦٧٦,٦٠٠,٢٣٦	١٠,٦٠٨,٣٧٣	٦٨٧,٢٠٨,٦٠٩

شركة الشرق الأوسط للكتابات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٤-٣ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)

أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩

- الاعتراف وعرض حقوق استخدام الأصول بمبلغ ١١,٨١٧,٧٤١ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- الاعتراف وعرض مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ١١,٢٨١,٠٣٧ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- إعادة تصنيف مبلغ ٥٣٦,٧٠٤ ريال سعودي متعلقة بعقود إيجار تشغيلية مصنفة سابقاً كدفعات مسبقة إلى حقوق استخدام الأصول.

الأثر على قائمة للمركز المالي الموحدة (زيادة/نقص)) كما هو في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩		الموجودات
١١,٨١٧,٧٤١		حقوق استخدام الأصول
(٥٣٦,٧٠٤)		دفعات مسبقة
١١,٢٨١,٠٣٧		
		المطلوبات
١١,٢٨١,٠٣٧		مطلوبات عقود الإيجار
١١,٢٨١,٠٣٧		

للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

- زيادة مصروف الاهلاك بمبلغ ٢٠٣,٧٦٩ و ٦١١,٣١٢ ريال سعودي على التوالي متعلقة باهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ٢٨٩,٩٢٦ و ٨٦٩,٧٧٦ ريال سعودي على التوالي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ١٤٥,٠٦٦ و ٤٣٨,٠٧٠ ريال سعودي على التوالي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (زيادة/نقص)) للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مصرف الاهلاك (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية)
(٦١١,٣١٢)	(٢٠٣,٧٦٩)	مصرف الإيجار (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية)
٨٦٩,٧٧٦	٢٨٩,٩٢٦	الربح التشغيلي
٢٥٨,٤٦٤	٨٦,١٥٧	المصاريف التمويلية
(٤٣٨,٠٧٠)	(١٤٥,٠٦٦)	الخسارة للفترة
(١٧٩,٦٠٦)	(٥٨,٩٠٩)	

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٣-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة) المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت تكلفة حقوق استخدام الأصول ١١,٨١٧,٧٤١ ريال سعودي وبلغ الاستهلاك المتراكم ٦١١,٣١٢ ريال سعودي. للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصروف فائدة بقيمة ١٤٥,٠٦٦ و ٤٣٨,٠٧٠ ريال سعودي على التوالي على مطلوبات عقود الإيجار واجمالي تدفقات النقد لعقود الإيجار هو ٩٣١,١٣٠ ريال سعودي.

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦:

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند انشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بحقوق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

حقوق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقوق استخدام الأصول في تاريخ ابتداء عقد الإيجار (بمعنى، عند جاهزية ذلك الأصل للاستخدام). يتم قياس حقوق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً أي اهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حقوق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف المبدئية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، يتم استهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل أو مدة العقد، أيهما أقصر إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار. تخضع حقوق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقد الإيجار

عند تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي سيتم دفعها خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم استلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، وأي مبالغ من المتوقع دفعها كضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكد بشكل معقول وأي غرامات لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط أو الحدث الذي يوجب الدفع.

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر احتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جازم.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٣-٤ الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)

مطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

بعد تاريخ ابتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخفيض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الأصل المنطوي عليه العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (بمعنى، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لأصول منخفضة القيمة كمصروف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكداً بشكل معقول.

تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكداً بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى اقتصادية. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية أو تغيير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال)

٥- خسارة السهم

تتعتمد خسارة السهم الأساسية والمخفضة على خسارة الفترة العائدة إلى مالكي الشركة بمبلغ ١٦,٧٦٧,٤٦٩ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: صافي خسارة بمبلغ ٤٣,٠٤٧,٨١١ ريال سعودي) مقسما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة البالغ عددها ٤٠ مليون سهم. تم تعديل خسارة السهم لفترة المقارنة بأثر رجعي ليعكس أثر تخفيض رأس المال (إيضاح ٨)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة، أنفقت المجموعة ما يقارب ١,٩٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١,٧٥ مليون ريال سعودي) على الممتلكات والمنشآت والمعدات لتطوير منشآتها الصناعية.

٧- توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: لا شيء).

٨- رأس المال

بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨م، قرر مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عن طريق إلغاء ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بتخفيض قدره ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة. وبتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٠٩ أغسطس ٢٠١٨م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تخفيض رأس المال. علماً بأن تخفيض رأس المال مشروط بأخذ موافقة الجمعية العامة غير العادية على التخفيض. وسوف يكون قرار التخفيض نافذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي انعقاد الجمعية العامة غير العادية الذي صدر فيه قرار التخفيض. وبتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٨م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة.

٩- الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٨ مليون ريال سعودي) ومطلوبات محتملة على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ١٦١ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٤ مليون ريال سعودي)

١٠- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

لا توجد معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة خلال فترة التقرير.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

١١- المعلومات القطاعية

تركز المعلومات التي يتم تقديمها إلى صانعي القرارات التشغيلية الرئيسي لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات على الموقع الجغرافي للأعمال المختلفة، وقررت إدارة الشركة تقسيم المجموعة وفقاً للاختلافات في الهيكل الداخلي. إن القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- المملكة العربية السعودية
- الإمارات العربية المتحدة

١١-١ الإيرادات والنتائج القطاعية

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
صافي الربح	الإيرادات	صافي الربح	الإيرادات
(الخسارة) قبل الزكاة		(الخسارة) قبل الزكاة	
١,٧١٦,٩٢٣	٢٨٦,٩٢١,٠٩٨	٤,٨٩٩,٢٥٠	٨٨,١١٠,٠٠٢
(١٠,٢٩٢,٧٣٠)	١٣٩,٩١٣,٠٩٩	(٢,٥٢٦,٣٤١)	٥٣,٣٧٦,٥٤٥
(١,١٠٤,١٦٢)	(٧٤,٣٥٤,٥٢٢)	(١٩٤,٥٨٥)	(٢٢,٨٨١,٤٠٢)
(٩,٦٧٩,٩٦٩)	٣٥٢,٤٧٩,٦٧٥	٢,١٧٨,٣٢٤	١١٨,٦٠٥,١٤٥

الإيرادات والأرباح قبل الزكاة وفقاً لكل قطاع

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
استبعاد معاملات داخل القطاع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
المطلوبات		الموجودات	
٢٦٩,٩١٣,٠٦٧		٦٣٨,٠١٩,٠٣٦	
١٣٨,٧٩٧,٨٨٩		١٩٩,٢٧٩,٩٨٥	
(٨٩,٦٠٨,٣١٥)		(١٥٠,٠٩٠,٤١٢)	
٣١٩,١٠٢,٦٤١		٦٨٧,٢٠٨,٦٠٩	

إجمالي الموجودات والمطلوبات وفقاً لكل قطاع

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
استبعاد معاملات داخل القطاع

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
صافي الربح	الإيرادات	صافي الربح	الإيرادات
(الخسارة) قبل الزكاة		(الخسارة) قبل الزكاة	
(٣٥,٢٨٢,٩٢٧)	٣٧٩,١٣٢,٠٣٩	(٥,٢٤٣,٤١١)	١٢٨,٥٥٠,٢٠٢
٦٤,٩١٩	١٩٣,٠٢٨,٢٦٠	(١,٠٨٠,٠٥٢)	٥٨,٠٣٥,١٨٨
(١٧٩,٨٠٣)	(١١٤,٧٨٠,٣٢٥)	٥٢١,٨٦٧	(٤٢,٦١٢,٧٦٨)
(٣٥,٣٩٧,٨١١)	٤٥٧,٣٧٩,٩٧٤	(٥,٨٠١,٥٩٦)	١٤٣,٩٧٢,٦٢٢

الإيرادات والأرباح قبل الزكاة وفقاً لكل قطاع

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
استبعاد معاملات داخل القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
المطلوبات		الموجودات	
٣٣٢,٥١٠,٩٠٧		٧١٧,٣٨٤,٣٤٥	
١٥٢,٣٧٥,٧٢٥		٣٢٤,٩٨٠,٨٦٢	
(١٢١,٩٩٦,٤١١)		(٢٩٤,٦٠١,٥٤٩)	
٣٦٢,٨٩٠,٢٢١		٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨	

إجمالي الموجودات والمطلوبات وفقاً لكل قطاع

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
استبعاد معاملات داخل القطاع

إن الإيرادات القطاعية المذكورة تمثل الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والجهات ذات علاقة. جميع القطاعات تقوم ببيع منتجات تنتمي إلى نطاق واحد. لدى الشركة عميل واحد يشكل نسبة ١٥% من إجمالي إيرادات المجموعة.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بتاريخ ٢ ربيع أول ١٤٤١ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩ م).