شركة الكابلات السعودية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م

تقرير مراجعي الحسابات

KPMG

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
برج كي بي إم جي، طريق الملك فهد
ص.ب ٨٥١٤
جدة ٢١٤٢٣
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٥٠ ٩٢٢٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٥٤ ٩٣٣٣
شركة مساهمة سعودية
رقم الترخيص ٤٦٣/٣٢٣ بتاريخ ١٤٣٢/٥/٢٠هـ
www.kpmg.com

"تقرير مراجعي الحسابات"

السادة / المساهمون
شركة الكابلات السعودية
جدة، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. وفيما عدا الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء الرأي المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ

١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٠٦,١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٨٤٥,٠٨ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المتراكمة ٣٦٥,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٣٧٧,٣٣ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٤٨,١١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٤٨,٣٣%) من رأس مال الشركة. لاحقاً لنهاية السنة، في ٢٢ فبراير ٢٠١٦م تمكنت المجموعة من إعادة هيكلة ديونها البالغة ٧٩٣ مليون ريال سعودي مع أربعة من المقرضين الرئيسيين، والتي تسمح للمجموعة بإعادة هيكلة السداد على مدى فترة السنوات القادمة. مع الوفاء بالتعديد من الشروط، بصورة أساسية قبل ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧م (إيضاح ٢٤). والتي لا يمكن التأكد من إمكانية الوفاء بها بصورة معقولة. بالإضافة إلى ذلك فإن بعض الإجراءات القانونية مازالت معلقة مع أحد المقرضين الآخرين للتجاوز عن الإخلال بتعهدات القرض ومماثلة لشروط إعادة الهيكلة المقترحة مثل القروض الأخرى التي تم إعادة هيكلتها. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرية قد تؤدي إلى الشك في قدرة المجموعة حول قدرة المجموعة على الاستمرارية.

على الرغم من قيام الإدارة بتصميم خطة داخلية لدعم قدرة المجموعة على تحقيق النتائج التشغيلية المتوقعة التي من شأنها تحسين مركزها المالي، وتوفير الموارد الكافية لاستمرار العمل في المستقبل القريب، وتوفير الموارد النقدية للوفاء بالتزامات الديون والتي تتطلب متطلبات رأس المال العامل والالتزامات المالية عند حلول إستحقاقها وكلها لم تمكن أي تعديلات قد تنتج عن عدم الوفاء بمتطلبات إعادة الهيكلة الأخيرة كما في إتفاقية إعادة هيكلة الديون، بالتالي فإن الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية الموحدة لا تفصح بشكل كافي عن التأثيرات على المركز المالي للمجموعة.

٢) لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بإمكانية استرداد الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير بمبلغ ٤٠,٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٠,٠٤ مليون ريال سعودي) التي تجاوزت تاريخ إستحقاقها بأكثر من ستة. يتعلق هذا المبلغ بإحدى الشركات التابعة، ويتمثل في الإيرادات المحتسبة التي لم يصدر عنها فواتير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

٣) لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالجدوى التجارية والمالية لتكاليف التطوير المتكبدة لتطوير الكابلات المتخصصة ومطلوبة مالياً البالغة ٦٩,٧٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٦٧,٣ مليون ريال سعودي)، والتي تم إدراجها ضمن الموجودات غير الملموسة.

الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء الآثار المحتمل للأمور المذكورة ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ المبينة أعلاه، فإن القوائم المالية الموحدة تعكس:

أ) تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.

ب) وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

جدة في ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٦م

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠١٥م	٢٠١٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥	٦٠,٠٩٤	٦١,٩٥١
ذمم مدينة تجارية	٦	٥٢١,٤١٤	٣٥٧,٠٦٥
إيرادات لم يصدر بها فواتير	٧	٦٤,٣٢٢	٧٧,٠٨١
مخزون	٨	٣٣١,٨٠٢	٤١٨,٨٧٨
حجوزات مدينة - الجزء المتداول	٦	٨٨,٦٩٨	٩٠,٦٨٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٩	١٥٦,٢٣٠	١١٠,٧٧٧
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٢٢٢,٥٦٠	١,١١٦,٤٤٠
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في أوراق مالية		٦٥٠	٦٢٤
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٤٦٩,٩٨٥	٤٦٩,٥٨٣
حجوزات مدينة	٦	٧١,٩٨٨	١٣٢,٠٥٦
إستثمارات عقارية	١١	٢٩,٧٥٧	٣٠,٧١٩
ممتلكات، الات ومعدات	١٢	٦٨١,٥٧٨	٧٤٧,٢٠٢
موجودات ضريبية مؤجلة		٥,٨٣٤	٥,٥٢٤
موجودات غير ملموسة	١٣	١٥٠,٥٤٢	١٥٣,٦٤٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٤١٠,٣٣٤	١,٥٣٩,٣٥٣
إجمالي الموجودات		٢,٦٣٢,٨٩٤	٢,٦٥٥,٧٩٣
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٤	٧٤٢,١٢٢	٨٤٢,٣٤٢
قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول	١٤	١٧٧,٢٠٩	٢٠٤,٦٠٩
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	١٥	٩,٤٥٤	٩,٩١٩
ذمم دائنة		٤٦٣,٩٩٥	٣٥١,١٨٦
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٦	٣٩٢,٨٢٧	٤٤٧,١٥٣
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٧	٦٢,٩٤٩	٤١,٥٧١
زكاة وضريبة دخل	١٧	٨٠,١٩١	٦٤,٧٤٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٩٣٨,٧٤٧	١,٩٦١,٥٣٠
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٤	١٧٣,٤٧٢	١٦٠,٢٨١
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	١٥	٢٠,١٢٦	٢٨,٨٩٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٦٩,٤٤٤	٦٧,٩٣٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٦٣,٠٤٢	٢٥٧,١١٤
إجمالي المطلوبات		٢,١٩١,٧٨٩	٢,٢١٨,٦٣٤
حقوق الملكية			
رأس المال	١٩	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٢٠	٦٣,٤٣٢	٦٣,٤٣٢
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	٢١	(١٣,٦٩٤)	(٢٠,١١٣)
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٩,١٤٣)	(٦,٢٣٤)
خسائر متراكمة		(٣٦٥,٦٤٤)	(٣٦٧,٣٣١)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٤٣٤,٩٥١	٤٢٩,٧٤٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		٦,١٥٤	٧,٤١٥
إجمالي حقوق الملكية		٤٤١,١٠٥	٤٣٧,١٥٩
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢,٦٣٢,٨٩٤	٢,٦٥٥,٧٩٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠١٥م	٢٠١٤م
إيرادات	٢٩	١,٠٩١,٠٥٩	١,٧١٦,٣٢١
تكلفة الإيرادات	٢٩	(١,٠٨٤,٩٥٤)	(١,٠٧٠,٦٥٨)
مجمل الدخل		٦٨,٤٠٥	٦٥,٦٦٣
مصروفات عمومية وإدارية	٢٢	(١١٤,٦٢٠)	(١٢٤,٠٩٠)
مصروفات بيع وتوزيع	٢٣	(٥٥,٨٥٩)	(٨٤,٠٥٨)
الخسارة من العمليات الرئيسية		(١٠٢,٠٧٤)	(١٠٢,٤٨٥)
أعباء تمويلية - صافي	٢٤	(٢١,٧٣٣)	(١١٢,٠٣٩)
حصة الشركة في أرباح من استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٨٣,٧٦٣	١١٤,٥٤٠
إيرادات أخرى - صافي	٢٥	٥٤,٧٧٨	٨,٦٨٣
صافي الدخل (الخسارة) للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة		١٤,٧٣٤	(١٩٠,٣٠١)
الزكاة وضريبة الدخل	١٧	(١٣,٩٠٠)	(١٣,٥٣٥)
صافي الدخل (الخسارة) للسنة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		٨٣٤	(٢٠٣,٨٣٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨٥٣	٢,١٥٧
صافي الدخل (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأم		١,٦٨٧	(٢٠١,٦٧٩)
خسارة السهم من العمليات الرئيسية للسنة (ريال سعودي)	٢٦	(١,٣٤)	(٢,٦٥)
ربحية / (خسارة) السهم من صافي الربح / (الخسارة) للسنة (ريال سعودي)	٢٦	٠,٠٢	(٢,٦٥)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بآلاف الريالات السعودية)

	رأس المال	احتياطي نظامي	الأثر التراكمي في القيمة العادلة	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	خسائر متراكمة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤م	٧٦٠,٠٠٠	٦٣,٤٣٢	٢٣,٠٨٧	(٦,١٨٥)	(٦٦٥,٢٥٣)	٤٨٤,٦٨١	٤,٤١٩	٤٨٩,١٠٠
صافي خسارة السنة	–	–	–	–	(٢٠١,٦٧٩)	(٢٠١,٦٧٩)	(٢,١٥٧)	(٢٠٣,٨٣٦)
تسويات القيمة العادلة	–	–	(٤٣,٢١٠)	–	–	(٤٣,٢١٠)	–	(٤٣,٢١٠)
الحركة في العملات الأجنبية	–	–	–	٩٥١	–	٩٥١	–	٩٥١
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	٥,١٠٣	٥,١٠٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٧٦٠,٠٠٠	٦٣,٤٣٢	(٢٠,١٢٣)	(٦,٢٣٤)	(٣٦٧,٣٣١)	٤٢٩,٧٤٤	٧,٤١٥	٤٣٧,١٥٩
صافي الربح / (خسارة) السنة	–	–	–	–	١,٦٨٧	١,٦٨٧	(٨٥٣)	٨٣٤
تسويات القيمة العادلة	–	–	٦,٤٤٩	–	–	٦,٤٤٩	–	٦,٤٤٩
الحركة في العملات الأجنبية	–	–	–	(٢,٦٠٩)	–	(٢,٦٠٩)	–	(٢,٦٠٩)
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة	–	–	–	–	–	–	(٤٠٨)	(٤٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٧٦٠,٠٠٠	٦٣,٤٣٢	(١٣,٦٩٤)	(٩,١٤٣)	(٣٦٥,٦٤٤)	٤٣٤,٩٥١	٦,١٥٤	٤٤١,١٠٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠١٥م	٢٠١٤م
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:			
صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة		١٤,٧٣٤	(١٩٠,٣٠١)
تسويات لـ:			
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات والاستثمارات العقارية	١١ و ١٢	٧٦,٥٨١	٧٩,٣٤١
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٣	١٥,٩٧٤	١٦,٤٨٥
إنخفاض في قيمة الشهرة		–	١٢,٣٤٢
(عكس) / تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٦	(٤٠,١٣٠)	٣,٩٧٠
تكوين مخصص مخزون بطيء الحركة	٨	٢٢,١٠٨	٣٥,١٢٣
خسارة / (ربح) بيع الممتلكات، الات والمعدات والاستثمارات العقارية		١,٧٠٨	(٥,٥٢٦)
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات		(٢٦)	١,٦٩٨
موجودات ضريبية مؤجلة		١,٧٩٠	(٢,٧٠٩)
صافي التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة		(٤٠٨)	٥,١٠٣
حصة الشركة في أرباح الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	١٠	(٨٣,٧٦٣)	(١١٤,٥٤٠)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	١٣,٣٥٥	١٦,٦٦٣
أعباء تمويلية – صافي	٢٤	٢١,٧٣٣	١١٢,٠٣٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة تجارية		(١٢٤,٢١٩)	٣٨٦,٦٧٨
حجوزات مدينة		٦٢,٠٥٨	(٢٢٢,٧٤٤)
مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى		(٤٥,٤٥٣)	٥١,٧٤٤
إيرادات لم يصدر بها فواتير		١٢,٧٥٩	١٣,٠٩١
مخزون		٦٤,٩٦٨	٦٦,٤٦٩
ذمم دائنة		١١٢,٨٠٩	(٦٦,٥٨٦)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى		(٢٣,٢١٨)	١٤٦,٥٦٧
مستحق إلى اطراف ذات علاقة		٢١,٣٧٨	(١٣,٤٦٥)
		١٢٤,٧٣١	٢٤٧,٣١١
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		(٥٤٩)	(٩٢٩)
أعباء تمويلية مدفوعة	٢٤	(٤٢,٨٣٥)	(٥١,٦١٤)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(١١,٨٤٨)	(٧,٣٨٤)
صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية		٦٩,٥٠٩	١٨٧,٣٨٤
الانشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات، الات ومعدات	١٢	(١٩,٠٧٩)	(٢,٢٥١)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	١٣	(١٢,٨٧١)	(١٧,٢٥٧)
المحصل من بيع ممتلكات، الات ومعدات		٧,٢٧٩	٨,٣٤٦
توزيعات ارباح مستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٠	٧٦,٨٧٥	٨٧,١٦٧
صافي النقد المتوفر من الانشطة الاستثمارية		٥٢,٣٠٢	٧٦,٠٠٥
الانشطة التمويلية			
صافي الحركة في القروض طويلة الاجل وقصيرة الاجل		(١١٤,٤٢٩)	(٢٥٩,٠٦٨)
صافي الحركة في التزام بموجب عقد إيجار تمويلي		(٩,٢٣٥)	(١١,٤٥٤)
صافي التغيرات في النقد المقيد مقابل التسهيلات		١٦٤	٦٥,١١٠
صافي الحركة في المطلوبات الاخرى طويلة الاجل		–	(٥٢,٩٤٥)
صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية		(١٢٣,٥٠٠)	(٢٥٨,٣٥٧)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(١,٦٩٣)	٥٠,٠٣٢
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٣٥,١٧٢	٣٠,١٤٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٥	٣٣,٤٧٩	٣٥,١٧٢
معلومات إضافية غير نقدية			
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة		(١,٤٢٩)	٤٣,٢١٠
الحركة في ترجمة العملات الأجنبية		٢,٩٠٩	(٩٥١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م (بآلاف الريالات السعودية)

١- **الشركة وشركاتها التابعة وأنشطتهم الرئيسية**

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:
شركة الكابلات السعودية
ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١
المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، موجودات، مطلوبات، نتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركات التابعة التالية:

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٥م	نسبة الملكية ٢٠١٤م
محلية:				
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء و بيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	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
دولية:				
ماس كابلو باتيريم وتيجارت أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	%١٠٠	%١٠٠
دميرير كابلو تسيسليري ساناي وتيجارت أنونيم شيركاتي	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	تركيا	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)	التجارة الدولية	ايرلندا	%١٠٠	%١٠٠
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
سولت سيهاز لاي المسان والكتريكالك سان وتيك أي اس	تصنيع وتوريد العدد الإلكترونية والبضائع	تركيا	%٩٤	%٧٩
المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه	تصنيع وتوزيع العدد الإلكترونية والبضائع	تركيا	%٩٤	%٧٩

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

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٥م	نسبة الملكية ٢٠١٤م
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو ال ال	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	البحرين	%٥٠	%٥٠
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥

تنتهي السنة المالية للشركات التابعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنفس تاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

٢- **أسس الإعداد**

(أ) **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) **أسس القياس**

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

(ج) **أسس توحيد القوائم المالية**

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق المجموعة في العائد من الشركة المستثمر فيها و قدرتها على التأثير على ذلك العائد من خلال قدرة سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة. يتم إستبعاد كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة وبعضها البعض، عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وكذلك يتم إستبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

(د) **عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة والشركة الأم. تم تقريب جميع البيانات المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف، إلا إذا ذكر غير ذلك.

(هـ) **إستخدام الأحكام والتقديرات**

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

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

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة لتقديرات الإدارة كما يلي:

إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

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

مخصص أصناف مخزون متقادم و بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية بما فيها الشهرة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. وي تم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للشهرة.

تقوم الشركة بمراجعة سنوية للانخفاض في القيمة، فيما ان كانت التغييرات او الاحداث أو الظروف تشير إلى احتمالية حدوث انخفاض. إن تحديد القيم القابلة للإسترداد للأصل يتضمن استخدام التقديرات و التي قد يكون له تأثير جوهري على تلك القيم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و على قيمة الإنخفاض خلال السنة، قام الشركة بإستشارة مستشار خارجي لتقيم القيم الدفترية للأصول و المخخصات اللازمة للإنخفاض في القيمة، إن وجد.

تكلفة إنجاز المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الانجاز على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة انجاز المشاريع. وتتضمن هذه التقديرات (من بين بنود أخرى) تكلفة الإنشاء، وأوامر التغيير من المقاولين، وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة. يتم إدراج تغيرات العقود عند تأكيدها كإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. إن هذا يتطلب حكم الإدارة بناءاً