

**شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل**



العظيم والسيديري
محاسبون إقاضيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١١	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظيم والسديري
مسايسور غلوبال ومسايسور
سو كرو هو: عت الدوليه
ترخيص رقم ١٤١١/٣٤٣
١١٤٤٣ شارع سعيد بن عبد الله
الملكه العربيه السعوديه
طبيعه ٢٠٠٠ (١١١٥٦٧)
فاكس ٦٠٠ (١١١٥٦٧)
www.crowehorwath.com
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

للتباہ

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة في الأردن (شركة المسك للكابلات الجهود المتوسط والعلوي) قد قررت في اجتماعها المنعقد في ١١ أكتوبر ٢٠١٧ تصفية الشركة وتعيين مصفي لاستكمال الإجراءات الحكومية اللازمة. نتيجة لذلك فقدت شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك السعودية) السيطرة على هذا الاستثمار. وعليه، توقفت شركة مسک السعودية عن توحيد القوائم المالية لشركة المسک لکابلات الجهد المتوسط والعلوي اعتباراً من ١١ أكتوبر ٢٠١٧ واعتبارها كعمليات غير مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.
- الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة 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 بتخفيض رأس مال الشركة. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الامور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):</p> <ul style="list-style-type: none"> ● فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة. ● حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق آلية تغييرات في السياسة المحاسبية. ● حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهرى من بنود الإيرادات واختبار عينة مماثلة من عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متواافقاً مع المعيار أم لا. ● قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الاتباع الملائم للإيرادات. ● التشاور مع أخصائيي المحاسبة الفنيين لدينا بشأن بعض أوضاع الأحكام التي اتخذتها الإدارة. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح ٥-٥ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.</p>	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعايير، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتغير إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفضل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية وقياس أداء وأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح ٥-٥ الخاص بالسياسة المحاسبية.</p>	

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

أمر رئيسي للمراجعة	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"
	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<ul style="list-style-type: none"> لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في الديمومة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة. قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج. قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب إحتمال التعرض في السداد والخسارة اللاحقة من التعرض، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. الإستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. 	
<p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم ٤-٥ و ٥-٥ والإيضاح رقم ٩ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاحين (٤-٥ و ٥-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص انخفاض قيمة الديمومة التجارية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤٢٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٥٨,٦ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الديمومة المدينة التجارية ٥٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٨,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطأفة ذات قيمة الائتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> • النظر في ملاعمة سياسات المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. • اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة المخزون. • اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالاعتبار الترحيل الفعلي للبيعات في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ صافي رصيد المخزون للمجموعة ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥٨,٩ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٣٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢١,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعيد الإدارة تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة بالأخذ في الاعتبار طبيعة وأعمار المخزون وتخفض تكالفة المخزون التي تجاوزت قيمتها القابلة للتحقق.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح (١٧-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الأوضاع بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملائها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للرقابة المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمّء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للرقابة المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعود خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

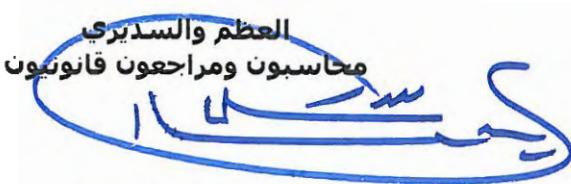
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتنسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومح토ى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلّق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)



٢٣ رجب ١٤٤٠هـ (٣٠ مارس ٢٠١٩م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

موارد	موجودات	الإيضاح	ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ريل سعودي
موجودات غير متداولة	موجودات غير متداولة			١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	٢١٤,٣٨٩,٥٤٠	
ممتلكات ومصانع ومعدات	ممتلكات ومصانع ومعدات			٢,٤٤٨,٦٢٥	٢,٦٣١,٧٩٩	
موجودات غير ملموسة	موجودات غير ملموسة			٣٦,٩٨٠,٠٤٣	٣٨,٥٧٩,٩٤٢	
نرم مدينة غير متداولة	نرم مدينة غير متداولة			٢٣٤,٦٤٩,٤٤٠	٢٥٥,٦٠١,٢٨١	
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة					
موجودات متداولة	موجودات متداولة			١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	١٥٨,٩٤١,١٦٧	
مخزون	مخزون			٣٦٨,٤٤٧,١٧٢	٤٢٨,٦٩٣,٥٥٨	
نرم مدينة	نرم مدينة			١٥,٦٨٤,٠٣٨	١٤,١٨٣,٣٥٩	
النقد وما في حكمه	النقد وما في حكمه			٥١٣,١١٤,٤١٨	٦٠١,٨١٨,٠٨٤	
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة			٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨	٨٥٧,٤١٩,٣٦٥	
مجموع الموجودات	مجموع الموجودات					
حقوق الملكية والمطلوبات	حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية	حقوق الملكية					
رأس المال	رأس المال					
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي					
خسائر متراكمة	خسائر متراكمة					
مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية					
المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات غير المتداولة					
قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل					
منافع نهاية الخدمة للموظفين	منافع نهاية الخدمة للموظفين					
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة					
مطلوبات متداولة	مطلوبات متداولة					
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل					
قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل					
نرم دائنة	نرم دائنة					
مخصص الزكاة	مخصص الزكاة					
توزيعات ارباح مستحقة	توزيعات ارباح مستحقة					
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة					
مجموع حقوق الملكية و المطلوبات	مجموع حقوق الملكية و المطلوبات					

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	الإيضاح	
	ريال سعودي	ريال سعودي		
المبيعات	٦٧٥,١١٨,٨٢٨	٥٩١,٨٥٧,٠٥٦		
تكلفة المبيعات	(٥٨٥,٣٦٨,٩٠٥)	(٥٤٤,٤٩٢,٠٣٨)		
اجمالي الربح	٨٩,٧٤٩,٩٢٣	٤٧,٣٦٥,٠١٨		
مصاريف بيع وتسويق	(١٢,٩٩١,٤٢٧)	(٦٣,٤٨٢,٦٩٨)	١٩	
مصاريف إدارية وعمومية	(٤٤,٢٠٨,٥٣٥)	(٤٧,٦٢٦,٩٧٨)	٢٠	
مصاريف أخرى	(٤٨,١٢٣)	-		
صافي (الخسارة) الربح قبل المصاريف المالية والزكاة	٣٢,٥٠١,٨٣٨	(٦٣,٧٤٤,٦٥٨)		
مصاريف مالية	(٧,١٩٩,٥٨٥)	(٦,١٦٧,٧٤٦)	٢١	
صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة	٢٥,٣٠٢,٢٥٣	(٦٩,٩١٢,٤٠٤)		
زكاة	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	١٨	
صافي (الخسارة) الربح للسنة من العمليات المستمرة	١٥,١٠٢,٢٥٣	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	٢٠	
العمليات غير المستمرة:				
خسائر السنة من العمليات غير المستمرة	(٨,٣٢٧,٩٦٧)	-	٣١	
صافي (الخسارة) الربح خلال السنة	٦,٧٧٤,٢٨٦	(٨٠,١١٢,٤٠٤)		
ربح (خسارة) شاملة أخرى:				
البنود التي لن يتم إعادة تصنفيتها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
اعادة قياس مكاسب (خسائر) منافع نهاية الخدمة للموظفين	(٥٠,٨,٦٤٠)	١,٦٦٦,٠٠٠		
البنود التي قد يتم إعادة تصنفيتها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	-		
صافي (خسائر) ارياح القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع	(٥,٠٤٥,٩٨٨)	١,٦٦٦,٠٠٠		
ربح (خسارة) شاملة أخرى للسنة	١,٧٢٨,٢٩٨	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)		
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة				
صافي (الخسارة) الربح للسنة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	١٢,٥٠٢,٠١٧	(٨٠,١١٢,٤٠٤)		
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٥,٧٢٧,٧٣١)	-		
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى:	٦,٧٧٤,٢٨٦	(٨٠,١١٢,٤٠٤)		
مساهمي الشركة	٧,٤٥٦,٠٢٩	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)		
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٥,٧٢٧,٧٣١)	-		
(خسارة) ربحية السهم	١,٧٢٨,٢٩٨	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)		
الأباضى	٠,٣١	(٢,٠٠)	٢٣	
المخضن	٠,٣١	(٢,٠٠)		
٢٣				
(خسارة) ربحية السهم من العمليات المستمرة	٠,٣٨	(٢,٠٠)		
الأباضى	٠,٣٨	(٢,٠٠)		
المخضن				

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	احتياطي إعادة تقييم استثمارات ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٤٤,٢٦٤,٨١٤	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	٤٥٧,٨٣٢,١٠٣	٤,٥٣٧,٣٤٨	(١٧٥,٦٩٠,٤٢٥)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٦,٧٧٤,٢٨٦	(٥,٧٢٧,٧٣١)	١٢,٥٢,٠١٧	-	١٢,٥٢,٠١٧	-	-	ربح السنة
(٥,٠٤٥,٩٨٨)	-	(٥,٠٤٥,٩٨٨)	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	(٥٠٨,٦٤٠)	-	-	خسارة الشاملة الأخرى للسنة
١,٧٢٨,٢٩٨	(٥,٧٢٧,٧٣١)	٧,٤٥٦,٠٢٩	(٤,٥٣٧,٣٤٨)	١١,٩٩٣,٣٧٧	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٩,٢٩٥,٠٢٠	١٩,٢٩٥,٠٢٠	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة
٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	-	٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	-	(١٦٣,٦٩٧,٠٤٨)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١,٩٦٨,٢٩١)	-	(١,٩٦٨,٢٩١)	-	(١,٩٦٨,٢٩١)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير
(٨٠,١١٢,٤٠٤)	-	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	-	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	-	-	المالي رقم ٩
١,٦٦٦,٠٠٠	-	١,٦٦٦,٠٠٠	-	١,٦٦٦,٠٠٠	-	-	خسارة السنة
(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	-	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	-	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧	-	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧	-	(٤٤,١١١,٧٤٣)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تحفظ رأس المال (إيضاح ١٢)
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي ريال سعودي ايضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٦,٧٧٤,٢٨٦	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	صافي (الخسارة) الربح للسنة
٢١,٢٧٦,٩١٥	٢٢,٦٢٠,٥٦٤	تعديلات: استهلاك واطفاء
(١٨,٣١١,٢٤٤)	٣٥,٤١٠,٨٥٨	مخصص (عكس) ذمم مشكوك في تحصيلها
١١,٥٥٢,٩٥٧	٦,١٦٧,٧٤٦	مصاريف مالية
٣٦٨,٩٥٤	٦,٦٤٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٧٥,٩٠٣	خسارة من استبعاد أصول غير ملموسة
٢٠,٩٥٥,٩٨٠	٢,١٢٠,٢٣٦	مخصص مستحقات من شركة تابعة
(٢٦,١٠٥,٠٢٧)	-	عكس مخصص خسائر شركة تابعة
٣٧٤,٠٩٦	(٣,٨٠٢,٨٤٩)	زيادة (نقص) في منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٨٩,٢٥٧	١٩١,٨٦٩	انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	مصرفوف الزكاة
٣٧,٢٧٦,١٧٤	(٧,١٢١,٤٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل:

٤٤,٥٠٨,٢٥١	٢٢,٣٤٦,٩٠٠	نرم مدينة
٢٦,٧٧١,٧١٤	٢٩,٩٥٧,٩٥٩	مخزون
(٣٢,٩٢٧,٨٢٨)	٣٠,٩٧٩,٣٩٥	نرم دائنة
٧٥,٦٢٨,٣١١	٧٦,١٦٢,٨١٧	النقد من العمليات
(١٥,٥٦٢,٠٦١)	(١٣,٣٠٣,٧٢٣)	مصاريف مالية مدفوعة
(٨,٣٠٨,٣٩٨)	(٨,٢١٧,٣٠٤)	زكاة مدفوعة
٥١,٧٥٧,٨٥٢	٥٤,٦٤١,٧٩٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

١٣,٥١٨,٦٥٧	(٢,٥٦٨,٤٣٥)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(١,٨٣٥,١٨٥)	(٩٧٤,٣٩٩)	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٣٣٨,٧٥٣)	-	صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة
(١٦,٦٩٢,٥٩٥)	(٣,٥٤٢,٨٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(١٣,٨٠٧,٣٢٥)	١,٢٢٤,١٥٨	صافي الانخفاض في قروض قصيرة الأجل
(٣٣,٩٢١,٤٣٣)	(٥٠,٨٢٢,٤٣٥)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٤٧,٧٢٨,٧٥٨)	(٤٩,٥٩٨,٢٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٦٦٣,٥٠١)	١,٥٠٠,٦٧٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٦,٨٤٦,٨٦٠	١٤,١٨٣,٣٥٩	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٤,١٨٣,٣٥٩	١٥,٦٨٤,٠٣٨	النقد وما في حكمه نهاية السنة
-	١,٩٦٨,٢٩١	معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية:

٩ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. الأنشطة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٠٢ بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤١٣ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلفة بالنایلون وأسلاك وكابلات هادئة للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحرق وأمانة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي:

مشروع البيت، بناية ١

طريق صلاح الدين الأيوبي

صندوق بريد رقم ٥٨٥

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة، الشركة التابعة التالية والاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة التابعة ويتم تسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الملكية الفعلية

٢٠١٧	٢٠١٨	%	%	بلد التأسيس	الشكل القانوني	الشركة التابعة/ الاستثمار
١٩,٩	١٩,٩			الأردن	شركة مساهمة	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة -
٥٧,٥	٥٧,٥			الأردن	شركة مساهمة مغلقة *	شركة المسك للكابلات للجهد المتوسط والعلوي *
١٠٠	١٠٠			الامارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة مسك - رأس الخيمة

تنتهي السنة المالية لجميع الشركات المذكورة أعلاه في ٣١ ديسمبر.

* قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة في الأردن "شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط والعلوي" في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٧ تصفية الشركة. نتيجة لذلك فقدت شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك السعودية) السيطرة على شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط والعلوي ، وبناء عليه توقفت شركة مسك السعودية عن توحيد شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط والعلوي من تاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٧ واعتبرت كعمليات غير مستمرة.

الاستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد الضرورية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تشكيك في قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢. أسس الاعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكالفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتوارياً كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

موضح أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

٣. أساس التوحيد

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البند المحوول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحوولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذة عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذة عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تتحققها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذة عليها والمطلوبات بالقيمة العادلة باستثناء المطلوبات المتعلقة بترتيبيات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى ١٩.

حقوق الملكية غير المسيطرة، والتي تمثل حقوق ملكية حالية وتخلو حاملتها للحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذة عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. إن أنواع حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو، حيثما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار دولي آخر للتقارير المالية.

يقال البند الطاري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزام لدفع بدل طاري الذي ينطبق عليه تعريف الأداة المالية قد تم تصنيفه كحقوق ملكية، فإن البند الطاري لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته ١ ضمن حقوق الملكية. إن البند الطاري الذي يتم تصنيفه خلاف ذلك يتم إعادة قياسه بتاريخ التقارير اللاحقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتعديلات في الربح أو الخسارة.

إذا تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي استحوذت عليها المجموعة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم قيد أية أرباح أو خسائر ، إن وجد، في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة عن الحصص في الشركة المستحوذة عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم قيدها سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بحيث تكون هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لأندماج الأعمال مع نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث فيها الاندماج تقوم المجموعة بأخذ مخصصات عن المبالغ الانتقالية للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. ويتم تعديل هذه المبالغ خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، وذلك لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الواقع والظروف القائمة بتاريخ التملك، إذا كانت معروفة، والتي يمكن أن تكون قد أثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. أساس التوحيد (تمه)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تكون عرضة أو يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها بها الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي توقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

يتم قيد التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بند الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

فقدان السيطرة

إذا فقدت الشركة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بالاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، في حين يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قيد أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتنماثي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

قامت الإدارة عند إعداد القوائم المالية الموحدة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المشمولة بالقرار والمتعلقة بالإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات. قد تختلف الأرقام الفعلية عن التقديرات.

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التي لها مخاطر جوهيرية في إحداث تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة السابقة والبيانات القابلة لللحظة عندما يكون ذلك ممكنا.

الالتزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقدير اكتواري يستلزم إجراء تقديرات لمختلف المدخلات. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في الإيضاح ١٥.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الأصول المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودتها وأعمارها والتقييم الائتماني والضمانات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ويستخدم حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من تعاملات بيع ملزمة تجري على أساس التنافس الحر لموجودات مشابهة أو أسعار سوق قابلة لللحظة ناقصاً التكاليف الإضافية للاستبعاد الموجودات. يستند حساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفق النقدي المخصوص. يتم اشتغال التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات السابقة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز أداء الموجودات لوحدة توليد النقد التي يتم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي المخصوص إضافة إلى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تم التعديلات لتخفيف تكاليف المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد، إن لزم الأمر.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدور النوعية وأمور الجودة، وبناء على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة. يتم دوريًا مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في تلك العوامل.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتم)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تناح للمجموعة إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى.

يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشاركة آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أننى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

المستوى ١ - مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،

المستوى ٢ - تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة لللاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،

المستوى ٣ - تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقدير.

لفرض الإنصافات عن القيمة العادلة، حدثت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، إن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ : الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمرت المجموعة في إعداد التقارير عن سنة المقارنة بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٨ .. لا يوجد أثر عند تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥

معيار التقرير المالي الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

قامت المجموعة باختيار تطبيق الاعفاء في الفقرة ٦-١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالتحول للتصنيف والقياس، وبالتالي لم يتم تعديل الأرقام المقارنة في سنة التطبيق الأولية. وفقاً لذلك، يتم إدراج أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية في بداية فترة التقرير الحالية، مع الاعتراف بالفرق في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة؛ لذلك، لم يتم إعادة تصنیف الأصول المالية في قائمة المركز المالي الموحدة لفترة المقارنة ولم يتم تعديل مخصصات الانخفاض في قيمة الديون المدينة في فترة المقارنة.

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وأثر التغييرات التي تم الإفصاح عنها كما سيلي.

٢-٥ الإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:

• أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.

• بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها .

• بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها .

• للعقد مضمون تجاري.

• من المتوقع الحصول على العوض بشكل كبير.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتعهدة بها في العقد مع العميل و يجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما :

• يستطيع العميل الانسحاب من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانسحاب من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً

• أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهدة بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهدة بها إلى العميل.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)
٤-٥ الإيراد (تتمه)

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وعندما يصبح من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفع.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنجدت المجموعة على أنها الأصيل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها بمعنى أن المنشأة هي المسؤول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم ولم يكن هناك أثر من تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

يما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:
بيع المنتجات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على تلك المنتجات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر التلف والخسارة إلى العميل.

٤-٣ الأدوات المالية

تعترف المجموعة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولى، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمه العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - باقتداء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، باستثناء اصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولى.

يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

أدوات دين بالتكلفة المستنفدة أو

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبوب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبوب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)
٥-٣ الأدوات المالية (تمه)
الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفدة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفدة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتياط بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تاريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذه الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.
تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتتوفر المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتياط بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعنية وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة;
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم الاحتياط بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.
يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقا بالتكلفة المستنفدة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستنفدة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التبوب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتياط بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية
التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تاريخ محدد لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة.
- تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وتترافق تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم تقييم أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس أدوات الدين التي لا تتفق بالتكلفة المستنفدة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكفة المستنفدة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٣-٥ الأدوات المالية (تمه)

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغى أو يقلل بشكل كبير من عدم تناقض القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. لم يتم تقييم المجموعة بتحديد أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم إعادة تقييم أدوات الدين من التكلفة المستندة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفياً معايير التكلفة المستندة. لا يُسمح بإعادة تقييم أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ لإيرادات من العقود مع العملاء.

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكريدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جنى الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترافق فياحتياطيات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تقييم الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مرحلة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تقييم الربح أو الخسارة المترافق إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تتمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المترافق في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)
٣-٥ الأدوات المالية (تمه)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستندة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل البسيط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للفقد إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقى للأداة المالية.

قياس وتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريف عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

▪ طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى)، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي؛

- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعرف المجموعة بارياح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فياحتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

إستبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المملوكة، تعرف المجموعة بمحضتها المحافظ عليها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضرر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المملوک، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر ، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات المترادفة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المترادف في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق المبتدئ للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات المجموعة.

٤- التغير في السياسات المحاسبية

أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

إعادة التصنيف من القروض والمدينين إلى الأصول المالية بالتكلفة المستنفدة

يتم قياس الأصول المالية المصنفة كقرض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المستنفدة، وهو نفس أساس القياس بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محتفظ بها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتکبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنهج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحتفظ فيها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. حيث يتم خصم النقص بالتقريب إلى سعر الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين ، قامت المجموعة بتطبيق النهج البسيط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة اعتماد تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقبلي من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى زيادة مخصصات انخفاض القيمة لأصول الدين المالية للشركة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الأرباح المحتجزة. إن تأثير التغير في منهجة انخفاض القيمة على حقوق الملكية هو ٣٤,٧٢٣,٦٦٤ ريال سعودي. التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، أدى إلى زيادة مصروفات البيع والتسويق بمبلغ ٣٢,٧٥٥,٣٧٣ ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٤-٥ التغير في السياسات المحاسبية

ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات فى الفترة المشمولة بالتقرير والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البضائع عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى العميل في نقطة زمنية، أي عند التسليم، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولى للتقارير المالية ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك أي تأثير جوهري من اعتماد المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". بموجب المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي عرض مكتسب مشروط كأصل تعاقدي وليس ذمة مدينة تجارية.

اعتمدت المجموعة معيار التقرير المالي الدولى رقم ١٥ ومعيار التقرير المالي الدولى رقم ٩ باستخدام الأثر الرجعى. اعترفت المجموعة بالتأثير التراكمى للتطبيق الأولى لمعيار الإيرادات والأدوات المالية كتسوية على الرصيد الافتتاحى للأرباح المحتجزة. لم يتم تعديل الأرقام المقارنة واستمررت المجموعة بأعداد التقارير بموجب المعايير المحاسبية السارية لتلك الفترات.

الداولين التالية تلخص أثار اعتماد معيار التقرير المالي الدولى رقم ١٥ ومعيار التقرير المالي الدولى رقم ٩ في القوائم المالية الموحدة، لا يوجد أثر بسبب اعتماد معيار التقرير المالي الدولى رقم ١٥.

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الموجودات	الموجودات غير المتدالة	متلكات ومصانع ومعدات	موجودات غير ملموسة	ذمم مدينة غير متدالة	مجموع الموجودات غير المتدالة	موجودات متدالة	مخزون	ذمم مدينة	النقد وما في حكمه	مجموع الموجودات المتدالة	مجموع الموجودات	حقوق الملكية	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية	المطلوبات غير المتدالة	قروض طويلة الأجل	منافع نهاية الخدمة للموظفين	مجموع المطلوبات غير المتدالة	مطلوبات متدالة	الجزء المتدال من قروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل	ذمم دائنة	مخصص الزكاة	توزيعات أرباح مستحقة	مجموع المطلوبات المتدالة	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	
الأرصدة بدون تطبيق المعيار الدولي لتقرير المالي (١٥) و (٩)	التعديلات	كما في التقرير																											
١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	-	١٩٥,٢٢٠,٥٧٢																											
٢,٤٤٨,٦٢٥	-	٢,٤٤٨,٦٢٥																											
٣٦,٩٨٠,٠٤٣	-	٣٦,٩٨٠,٠٤٣																											
٢٣٤,٦٤٩,٢٤٠	-	٢٣٤,٦٤٩,٢٤٠																											
١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	-	١٢٨,٩٨٣,٢٠٨																											
٤٠٣,١٧٠,٨٣٦	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٣٦٨,٤٤٧,١٧٢																											
١٥,٦٨٤,٠٣٨	-	١٥,٦٨٤,٠٣٨																											
٥٤٧,٨٣٨,٠٨٢	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٥١٣,١١٤,٤١٨																											
٧٨٢,٤٨٧,٣٢٢	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨																											
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠																											
٢٨,٩٨٥,١٨٠	-	٢٨,٩٨٥,١٨٠																											
(٩,٣٨٨,٠٧٩)	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	(٤٤,١١١,٧٤٣)																											
٤١٩,٥٩٧,١٠١	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧																											
٣٩,٠٨٨,٧٩٨	-	٣٩,٠٨٨,٧٩٨																											
١٧,٨٠٢,٤٧٢	-	١٧,٨٠٢,٤٧٢																											
٥٦,٨٩١,٢٧٠	-	٥٦,٨٩١,٢٧٠																											
٦,٥١٧,١١١	-	٦,٥١٧,١١١																											
٧٦,٧٥١,٤٧٨	-	٧٦,٧٥١,٤٧٨																											
٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣	-	٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣																											
١٦,١٩٦,٨٢٢	-	١٦,١٩٦,٨٢٢																											
٤١,١٨٧	-	٤١,١٨٧																											
٣٠٥,٩٩٨,٩٥١	-	٣٠٥,٩٩٨,٩٥١																											
٧٨٢,٤٨٧,٣٢٢	(٣٤,٧٢٣,٦٦٤)	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨																											

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٥ الأثر على القوائم المالية الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المبيعات	مصاريف عمومية وإدارية	صافي الخسارة قبل التكاليف المالية والزكاة	صافي الخسارة قبل الزكاة	صافي الخسارة للفترة
تكاليف المبيعات				
اجمالي الدخل				
مصاريف بيعية وتسويقة				
مصاريف عمومية وإدارية				
صافي الخسارة قبل التكاليف المالية والزكاة				
التكاليف المالية				
صافي الخسارة قبل الزكاة				
الزكاة				
صافي الخسارة للفترة				
تعديلات	كما في التقرير			
الارصدة بدون تطبيق المعيار الدولي للتقرير				
(٩) المالي (١٥) و				
٥٩١,٨٥٧,٠٥٦	-	٥٩١,٨٥٧,٠٥٦		
(٥٤٤,٤٩٢,٠٣٨)	-	(٥٤٤,٤٩٢,٠٣٨)		
٤٧,٣٦٥,٠١٨	-	٤٧,٣٦٥,٠١٨		
(٣٠,٧٢٧,٢٢٥)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(١٣,٤٨٢,٦٩٨)		
(٤٧,٦٢٦,٩٧٨)	-	(٤٧,٦٢٦,٩٧٨)		
(٣٠,٩٨٩,٢٨٥)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(٦٣,٧٤٤,٦٥٨)		
(٦,١٦٧,٧٤٦)	-	(٦,١٦٧,٧٤٦)		
(٣٧,١٥٧,٠٣١)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(٦٩,٩١٢,٤٠٤)		
(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٢٠٠,٠٠٠)		
(٤٧,٣٥٧,٠٣١)	(٣٢,٧٥٥,٣٧٣)	(٨٠,١١٢,٤٠٤)		

٦-٥ تصنيف المتداول مقابلاً غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيف متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- متوقع تتحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- محفظ بها بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- متوقع تتحققها خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقدير، أو
- نقد أو ما يعادله مالم يقيد تداولها أو استخدامها لتسوية إحدى المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقدير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- متوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- محفظ بها بصفة أساسية لغرض المتاجرة،
- مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقدير، أو
- عندما لا يكون هناك أي حق مطلق بتأجيل تسوية المطلوبات لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقدير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)
٦-٥ العمليات غير المستمرة

تعتبر العمليات غير المستمرة عنصر من عمليات المجموعة حيث أن عملياتها وتدفقاتها النقدية يمكن ان تفصل عن بقية المجموعة وذلك بحيث:

- تمثل خط منفصل مهم من الأعمال او المنطقة الجغرافية للأعمال.
- جزء من خطة مفردة متباينة لاستبعاد خط منفصل مهم من الأعمال او المنطقة الجغرافية للأعمال.
- شركة تابعة مستحوذ عليها كليا بوجود خطة إعادة البيع.

التصنيف كعمليات غير مستمرة يحدث عند الاستبعاد او عندما تصبح العمليات محتفظ بها بغرض البيع ايها أسبق.
عندما تصنف العمليات كعمليات غير مستمرة فإن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المقارنة يعاد عرضها كما لو أن العمليات لم تستمر من بداية سنة المقارنة.

٦-٧ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة المحلية والوظيفية في المملكة العربية السعودية.
تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئيا بسعر الصرف الحالي للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف للعملة الأجنبية السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالفرقـات الناشئة عن تسويـة أو تحـويل البنـود النقـدية، في قـائمة الـربح أو الخـسـارة الموـحدـة باـستثنـاء البنـود النقـدية التي يتم تحـديـدهـا كـجزـء من التـحـوط لـصـافي اـسـتـثـمارـات المـجمـوعـة في إـحـدى الـعـمـلـيات الـاجـنبـية، حيث يتم الـاعـتـراـف بـتـكـالـيفـ البنـود في قـائـمة الدـخل الشـامل الموـحدـة حتـى يتم التـصـرـف في صـافـي الـاستـثـمارـ، وفي ذـلـكـوقـتـ، يتم تـصـنـيفـ المـبلغـ المـتـراكـمـ في قـائـمة الـربحـ أوـ الخـسـارةـ الموـحدـةـ، كماـ يتمـ تسـجـيلـ الرـسـومـ والإـغـاءـاتـ الضـرـبـيـةـ المـنـسـوـبةـ إـلـىـ فـروـقـاتـ الصـرـفـ عـلـىـ تـكـالـيفـ البنـودـ النقـدـيـةـ، فيـ قـائـمةـ الدـخلـ الشـاملـ الموـحدـةـ.

٦-٨ تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. لا يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، يتم اثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند فترة تكبدها.

**شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)**

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٤٠-٥ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تدبير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تدبير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤١-٥ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية، لا يوجد لدى المجموعة أي عقود إيجار تمويلية.

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصرفوف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاده المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٤٢-٥ منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الافتuarية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد مصرفوف أو رصيد دائم في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستبقة و لا يتم إدراجها في قائمة الأرباح و الخسائر الموحدة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغيرات وتغييرات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة، تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكافآت والخسائر من التغييرات والتعديلات);
- مصرفوفات الغوائد؛
- وإعادة القياس

تعرض المجموعة المكونين الأوليين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم ثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقادع

يتم قيد الدفعات التي تم لخبط المساهمات المحددة كمصرفوف عند استحقاقها.

٤٣-٥ زكاة

تقوم المجموعة باحتساب الزكاة وقد مخصص لها وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتسابها باستخدام معدلات ضريبية تم سنها أو تطبيقها بنهاية فترة القوائم المالية الموحدة.

**شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٦-٤ الممتلكات والمصانع والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وحسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات ومصانع ومعدات.

تضمن التكلفة التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرةً باقتطاع أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تم مراجعة الأصول الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

تقوم المجموعة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومصانعها ومعداتها:

مباني	%٥٥
مصانع والات	%٢٥ إلى %٧
أثاث وتركيبيات ومعدات مكتبية	%١٥ إلى %١٠
سيارات	%٢٠

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أي منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦-٥ موجودات غير ملموسة

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وحسائر الانخفاض في القيمة المتراكمه. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المقتطع ضمن تجميع أعمال هي قيمتها العادلة بالتاريخ الفعلي لعملية تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تم مراجعة الأصول الإنتاجية المقدرة والإطفاء بنهائية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وحسائر الانخفاض في القيمة المتراكمه. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن برامج وشهادات اختبار على مدى فترة خمس سنوات وثلاث سنوات على التوالي.

يتم الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أي منافع اقتصادية من الاستخدام او الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الغاء الاعتراف.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتم)

٦-٥ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للشهرة والموجودات ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنويًا. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٧-٥ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

٨-٥ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتالف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهيرية للتغيرات في القيمة.

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. المعايير الصادرة وغير المفعولة بعد

المعايير والتقسيرات الصادرة وغير المفعولة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة، مدرجة أدناه، وتعتمد المجموعة إقرار هذه المعايير، عندما تصبح مفعولة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل هذا المعيار محل التوجيهات المالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتقسير الدولي رقم (٤) يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار. وتفسير لجنة التقسيرات الدولية رقم (١٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار رقم (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي الموحدة مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين لعقود الإيجار، عقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال . تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموماً بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كتسوية حق استخدام الموجودات.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إيضاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق العابر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتحفيضات معينة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. المعايير الصادرة وغير المفعولة بعد - (تتمه)

أخرى:

لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لتطبيق المعايير والتعديلات والتحسينات التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في الفقرات المستقبلية وهي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبيات المشتركة" تتعلق بالحصة المحفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثر ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).

التيسير الدولي (٢٢) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات

أعمال رأسمالية									التكلفة
المجموع	قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	مصانع والات	مباني	ارض	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٩,٥٦١,٣١٦	٤,٩٥٧,٥٢١	٧,٣٩٢,٣٩١	١٧,٣٨٥,٨٠١	٣٤٥,٣٣٨,٥٤٣	١٤٦,٠٢٦,٧٤٧	٨,٤٦٠,٣١٣			١ يناير ٢٠١٨
٢,٥٦٨,٤٣٥	١,١٧٠,٥٣٠	-	٤٥٢,٣٣٢	٨٦٤,٢٥٨	٨١,٣١٥	-			اصنافات
(١,٦٤٣,٠٢٧)	-	-	(٢٥,٠٤٧)	(١,٦١٧,٩٨٠)	-	-			استبعادات
-	(٤٢٣,٧١٩)	-	-	٤٢٣,٧١٩	-	-			تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٥٣٠,٤٨٦,٧٢٤	٥,٧٠٤,٣٣٢	٧,٣٩٢,٣٩١	١٧,٨١٣,٠٨٦	٣٤٥,٠٠٨,٥٤٠	١٤٦,١٠٨,٠٦٢	٨,٤٦٠,٣١٣			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١٥,١٧١,٧٧٦	١,٣٦٢,٣٦٩	٦,٥٢٨,٠٨٣	١٥,٤٣٢,١٠٢	٢٢٩,٦٨٠,٥٤٨	٦٢,١٦٨,٦٧٤	-			١ يناير ٢٠١٨
٢١,٥٣٨,٨٩٤	-	٢٣٣,٠٢٤	٧٧٦,١٦٣	١٤,٢١٥,٩٢٣	٦,٣١٣,٧٨٤	-			استهلاك
(١,٦٣٦,٣٨٧)	-	-	(٢٢,٩٢٥)	(١,٦١٣,٤٦٢)	-	-			استبعادات
١٩١,٨٦٩	١٩١,٨٦٩	-	-	-	-	-			انخفاض القيمة
٣٣٥,٢٦٦,١٥٢	١,٥٥٤,٢٣٨	٦,٧٧١,١٠٧	١٦,١٨٥,٣٤٠	٢٤٢,٢٨٣,٠٠٩	٦٨,٤٨٢,٤٥٨	-			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١٤,٣٨٩,٥٤٠	٣,٥٩٥,١٥٢	٨٦٤,٣٠٨	١,٩٥٣,٦٩٩	١١٥,٦٥٧,٩٩٥	٨٣,٨٥٨,٠٧٣	٨,٤٦٠,٣١٣			١ يناير ٢٠١٨
١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	٤,١٥٠,٠٩٤	٦٣١,٢٨٤	١,٦٢٧,٧٤٦	١٠٢,٧٢٥,٥٣١	٧٧,٦٢٥,٦٠٤	٨,٤٦٠,٣١٣			٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات (تمه)

التكلفة	المجموع	أعمال رأسمالية	أثاث وتركيبات	مصانع والات	مباني	ارض	
	ريال سعودي	قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير ٢٠١٧	٧٢٨,٥٨٩,١٧٩	٥,١٧٠,٩١٣	١٠,٢٩١,٤٣٠	١٨,٧٦٨,١٧٥	٥٠٣,١٧٨,٠٨٥	١٩١,٠٥٤,٠٧٣	١٠,١٢٦,٥٠٣
اضمافات	١٣,٥١٨,٦٥٧	٨٤٩,٥٠٢	-	٣٢٧,٥٥١	٢,٩٤١,٦٧٨	٩,٣٩٩,٩٢٦	-
استبعادات	(١٢,٠٢٧,٦٥١)	(٢٠٦,٤٠٥)	(٩٧٢,١٥٤)	(٥,١٤٣)	(١٠,٨٤٢,٩٤٩)	-	-
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	(٨٥٦,٤٨٩)	-	-	-	٨٥٦,٤٨٩	-
استبعاد شركة تابعة	(٢١٠,٥١٨,٨٦٩)	-	(١,٩٢٥,٨٨٥)	(١,٧٠٤,٧٨٢)	(١٤٩,٩٣٨,٢٧١)	(٥٥,٢٨٣,٧٤١)	(١,٦٦٦,١٩٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٢٩,٥٦١,٣١٦	٤,٩٥٧,٥٢١	٧,٣٩٢,٣٩١	١٧,٣٨٥,٨٠١	٣٤٥,٣٣٨,٥٤٣	١٤٦,٠٢٦,٧٤٧	٨,٤٦٠,٣١٣
استهلاك متراكم وإنخفاض في القيمة							
١ يناير ٢٠١٧	٤٠١,١٤٠,٢٧٣	١,١٧٣,١١٢	٩,٠٨٩,٧٧٦	١٦,٠١٠,٠٢٣	٣٠٣,٩٨١,٦٤٧	٧٠,٨٨٥,٧١٥	-
استهلاك	٣٠,٥٥٦,٩٢٢	-	٣٣٧,٣٦٠	٨١٧,٢٨٠	٢١,٨١٨,٢٦٧	٧,٥٨٤,٠١٥	-
استبعادات	(١١,٦٥٨,٧٩٧)	-	(٩٧٣,١٥٤)	(٥٧٩)	(١٠,٦٨٤,٩٦٤)	-	-
الانخفاض	١٨٩,٢٥٧	١٨٩,٢٥٧	-	-	-	-	-
استبعاد شركة تابعة	(١٠٥,٠٠٠,٩٧٩)	-	(١,٩٢٥,٨٩٩)	(١,٣٩٤,٦٢٢)	(٨٥,٤٣٤,٤٠٢)	(١٦,٣٠١,٠٥٦)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١٥,١٧١,٧٧٦	١,٣٦٢,٣٦٩	٦,٥٢٨,٠٨٣	١٥,٤٣٢,١٠٢	٢٢٩,٦٨٠,٥٤٨	٦٢,١٦٨,٦٧٤	-
صافي القيمة الدفترية							
١ يناير ٢٠١٧	٣٣٧,٤٤٨,٩٠٦	٣,٩٩٧,٨٠١	١,٢٠١,٦٥٤	٢,٧٥٨,١٥٢	١٩٩,١٩٦,٤٣٨	١٢٠,١٦٨,٣٥٨	١٠,١٢٦,٥٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١٤,٣٨٩,٥٤٠	٣,٥٩٥,١٥٢	٨٦٤,٣٠٨	١,٩٥٣,٦٩٩	١١٥,٦٥٧,٩٩٥	٨٣,٨٥٨,٠٧٣	٨,٤٦٠,٣١٣

ان بعض بند الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الارض، والتي تبلغ قيمتها الدفترية ١٠١ مليون ريال سعودي (١١١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) مرهونة كضمانات لقرض (انظر إيضاح ١٤).

التغير في التقديرات

خلال عام ٢٠١٨، أجرت الشركة مراجعة للكفاءة التشغيلية في مصانعها ، نتج عن ذلك تغيرات في الاستخدام المتوقع للآلات. ومن المتوقع بالنسبة للآلات التي كانت الإدارة قد قدرت لها من قبل، عمر انتاجي يبلغ ١٤,٣ سنة استخدام، أن تستمر لمدة تصل إلى حتى ٢٠ سنة من تاريخ الشراء. وإن أثر هذه التغيرات على مصروفات الاستهلاك الحالية والمتوخمة ، المدرجة في "تكلفة المبيعات" ، على النحو التالي:

مصرف الاستهلاك	(الزيادة في	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	لاحقة
ريال سعودي	مصرف الاستهلاك	ريال سعودي						
(٣,٥٨١,٧٥٠)	(٣,٥٨١,٧٥٠)	(٤,٥٢٠,٦٧٧)	(٤,٥٢٠,٦٧٧)	(٣,٣٧٢,٦٤٤)	(٣,٦٦٠,٦٠٢)	(٢,٦٦٩,٥٨٥)	(١٨,١٨٥,٢٧٠)	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. ممتلكات ومصانع ومعدات (تمه)

تصنيف مصاريف الاستهلاك بين تكالفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٨١٧,٨٧٧	٢٠,٨٤٧,٥٧٥	تكلفة المبيعات
٧٣٩,٠٤٥	٦٩١,٣١٩	المصاريف الإدارية والعمومية
<u>٣٠,٥٥٦,٩٢٢</u>	<u>٢١,٥٣٨,٨٩٤</u>	٣١ ديسمبر

٨. الموجودات غير الملموسة

المجموع	شهادات اختبار	برمجيات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٦٢,٢٣٨	٦١٤,٣٥٨	٧,٨٤٧,٨٨٠	١ يناير ٢٠١٧
١,٨٣٥,١٨٥	١,٧٨١,٦٧١	٥٣,٥١٤	اضافات
<u>(٤,٧٥٧,٣٨٢)</u>	<u>—</u>	<u>(٤,٧٥٧,٣٨٢)</u>	استبعاد شركة تابعة
٥,٥٤٠,٠٤١	٢,٣٩٦,٠٣٩	٣,١٤٤,٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٧٤,٣٩٩	٢٦٩,٩٨٣	٧٠٤,٤١٦	اضافات
<u>(١,٥٥٩,٠١٧)</u>	<u>—</u>	<u>(١,٥٥٩,٠١٧)</u>	استبعاد
<u>٤,٩٥٥,٤٢٣</u>	<u>٢,٦٦٦,٠١٢</u>	<u>٢,٢٨٩,٤١١</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ اطفاء متراكم
٦,٩٢٨,٦٤٧	١٠,٤٣٦	٦,٩١٨,٢١١	١ يناير ٢٠١٧
٧١٩,٩٩٣	٢٩٨,٠٣٣	٤٢١,٩٦٠	إطفاء
<u>(٤,٧٤٠,٣٩٨)</u>	<u>—</u>	<u>(٤,٧٤٠,٣٩٨)</u>	استبعاد شركة تابعة
٢,٩٠٨,٢٤٢	٣٠,٨,٤٦٩	٢,٥٩٩,٧٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٠٨١,٧٧٠	٧٨٣,٤٢٠	٢٩٨,٢٥٠	إطفاء
<u>(١,٤٨٣,١١٤)</u>	<u>—</u>	<u>(١,٤٨٣,١١٤)</u>	استبعاد
<u>٢,٥٠٦,٧٩٨</u>	<u>١,٠٩١,٨٨٩</u>	<u>١,٤١٤,٩٠٩</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>١,٥٣٣,٥٩١</u>	<u>٦٠٣,٩٢٢</u>	<u>٩٢٩,٦٦٩</u>	صافي القيمة الدفترية ٢٠١٧
<u>٢,٦٣١,٧٩٩</u>	<u>٢,٠٨٧,٥٦٠</u>	<u>٥٤٤,٢٣٩</u>	١ يناير ٢٠١٧
<u>٢,٤٤٨,٦٢٥</u>	<u>١,٥٧٤,١٢٣</u>	<u>٨٧٤,٥٠٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم عرض مصاريف الإطفاء ضمن بند مصاريف إدارية وعمومية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. ذمم مدينة

<u>٢٠١٧ ٣١ دسمبر</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٨ ٣١ دسمبر</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٩٤,٣٨٩,٦٦٧	٣٦٠,٦٠٠,٤٩٨	ذمم مدينة تجارية
٦٤,٢١١,٦٧٤	٦٦,٦٦٢,١٩٥	حجوزات مدينة
(٢٨,٨٨٦,٦٨٥)	(٥٤,٢٨٧,٠٥٩)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢٩,٧١٤,٦٥٦	٣٧٢,٩٧٥,٦٣٤	صافي الذمم المدينة التجارية
٤,٦٣٤,١٤٦	٦,٤٢٢,٩١٣	دفعتات مقدمة إلى موردين
٣,٧٠٤,٩٢٦	٣,٤١٧,١٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٦١,٤٧٧	١,٤٩١,١٨٥	ودائع ضمان
١,٤٤٦,٩٦١	٨٨٥,٥٦٦	قروض موظفين
٤٤,٣٤٠,٩٩٠	٤٥,٣١٦,٣٣٣	مستحق من شركة تابعة سابقة
(٢٢,٩٥٥,٩٨٠)	(٢٦,٠٧٦,٢١٦)	مخصص مستحقات من شركة تابعة سابقة
٢,٢٥٠,٤٥١	٤٧٢,٠٩٢	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٢,٥٧٥,٨٧٣	٥٢٢,٥٦٦	ذمم مدينة أخرى
٤٦٧,٢٧٣,٥٠٠	٤٠٥,٤٢٧,٢١٥	
		تم تحليتها بين:
٤٢٨,٦٩٣,٥٥٨	٣٦٨,٤٤٧,١٧٢	موجودات متداولة
٣٨,٥٧٩,٩٤٢	٣٦,٩٨٠,٠٤٣	موجودات غير متداولة
٤٦٧,٢٧٣,٥٠٠	٤٠٥,٤٢٧,٢١٥	

ذمم مدينة تجارية:

تتراوح فترة الانتهاء للمجموعة لمبيعات البضائع ما بين ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً. لا يتم احتساب فوائد على الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها مقابل الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة. يتم قيد مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها مقابل الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت موعد استحقاقها على أساس المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها استناداً إلى التجارب السابقة للسداد من الطرف المقابل وتحليل الوضع المالي الحالي للطرف المقابل، حيثما أمكن.

تقوم المجموعة بإجراءات مراجعة ائتمانية قبل منح الائتمان للعملاء الجدد. تم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل مستمر.

لدى الشركة عميل واحد يشكل ٢٣٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: عميلين يشكلون أكثر من ٥٣٪).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. دم مدينة (تتمه)

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	ريال سعودي	
٤٩,٧١٥,٤٠٠	٢٨,٨٨٦,٦٨٥		الرصيد الافتتاحي
-	١,٩٦٨,٢٩١		أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٧٣٥,٨٧٦	٣٥,٤١٠,٨٥٨		المحمل للسنة
(١٩,٠٤٧,١٢٠)	-		عكس مخصص خلال السنة
(٤٢٠,٠٠٤)	(١١,٩٧٨,٧٧٥)		شطب خلال السنة
(٢,٠٩٧,٤٦٧)	-		استبعاد شركة تابعة
<u>٢٨,٨٨٦,٦٨٥</u>	<u>٥٤,٢٨٧,٠٥٩</u>		الرصيد الختامي

عند تحديد إمكانية استرداد الدم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية فترة التقرير. إن تركيزات مخاطر الائتمان محدود نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

إن أعمار الدم المدينة التجارية منخفضة القيمة هي كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	ريال سعودي	
-	-		إلى ١٨٠ يوماً
١,٩٥٨,٧٥٣	٥٧٧,٨٦٠		إلى ٣٦٠ يوماً
٦,٢٦٦,٦٩٥	٧,٢٩٧,١٥٧		إلى ٧٢٠ يوماً
٢٠,٦٦١,٢٣٧	٤٦,٤١٢,٠٤٢		أكثر من ٧٢٠ يوماً
<u>٢٨,٨٨٦,٦٨٥</u>	<u>٥٤,٢٨٧,٠٥٩</u>		

تحتضرن الدم المدينة التجارية المفصح عنها مبلغ ١٢٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١٨٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) التي فات موعد استحقاقها بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. بعض هذه الدم مضمونة من خلال إعتمادات بنكية صادرة من البنوك الخاصة بالعملاء وإتفاقيات إعادة جدولة للدم للالتزام بالسداد.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. ذمم مدينة (تتمه)

إن أعمار الذمم المدينة التجارية التي مضى موعد استحقاقها هي كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٨ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	
٩٧,٤٤٢,٨٣١	٧٢,٨٧٢,٠٨٥	إلى ١٨٠ يوماً
٣٨,٧٧٨,١٢٥	٢٩,٣٤٦,٧٩٥	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً
١٦,٤٩٦,١٣٦	١٦,٠٧٤,٦٤٩	٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوماً
٣٤,٤٧٧,٣٧٣	٨,٩٧١,٣٨٦	أكثر من ٧٢٠ يوماً
١٨٧,١٩٤,٤٦٥	١٢٧,٢٦٤,٨١٥	

١٠. المخزون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٨ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	
٨٧,٨٦٣,٦٣٩	٧٩,٠٤٣,٧٢١	بضاعة جاهزة
٥٧,٣٢٥,٤٢٧	٤٧,٨٠٢,٦٦٣	مواد خام ومواد تعبئة
١٦,٥٠٠,٤٠١	١٥,٦٠٢,٠٢٦	أعمال قيد التنفيذ
٧,١٤٠,٤٦٩	٨,١٤٦,١٤٠	قطع غيار
١١,٩٧٩,٠١١	١١,٧٦٥,٦١٩	بضاعة في الطريق
١٨٠,٨٠٨,٩٤٧	١٦٢,٣٦٠,١٦٩	
(٢١,٨٦٧,٧٨٠)	(٣٣,٣٧٦,٩٦١)	ينزل : مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٨,٩٤١,١٦٧	١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	

تكلفة مخزون تم قيدها كمصروف خلال السنة
القيمة الدفترية للمخزون المحافظ به بصفتي القيمة القابلة للتحقق
شطب مخزون خلال السنة

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٨ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	
٢٦,٣٦٧,١٦٢	٢١,٨٦٧,٧٨٠	الرصيد الافتتاحي
٣,٦٠٠,٨٠٧	١٢,٣٠٩,٨٤٢	المحمل للسنة
(٩٥٤,٣٠٩)	(٨٠٠,٦٦١)	شطب خلال السنة
(٧,١٤٥,٨٨٠)	-	استبعاد شركة تابعة
٢١,٨٦٧,٧٨٠	٢٢,٣٧٦,٩٦١	الرصيد الختامي

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. النقد وما في حكمه

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	نقدية بالصندوق النقدية بالبنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٦,٢٨٩	٢١٩,٣٥٣	
١٣,٨٩٧,٠٧٠	١٥,٤٦٤,٦٨٥	
<u>١٤,١٨٣,٣٥٩</u>	<u>١٥,٦٨٤,٠٣٨</u>	

١٢. رأس المال

بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨م، قرر مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة. وبتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٩٠ أغسطس ٢٠١٨م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تخفيض رأس المال .

علمًا بأن تخفيض رأس المال مشروط بأخذ موافقة الجمعية العامة غير العادية على التخفيض. وسوف يكون قرار التخفيض نافذًا 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 ١٤٤٠ هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٨م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة.

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٤٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٦٠ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,١٠٠	

١٣. احتياطي نظامي

وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بتحفظ ١٠% من صافي ارباحها في كل سنة الى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٤. قروض

١٤-١. قروض طويلة الأجل

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	مجموع القروض
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٤٤٩,٢٢٥	٤٥,٦٢٦,٧٩٧	
(٣٧٠,١٧٠)	(٢٠,٨٨٨)	
٩٦,٠٧٩,٠٦٥	٤٥,٦٠٥,٩٠٩	
(٩٢,٩٣٦,٢٢٠)	(٦,٥١٧,١١١)	
٣,١٤٢,٨٤٥	٣٩,٠٨٨,٧٩٨	

ينزل: الجزء المتداول مشمول في المطلوبات المتداولة

تحمل القروض فوائد بنسبة ٥,٣% (٤,٧% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) وهي مضمنة بسندات لأمر وضمانات من الشركة ورهن بثواب بعض الممتلكات والمصانع والمعدات. تتضمن اتفاقية القرض بعض التعهدات التي لم يتم الالتزام بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. قروض (تتمه)

٤-١٤ قروض قصيرة الأجل

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٣٢٧,٦٢٥	٢١,٧٥١,٤٧٨
٦٣,١٩٩,٦٩٥	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٥,٥٢٧,٣٢٠	٧٦,٧٥١,٤٧٨

تسهيلات بنكية

قرض مربحة

تحمل قروض المربحة والتسهيلات البنكية فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق وهي ساينور زائد هامش كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض المختلفة. وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من الشركة وبعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات.

تحليل التغير في القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧١,٩٧٦,٥٥٥	٧٥,٥٢٧,٣٢٠	٩٦,٤٤٩,٢٣٥	الرصيد الافتتاحي
٧٤,٠٦٥,٣٦٥	٧٤,٠٦٥,٣٦٥	-	مبالغ تم جمعها
(١٢٣,٦٦٣,٦٤٥)	(٧٢,٨٤١,٢٠٧)	(٥٠,٨٢٢,٤٣٨)	مبالغ مسددة
١٢٢,٣٧٨,٢٧٥	٧٦,٧٥١,٤٧٨	٤٥,٦٢٦,٧٩٧	الرصيد الختامي

٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٨ ٣١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,٣٨٨,٥٨٥	٢٣,٢٧١,٣٢١	الرصيد الافتتاحي	
٣,٢٧٥,٣٥٩	٢,٦٨٤,١٢١	تكلفة الخدمة الحالية	
٩٣١,٩٢٠	٧٦٩,٤٠٠	تكلفة الفائدة	
(٣,٨٣٣,١٨٣)	(٧,٢٥٦,٣٧٠)	مدفع خالل السنة	
-	-	استبعاد شركة تابعة	
٥٠,٨٦٤٠	(١,٦٦٦,٠٠٠)	خسائر (أرباح) اكتوارية	
٢٣,٢٧١,٣٢١	١٧,٨٠٢,٤٧٢	الرصيد الختامي	

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل، وتم تنفيذ ذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ %	٢٠١٨ ٣١ %	
٣,٥	٣,٠	معدل الزيادة في الرواتب
٣,٨	٤,٦	معدل الخصم

يتم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في الأرباح أو الخسائر باستثناء الخسائر (الأرباح) الاكتوارية التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تمه)

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور أدناه على تغييرات محتملة لافتراءات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل القيم الموجبة زيادة في الالتزام، وتمثل القيم السالبة انخفاض في الالتزام:

٢٠١٧ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ دسمبر ريال سعودي	
(١,٨٩٠,٠٠٠)	(١,٤١٣,٧٥٠)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,٢٠١,٢٥٠	١,٦٣٨,٧٥٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,١٨٦,٢٥٠	١,٦٥٠,٠٠٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
<u>(١,٩١٢,٥٠٠)</u>	<u>(١,٤٤٧,٥٠٠)</u>	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%

١٦. ذمم دائنة

٢٠١٧ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ دسمبر ريال سعودي	
١٢٢,٤٧٦,٢٢١	١٤٤,٤٨١,٤٠٣	ذمم دائنة تجارية
١٦,١٥١,٥٠١	٢١,٣٦٤,٥٧١	دفعات مقدمة من عملاء
١٥,٩٨٨,٢٦٧	١٤,٧٧٣,٣٥٠	مصاريف مستحقة
١١,٨٧٣,٦٣١	١١,٩٠٤,٤٧٦	مطلوب إلى جهة ذات علاقة (ايضاح ١٧)
١٠,٧١٥,٣٠١	٨,٦١١,١٧١	مخصصات مصاريف متعددة
٢,٩٧٠,٩٩٩	٢,٧٣٧,٤٧٣	مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة
٢,٨٢٢,٢٩٤	٢,٦١٩,٩٠٩	ذمم دائنة أخرى
<u>١٨٢,٩٩٨,٢١٤</u>	<u>٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣</u>	

لا يتم احتساب فوائد على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جميع الذمم الدائنة التجارية ضمن الفترة الائتمانية.

١٧. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال السنة، اجرت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٧ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ دسمبر ريال سعودي	
٥,٤٣٣,٨٧٢	١,٣٢٢,١٤١	بيع بضائع
<u>٥,٣٣٠,٩٢١</u>	<u>٢,٤١٨,٩٣٦</u>	مشتريات

إن الأرصدة التالية كانت مستحقة من جهات ذات علاقة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٧ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ دسمبر ريال سعودي	
٢,٢٥٠,٤٥١	١٩,٧١٢,٢٠٩	ذمم مدينة تجارية
<u>١١,٨٧٣,٦٣١</u>	<u>١١,٩٠٤,٤٧٦</u>	ذمم دائنة تجارية

خلال السنة، بلغت المنافع قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا ٨,٦٨١,٤٢٧ ريال سعودي (٨,٢١٠,٦١١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨. مخصص الزكاة

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
٣١	٣١	٣١
ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی

			العمليات المستمرة
			الزکاة المحملة - السنة الحالية
١٠,٢٠٠,٠٠٠		١٠,٢٠٠,٠٠٠	الزکاة المحملة - السنة السابقة
-		-	
١٠,٢٠٠,٠٠٠		١٠,٢٠٠,٠٠٠	

إن حركة مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی
١٢,٣٢٢,٥٢٤	١٤,٢١٤,١٢٦	الرصيد في بداية السنة
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	المحمل على الربح أو الخسارة
(٨,٣٠٨,٣٩٨)	(٨,٢١٧,٣٠٤)	مدفوع خلال السنة
١٤,٢١٤,١٢٦	١٦,١٩٦,٨٢٢	الرصيد في نهاية السنة

تضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
ریال سعودی	ریال سعودی	ریال سعودی
٥١٨,٠٣٣,٠٠٧	٥٣٥,٥٩٣,٠٠٤	حقوق الملكية
٦٧,٥٢٦,٨٨٩	٨٧,٩٨٤,١٨٧	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٢٥١,٠٦٨,٢٥٢)	(٢٣٤,٤٦٩,٥٦٢)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٣٣٤,٤٩١,٦٤٤	٣٨٩,١٠٧,٦٢٩	
٤٦,١١٤,٣٨٦	(١٥,٩٧٩,٩٨٧)	صافي الربح المعدل
٣٨٠,٦٠٦,٠٣٠	٣٧٣,١٢٧,٦٤٢	وعاء الزكاة

تقوم الشركة بتسديد الزكاة عن عملياتها واستثماراتها في الشركات التابعة بشكل مستقل.

تم انهاء الوضع الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة وقامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٧ م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٨ حتى تاريخه ولم يتم عمل مخصص لضريبة الدخل حيث لم تتحقق الشركة أية ايراد يخضع لضريبة الدخل.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. مصاريف بيع وتسويق

العمليات المستمرة	٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١	ريال سعودي ريال سعودي
رواتب وتكاليف مرتبطة بها	١٢,٢٦٥,٤٨٥	١٣,٠٩٣,٥٣١	
(عks) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	٣٥,٤١٠,٨٥٨	(١٨,٣١١,٢٤٤)	
شحن	٥,٥٦٠,١٩١	٧,١٢٤,١٨٨	
مخصص انخفاض محتجزات مدينة	٥٧٠,٤٨٨	٦٣٦,٧٥٨	
دعاية وإعلان	٧,٦٥١,٧٦١	٦,٩٧١,٥٤٨	
سفر	٧٧٨,٧٤٣	١,٠٤٩,٥١٥	
مصاريف إيجارات تشغيلية	٦٣٣,٥٥٢	٨١٠,٢٧٣	
أخرى	٦١١,٨٢٠	١,٦١٦,٨٥٨	
	٦٣,٤٨٢,٦٩٨	١٢,٩٩١,٤٢٧	

١٠. مصاريف ادارية وعمومية

العمليات المستمرة	٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١	ريال سعودي ريال سعودي
رواتب وتكاليف مرتبطة بها	٢٢,٥٧٧,٠٢٠	٢٢,٤٠٧,٣٣٣	
مصاريف بنكية	٨,٨١١,٠٤٤	٨,٥٦٠,٦٧٦	
مخصص مبالغ مستحقة من بيع أسهم	١,٩٥٥,٨٤٤	-	
أتعاب خدمات مهنية واستشارية	٤,٠٦٥,٠٦٩	٥,٢٧٥,٤٧٢	
مخصص قرض إلى شركة تابعة	٢,١٢٠,٢٣٦	-	
مصاريف ترتيبات القروض ومصاريف أخرى للقروض	١,٥٩٦,٩٥٣	٢,٠١٦,٩٧٦	
إصلاح وصيانة	١,٢٥٥,٨٣٥	١,٣٩٢,٨٠٩	
استهلاك (ايضاح ٧)	٦٩١,٣٩٩	٧٣٩,٠٤٥	
سفر	٦٨٨,٠٠٣	٨١٩,٨٠٤	
إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٨)	١,٠٨١,٦٧٠	٦٨٩,٧٤٤	
مصاريف إيجارات تشغيلية	٥٧٧,٨٦١	٧١٤,٥٦٦	
أخرى	٢,٢٠٦,١٤٤	١,٥٩٢,١١٠	
	٤٧,٦٢٦,٩٧٨	٤٤,٢٠٨,٥٣٥	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١. مصاريف مالية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٤٣,١١٠	٣,٠٦٥,٠٥٥
٣,٢٥٦,٤٧٥	٣,١٠٢,٦٩١
٧,١٩٩,٥٨٥	٦,١٦٧,٧٤٦

العمليات المستمرة

مصاريف مالية على قروض طويلة الأجل
مصاريف مالية على قروض قصيرة الأجل

لم يتم رسملة أي رسوم تمويل خلال السنة.

٢٢. مصاريف منافع الموظفين

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٢٠٧,٢٧٩	٣,٤٥٣,٥٢١
٨٢,٤٩٢,٥٩٨	٧٦,٧٤٨,٠٢٥
٨٦,٦٩٩,٨٧٧	٨٠,٢٠١,٥٤٦

التزامات منافع الموظفين المحددة

منافع موظفين أخرى

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفضة على أساس الربح العائد إلى مساهمي الشركة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٤٠ مليون سهم. تم تعديل ربحية السهم للسنة السابقة بأثر رجعي ليعكس أثر تخفيض رأس المال (إيضاح ١٢).

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٣٨	(٢,٠٠)
(٠,٠٧)	-
٠,٣١	(٢,٠٠)

من العمليات المستمرة
من العمليات غير المستمرة

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. اتفاقيات عقود ايجار تشغيلي

تکبد المجموعة مصاريف الاجار التشغيلي التالية خلال السنة:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
٢,٩٠٢,٧٧٠	٣,١٦٣,٧٦٤
٢٠٢,٠٦٨	١٤٤,٥٨٠
٣,١٠٤,٨٣٨	٣,٣٠٨,٣٤٤

مباني

سيارات

كان لدى المجموعة التزامات عقود الاجار التشغيلي التالية بتاريخ التقرير:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
٨٦٧,٩٢٩	٢,٤١١,٣١٥
٣,٦٣٣,٧١٥	٥,٢٧١,٨٤٥
٩,٢٠٧,٧٥٢	١١,١١١,٥٣٦
١٣,٧٠٩,٣٩٦	١٨,٧٩٤,٦٩٦

مباني

خلال سنة واحدة

من سنة الى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

٥. التزامات وارتباطات رأسمالية

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بـ ١٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٧ مليون ريال سعودي) وارتباطات على شكل اعتمادات مستدبة وخطابات ضمان بـ ١٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٦ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
 شركة مساهمة سعودية
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦. المعلومات القطاعية

تركز المعلومات المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي للأغراض توزيع الموارد وتقيم أداء القطاع على أنواع السلع المسلمة أو الخدمات المقدمة. اختار مدرب الشركة تنظيم المجموعة حول الفروق في هيكل التقارير الداخلية.

أن القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- المملكة العربية السعودية
- الإمارات العربية المتحدة

١-٢٦ إيرادات القطاع ونتائج

٢٠١٧		٢٠١٨		<u>الإيرادات والأرباح حسب القطاعات</u>
الربح (الخسارة) قبل الزكاة	إيراد	الربح (الخسارة) قبل الزكاة	إيراد	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٥٤,١٢٨	٥٩٣,٨٨٠,٨٤٩	(٧٠,٩٤٤,٩٦٧)	٤٩٧,٥٠٢,٤٧٢	المملكة العربية السعودية
٥,٥٦٦,٦٢٥	٢٥٣,٠٣٧,٩٨١	٤٦٩,٩٤٩	٢٤٤,٨٠٥,٤٦٤	الامارات العربية المتحدة
(٩١٨,٥٠٠)	(١٧١,٨٠٠,٠٠٢)	٥٦٢,٦١٤	(١٥٠,٤٥٠,٨٨٠)	الاستبعاد بين القطاعات
٢٥,٣٠٢,٢٥٣	٦٧٥,١١٨,٨٢٨	(٦٩,٩١٢,٤٠٤)	٥٩١,٨٥٧,٥٥٦	
<hr/>				
<u>مطلوبات</u>				
ريال سعودي	موجودات	مطلوبات	موجودات	<u>مجموع موجودات ومطلوبات القطاعات</u>
٣٥٢,٥٧٨,٩٨٠	٨١٧,٦٧,١١٢	٣٣٢,٥١٠,٩٠٧	٧١٧,٣٨٤,٣٤٥	المملكة العربية السعودية
١٤٦,٥٩٦,٨٢٩	٣٤٥,٨٤٨,٠١٩	١٥٢,٣٧٥,٧٢٥	٣٢٤,٩٨٠,٨٦٢	الامارات العربية المتحدة
(١٠٧,٠٤٤,٥٧٦)	(٣٠٦,٢٩٥,٧٦٦)	(١٢١,٩٩٦,٤١١)	(٢٩٤,٦٠١,٥٤٩)	الاستبعاد بين القطاعات
٣٩٢,١٣١,٢٢٣	٨٥٧,٤١٩,٣٦٥	٣٦٢,٨٩٠,٢٢١	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨	

إيرادات القطاعات والربح (الخسارة) قبل الزكاة هي فقط من العمليات المستمرة. تمثل إيرادات القطاعات المفصح عنها الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والجهات ذات العلاقة. تتبع جميع القطاعات منتجات مشابهة. يوجد عميلين يساهمان بأكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢٧. الأدوات المالية

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان استمرار الكيانات في الشركة على الاستمرار كشركات مستمرة وزيادة العائد على أصحاب الحصص من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية المجموعة العامة منذ العام السابق. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية والدين والذي يتضمن رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والخسائر المتراكمة والقروض.

فائض الأدوات المالية

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	الموجودات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤,١٨٣,٣٥٩	١٥,٦٨٤,٠٣٨	قرصون وذمم مدينة
٤٥٨,٩٣٤,٤٢٨	٣٩٥,٥٨٧,١٦٠	
٣٣٨,٤٥٣,٠٩٨	٣٠٧,٤٨٥,١٦٩	المطلوبات المالية
		تكلفة مطفأة

٢٧. الأدوات المالية (تمه)

مخاطر السوق

كانت المجموعة معرضة لمخاطر السوق خلال الفترة قيد المراجعة على شكل مخاطر أسعار الفائدة الموضحة أدناه. لم يكن هناك تغيرات في هذه الظروف منذ السنة السابقة.

ادارة مخاطر العملات الأجنبية

تجري المجموعة تعاملاتها بالريال السعودي والدولار الأمريكي المرتبط بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. تراقب الادارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتثير اثارها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات أو مطلوبات نقدية جوهرية بعملات أجنبية تعرضت فيه لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية. نتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية العملة الأجنبية.

ادارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تثير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تاريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لاقتراض شركات المجموعة الأموال بأسعار فائدة متغيرة. لا تقوم المجموعة بالتحوط لعرضها للتغيرات في أسعار الفائدة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للمطلوبات ذات معدلات الفائدة العائمة، يتم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ المطلوبات القائمة في نهاية فترة القوائم المالية كانت قائمة لكل الفترة. يتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا وهو يمثل تقييم الإدارة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وبقيت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة قد ينخفض أو يرتفع بمبلغ ٦٦١,٧٨٧ ريال سعودي (٨٥٨,٠٣٢ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). انخفض تعرض المجموعة لأسعار الفائدة خلال السنة نتيجة الانخفاض في القروض التي تخضع للفوائد.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. الأدوات المالية (تتمه)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تتمه)

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقى لمطلوبات المجموعة المالية غير المستحقة مع فترات سداد متفرق عليها. تم إعداد

الجدوال بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناء على أقرب تاريخ للتسديد يمكن أن يطلب من المجموعة.

تضمن الجداول الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	سعر الفائدة %	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تفاصيل
٤٨,٠٧٨,٦١٨	-	٤١,١٥٥,٦١٨	٦,٩٢٣,٠٠٠	% ٥,٩	قرص طولية الأجل
٨٠,٩١٧,٠٦٤	-	-	٨٠,٩١٧,٠٦٤	% ٥,٤ لا	قرص قصيرة الأجل ذمم دائنة
١٨٥,١٢٧,٧٨٢	-	-	١٨٥,١٢٧,٧٨٢	تخصيص لفائدة	
المجموع					
المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	سعر الفائدة %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تفاصيل
١٠٠,١٩٢,٣٨٧	-	٣٥,٩٥٢,٥٢٠	٦٤,٢٣٩,٨٦٧	% ٤,٣	قرص طولية الأجل
٧٩,٠١٧,٨٣٩	-	-	٧٩,٠١٧,٨٣٩	% ٤,٧ لا	قرص قصيرة الأجل ذمم دائنة
١٦٦,٨٤٦,٧١٣	-	-	١٦٦,٨٤٦,٧١٣	تخصيص لفائدة	
المجموع					

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تتكون التركيزات المحتملة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة واستثمارات نقدية قصيرة الأجل. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة في اياض رقم ٩. تتم مراقبة المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة ويتم عمل مخصصات لها عند الحاجة لأية مبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم ايداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢٨. معلومات استحقاق التقاعد

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطة مزايا التقاعد المحددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ١,٧٦٧,٢٤١ ريال سعودي (١,٩٢٢,٢٥٧) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٩. صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة

استبعدت المجموعة جزءاً من حصصها في شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط والعلوي خلال سنة ٢٠١٧. فيما يلي تحليل للموجودات والمطلوبات التي تم فقدان السيطرة عليها:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٠١,٦٣٠	-	موجودات متداولة
٢,٧٧٤,٥٤٠	-	مخزون
١,٣٣٨,٧٥٣	-	ذمم مدينة
		نقد وما في حكمه
١٠٥,٤٦٢,٨٩٠	-	موجودات غير متداولة
-	-	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٦,٩٨٤	-	استثمار في شركة زميلة
		موجودات غير ملموسة
٥,٦٧٦,٤٥٠	-	مطلوبات متداولة
١٣,٣٦٣,٦٥٣	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٤,٠٧٩,٣٩٠	-	قرض قصيرة الأجل
		ذمم دائنة
٨١,١٧٥,٣٥١	-	مطلوبات غير متداولة
(٤٥,٤٠٠,٠٤٧)	-	قرض طويلة الأجل
-	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين
		صافي الموجودات المستبعدة
١٩,٢٩٥,٠٢٠	-	صافي المقابل المستثم
		ينزل: حقوق الملكية غير المسسيطرة
<u>٢٦,١٠٥,٠٢٧</u>	<u>-</u>	ربح من الاستبعاد
		صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة
<u>(١,٣٣٨,٧٥٣)</u>	<u>-</u>	صافي المقابل المستثم
		ينزل: ارصدة نقد وما في حكمه مستبعدة
<u>(١,٣٣٨,٧٥٣)</u>	<u>-</u>	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠. ربح السنة من العمليات المستمرة

٢٠١٧ ٣١ ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ ريال سعودي
١٥,١٠٢,٢٥٣	(٨٠,١١٢,٤٠٤)
-	-
<u>١٥,١٠٢,٢٥٣</u>	<u>(٨٠,١١٢,٤٠٤)</u>

ربح السنة من العمليات المستمرة العائد إلى:
مساهمي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

تم التوصل إلى ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة بعد احتساب:
خسارة انخفاض المدينون التجاريين (إيضاح ٩)
عكس خسارة انخفاض المدينون التجاريين

٧٣٥,٨٧٦	٣٥,٤١٠,٨٥٨
(١٩,٤٧,١٢٠)	-
<u>(١٨,٣١,٢٤٤)</u>	<u>٣٥,٤١٠,٨٥٨</u>

استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات
إطفاء الموجودات غير الملموسة
إجمالي الاستهلاك والإطفاء

٤,٢٠٧,٢٧٩	٣,٤٥٣,٥٢١
٧٩,١٩٧,٠٧٠	٧٦,٧٤٨,٠٤٥
<u>٨٣,٤٠٤,٣٤٩</u>	<u>٨٠,٢٠١,٥٤٦</u>

مصاريف منافع الموظفين
التزامات منافع الموظفين المحددة
منافع موظفين أخرى

٣١. العمليات غير المستمرة

قامت المجموعة باستبعاد حصتها في شركة المسك لcablats الجهد المتوسط والعلوي كما هو موضح في إيضاح ٢٩. نعرض أدناه
نتائج شركة المسك لcablats الجهد المتوسط والعلوي:

٢٠١٧ ٣١ ريال سعودي	٢٠١٨ ٣١ ريال سعودي
٢,٩٠٧,٧٠٧	-
(١٦,٣٨٤,٧٢١)	-
<u>(١٣,٤٧٧,٠١٤)</u>	<u>-</u>

مبيعات
مصاريف
صافي خسارة

مخصص مستحقات من شركة تابعة
عكس مخصص خسائر شركة تابعة
خسارة السنة من العمليات غير المستمرة

(٢,٦٠٠,٢٣٦)	-
(٥,٧٢٧,٧٣١)	-
<u>(٨,٣٢٧,٩٦٧)</u>	<u>-</u>

العائد إلى:
مساهمي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد من الأنشطة الاستشارية
صافي النقد من الأنشطة التمويلية

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة المتعلقة بالذمم المشكوك في تحصيلها في قائمة التدفقات النقدية بمبلغ ١٨,٣١١,٢٤٤ ريال سعودي من بند التغير في الذمم المدينة لظهور كبد منفصل ضمن التعديلات على صافي الربح لتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٣. أحداث لاحقة

لم يتم تحديد أي أحداث بعد الفترة المشمولة بالتقرير والتي تتطلب تعديلاً أو إصلاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة في ٢٣ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٩).