

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
٤-١	مراجع الحسابات المستقل حول القوائم الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي المتحفظ

الرأي لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الكابلات السعودية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثير المحتمل للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

قامت الإدارة بالاستعانة بخبير مستقل لإجراء اختبار الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما موضحه في الإيضاح رقم (٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ونظرا لعدم توافق الافتراضات المستخدمة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول"، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن معقولية تلك الافتراضات أو التحقق من دقة احتساب القيمة القابلة للاسترداد لبند الممتلكات والآلات والمعدات. وبناء عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يتعين الاعتراف بانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، أو تحديد الأثر المترتب على القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ولقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهرية ذات العلاقة بالاستمرارية

نود ان نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة حققت صافي أرباح بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: صافي أرباح بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٤٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٧١٤٪ (٢٠٢٣م: ٧٨٧٪) من رأس مال المجموعة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٨٤٥ مليون ريال سعودي). إن هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى، تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

وفيما يتعلق بهذا الأمر، أعدت الإدارة توقعات عن خمس سنوات والتي تظهر صافي ربح إعتباراً من عام ٢٠٢٥م، وتتضمن الخطة بعض الإفتراضات فيما يتعلق بضخ النقد من خلال إصدار أدوات حقوق، ونمو الإيرادات بناء على طلبات وعروض مستقبلية، وتصويت الدائنين والمساهمين على الاقتراح بشأن إجراءات عملية إعادة الهيكلة المالية. إن هذه العناصر هي أحداث مستقبلية، وبالتالي تحتوي على عدم يقين جوهري بشأن نتائجها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت إنتباه

نود ان نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ٣٠ حول القوائم المالية الموحدة حيث يوضح أن محكمة في تركيا أصدرت حكماً لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك آيه أس في القضية المرفوعة من قبل مساهمي الأقلية للشركة التابعة لها. تم تقديم استئناف ضد الحكم المقدم من قبل مساهمي الأقلية المذكورين. وعلى الرغم من ذلك، بناء على رأي قانوني تم الحصول عليه من مستشار مستقل والذي يرى أن قرار محكمة الإستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

وفي هذا الصدد، قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥هـ، الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤م، التخارج من استثماراتها في تركيا، وذلك بالتصرف فيها بالبيع أو بأي طريقة أخرى يسمح بها القانون التركي. حيث إن هذه الشركات لم تحقق العوائد المرجوة واستمرت في تحقيق الخسائر خلال السنوات الماضية رغم الحلول والمعالجات التي قامت بها الإدارات المتعاقبة دون جدوى وتعزيز رأي المستشارين القانونيين المحليين والدوليين لدعم قرار الخروج. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور 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، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم عدم التأكد الجوهرية المتعلقة بالإستمرارية ولفت الإنباه، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور رئيسية للمراجعة التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تحقق الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت إيرادات المجموعة حوالي ٦٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٠,٧ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. يعتبر تحقق الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات. يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣ للسياسات المحاسبية والإفصاح رقم ٢٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالإعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم تصميم وفعالية الإجراءات الرقابية، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. - فحص معاملات الإيرادات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية ونهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الإستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان المبلغ الدفترية للاستثمارات في الشركة الزميلة بمبلغ ٤٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٤٧ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٦٤٪ (٢٠٢٣: ٦١٪) من إجمالي أصول المجموعة. تقييم الحكم من قبل الإدارة بخصوص الافتراضات المستخدمة في فيما يتعلق بوجود مؤشرات انخفاض القيمة، وبالتالي تطلب الأمر اهتماماً كبيراً من جانب مراجع الحسابات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ — ملخص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٠ — الاستثمارات في الشركات الزميلة.	- قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقييمات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة في فيما يتعلق بوجود مؤشرات انخفاض القيمة. - لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المدققة للشركة الزميلة. و قمنا بإرسال واستلام تعليمات تدقيق المجموعة للمراجع الخارجي الخاص بالشركة الزميلة والتأكد من كفاءة إجراءات المراجعة. - مراجعة البيانات المالية للشركة الزميلة والتأكد من دقة تعديلات طريقة حقوق الملكية. - دراسة الأداء المالي وخصه مؤشرات مثل الخسائر المتراكمة انخفاض الإيرادات أو تآكل حقوق الملكية. - قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٨) و (٣٦)

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الأساس للشركة وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساسا لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطئ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، بتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

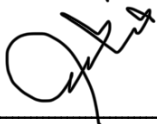
عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء 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.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض، المملكة العربية السعودية في:
التاريخ: ١٤ أبريل ٢٠٢٥ م
الموافق: ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧,٣٠٩	٤٣,٤٣٠	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٣,٩٩٠	٢,٩٤٢	٨,١	حق إستخدام أصول
--	١,١٢٨	٩	موجودات غير ملموسة
٣٤٦,٥٦٤	٤٨٦,٠٣٨	١٠	استثمار في شركة زميلة
٧,٠٧٠	٧,٠٥٧	١١	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
٤١٤,٩٣٣	٥٤٠,٥٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٧,١٥٦	٦٨,١٦٢	١١	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
١٧,٩٦٢	٥٨,٢٨٥	١٢	مخزون
٣١,٧٣١	٤٥,٢٦٢	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٦٣	١٢,٢٨٠	١٤	موجودات عقود غير مقوتة
٢٠,٦٩٦	٩٢٧	١٥	أصول محتفظ بها بغرض البيع والأنشطة غير المستمرة
٧,٨٤٨	١٣,٩٨٣	١٦	النقد وما في حكمه
١٥٥,٤٥٦	١٩٨,٨٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
٥٧٠,٣٨٩	٧٣٩,٤٩٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٦,٧٢٩	٦٦,٧٢٩	٢٢	رأس المال
(٥,٩٥١)	٩,٣٦٨		إحتياطي تحوط
(٦,٢٥٩)	(٦,٥٥٠)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٢,٣٣٢)	(١٢,٢٣١)		إحتياطي التزامات منافع الموظفين
(٥٢٥,٥١٥)	(٤٧٦,٧٥٧)		خسائر متراكمة
(٤٨٣,٣٢٨)	(٤١٩,٤٤١)		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
--	--		الحصة غير المسيطرة
(٤٨٣,٣٢٨)	(٤١٩,٤٤١)		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٣٥	٣,٤٠٤		حجوزات دائنة
٤٦,٣٠٧	٤٧,١٧٢	١٨	إلتزامات منافع الموظفين
٣,٤٧٤	٢,٥٤٤	٢,٨	إلتزامات عقود تأجير
٥٣,٢١٦	٥٣,١٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	١٧	القروض لأجل وتسهيلات بنكية
٢٦٤,٣٧٢	٢٦٤,٣٧٢	١٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
٦٢٨,٩٩٠	٦٨٠,٦٤٣	٢١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
--	٥٤,٣٨٠	٢٠	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٨٤٩	٢,١٣٠	٢,٨	إلتزامات عقود تأجير
١,٠٠٠,٥٠١	١,١٠٥,٨١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٥٣,٧١٧	١,١٥٨,٩٣٥		مجموع المطلوبات
٥٧٠,٣٨٩	٧٣٩,٤٩٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن عودة الغبييل

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
خالد بن أسعد خاشقجي

رئيس المالية التنفيذي
عبدالعزیز بن محمد باطرفي

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأنشطة المستمرة
٣٠,٦٧٨	٤٤,٠٧٩	٢٣	الإيرادات
(٩٨,٨٤١)	(٦٣,٠٠١)	٢٤	تكلفة الإيرادات
(٦٨,١٦٣)	(١٨,٩٢٢)		إجمالي الخسارة
(٣٧,٤٣٩)	(٣٤,٤٥٦)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٤٢)	(٣,٩١٢)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٤٧٧)	١٤,٤٧٧	١٩	غرامات ضريبة القيمة المضافة، عكس / (مكون)
٢٢,٧٢٦	(٢٣,٢٢٨)	٢٧	الخسائر الانتمائية المتوقعة
(٩٨,٢٩٥)	(٦٦,٠٤١)		الخسارة التشغيلية للسنة
(١,٣٢٥)	(١,٢١٩)	٢٨	تكاليف تمويل، بالصافي
٧٣,٩٨١	١٢٧,٢٥٨	١٠	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
٢٩,٦٢٨	١٧,٥١٧	١٥,١	مخصص صافي أصول من الأنشطة غير المستمرة
--	(٢,٨٧٤)		مخصص صافي أصول الشركات التابعة
٧,٧٩٦	(٦,٢٦٧)	٢٩	(خسائر) / إيرادات أخرى، بالصافي
١١,٧٨٥	٦٨,٣٧٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٥,٦٤٧	(٢,٠٩٩)	١٩	الزكاة وضريبة الدخل
٤٧,٤٣٢	٦٦,٢٧٥		الربح للسنة من الأنشطة المستمرة
(٢٩,٦٢٨)	(١٧,٥١٧)	١٥,١	الأنشطة غير المستمرة
١٧,٨٠٤	٤٨,٧٥٨		صافي الخسارة بعد ضريبة الدخل من الأنشطة غير المستمرة
			الربح للسنة بعد الأنشطة غير المستمرة
			الدخل الشامل الآخر:
٨٩٤	١٠١	١٨	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر
			التغير في احتياطي التقييم الأكتواري
(٢٧٠)	(٢٩١)	١٠	البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر
(٥,٢٧٤)	١٥,٣١٩	١٠	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٤,٦٥٠)	١٥,١٢٩		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة الآخر
١٣,١٥٤	٦٣,٨٨٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧,٨٠٤	٤٨,٧٥٨		صافي الربح للسنة العائد إلى
--	--		مساهمي الشركة الأم
١٧,٨٠٤	٤٨,٧٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣,١٥٤	٦٣,٨٨٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى
--	--		مساهمي الشركة الأم
١٣,١٥٤	٦٣,٨٨٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,١١	٩,٩٣	٣١	ربحية (خسارة) السهم (الأساسية والمخفضة)
(٤,٤٤)	(٢,٦٣)	٣١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الأنشطة المستمرة
			(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من الأنشطة غير المستمرة



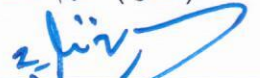
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن عودة الغنيم



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

خالد بن أسعد خاشقجي



رئيس المالية التنفيذي

عبدالعزیز بن محمد جارفي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	إحتياطي التقييم الإكتواري	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي تحوط	رأس المال
(٥٠٣,٦٦٣)	(٧,١٨١)	(٤٩٦,٤٨٢)	(٥٤٣,٣١٩)	(١٣,٢٢٦)	(٥,٩٨٩)	(٦٧٧)	٦٦,٧٢٩
١٧,٨٠٤	--	١٧,٨٠٤	١٧,٨٠٤	--	--	--	--
(٤,٦٥٠)	--	(٤,٦٥٠)	--	٨٩٤	(٢٧٠)	(٥,٢٧٤)	--
١٣,١٥٤	--	١٣,١٥٤	١٧,٨٠٤	٨٩٤	(٢٧٠)	(٥,٢٧٤)	--
٧,١٨١	٧,١٨١	--	--	--	--	--	--
(٤٨٣,٣٢٨)	--	(٤٨٣,٣٢٨)	(٥٢٥,٥١٥)	(١٢,٣٣٢)	(٦,٢٥٩)	(٥,٩٥١)	٦٦,٧٢٩
(٤٨٣,٣٢٨)	--	(٤٨٣,٣٢٨)	(٥٢٥,٥١٥)	(١٢,٣٣٢)	(٦,٢٥٩)	(٥,٩٥١)	٦٦,٧٢٩
٤٨,٧٥٨	--	٤٨,٧٥٨	٤٨,٧٥٨	--	--	--	--
١٥,١٢٩	--	١٥,١٢٩	--	١٠١	(٢٩١)	١٥,٣١٩	--
٦٣,٨٨٧	--	٦٣,٨٨٧	٤٨,٧٥٨	١٠١	(٢٩١)	١٥,٣١٩	--
(٤١٩,٤٤١)	--	(٤١٩,٤٤١)	(٤٧٦,٧٥٧)	(١٢,٢٣١)	(٦,٥٥٠)	٩,٣٦٨	٦٦,٧٢٩

رئيس المالية التنفيذي
عبد العزيز بن محمد باطري

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
خالد بن أسعد خاشقجي

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن عودة الغبين

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٧٨٥	٦٨,٣٧٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من الأنشطة المستمرة
(٢٩,٦٢٨)	(١٧,٥١٧)	١٥,١	(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من الأنشطة غير المستمرة
(١٧,٨٤٣)	٥٠,٨٥٧		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة)
١٩,٢٣٨	١٤,٩٣٦		استهلاكات وإطفاءات
--	(٢٨)		أرباح من استبعادات التزامات عقود الإيجار
١٤,٤٧٧	(١٤,٤٧٧)		(عكس) / مكون غرامات ضريبة القيمة المضافة
(٢٢,٧٢٨)	٢٣,٤٤١	٢٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,١١٦	--		مخصص مخزون بطيء الحركة
(٧٣,٩٨١)	(١٢٧,٢٥٨)	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
(٢٩,٦٢٨)	(١٧,٥١٧)		مخصص صافي أصول الشركات التابعة
--	٢,٨٧٤		مخصص صافي أصول الشركات التابعة، مكون
٦,٧٤٣	٤,٠٣٦		مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٣٢٥	١,٢١٩		تكاليف تمويل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٨,٥٠٨	(٤٠,٣٢٣)		مخزون
٢٧,٩٩٠	(٢,٦٩٢)		ذمم مدينة وحجوزات مدينة
١٣٨,٨٩٨	(٢٠,٧٩٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة أخرى
(٧,٣١٥)	(٢,٢١٧)		إيرادات غير مفوترة
١,٤٠٢	--		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٩٩,٥٩١)	٦٥,١٢١		ذمم دائنة ومصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
--	٥٤,٣٨٠		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٢٧,٣٨٩)	(٨,٤٤٤)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
--	(٢,٠٩٩)		زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١,٣٢٥)	--		تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٦٤)	(٣,٠٧٠)		إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٢٩,٣٧٨)	(١٣,٦١٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٦٥)	(١,١٨٤)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٤٧١)	١٩,٧٦٩		صافي أصول الشركة التابعة المحتفظ بها للبيع
٢١,٦١٧	٢,٨١٢	١٠	متحصلات من شركة زميلة
١٢,٣٨١	٢١,٣٩٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,١٥٧)	(١,٦٤٩)	٨	صافي التغيرات من التزامات عقود إيجار
(٢,١٥٧)	(١,٦٤٩)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٩,١٥٤)	٦,١٣٥		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٧,٠٠٢	٧,٨٤٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٨٤٨	١٣,٩٨٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
(٥,٢٧٤)	١٥,٣١٩	
٢٧٠	(٢٩١)	١٠
--	١,٣١٣	
٣٩٤	١٠١	

معلومات إضافية عن بنود غير نقدية
التغير في احتياطي التحوط
التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
الربح الاكتوارية من إعادة تقييم التزام منافع الموظفين

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن عودة الغبين

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
خالد بن أسعد خاشقجي

رئيس المالية التنفيذي
عبدالعزیز بن محمد باطرفي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة

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

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص ب: ٤٤٠٣

جدة، ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

هيكل المجموعة

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

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
محلي				
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
دولي				
شركة الكابلات السعودية (الإمارات)	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
شركة ماس إنترناشيونال ترادينج المحدودة (إيضاح ب)	التجارة الدولية	أيرلندا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
ماس كابلو ياتيريم وتجارا	شركة قابضة (سابقا)	تركيا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
أنونيم شيركاتي (إيضاح ب)	شركة ماس القابضة	تركيا	٪ ٩٤	٪ ٩٤
المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك أيه أس	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
المسان متالورجي ومكيني سان وتيك اس ايه	تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع	تركيا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
فيرهيفن القابضة المحدودة	شركة قابضة	سيشيل	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
كابلات القابضة المحدودة	شركة قابضة	مالطا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
جوزو جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
فاليتا جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
لدى المجموعة استثمارات في منشآت محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية على النحو التالي:			٪ ٥٠	٪ ٥٠
شركة ميدال للكابلات	الموصلات والمنتجات البحرية ذات الصلة			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة (تتمة)

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
فرع شركة الكابلات السعودية - الرياض	١٠١٠٠٣٧٢٤٨
فرع شركة الكابلات السعودية - الخبر	٧٠١١٢٢٨٧٦٩
فرع شركة الكابلات السعودية - البحرين	٥٠١٥٢-١
فرع شركة الكابلات السعودية - قطر	٣٤٩٤٨

- (١) جميع الشركات التابعة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لها نفس نهاية السنة للشركة الأم.
- (٢) بعض هذه الفروع لم تمارس نشاطها.
- (٣) قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥هـ، الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤م، التخرج من استثماراتها في تركيا، وذلك بالتصرف فيها بالبيع أو بأي طريقة أخرى يسمح بها القانون التركي. حيث إن هذه الشركات لم تحقق العوائد المرجوة واستمرت في تحقيق الخسائر خلال السنوات الماضية رغم الحلول والمعالجات التي قامت بها الإدارات المتعاقبة دون جدوى وتعزيز رأي المستشارين القانونيين المحليين والدوليين لدعم قرار الخروج.

الاستدامة والمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

- في إطار التزام المجموعة بالاستدامة وممارسات الأعمال المسؤولة، تواصل الشركة دمج مبادئ الحوكمة البيئية والاجتماعية والحوكمة في عملياتها، مع تعزيز إدارة المخاطر لضمان استمرارية الأعمال والحد من الآثار المحتملة على العمليات. تشمل جهود الاستدامة الرئيسية ما يلي:
- الأثر البيئي: تنفذ تكوين مبادرات لتحسين كفاءة الطاقة، وتحسين استخدام الموارد، وتقليل بصمتها الكربونية. كما اعتمدت الشركة ممارسات تصنيع مستدامة تهدف إلى تقليل النفايات وتعزيز جهود إعادة التدوير في جميع منشآتها.
 - المسؤولية الاجتماعية: تولي الشركة أولوية لتطوير القوى العاملة، والتنوع، والشمول، حيث بلغت نسبة التوظيف ٣٠٪، إلى جانب جهودها لتعزيز مشاركة المرأة والأشخاص ذوي الإعاقة في مكان العمل. وقد أسفرت الاستثمارات في تدريب الموظفين والسلامة في مكان العمل عن انعدام إصابات العمل المضطربة للوقت بحلول عام ٢٠٢٤.
 - الحوكمة وإدارة المخاطر: تلتزم تكوين بتطبيق أفضل ممارسات الحوكمة لضمان الامتثال التنظيمي، وتعزيز الشفافية، والمساءلة. كما تتبع الشركة إطاراً شاملاً لإدارة المخاطر يهدف إلى تحديد وتحليل المخاطر التشغيلية والاستراتيجية، وتطبيق التدابير اللازمة للحد منها لضمان استمرارية الأعمال وحماية مصالح المستثمرين وأصحاب المصلحة.

مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة صافي ربح بمبلغ ٤٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣: صافي ربح ١٧,٨ مليون ريال سعودي) وحتى ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٤٧٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٢٥,٥ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٧١٤,٤٪ (٢٠٢٣: ٧٨٧,٥٪) من رأس مال المجموعة. علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣: ٨٤٥ مليون ريال سعودي). إن هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى، تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

أعدت إدارة المجموعة تقييماً لاستمرارية الشركة. ويفترض هذا التقييم إمكانية ضخ السيولة النقدية عبر إصدار حقوق أولوية، ونمو الإيرادات بناء على طلبات وعروض أسعار الأسهم، والموافقة على مقترح إجراءات إعادة الهيكلة المالية. وبناء على ذلك، خلصت الإدارة إلى صحة افتراض الاستمرارية، وبناء عليه، أعدت هذه البيانات المالية الموحدة على أساس استمرارية الشركة.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أساس الإعداد (تابع)
أساس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تتطلب فيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام أسس قياس أخرى، كما هو موضح في السياسات المحاسبية المعمول بها في الملاحظة ٣ من هذه البيانات المالية الموحدة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة وعملة إعداد التقارير المالية للمجموعة. جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي وقد تم تقريبها لأقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً للقيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. تشمل الأحكام المهمة تقييم استمرارية الشركة، التفاصيل المتعلقة بها ضمن الإيضاح ١.

التقديرات والافتراضات

يوضح أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم التأكد الجوهري في المجالات التالية:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك والإطفاء المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر المخزون

تسجل المجموعة مخصصاً لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والعطل الفني أو الضرر المادي وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من مصنع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعمليات المستقبلية. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٢٧).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أساس الإعداد (تابع)
المخصصات والالتزامات المحتملة

يحتسب المخصص إذا كان لدى المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات خارجة من المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير أو أكثر تكراراً، إذا ما وجدت أحداث أو تغيرات في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم استخدام مصدر مثل أسعار السوق القابلة للملاحظة أو، في حال عدم وجود أسعار السوق القابلة للملاحظة، الأسعار التقديرية لموجودات مماثلة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية، لموجودات مماثلة متاحة، ثم تستند إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة.

التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل التقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلاد. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات المنافع المحددة في إيضاح (١٨).

عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداًه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم تمارسه ذلك الخيار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل ثابت، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة كما هو مفصّل في الإيضاح ٤ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييدا لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها.
 - الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى
 - حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتبارا من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح والخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة للموئمة بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة الأم.

دمج الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقا للظروف التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات الثمن المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يقاس الثمن المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية. ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التمتع بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التمتع بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المحققة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد.

الاستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

الاعتبارات التي يتم إجراؤها لتحديد التأثير الجوهري مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة بالقيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات عندما ينطبق ذلك في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في استثماراتها في شركتها الزميلة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم الاعتراف بالخسارة على أنها "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات البيع في الربح أو الخسارة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر حصتها في الشركات الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم إيقاف الاعتراف بالخسائر الأخرى إلا بالقدر الذي يكون فيه على المجموعة التزام مقابل.

العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. ولكل شركة من الشركات التابعة، تقرر المجموعة عملتها التشغيلية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تقاس باستخدام العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الاجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير المالي. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية كربح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في العمليات الأجنبية.

ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى حين استبعاد صافي الاستثمار وفي ذلك الوقت يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير المالي. يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة وتدرج فروقات ترجمة العملة ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي العلاقة المتعلق باحتياطي الترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة نتيجة الاستبعاد. عند الاستبعاد الجزئي (دون فقدان السيطرة) لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية فإن الجزء ذي العلاقة بهذا المبلغ المتراكم يعود إلى الحصة غير المسيطرة.

إن أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن البنود النقدية مستحقة الاستلام من عملية أجنبية أو مستحقة الدفع لعملية أجنبية أو نتيجة تسوية غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل المنظور والتي تعتبر من حيث الجوهر جزءاً من صافي استثمار في عملية أجنبية يتم تسجيلها في احتياطي التحويل الصرف الأجنبي من خلال الدخل الشامل الآخر.

التصنيف كمتداولة أو غير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يعتزم بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة منحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي خسارة انخفاض في القيمة وترسمل كممتلكات وآلات ومعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام المرجو منها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصا قيمته المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يستهلك كل من الموجودات المستأجرة وتكلفة تطوير الأرض المستأجرة والمبنى على الأرض المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي - أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأرض.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل مرة سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. فيما يتعلق بالنقاش الخاص بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

الوصف	السنوات
مباني	١٥ - ٥٠
الآلات ومعدات وسيارات	٤ - ٢٠
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٤ - ١٠

المشاريع تحت التنفيذ

تقاس المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل المجموعة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، والآلات والمعدات أو عقارات استثمارية حسب طبيعة الاستخدام.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما بعمر محدد أو غير محدد. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
الموجودات غير الملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفصل أو على مستوى الوحدة المحققة للنقد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها إما لتحصيل إيرادات إيجار، أو لزيادة رأس المال، أو كليهما، ولكنها ليست للبيع ضمن دورة الأعمال العادية أو خلال الاستخدام في الإنتاج، أو لتوريد البضائع، أو لتقديم الخدمات، أو للأغراض الإدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملات. تسجل العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة) أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام وعدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات. يتم تحديد مبلغ العوض، الواجب إدراجه في الربح أو الخسارة الناتج عن التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية، وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يستحوذ عليها المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك عقارات استثمارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. إذا ما تم بموجب العقد تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وحق الاستخدام الأصول التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) حق استخدام أصول

تقوم المجموعة بإدراج حق استخدام أصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). يقاس حق استخدام أصول بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام أصول قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المنكبة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام أصول على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع حق استخدام أصول أيضاً للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى القسم / الأقسام المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في السياسات المحاسبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الاستلام ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل الأساسي.

٣) عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للالات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء إيجار الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجارات تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كإيراد إيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

المخزون

يمثل المخزون قطع الغيار والتوريدات الأخرى. يتم قياس المخزن بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون بصورة أساسية على مبدأ المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضاره للموقع الحالي وبحالته. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. تسجل المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والاختفاء الفنية والضرر المادي.

العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. مطروحا منها تكاليف البيع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) على أنها محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الاستبعاد) ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الاستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمتها العادلة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالالتزامات مجموعة الاستبعاد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

يتم عرض الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الإستبعاد) على أنها محتفظ بها بغرض البيع وبشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي. كما يتم عرض المطلوبات (أو مجموعة الإستبعاد) على أنها محتفظ بها بغرض البيع وبشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحد

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع / الاستثمارات ذات السيولة العالية القصيرة الأجل بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية.

الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة بنكية وذمم مدينة تجارية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمار في شركة زميلة وإيرادات غير مفوترة ومطلوب من طرف ذو علاقة ومطلوبات مالية تتكون من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية ومطلوبات إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تقاس الموجودات المالية عند الاعتراف بالقيمة العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الاعتراف الأولي له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- ١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- ٢) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- ٣) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)
أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين :

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم تدوير التغير المتراكم في القيمة العادلة المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: "العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة". يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدى.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم إثبات حق الدفع، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كمقتناة لأغراض المتاجرة في حالة اقتنائها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كمشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الصواب المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي.

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. وبشكل خاص، فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمولها تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) تقييم نموذج الأعمال (تتمة)

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر لأنها ليست محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والربح
لأغراض القيام بهذا التقييم، فإن "المبلغ الأصلي" هو القيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف الأولي. "الربح" هو ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف التمويل الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.
وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والربح، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفى هذا الشرط. وعند عمل التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع؛
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)، و
- والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لمعدلات الربح.

٢) المطلوبات المالية الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال التمويل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمقنتاة لأغراض المتاجرة في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.
يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقنتاة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس المطلوبات المالية، التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما

(أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل. وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضا بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي في أن واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة في حالة وجود دليل موضوعي على وجود الانخفاض نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدث الخسارة يؤثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن قياسها بشكل موثوق به. يشتمل دليل الانخفاض في القيمة على وجود مؤشرات بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية جوهريّة، عجز أو إخفاق في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال الدخول في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات المالية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلا من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقا للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرا عندما تكون الدفقات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوما. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضا اعتبار الأصل المالي متعثرا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد - أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذٍ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في الشهرة في الفترات المستقبلية.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

احتياطات التقييم الاكتواري

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. ويُدْرَج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوقة بها.

منافع ما بعد الخدمة

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال السنة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

تعترف المجموعة بالتزام لدفع الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يسمح بتوزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي تعتمد فيها من مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد فيها من المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الإيرادات

تقوم المجموعة من خلال شركاتها التابعة والمنشآت التي تسيطر عليها سيطرة مشتركة وشركاتها الزميلة بالمشاركة في الأعمال التالية:

أحكام هامة في إثبات الإيرادات وتوزيع سعر المعاملة

تصنيع الكابلات وتركيبها

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالالتزامات بموجب العقد مع العميل؛ وبصفة عامة يحدث هذا عندما يتم نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات. تقاس الإيرادات بمبلغ الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. يتم الاستمرار بالاعتراف بالتكاليف المتوقعة المتعلقة بالضمانات كمصروفات عند بيع المنتجات. لا تقوم المجموعة بتقديم تغطية صيانة ممددة تتجاوز الضمانات الأساسية. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية حيث يتم استلام المدفوعات مقدماً عند البيع أو بعده بفترة قصيرة.

التزامات الأداء

وفي أغلب الحالات، تتم المحاسبة عن العقود كالتزام أداء منفصل. ولكن في حالات أقل شيوعاً، قد تلزم المجموعة بتقديم سلع أو خدمات منفصلة ضمن العقد، وفي هذه الحالة يتم فصل العقود إلى أكثر من التزام أداء واحد. في الغالب تقوم المجموعة ببيع منتجات قياسية بمبيعات منفردة ملحوظة. في مثل هذه الحالات، يتم استخدام المبيعات المنفصلة الملحوظة لتحديد سعر البيع المنفصل.

توقيت إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بشكل عام بإثبات الإيراد في وقت محدد باستثناء بعض العقود طويلة الأجل، التي تعتمد على طريقة التكلفة إلى التكلفة. تقوم المجموعة بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عندما يتسلم العميل المنتج لأغلب عقود الإيرادات. إن مبلغ التعويض المستلم والإيرادات المعترف بها نادراً ما تتغير. تقوم المجموعة بتعديل تقدير الإيرادات، إن وجد، عندما يتغير المبلغ المتوقع استلامه الأكثر ترجيحاً أو عندما يصبح العائد ثابتاً، أيهما أسبق. تستخدم الإدارة أسعار قابلة للملاحظة لتحديد سعر البيع المستقل مقابل التزامات أداء مستقلة أو أسلوب هامش التكلفة الزائدة عندما لا يكون السعر متوفراً.

تتم معالجة النقد المستلم مقدماً مقابل الإيرادات التي يتم الاعتراف بها كإيرادات متداولة مؤجلة تصنف ضمن دفعات مقدمة من العملاء، باستثناء الجزء المتوقع تسويته لأكثر من ١٢ شهراً في قائمة المركز المالي الموحدة، والتي يتم تصنيفها كإيرادات مؤجلة غير متداولة. إن توقيت إثبات الإيرادات والفواتير والمبالغ النقدية ينشأ عنه حسابات ذمم مدينة مفوترة، إيرادات غير مفوترة (موجودات العقود)، ودفعات مقدمة وودائع من العملاء (مطلوبات العقود) في قائمة المركز المالي الموحد. في معظم الحالات، يتم إعداد فواتير للمبالغ عند تقدم العمل وفقاً للشروط التعاقدية المتفق عليها، عند إنجاز المراحل التعاقدية. يتم تسجيل هذه الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير. في بعض الحالات، يتم استلام الودائع من العملاء بشكل عام عند تنفيذ العقد وعند إنجاز المعالم التعاقدية. يتم تصفية هذه الودائع عندما يتم الاعتراف بالإيرادات.

موجودات العقود - تشمل موجودات العقود على إيرادات غير مفوترة ناتجة عادة عن المبيعات بموجب عقود طويلة الأجل عندما يتم استخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة في الاعتراف بالإيرادات وتكون الإيرادات المعترف بها تتجاوز المبلغ الذي تم إصدار فواتير مقابلته من العميل، ويكون حق السداد لا يخضع فقط لمرور الوقت. لا يجوز أن تزيد المبالغ عن صافي القيمة الممكن تحقيقها. تصنف موجودات العقود بصفة عامة على أنها متداولة، إلا عندما يكون العقد أكثر من ١٢ شهراً.

مطلوبات العقود - تتكون التزامات العقود من المدفوعات المقدمة والفواتير الزائدة عن الإيرادات معترف بها والإيرادات المؤجلة. قد تتلقى المجموعة أيضاً دفعات مسبقة، يتم في معظم الحالات الاعتراف بها بشكل متعاقب خلال مدة العقد أو يتم تعديلها مقابل الفواتير اللاحقة. يتم عرض موجودات ومطلوبات العقود بالصافي على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
المصروفات

تكاليف مباشرة

تمثل التكاليف المباشرة جميع المصاريف العائدة مباشرة إلى أو المتعلقة بالأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة بما فيها، على سبيل المثال وليس الحصر، استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وإطفاء الموجودات غير الملموسة والتكاليف ذات الصلة العائدة مباشرة للموظفين وغيرها.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق، والتوزيع، والإمدادات. كما تتضمن أيضا تخصيص بعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج البضائع أو الخدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع. يتم توزيع المصروفات المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، متى يكون مطلوبا، على أساس ثابت.

تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعدادة وقتا طويلا كي يكون جاهزا للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من مصروفات الفائدة على القروض والتسهيلات البنكية وعكس قيد الخصم على المخصصات طويلة الأجل.

إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات فائدة على أموال مستثمر بها يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة حيث إنها تسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص للمجموعة والزكاة المتعلقة بملكية المجموعة في الشركة السعودية التابعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه للسنة الحالية إلى الهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

ضريبة الدخل المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروقات المؤجلة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

- يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤجلة، فيما عدا:
- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤجلة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الزكاة والضريبة (تتمة)

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست جميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
 - فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً ويمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.
- يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقعة سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناء على معدل الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ التقرير المالي. إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً اثبات المنافع الضريبية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية تجميع الأعمال والتي لم تف بمعايير الإثبات المستقل لها في ذلك التاريخ وذلك إذا ما تم تغيير المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف. سيتم اعتبار التعديل كإخفاض في الشهرة (طالما أنه لم يتجاوز الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو اثباته في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضريبة الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تنوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على معاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبى وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل الذي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

تدرج المصروفات والموجودات ناقصاً ضريبة القيمة المضافة إلا عندما يتم تكبد ضريبة قيمة مضافة نتيجة شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت:

- التي تعمل في أنشطة أعمال قد تتحصل منها على إيرادات وتتكبد مصروفات تتضمن الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للمجموعة؛
- يتم باستمرار تحليل نتائج عملياتها من قبل الإدارة التنفيذية في المجموعة (المالية والعمليات) من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء؛ و
- التي تكون المعلومات المالية متاحة لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
التقارير القطاعية (تتمة)

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها للإدارة التنفيذية للمجموعة تلك البنود التي تعود مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي قد تعتمد على أساس معقول. القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت التي تعمل في أنشطة إنتاج الإيرادات ضمن بيئة اقتصادية محددة والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تكون في بيئة اقتصادية أخرى. لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقا للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- بيع البضائع
- إيرادات عقود

ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة الاستلام من العملاء مقابل المنتجات المباعة أو الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. وإذا كان من المتوقع تحصيل الذمم المدينة خلال سنة أو أقل، فإنه يتم تصنيفها كموجودات متداولة وغير ذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصا المخصص لقاء الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقا من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في الربح أو الخسارة.

٤- معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

تعديلات على المعيار	الوصف	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	تعديلات على المعيار
معيير المحاسبة الدولي ١	- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضا إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
معيير المحاسبة الدولي ٧ والمعيير الدولي لإعداد التقارير المالية ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.
المعيير الدولي للتقرير المالي ١٦	مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جدا أن يتأثر.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد			
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.			
تعديلات على المعيار	الوصف	تبدأ في أو بعد	ساري المفعول للسنوات التي
معيار المحاسبة الدولي ٢٧	عدم إمكانية التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٥	- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. - توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و - إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي : -هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ -الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مباني	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة					
في بداية السنة	١٩٤,٤٤٨	٦٨٤,٢٢٢	١٠٩,٠١٢	٣,٠٣٨	٩٩٠,٧٢٠
إضافات خلال السنة	--	١,٠٠٩	١٧٥	--	١,١٨٤
استبعادات خلال السنة	(١٣٤)	--	--	--	(١٣٤)
محول خلال السنة	--	--	١٥	(١,٣٢٨)	(١,٣١٣)
في نهاية السنة	١٩٤,٣١٤	٦٨٥,٢٣١	١٠٩,٢٠٢	١,٧١٠	٩٩٠,٤٥٧
استهلاك متراكم					
في بداية السنة	١٥٦,٧٨٩	٦٦٨,٢٤٧	١٠٨,٣٧٥	--	٩٣٣,٤١١
المحمل للسنة	٣,٠٩٥	١٠,٤٤٠	٢١٥	--	٧٥٠,١٣
استبعادات خلال السنة	(١٣٤)	--	--	--	(١٣٤)
في نهاية السنة	١٥٩,٧٥٠	٦٧٨,٦٨٧	١٠٨,٥٩٠	--	٩٤٧,٠٢٧
صافي القيمة الدفترية	٣٤,٥٦٤	٦,٥٤٤	٦١٢	١,٧١٠	٤٣,٤٣٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قطع أراضي	مباني	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة						
في بداية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٤,٦٧٣	٨٩٨,٠٠٠	١٣٣,٣٤٤	٥,٧٨٠	١,٤٦٤,٠٩٠
إضافات خلال السنة	--	--	٧٣٠	١٦٨	(١٣٣)	٧٦٥
الأنشطة غير المستمرة خلال السنة	(١٣٠,٠٦٨)	(٧٧,٨٤٠)	(٢١٤,٥٠٨)	(٢٤,٥٠٠)	(٢,٦٠٩)	(٤٤٩,٥٢٥)
استبعادات خلال السنة	(١٢,٢٢٥)	(١٢,٣٨٥)	--	--	--	(٢٤,٦١٠)
في نهاية السنة	--	١٩٤,٤٤٨	٦٨٤,٢٢٢	١٠٩,٠١٢	٣,٠٣٨	٩٩٠,٧٢٠
استهلاك متراكم						
في بداية السنة	--	٢٢١,٩١٠	٨٥٧,٢٨٣	١٣١,٩٩٤	--	١,٢١١,١٨٧
المحمل للسنة	--	٣٧	١٧,٦٠٥	٣١٢	--	١٧,٩٥٤
الأنشطة غير المستمرة خلال السنة	--	(٥٢,٧٧٣)	(٢٠٦,٦٤١)	(٢٣,٩٣١)	--	(٢٨٣,٣٤٥)
استبعادات خلال السنة	--	(١٢,٣٨٥)	--	--	--	(١٢,٣٨٥)
في نهاية السنة	--	١٥٦,٧٨٩	٦٦٨,٢٤٧	١٠٨,٣٧٥	--	٩٣٣,٤١١
صافي القيمة الدفترية	--	٣٧,٦٥٩	١٥,٩٧٥	٦٣٧	٣,٠٣٨	٥٧,٣٠٩

(أ) خلال السنة تم تحويل مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة تتعلق بالبرنامج المحاسبي.
(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم رهن بعض الأصول بقيمة دفترية صافية قدرها ٤٣,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٧,٣١ مليون ريال سعودي) مقابل القروض والقروض لأجل (إيضاح ١٧ ج) كضمان.
(ت) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة قيمة الأراضي والمباني المرتبطة بها في كيلو ١٢ بطريق مكة والتي هدمتها الجهات الحكومية السعودية لتطوير الأحياء العشوائية في جدة بصافي قيمة دفترية بلغت ١٢,٢٢٥ ألف ريال سعودي. وتقوم إدارة المجموعة بالمتابعة مع الحكومة للحصول على تعويض من الجهات المختصة مقابل نزع الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تكلفة الإيرادات	٢٤	١٦,٤٣٨
تكلفة إيرادات العقد	٢٤	٥٨٦
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	٩٣٠
مصروفات بيع وتوزيع	٢٦	--
	١٣,٧٥٠	١٧,٩٥٤

٧- العقارات الاستثمارية

التكلفة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
في بداية السنة	--	٣,٩٣٤
المحولة إلى الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	--	(٣,٩٣٤)
في نهاية السنة	--	--
الاستهلاك	--	--
في بداية السنة	--	١,٢٠٨
مصروف محمل للسنة	--	٦٠
المحولة إلى الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع	--	(١,٢٦٨)
في نهاية السنة	--	--
صافي القيمة الدفترية	--	--

٨- عقود الإيجار

٨-١ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التكلفة		
في بداية السنة	٨,٣٢٨	١١,١٢٥
استبعادات خلال السنة	(١٩٣)	--
محول للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	--	(٢,٧٩٧)
في نهاية السنة	٨,١٣٥	٨,٣٢٨
الاستهلاك		
في بداية السنة	٤,٣٣٨	٤,٤٤٦
استهلاك السنة	١,٠٠١	١,٢٢٤
استبعادات خلال السنة	(١٤٦)	--
محول للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	--	(١,٣٣٢)
في نهاية السنة	٥,١٩٣	٤,٣٣٨
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة	٢,٩٤٢	٣,٩٩٠

تم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الربح او الخسارة الموحدة ضمن تكاليف الإيرادات.

٨-٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٤,٦٧٤	٦,٣٢٣
(٢,٥٤٤)	(٣,٤٧٤)
٢,١٣٠	٢,٨٤٩

التزامات عقود إيجار - (أ)
ناقص - الجزء غير المتداول
التزام عقد إيجار متداول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٨- عقود الإيجار (تتمة)

٨-٢ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

(أ) فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والتغير خلال السنة:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
في بداية السنة	٦,٣٢٤	٨,٤٨٠
استبعادات خلال السنة	(٥٩٩)	--
محول للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	--	(١,٩٢٥)
فوائد على التزامات عقود الإيجار	١٧٥	٢٨٢
مدفوعات	(١,٢٢٦)	(٥١٤)
في نهاية السنة	٤,٦٧٤	٦,٣٢٣
يخصم: التزامات عقود إيجار غير متداولة	(٢,٥٤٤)	(٣,٤٧٤)
الالتزامات عقود إيجار متداولة	٢,١٣٠	٢,٨٤٩

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤٪ (٢٠٢٣ م: ٤٪).

٨-٣ فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٠٠١	١,٢٢٤
تكاليف التمويل المحملة على التزامات عقود الإيجار	١٧٥	٢٨٢
مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة	١,١٧٦	١,٥٠٦

٩- الموجودات غير الملموسة

تكاليف تطوير	حقوق وتراخيص	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
التكلفة		
في بداية السنة	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١,٣١٣	١,٣١٣
في نهاية السنة	٨,٠٧٠	٣٥,٨٦١
الإطفاء		
في بداية السنة	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
محمل خلال السنة	١٨٥	٢٠,٢٦٨
في نهاية السنة	٦,٩٤٢	٣٤,٧٣٣
صافي القيمة الدفترية	١,١٢٨	١,١٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
التكلفة		
في بداية السنة	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
في نهاية السنة	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
الإطفاء		
في بداية السنة	١,٧٩٧	١٤,٢٨٠
الإنخفاض في القيمة	٤,٩٦٠	٢٠,٢٦٨
في نهاية السنة	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
صافي القيمة الدفترية	--	--

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٠- الاستثمارات في شركة زميلة

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	
٢٩٩,٧٤٤	٣٤٦,٥٦٤	في بداية السنة
٧٣,٩٨١	١٢٧,٢٥٨	حصة في نتائج، صافي *
(٥,٢٧٤)	١٥,٣١٩	احتياطي تحوط
(٢٧٠)	(٢٩١)	ترجمة العملات الأجنبية
(٢١,٦١٧)	(٢,٨١٢)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٣٤٦,٥٦٤	٤٨٦,٠٣٨	

* حصة في نتائج شركة زميلة (بالصافي) بعد أخذ اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار. صافي الزيادة مع مراعاة هذه الفروق هو ١١٧ آلاف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: نقص بمبلغ ٨ آلاف ريال سعودي).

(أ) المعلومات المالية المختصرة للشركة الزميلة كما يلي:

شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	إيرادات	صافي الدخل
٢٠٢٤ م	٥٠٪	٢,٤٣٢,٢١٣	١,٤٥٨,٦٤٩	٤,٦١٤,٢٣٣	٢٥٤,٢٨٤
٢٠٢٣ م	٥٠٪	١,٩٥٦,١٠١	١,٢٢٥,٩٠١	٤,٤١٩,٩٢٦	١٤٧,٩٤٥

(ب) لا يوجد لدى الشركة الأم سيطرة على إدارة وعمليات "شركة ميدال كابلز المحدودة". بالتالي، تصنف كاستثمار في شركات زميلة وتتم المحاسبة عنها على هذا الأساس.

١١- الذمم والمحتجزات المدينة

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
١١,١	٤٧,٠٩١	٣٨,٥٢٦	الذمم المدينة التجارية بالصافي
١١,٢	٢٨,١٢٨	٣٥,٧٠٠	المحتجزات المدينة بالصافي
	٧٥,٢١٩	٧٤,٢٢٦	
	(٧,٠٥٧)	(٧,٠٧٠)	
	٦٨,١٦٢	٦٧,١٥٦	ناقص: الجزء غير المتداول من محتجزات المدينة

١١-١ تتكون الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٨٩,٨١٤	٢٠٣,٢٥٧	اجمالي ذمم مدينة تجارية
(١٥١,٢٨٨)	(١٥٦,١٦٦)	ناقصا: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١١- أ)
٣٨,٥٢٦	٤٧,٠٩١	ذمم مدينة تجارية، صافي

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٥,٩٠٧	١٥١,٢٨٨	في بداية السنة
(٤,٦١٩)	٤,٨٧٨	مكون / (عكس) مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٧)
١٥١,٢٨٨	١٥٦,١٦٦	في نهاية السنة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١- الذمم والمحتجزات المدينة

١١-٢ تتكون المحتجزات المدينة بالصافي مما يلي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨١,٩٣٦	٧١,١٨٥
(٤٦,٢٣٦)	(٤٣,٠٥٧)
٣٥,٧٠٠	٢٨,١٢٨

اجمالي المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح أ)
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل المحتجزات المدينة، بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥٠,٣٣٢	٤٦,٢٣٦
(٤,٠٩٦)	(٣,١٧٩)
٤٦,٢٣٦	٤٣,٠٥٧

في بداية السنة
عكس خلال السنة
في نهاية السنة

١٢- المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٢١,٩٥٣	٣٢,٠٢١
١١,٩٣٨	٢٦,٠١٢
٦,٦٤٥	٢٢,٣٠٩
٣٠,٥٨٩	٣١,١٠٦
٧١,١٢٥	١١١,٤٤٨
(٥٣,١٦٣)	(٥٣,١٦٣)
١٧,٩٦٢	٥٨,٢٨٥

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

ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٥١,٥٥٦	٥٣,١٦٣
(٣,٥٠٩)	--
٥,١١٦	--
٥٣,١٦٣	٥٣,١٦٣

في بداية السنة
محول للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع
المحمل للسنة

في نهاية السنة

١٣- المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨,٣٨٤	٦,٤٤٢
١٣,٢٢٤	٥٠,٠٢١
٧,١٣٣	٧,٤٨٣
٢,٩٩٠	٣,٠٥٨
٣١,٧٣١	٦٧,٠٠٤
--	(٢١,٧٤٢)
٣١,٧٣١	٥٩,٧٣٩

هامش ضمان وودائع (أ)
دفعات مقدمة للموردين
مصروفات مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

مخصص مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(أ) يشتمل هذا المبلغ على تأمين نقدي مدفوع بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨,٤ مليون ريال سعودي) لدى مؤسسات مالية لإصدار ضمانات نيابة عن المجموعة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٤- موجودات عقود غير مفوترة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١٧,١٥٥	١٨,٧٥١	أ.١٤
(٧,٠٩٢)	(٦,٤٧١)	ب.١٤
١٠,٠٦٣	١٢,٢٨٠	

اجمالي موجودات عقود غير مفوترة (أ)
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ب)
موجودات عقود غير مفوترة، بالصافي
* يمثل هذا البند مشاريع داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

(أ) فيما يلي الحركة على موجودات العقود الغير مفوترة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,٢٦٣,٣٥٤	١,٢١٢,٢٣٥
(١,٢٤٦,١٩٩)	(١,١٩٣,٤٨٥)
١٧,١٥٥	١٨,٧٥١

تكلفة مكتوبة مضاف إليها الربح المعترف به
ناقص: فوائد مرحلية
موجودات عقود غير مفوترة

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٧,١٠٧	٧,٠٩٢
(١٥)	(٦٢٢)
٧,٠٩٢	٦,٤٧١

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

١٥- الأنشطة غير المستمرة والموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١٩,٨٤٥	٢,٣٢٨	١٥,١
(١٩,٨٤٥)	(٢,٣٢٨)	
--	--	
٢٠,٦٩٦	٩٢٧	١٥,٢
٢٠,٦٩٦	٩٢٧	

الأنشطة غير المستمرة
الإنخفاض في قيمة الأنشطة غير المستمرة
الأنشطة غير المستمرة بالصافي
الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

١٥,١ الأنشطة غير المستمرة

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ، الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤ م، التخلص من استثماراتها في تركيا، وذلك بالتصرف فيها بالبيع أو بأي طريقة أخرى يسمح بها القانون التركي. حيث إن هذه الشركات لم تحقق العوائد المرجوة واستمرت في تحقيق الخسائر خلال السنوات الماضية رغم الحلول والمعالجات التي قامت بها الإدارات المتعاقبة دون جدوى وتعزيز رأي المستشارين القانونيين المحليين والدوليين لدعم قرار الخروج، ولم تصدر المحكمة حتى الآن قرارها النهائي. وحيث إن هذه الأحداث خارجة عن إرادة الشركة فقد تقرر الاستمرار في تصنيف هذه الاستثمارات في الأنشطة غير المستمرة.

بيان الربح أو الخسارة الأنشطة غير المستمرة هو كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
--	--
(١٦,٢٦٦)	(٢,٤٧٨)
(١٦,٢٦٦)	(٢,٤٧٨)
(١,٦٨٧)	(١,٠٣٩)
(١,٩٩٩)	(١١)
(٥,٣٣٨)	(١٤,٩٩٤)
(٢,٦٣٢)	--
(٢٧,٩٢٢)	(١٨,٥٢٢)
(١,٧٠٦)	١,٠٠٥
(٢٩,٦٢٨)	(١٧,٥١٧)

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمّل الخسارة
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع
تكاليف تمويل، بالصافي
خسائر أخرى، بالصافي
صافي الخسارة من الأنشطة غير المستمرة قبل الضرائب
ضريبة الدخل
صافي الخسارة من الأنشطة غير المستمرة بعد الضرائب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٥- الأنشطة غير المستمرة والموجودات المحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)
١٥-١ الأنشطة غير المستمرة (تتمة)

بيان الموجودات والمطلوبات للأنشطة غير المستمرة هو كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٨,٧٠٥	١٥٦,٠٥٠	الموجودات
٢,٦٦٤	٢,٥٤٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥	٤٥	إستثمارات عقارية
٢١,٤٣٧	٢١,٤٣٧	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦١٤	٦١٤	مخزون
٤٨,٠٣٩	٤٨,٠٣٩	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
٩٩	٩٩	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣١,٦٠٣	٢٢٨,٨٢٧	النقد وما في حكمه
		مجموع الموجودات
٤٥,٣٢٢	٦٠,٣١٧	المطلوبات
١٥٧,٣٨١	١٦٥,٩٥٣	القروض لأجل وتسهيلات بنكية
٩,٠٥٥	٢٢٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١١,٧٥٨	٢٢٦,٤٩٩	إلتزامات منافع الموظفين
١٩,٨٤٥	٢,٣٢٨	مجموع المطلوبات
		صافي قيمة أصول نشطة غير المستمرة لشركة ماس كابلو

١٥-٢ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١ صفر ١٤٤٥هـ، الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ م، بيع جزء من ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة بمصانع الاتصالات والألياف الضوئية والتنازل عن الأراضي المستأجرة الخاصة بهذه المصانع. بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣، وقعت الشركة اتفاقيات مع طرف ثالث للتنازل عن الأراضي المؤجرة أعلاه بمبلغ إجمالي قدره ٢٠,٧ مليون ريال سعودي، وكانت الاتفاقية متوقفة على موافقة مدن، وتم استلامها خلال السنة الحالية.

فيما يلي بيان بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١,١٥٦	٩٢٧	الموجودات
١,٤٦٥	--	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٦٢١	٩٢٧	إستثمارات عقارية
		مجموع الموجودات
١,٩٢٥	--	المطلوبات
١,٩٢٥	--	إلتزامات عقود تأجير
٢٠,٦٩٦	٩٢٧	مجموع المطلوبات
		صافي قيمة الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

١٦- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣٥	٣٩	نقد في الصندوق
٧,٧١٣	١٣,٩٤٤	نقد لدى البنوك*
٧,٨٤٨	١٣,٩٨٣	
٩٩	٩٩	
٧,٩٤٧	١٤,٠٨٢	النقد وما في حكمه من الأنشطة غير المستمرة

*يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ١٠ آلاف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠ آلاف ريال سعودي) وهو مقيد للاستخدام حسب خيار إدارة المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٧- قروض لأجل وتسهيلات بنكية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠
--	--
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

(أ) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ديسمبر ٢٠١٩ م. يستحق سداد القرض على (٥) دفعات غير متساوية على مدى فترة (٣) سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠٢٠ م ويترتب عليها رسوم نصف سنوية وهذا القرض مضمون بواسطة مباني وآلات ومعدات محددة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كانت المجموعة في حالة تخلف عن سداد أقساط القرض في مواعيدها، وبالتالي تم تصنيف رصيد القرض المتبقي ضمن الإلتزامات المتداولة حسب الإتفاقية. وتم تضمين رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في قائمة الدائنين ضمن اجراءات اعادة التنظيم المالي للشركة.

١٨- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٦٣,٣٧٤	٤٦,٣٠٧
(٩,٠٥٣)	--
٥,٢٩١	٢,١٠٢
١,٤٥٢	١,٩٣٤
٦,٧٤٣	٤,٠٣٦
(٣٩٢)	(١٠١)
(٦٦٤)	(٣,٠٧٠)
(١٣,٧٠١)	--
٤٦,٣٠٧	٤٧,١٧٢

في بداية السنة
الأنشطة غير المستمرة
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة
مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
ربح اكتواري

منافع مدفوعة
منافع مستحقة الدفع للموظفين

الافتراضات الاكتوارية

يتعرض برنامج المنافع المحددة إلى العديد من المخاطر الاكتوارية، أهمها هي مخاطر الراتب النهائي، ومخاطر التقلب في معدل الخصم / الفائدة، ومخاطر العمر ومخاطر التضخم. فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
%٤,٧٥	%٥,٥٠
%٤,٥٠	%٤,٥٠
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
سن التقاعد

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٥,٥ سنة (٢٠٢٣ م: ٦ سنة).

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض ما مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. عمليا من المستبعد حدوثه، ويمكن موائمة التغيرات في بعض الافتراضات. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، تم تطبيق الطريقة نفسها عند احتساب التزام منافع الموظفين.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(١,٢٣٣)	(١,١٥٩)
١,٣٠٧	١,٢٩٠

٥,٠٪ تغير في سعر الفائدة
الزيادة في معدل الخصم
النقص في معدل الخصم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٩- مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(١) مخصص زكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٣٣,٤٩١	٢٦٤,٣٧٢	في بداية السنة
(٣٥,٦٤٧)	٢,٠٩٩	محمل خلال السنة
(٣٣,٤٧٢)	--	الأنشطة غير المستمرة
--	(٢,٠٩٩)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٢٦٤,٣٧٢	٢٦٤,٣٧٢	في نهاية السنة

(٢) مصروف محمل للسنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٤١,٠٠٥)	--	الزكاة المحملة للسنة المتعلقة بالمساهمين السعوديين
٥,٢٦٤	٢,٠٩٩	ضريبة الدخل المحملة
٩٤	--	الضريبة المؤجلة المعترف بها للسنة المتعلقة بمساهم غير سعودي (د)
(٣٥,٦٤٧)	٢,٠٩٩	الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة

استندت حسابات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة وتم تقديم إقرار زكوى موحد. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقا للقوانين الضريبية لبلدان تأسيسها.

(٣) مكونات الوعاء الزكوي

في مارس ٢٠٢٤، أصدر معالي وزير المالية القرار رقم (١٠٠٧) المتضمن الموافقة على إصدار اللائحة التنفيذية لتحصيل الزكاة (الإصدار ١٤٤٥هـ). ويوضح القرار أن اللائحة ستكون سارية بدءا من السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ وما بعدها، وتتناول جميع المعالجات المتعلقة بتحصيل الزكاة، وتسهم في تسهيل إجراءات التحصيل في مختلف القطاعات الاقتصادية، بما يعزز من التزام المكلفين طوعا بأداء الزكاة.

وقد اشتملت اللائحة التنفيذية الجديدة للزكاة على ١٢٨ مادة، تقدم توضيحات تفصيلية للعديد من الأحكام، لتشمل مزيدا من التفاصيل التي ترفع الوعي بإجراءات الزكاة، وتعالج التحديات التي تواجه المكلفين.

يأتي إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة لتحصيل الزكاة في إطار سعي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (زاتكا) لتعزيز كفاءة أنظمة الزكاة والضرائب، وتبسيط الامتثال، ومعالجة التحديات التي يواجهها المكلفون في مختلف القطاعات الاقتصادية، بما يسهم في رفع مستوى الالتزام وتحقيق الاستدامة المالية ودعم الاقتصاد الوطني. كما يأتي هذا الإصدار ضمن جهود الهيئة المستمرة لرفع مستوى الوعي لدى جميع المكلفين والعملاء بشأن الزكاة والضرائب والجمارك، وتقديم أفضل تجربة ممكنة لهم، وضمان سهولة ممارسة الأعمال وتيسير الإجراءات.

ومن الجدير بالذكر أنه في يناير ٢٠٢٥ تم تعديل بعض الأحكام لتمديد فترة التطبيق لبعض المواد حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥، مما أتاح للمكلفين وقتا إضافيا للتوافق مع المتطلبات الجديدة. وتبرز هذه التطورات التزام المملكة المستمر بتطوير نظام الزكاة، وضمان الوضوح والكفاءة لجميع المعنيين.

(٤) وضع الربوط الزكوية
الشركة الأم

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٩- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
٤) وضع الربوط الزكوية (تتمة)
الشركة الأم (تتمة)

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

أصدرت الهيئة ربطا لسنة ٢٠١٤ م وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الام على الربط لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (بالأمانة العامة للجان الضريبية). صدر القرار لصالح الشركة بقبول الاعتراض وقد إستلمت الشركة نسخة من القرار بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٧ م، وقامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة وقد تم تأييد قرار لجنة الفصل من قبل لجنة الاستئناف.

أصدرت الهيئة الربط النهائي للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي. وتم تصعيدها وتقديمها إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك، حيث صدر قرار بقبول الاعتراض جزئيا، حيث بلغت الفروق الزكوية ١٤٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافا ضد قرار الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك المذكور أمام لجان المخالفات الضريبية وفض المنازعات. ثم قدمت الشركة طلب تسوية الفروقات إلى لجنة التسوية وتم قبول العرض بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي عن تلك الأعوام حيث يبلغ المبلغ الأساسي ١٤٤,٩ مليون ريال سعودي والتخفيض هو ٤١ مليون ريال سعودي، تم تضمين رصيد الزكاة المستحق على الشركة ضمن قائمة الدائنين في مقترح اعادة التنظيم المالي للشركة.

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

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار والبيان الزكوي للأعوام ٢٠٢٠ م - ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال العام حصلت الشركة على مطالبة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة غرامات عدم سداد ضريبة القيمة المضافة في تاريخ إستحقاق تلك الضريبة بأجمالي مبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي. خلال السنة الحالية تم سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الشركة وتم الغاء غرامات التأخير بناء على مبادرة الغاء الغرامات والاعفاء من العقوبات المالية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربطا للسنوات من ١٩٩٨ م حتى ٢٠٠٧ م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على هذا الربط لدى الهيئة، ولم يبت فيه حتى تاريخه.

أصدرت الهيئة ربطا زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١٢ م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٦٩ مليون ريال سعودي بالإضافة لضريبة مقطوعة وغرامات تأخير بلغت ١٩٥,٧٣٢ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك قرارا بقبول الاعتراض جزئيا. ثم تقدمت الشركة باعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، وصدر قرار بقبول الاعتراض جزئيا من الدائرة الابتدائية للمخالفات والنزاعات الضريبية، ونتج عن ذلك فروق زكوية بلغت حوالي ٣٤ مليون ريال سعودي. استأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات والنزاعات الضريبية، ولا يزال الاستئناف منظورا أمام الأمانة العامة للجان الضريبية.

صدرت الهيئة ربطا زكوية لعام ٢٠١٥ م، نتج عنها فروقات زكوية قدرها ٧,٤٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضا خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قرارا برفض الاعتراض نهائيا. ثم قدمت الشركة اعتراضا لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية، وصدر قرار برفض اعتراض الدائرة الابتدائية للمخالفات والنزاعات الضريبية. استأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات والنزاعات الضريبية، ولا يزال الاستئناف قيد النظر لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

أصدرت الهيئة ربطا زكوية لعام ٢٠١٦ م، نتج عنها فروقات زكوية قدرها ٢,٧١ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضا خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قرارا برفض الاعتراض نهائيا. ثم قدمت الشركة اعتراضا لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية، وصدر قرار برفض اعتراض الدائرة الابتدائية للمخالفات والنزاعات الضريبية. استأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، ولا يزال الاستئناف قيد النظر لدى الأمانة العامة للجان المنازعات الضريبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٩- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
٤) وضع الربوط الزكوية (تتمة)

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة (تتمة)

أصدرت الهيئة ربوطا زكوية للأعوام من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩، نتج عنها فروق زكوية قدرها ٦,٩٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضا خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قرارا برفض الاعتراض نهائيا. ثم تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية، وصدر قرار برفض اعتراض الدائرة الابتدائية. استأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، ولا يزال الاستئناف قيد النظر لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار الزكوي للأعوام من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣ إلى الهيئة الزكوية والضريبية.

حصلت الشركة على مطالبة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة غرامات عدم سداد ضريبة القيمة المضافة في تاريخ إستحقاق تلك الضريبة بإجمالي مبلغ ٠,٨٩ مليون ريال سعودي. خلال السنة الحالية تم سداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الشركة وتم إلغاء غرامات التأخير بناء على مبادرة إلغاء الغرامات والاعفاء من العقوبات المالية.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطا للسنوات من ١٩٩٦م حتى ٢٠٠٤م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض ولا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وأصدرت الهيئة ربطا زكوية نهائيا للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م، بالإضافة إلى فروقات زكوية قدرها ١,٢٥ مليون ريال سعودي.

أصدرت الهيئة ربطا زكويا نهائيا على الشركة للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة عليه، ورفضته الهيئة، وتقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية. قدمت الشركة اعتراضا إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية، وصدر قرار برفض اعتراض الدائرة الابتدائية لفض المنازعات الضريبية جزئيا، حيث بلغت قيمة الفروقات الزكوية حوالي ١٦,٥ مليون ريال سعودي. تقدمت الهيئة باستئناف على هذا القرار لدى الدائرة الاستئنافية الأولى لمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، ولا يزال الاستئناف قائما. عرض على لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية

أصدرت الهيئة ربطا تقديريا للشركة لعام ٢٠٢٠ بقيمة ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار الزكوي للأعوام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ إلى الهيئة.

شركة مراكز ماس للطاقة الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطا للسنوات من ١٩٩٨م حتى ٢٠٠٧م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ولم يتم اتخاذ القرار بعد.

قدمت الشركة التابعة للإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه. الشركة حاليا متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠٢٣م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة الأم والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات: يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

وفيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(أ) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

المعاملات والارصدة مع:	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة	الرصيد كما في
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
شركات زميلة			
شركة ميدال كيليز المحدودة دبليو إل إل	شراء مواد خام	٤,١٨٧	٥٤,٣٨٠
	توزيعات أرباح مستلمة	--	--
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٢,٨١٣	٥٤,٣٨٠
		--	--

(ب) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تشمل كبار موظفي الإدارة/ المديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة.

مكافأة أخرى	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
أتعاب حضور اجتماعات	٧٤٦	٥٧٦
	--	١,٥٦٦
	٥٧٦	٢,٣١٢

بالإضافة إلى المنافع المذكورة أعلاه، تقاضى المدراء التنفيذيين المشتركين للشركة الأم والشركة الزميلة مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

(ج) مكافأة كبار موظفي الإدارة خلال السنة هي كما يلي

منافع قصيرة الأجل	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
منافع ما بعد الخدمة	٣,٣٨٠	٣,٧٠٥
	١,٧٩٤	٩٩٦
	٥,١٧٤	٤,٧٠١

تتضمن المنافع قصيرة الأجل الرواتب الاساسي والبدلات والحوافز الأخرى. تشمل منافع ما بعد الخدمة تكلفة الخدمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين.

٢١- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

ذمم دائنة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
المصاريف المستحقة للالتزامات المتعلقة بالموظفين	٣٩٩,٨٩٣	٤٦٤,٠٦٧
مخصص صافي أصول الشركات التابعة	٧٩,٦٧٤	٧٢,٨٤٦
تكاليف تمويل مستحقة	٢٧,٩٢٣	١٠,٤٧٩
دفعات مقدمة من عملاء	٢,٩٣٦	٣,٩٨٠
فواتير صادرة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنفذة (أ)	٢٧,٦١٨	٤٣,١٠٤
دائنون اخرون	٤٤,٢٩٩	٣٥,٥٦٥
الجزء المتداول من محتجزات دائنة	٤٢,٨٩٣	٤٦,٦٣٠
	٣,٧٥٤	٣,٩٧٢
	٦٢٨,٩٩٠	٦٨٠,٦٤٣

(أ) يتمثل هذا البند في قيمة فواتير مرحلية صادرة بالزيادة عن الأعمال المنفذة والمتعلقة بالأعمال تحت التنفيذ، وتم الاعتراف بمبلغ ١٤,١٩٦ مليون ريال سعودي من الارصدة الافتتاحية كإيرادات خلال السنة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٢- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم).

في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ م، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الثامن (٢٠٢١/٨) تخفيض رأس مال الشركة من ٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي (٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ أسهم) إلى ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦٢,٣١١,٠٦٠ أسهم) لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة واستيعاب ١٠٠٪ من خسائرها المتراكمة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والبالغة ٩٨,٣٠٣,٠٠٠ ريال سعودي. كما قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦٢,٣١١,٠٦٠ أسهم) إلى ٧٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٧٦٢,٣١١,٠٦٠ أسهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة والقدرة التشغيلية.

في ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ رجب ١٤٤٣ هـ)، وافق المساهمون في اجتماعهم على تخفيض رأس مال الشركة الأم ورفضوا توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال. في ٢ يونيو ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس الإدارة من خلال القرار رقم ٢٠٢٢/١٨ بتخفيض رأس مال الشركة الأم من ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦٢,٣١١,٠٦٠ أسهم) إلى ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦٦,٧٢٩,٠٦٠ أسهم) لغرض إعادة هيكلة رأس المال ولاستيعاب ١٠٠٪ من خسائرها المتراكمة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ م والبالغة ١٩٥,٥٨٢,٠٠٠ ريال سعودي.

كما أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦٦,٧٢٩,٠٦٠ أسهم) إلى ٤٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٤٦٦,٧٢٩,٠٦٠ أسهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة والقدرة التشغيلية.

قامت الشركة بتعيين مستشار مالي لإدارة عمليات تخفيض رأس المال (دون زيادة رأس المال) وتقوم الشركة بتقديم ملف طلب تخفيض رأس المال إلى هيئة السوق المالية.

تمت الموافقة على عملية تخفيض رأس المال من قبل المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م (الموافق ٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ). وتم تطبيق التخفيض ليصل رأس المال إلى ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦٦,٧٢٩,٠٦٠ أسهم).

٢٣- الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧,٩٩٢	١٧,٨٢٣	بيع البضائع
١٢,٦٨٦	٢٦,٢٥٦	إيرادات عقود
٣٠,٦٧٨	٤٤,٠٧٩	

٢٣. أ) توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٢,٦٨٦	٢٦,٢٥٦	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
١٧,٩٩٢	١٧,٨٢٣	دول أجنبية
٣٠,٦٧٨	٤٤,٠٧٩	المملكة العربية السعودية
١٧,٩٩٢	١٧,٨٢٣	المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية
١٢,٦٨٦	٢٦,٢٥٦	مبيعات البضائع
٣٠,٦٧٨	٤٤,٠٧٩	إيرادات عقود
١٧,٩٩٢	١٧,٨٢٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٢,٦٨٦	٢٦,٢٥٦	إيرادات معترف بها في وقت زمني معين
٣٠,٦٧٨	٤٤,٠٧٩	إيرادات معترف بها بمرور الوقت

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٤- تكاليف الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨٥,٢٥١	٤٥,٢٠٣
١٣,٥٩٠	١٧,٧٩٨
٩٨,٨٤١	٦٣,٠٠١

تكلفة بضائع مبيعة
تكلفة إيرادات العقود (أ)

(أ) تفاصيل تكلفة إيرادات العقود

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٦,٥١٦	٨,٤٨٠
٥,٢٢٥	٥,٤٥٢
٥٨٦	٨٥٧
٥٣٣	١٦٩
٥٢	٧٢
٤٥	١,٢١٣
٣٤٤	٤٦٢
٢٨٩	١,٠٩٣
١٣,٥٩٠	١٧,٧٩٨

تكلفة العقود
رواتب ومنافع ذات صلة
استهلاك
منافع
مصرفات سفر وترفيه
إصلاح وصيانة
مصرفات نقل
أخرى

٢٥- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨,٥٨٠	٢٠,٥٧٦
١٣,٨٢٣	٥,٨٧٢
٥,٨٧٥	٢,٩١٧
٩٣٠	٤٦٩
١,٠١٢	٢٠١
٢,٢٣٠	٢٠
٤,٢١٢	٢,٤٨٨
٥٣	٣٤٨
١٦٦	٤١٩
٥٥٨	١,١٤٦
٣٧,٤٣٩	٣٤,٤٥٦

رواتب ومنافع ذات صلة
أتعاب قانونية ومهنية
إصلاح وصيانة
استهلاك
رسوم بنكية
منافع
إيجار وتأمين
طباعة وقرطاسية وإعلانات
مصرفات سفر ونقل
أخرى

٢٦- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٨٢٥	٣,٧١٤
--	٢٩
١١٧	١٦٩
٩٤٢	٣,٩١٢

رواتب ومنافع ذات صلة
استهلاك وإطفاء
أخرى

٢٧- خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م
(٤,٦١٩)	٤,٨٧٨
(٤,٠٩٦)	(٣,١٧٩)
(٢٥,٦٥٢)	--
١١,٦٤١	٢١,٥٢٩
(٢٢,٧٢٦)	٢٣,٢٢٨

ذمم مدينة مكون / (عكس)
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام - عكس
ذمم مدينة لشركات شقيقة - عكس
ذمم مدينة أخرى - مكون

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨- تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١,٠٤٤	١,٠٤٤
٣٤٠	١٧٥
١,٣٢٥	١,٢١٩

تكاليف تمويل على قروض وتسهيلات بنكية
تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار

٢٩- (خسائر) إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٩٩	(٢٤٦)
(١٢,٢٢٥)	--
١٠,٩٥٣	٢٨
٨,٨٦٩	--
--	(٦,٠٤٩)
٧,٧٩٦	(٦,٢٦٧)

صافي مكسب صرف عملات أجنبية
خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
أرباح رأسمالية
فوائد متنازل عنها من قرض بنك الراجحي
إيرادات (خسائر) أخرى

٣٠- الأحداث الجوهرية واللاحقة

تقدمت المجموعة بطلب فتح إجراء إعادة التنظيم المالي بموجب نظام الإفلاس السعودي لعام ٢٠١٦، بهدف تمكين تنفيذ إعادة التنظيم المالي. وبناء على ذلك، فتح الإجراء في ٧ سبتمبر ٢٠٢٣، وعين السيد وليد بن محمد صبحي أميناً. وفي ٢٨ مارس ٢٠٢٤، تلقت إدارة الشركة خطاباً من أمين التنظيم يؤكد تقديم مقترح إعادة التنظيم المالي لشركة الكابلات السعودية إلى الدائرة التجارية الرابعة بالمحكمة التجارية بجدة، للموافقة على مقترح إعادة التنظيم المالي. بعد ذلك، طرأ تحديث على اعتراض الشركة على قائمة مطالبات الدائنين المقدمة إلى الدائرة الرابعة بالمحكمة التجارية بجدة، ونظر الدائرة في الاعتراض المقدم ومداولة النقاش حول ما أثير في اللائحة الاعتراضية، يسر مجلس إدارة شركة الكابلات السعودية أن يعلن للمساهمين الكرام أنه تم حضور الجلسة القضائية اليوم بتاريخ ١٤٤٤/٧/٧هـ، الموافق ٢٠٢٥/١/٧م في الدائرة الرابعة في المحكمة التجارية بجدة، وقد صدر الحكم القضائي كالآتي:

أولاً: إثبات مسؤولية أمين الإجراء الأستاذ/ وليد بن محمد بن حسين سبجي، بمخالفة أحكام نظام الإفلاس وما انبثق عنه من لوائح وقواعد، وذلك بعدم عرض المطالبات على المدين عرضاً صحيحاً.

ثانياً: بطلان إجراء تقديم قائمة المطالبات من قبل أمين الإجراء الأستاذ/ وليد بن محمد بن حسين سبجي.

ثالثاً: العدول عن حكم الدائرة الصادر بتاريخ ٣ / ٩ / ١٤٤٥ هـ، والقاضي بـ: حكمت الدائرة: باعتماد قائمة المطالبات المقيد بها الطلب رقم (١٣١) المقدمة من أمين الإجراء الأستاذ/ وليد بن محمد سبجي، وذلك في دعوى الإفلاس (١٠٣ لعام ١٤٤٤ هـ).

رابعاً: عزل أمين الإجراء الأستاذ/ وليد بن محمد بن حسين سبجي، المعين في إجراء إعادة التنظيم المالي للمدين (شركة الكابلات السعودية)

خامساً: تعيين الأستاذ/ خالد بن عبد العزيز يحيى هوساوي أميناً للإجراء، وفقاً لمهام وصلاحيات وواجبات الأمناء الواردة في نظام الإفلاس وما انبثق عنه من لوائح وقواعد، وذلك في دعوى الإفلاس رقم (١٠٣) لعام (١٤٤٤ هـ).

أوصى مجلس إدارة المجموعة، بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٥ هـ، الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤ م، للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وتخضع هذه الزيادة لموافقة هيئة السوق المالية والجهات الرقابية الأخرى، بالإضافة إلى موافقة الجمعية العامة غير العادية. وتؤدي هذه الزيادة إلى إعادة هيكلة الشركة وضح أموال جديدة لتوفير رأس مال عامل، بما يسمح للشركة بزيادة طاقتها التشغيلية ودعم أنشطتها المستقبلية، وذلك ضمن خطة التنظيم المالي المقترحة. وقد عيّنت الشركة شركة البلاد المالية مستشاراً مالياً لهذه الصفقة.

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ، الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤ م، التخارج من استثماراتها في تركيا، وذلك بالتصرف فيها بالبيع أو بأي طريقة أخرى يسمح بها القانون التركي. ولم تحقق هذه الشركات العوائد المرجوة، واستمرت في تحقيق الخسائر خلال السنوات الماضية، رغم الحلول والمعالجات التي قامت بها الإدارات المتعاقبة دون جدوى، وعززت آراء المستشارين القانونيين المحليين والدوليين لتأييد قرار التخارج.

لم تقع أي أحداث هامة منذ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة، بخلاف ما هو مذكور أعلاه.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١- ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب الربحية (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم بقسمة صافي الربح / (الخسارة) للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٦,٦٧٢,٩٠٦	٦,٦٧٢,٩٠٦
٦,٦٧٢,٩٠٦	٦,٦٧٢,٩٠٦

السهم العادية كما في بداية العام
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

يتم احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٤٧,٤٣٢	٦٦,٢٧٥
٦,٦٧٣	٦,٦٧٣
٧,١١	٩,٩٣

العمليات المستمرة

أرباح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم العاديين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة

العمليات غير المستمرة المستمرة

خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم العاديين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(٢٩,٦٢٨)	(١٧,٥١٧)
٦,٦٧٣	٦,٦٧٣
(٤,٤٤)	(٢,٦٣)

إن ربحية / (خسارة) السهم المخفضة تعادل خسارة السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٣٢- الالتزامات والارتباطات المحتملة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٥,٤٢٩	١,٦٤٥

خطابات ضمان

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

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

ت- بالنسبة لمجموعة إلمسان، وفي نطاق عملية إعادة الهيكلة المالية، تقوم لجنة المفوضين حاليا بتسوية الأرصدة الحالية بين الشركة والأطراف الثالثة. سيتم الانتهاء من العملية بمجرد قيام الخبراء المعينين من قبل المحكمة بمراجعة ووضع اللمسات الأخيرة على الديون المستحقة لتلك الأطراف الثالثة. ومن أجل احتساب ذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بالتزام محتمل بمبلغ ٢٥,٥٠ مليون ريال سعودي اعتبارا من تاريخ التقرير.

ث- خمسة بنوك أقرضت الأموال لشركة "المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك آيه أس" رفعت دعوى قضائية بشأن الاستيلاء على أراضي الشركة المحفوظة كرهن مقابل القروض التي حصلت عليها. قدمت الشركة الفرعية "ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أونويم شيركاتي" الاعتراضات اللازمة على القضايا القانونية.

ج- "المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك آيه أس" حاليا ثلاث قضايا إفلاس من المتوقع عقد جلسة الاستماع النهائية بشأنها في نوفمبر ٢٠٢٣ م. وقد قدمت الشركة التابعة ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أونويم شيركاتي " الاعتراضات اللازمة على القضايا القانونية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٣- قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، المجموعة منظمة ضمن قطاعات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها، القطاعات التابعة هي كما يلي:
لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

- بيع البضائع المصنعة.
- مشروعات الاتصالات والطاقة الجاهزة (على أساس العقود).

تقع قطاعات الأعمال هذه داخل المملكة العربية السعودية وتمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقوم الإدارة العليا للشركة الأم بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

وتتشكل هذه الخطوط أساس التقارير الإدارية الداخلية لقطاعات الأعمال الرئيسية.

تشكل هذه المعلومات أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيوع البضائع	إيرادات عقود	المجموع
١٨,٤٠١	٢٦,٢٥٦	٤٤,٦٥٧
(٥٧٨)	--	(٥٧٨)
١٧,٨٢٣	٢٦,٢٥٦	٤٤,٠٧٩
(٤٥,٧٨١)	(١٧,٧٩٨)	(٦٣,٥٧٩)
٥٧٨	--	٥٧٨
(٤٥,٢٠٣)	(١٧,٧٩٨)	(٦٣,٠٠١)
(٢٧,٣٨٠)	٨,٤٥٨	(١٨,٩٢٢)
٥٠,٥٥٣	(١,٧٩٥)	٤٨,٧٥٨
٧٠١,٥٧٦	٣٧,٩١٨	٧٣٩,٤٩٤
١,٠٨٤,٩٥١	٧٣,٩٨٤	١,١٥٨,٩٣٥

مجموع الإيرادات الخارجية

إيرادات بين القطاعات

إيرادات قطاعية

التكاليف المباشرة الخارجية

تكلفة إيرادات بين القطاعات

التكلفة القطاعية

اجمالي الأرباح القطاعية

الخسارة العائدة للمساهمين في الشركة الأم

موجودات القطاعات

مطلوبات القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإيرادات الخارجية

إيرادات بين القطاعات

إيرادات قطاعية

التكاليف المباشرة الخارجية

تكلفة إيرادات بين القطاعات

التكلفة القطاعية

اجمالي الخسائر القطاعية

الخسارة العائدة للمساهمين في الشركة الأم

موجودات القطاعات

مطلوبات القطاعات

بيوع البضائع	إيرادات عقود	المجموع
١٨,٣٨٠	١٢,٦٨٦	٣١,٠٦٦
(٣٨٨)	--	(٣٨٨)
١٧,٩٩٢	١٢,٦٨٦	٣٠,٦٧٨
(٨٥,٦٣٩)	(١٣,٥٩٠)	(٩٩,٢٢٩)
٣٨٨	--	٣٨٨
(٨٥,٢٥١)	(١٣,٥٩٠)	(٩٨,٨٤١)
(٦٧,٢٥٩)	(٩٠٤)	(٦٨,١٦٣)
٢٠,٤١٤	(٢,٦١٠)	١٧,٨٠٤
٤٥٩,٩٢٦	١١٠,٤٦٣	٥٧٠,٣٨٩
٧٣١,٧٣١	٣٢١,٩٨٦	١,٠٥٣,٧١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٣- قطاعات الأعمال (تتمة)

المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢٤	المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
الموجودات	٧٣٨,٥٠٢	--	٩٩٢	٧٣٩,٤٩٤
المطلوبات	١,١٥٦,٤٢٦	--	٢,٥٠٩	١,١٥٨,٩٣٥
صافي الإيرادات	١٧,٨٢٣	--	٢٦,٢٥٦	٤٤,٠٧٩
صافي الخسارة	٤٧,٨٣٧	--	٩٢١	٤٨,٧٥٨
٢٠٢٣	المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
الموجودات	٥٦٨,٩٨٧	--	١,٤٠٢	٥٧٠,٣٨٩
المطلوبات	١,٠٥١,٠٨٣	--	٢,٦٣٥	١,٠٥٣,٧١٨
صافي الإيرادات	١٧,٩٩٢	--	١٢,٦٨٦	٣٠,٦٧٨
صافي الخسارة	١٨,٢٨٩	--	(٤٨٥)	١٧,٨٠٤

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٦٧,١٥٦	٦٨,١٦٢
١١,٣٧٤	٩,٥٠٠
١٠,٠٦٣	١٢,٢٨٠
٧,٨٤٨	١٣,٩٨٣
٩٦,٤٤١	١٠٣,٩٢٥
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	
ذمم مدينة وحجوزات مدينة	
ذمم مدينة أخرى	
موجودات عقود غير مفضلة	
النقد وما في حكمه	
إجمالي الموجودات المالية	
لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.	

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠
٢٦٤,٣٧٢	٢٦٤,٣٧٢
٦٢٨,٩٩٠	٦٨٠,٦٤٣
--	٥٤,٣٨٠
٢,٨٤٩	٢,١٣٠
١,٠٠٠,٥٠١	١,١٠٥,٨١٥
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	
القروض لأجل وتسهيلات بنكية	
مخصص زكاة وضريبة دخل	
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
مستحق من طرف ذو علاقة	
إلتزامات عقود تأجير	
إجمالي المطلوبات المالية	
لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى المجموعة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٧,١٥٦	٦٨,١٦٢	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
١١,٣٧٤	٩,٥٠٠	ذمم مدينة أخرى
١٠,٠٦٣	١٢,٢٨٠	موجودات عقود غير مفعولة
٧,٨٤٨	١٣,٩٨٣	النقد وما في حكمه
٩٦,٤٤١	١٠٣,٩٢٥	إجمالي الموجودات المالية

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة و تصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة ، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية ، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساويا للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقا للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة. تقوم إدارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدما. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٠,٦٥٥	٧١,٣٥٥	غير متأخرة
٢٠١,٠٩٥	٢٠٣,٠٨٧	متأخرة
(١٩٧,٥٢٤)	(١٩٩,٢٢٣)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٤,٢٢٦	٧٥,٢١٩	

تضمنت الموجودات المالية الأخرى النقد والأرصدة البنكية وأرصدة مشتقات أخرى. يقارب الحد الأقصى لمخاطر الائتمان لهذه الموجودات المالية إلى صافي المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدينار البحريني والدولار الأمريكي. المعاملات والأرصدة بالعملات الأخرى غير جوهرية. بالنسبة للعملات ذات السعر الثابت امام الدولار الأمريكي، تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها للمخاطر محدود. تدار مخاطر العملة بشكل منتظم لكل منشأة في المجموعة بشكل منفرد وتتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة مخاطر ناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. أغلب قروض المجموعة بسعر فائدة متغير وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم باستثناء التي تخص صندوق التنمية الصناعية السعودي، فبدلا من الربح او الفائدة، يفرض على المجموعة رسوما نصف سنوية. تعرض هذه التغيرات المجموعة لمخاطر التدفقات النقدية. تراقب المجموعة بانتظام التغير في أسعار الفائدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير المالي. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات
أدوات مالية غير مشنقة	١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	--
قروض وتسهيلات بنكية	٦٠٥,٩٧٢	٦٠٥,٩٧٢	--
ذمم دائنة	٤,٦٧٤	٢,١٣٠	٢,٥٤٤
التزامات عقود إيجار	٥٤,٣٨٠	٥٤,٣٨٠	--
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	٧٦٩,٣١٦	٧٦٦,٧٧٢	٢,٥٤٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات
قروض وتسهيلات بنكية	١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	--
ذمم دائنة	٦٢٨,٩٩٠	٦٢٨,٩٩٠	--
التزامات عقود إيجار	٦,٣٢٣	٢,٨٤٩	٣,٤٧٤
	٧٣٩,٦٠٣	٧٣٦,١٢٩	٣,٤٧٤

٣٥- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٥- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية باستخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - أسعار السوق المقتبسة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة.
المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو المطلوب تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى دخل مهم للقياس بأكمله.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث خلالها التغيير.

٣٦- تعديل الأرقام المقارنة

تم تعديل الأرقام المقارنة بسبب الأخطاء المحاسبية في السنوات السابقة التي تم اكتشافها خلال الفترة وبناءً عليه قامت الشركة بتعديل الرصيد الافتتاحي للاستثمار في الشركة الزميلة ليعكس حصتها الصحيحة من الاستثمار كما في ذلك التاريخ وتأثيرها على النحو التالي:

(أ) الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٣١ ديسمبر بعد التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قبل التعديل
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		
٣٤٦,٥٦٤	(١٨,٧٥٠)	٣٦٥,٣١٤
٤١٤,٩٣٣	(١٨,٧٥٠)	٤٣٣,٦٨٣
٥٧٠,٣٨٩	(١٨,٧٥٠)	٥٨٩,١٣٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية		
خسائر متراكمة		
(٥٢٥,٥١٥)	(١٨,٧٥٠)	(٥٠٦,٧٦٥)
(٤٨٣,٣٢٨)	(١٨,٧٥٠)	(٤٦٤,٥٧٨)
٥٧٠,٣٨٩	(١٨,٧٥٠)	٥٨٩,١٣٩
إجمالي حقوق الملكية		
إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٦- تعديل الأرقام المقارنة (تتمة)
(ب) الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل
٢٢,٧٢٦	(١٨,٧٥٠)	٤١,٤٧٦
١٧,٨٠٤	(١٨,٧٥٠)	٣٦,٥٥٤

خسائر إئتمانية متوقعة

الربح للسنة بعد الانشطة غير مستمرة

(ت) الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لا يوجد تأثيرات هامة على قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٣٧- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وعلاوة الإصدار والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى حقوق الملكية في الشركة الأم. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة المنفعة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح على المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٤,٢٠٩	١٠٤,٢٠٩	مجموع المطلوبات
(٧,٨٤٨)	(١٣,٩٨٣)	ناقصاً: نقد وارصده بنكية
٩٦,٤٤٢	٩٠,٣٠٧	صافي الدين
(٤٨٣,٣٢٨)	(٤١٩,٤٤١)	حقوق الملكية
(٪٢٠)	(٪٢١)	نسبة الرفع المالي

٣٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام في القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٣ م المقارنة لتتوافق مع العرض في العام الحالي.

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).