

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٤-١	مراجع الحسابات المستقل حول القوائم الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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

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 ٢٠٢٥م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

ولقد قمنا بمراجعتنا وفقاً 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 وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية

نود ان نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة حققت صافي أرباح بمبلغ ٢٠٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: صافي أرباح بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤٧٧ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٤١١٪ (٢٠٢٤م: ٧١٤٪) من رأس مال المجموعة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٧٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٩٠٧ 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 سنة ٢٠٢٦ والتي تظهر صافي ربح وتدفقات نقدية موجبة، وتتضمن الخطة بعض الإفتراضات فيما يتعلق بضخ النقد من خلال إصدار أدوات حقوق أولوية، ونمو الإيرادات بناءً على طلبات وعروض مستقبلية، إضافة إلى تمكن الشركة الام من الخروج من اجراء اعادة التنظيم المالي. إن هذه العناصر هي أحداث مستقبلية، وبالتالي تحتوي على عدم يقين جوهري بشأن نتيجتها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

نود ان نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية الموحدة حيث يوضح أن محكمة في تركيا أصدرت حكماً لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في نيك 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. وقد قامت المجموعة بتكوين مخصصات بكامل قيمة الاستثمارات في الشركة المستثمر فيها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر 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 الجوهري المتعلق بالاستمرارية ولفت الإنتباه، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور رئيسية للمراجعة التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا:

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 وفاعلية 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 من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت إيرادات المجموعة حوالي ١٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٤٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>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.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣ للسياسات المحاسبية والإيضاح رقم ٢٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة مساهمي شركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً 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 أساساً لإبداء رأينا. يُعد 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً 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، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين 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 عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة مساهمي شركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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، وبناءً على ذلك تُعد 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 لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون



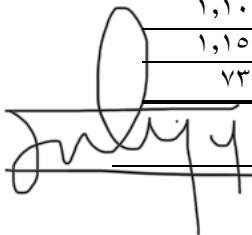
عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض، المملكة العربية السعودية في:
التاريخ: ٠٧ إبريل ٢٠٢٦ م
الموافق: ١٩ شوال ١٤٤٧ هـ

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٣,٤٣٠	٣٥,٢٩١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٩٤٢	٢,٦٤٢	٧,١	حق إستخدام أصول
١,١٢٨	٨٦٥	٨	موجودات غير ملموسة
٤٨٦,٠٣٨	٦٠٤,٧٣٨	٩	استثمار في شركة زميلة
٧,٠٥٧	٥,٧٣٦	١٠	ذمم مدينة تجارية و حجوزات مدينة - غير متداولة
٥٤٠,٥٩٥	٦٤٩,٢٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٨,١٦٢	٤٠,٤٠٠	١٠	ذمم مدينة تجارية و حجوزات مدينة - متداولة
٥٨,٢٨٥	٢١,٣٨١	١١	مخزون
٤٥,٢٦٢	٩٧,٢٥٠	١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٨٠	٢٤,٨٣٠	١٣	موجودات عقود غير موفترة
٩٢٧	-	١٤	أصول محتفظ بها بغرض البيع والأنشطة غير المستمرة
١٣,٩٨٣	٣٦,٥٣٧	١٥	النقد وما في حكمه
١٩٨,٨٩٩	٢٢٠,٣٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٧٣٩,٤٩٤	٨٦٩,٦٧٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٦,٧٢٩	٦٦,٧٢٩	٢١	رأس المال
٩,٣٦٨	١٢,٣٧٤		إحتياطي تحوط
(٦,٥٥٠)	(٦,٣٤٠)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٢,٢٣١)	(١٢,٢٨٢)		إحتياطي إلتزامات منافع الموظفين
(٤٧٦,٧٥٧)	(٢٧٤,٨٣٢)		(خسائر) متراكمة
(٤١٩,٤٤١)	(٢١٤,٣٥١)		صافي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
--	-		الحصة غير المسيطرة
(٤١٩,٤٤١)	(٢١٤,٣٥١)		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٤٠٤	٣,٤٠٤		حجوزات دائنة
٢,٥٤٤	٢,٠٨٣	٢-٧	إلتزامات عقود تأجير- الجزء الغير متداول
٤٧,١٧٢	٤٩,٩٥٠	١٧	إلتزامات منافع الموظفين
-	١٠٦,٤٠٧	١٨	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة
	٣١,٧٨١	١٨	فوائد مؤجلة
٥٣,١٢٠	١٩٣,٦٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	١٦	القروض لأجل وتسهيلات بنكية
٦٨٠,٦٤٣	٥٦٥,٤٢٦	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤,٣٨٠	١٠٧,٩٣٩	١٩	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢,١٣٠	١,٦٦٤	٢-٧	إلتزامات عقود تأجير- الجزء المتداول
٢٦٤,٣٧٢	١١١,٠٧٧	١٨	مخصص زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,١٠٥,٨١٥	٨٩٠,٣٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٥٨,٩٣٥	١,٠٨٤,٠٢١		مجموع المطلوبات
٧٣٩,٤٩٤	٨٦٩,٦٧٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن عودة الغيين



الرئيس التنفيذي
خالد بن أسعد خاشقجي



رئيس المالية التنفيذي
عبدالعزیز بن محمد باطري

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأنشطة المستمرة
٤٤,٠٧٩	١٥٥,٩٥٢	٢٢	الإيرادات
(٦٣,٠٠١)	(١٨٧,٢٥٣)	٢٣	تكلفة الإيرادات
(١٨,٩٢٢)	(٣١,٣٠١)		إجمالي الخسارة
(٣٤,٤٥٦)	(٦٩,٧٧٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٩١٢)	(٥,٨٩٢)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
-	٣,٤٩٨	١١	مخزون بطيء الحركة - مكون
(٢٣,٢٢٨)	٢,٤٥٩	٢٦	خسائر إنتمانية متوقعة عكس / (مكون)
١٤,٤٧٧	-		عكس مخصص غرامات ضريبة القيمة المضافة
(٦٦,٠٤١)	(١٠١,٠١٢)		(الخسارة) التشغيلية للسنة
(١,٢١٩)	(١,٢٢٩)	٢٧	تكاليف تمويل، بالصافي
١٢٧,٢٥٨	٢٣٧,٧٢٦	٩	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
١٧,٥١٧	٢,٣٢٨	١-١٤	مخصص صافي أصول من الأنشطة غير المستمرة
(٢,٨٧٤)	-		مخصص صافي أصول الشركات التابعة
(٦,٢٦٧)	٥١,٣٣٣	٢٨	(خسائر) / إيرادات أخرى، بالصافي
٦٨,٣٧٤	١٨٩,١٤٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٩٩)	١٥,١٠٧	١٨	الزكاة وضريبة الدخل - عكس / (المحملة)
٦٦,٢٧٥	٢٠٤,٢٥٣		الربح للسنة من الأنشطة المستمرة
(١٧,٥١٧)	(٢,٣٢٨)	١-١٤	الأنشطة غير المستمرة
٤٨,٧٥٨	٢٠١,٩٢٥		صافي الخسارة بعد ضريبة الدخل من الأنشطة غير المستمرة
			الربح للسنة بعد الأنشطة غير المستمرة
			الدخل الشامل الأخر:
١٠١	(٥١)	١٧	البنود التي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الربح أو الخسارة
(٢٩١)	٢١٠	٩	التغير في إحتياطي التقييم الأكتواري
١٥,٣١٩	٣,٠٠٦	٩	البنود التي يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الربح أو الخسارة
١٥,١٢٩	٣,١٦٥		التغير في إحتياطي ترجمة عملات اجنبية
٦٣,٨٨٧	٢٠٥,٠٩٠		إحتياطي التحوط
			إجمالي الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٨,٧٥٨	٢٠١,٩٢٥		صافي الربح للسنة العائد إلى
--	-		مساهمي الشركة الأم
٤٨,٧٥٨	٢٠١,٩٢٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى
٦٣,٨٨٧	٢٠٥,٠٩٠		مساهمي الشركة الأم
--	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٣,٨٨٧	٢٠٥,٠٩٠		
٩,٩٣	٣٠,٦١	٣٠	ربحية (خسارة) السهم (الأساسية والمخفضة)
(٢,٦٣)	(٠,٣٥)	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الأنشطة المستمرة
			(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من الأنشطة غير المستمرة

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن عودة الغيبين

الرئيس التنفيذي
خالد بن أسعد خاشقجي

رئيس المالية التنفيذي
عبد العزيز بن محمد باطرفي

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

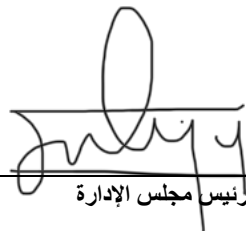
رأس المال	إحتياطي تحوط	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	إحتياطي منافع الموظفين	(خسائر متراكمة)	الاجمالي	الحصة غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
٦٦,٧٢٩	(٥,٩٥١)	(٦,٢٥٩)	(١٢,٣٣٢)	(٥٢٥,٥١٥)	(٤٨٣,٣٢٨)	--	(٤٨٣,٣٢٨)
--	--	--	--	٤٨,٧٥٨	٤٨,٧٥٨	--	٤٨,٧٥٨
--	١٥,٣١٩	(٢٩١)	١٠١	--	١٥,١٢٩	--	١٥,١٢٩
--	١٥,٣١٩	(٢٩١)	١٠١	٤٨,٧٥٨	٦٣,٨٨٧	--	٦٣,٨٨٧
٦٦,٧٢٩	٩,٣٦٨	(٦,٥٥٠)	(١٢,٢٣١)	(٤٧٦,٧٥٧)	(٤١٩,٤٤١)	--	(٤١٩,٤٤١)
٦٦,٧٢٩	٩,٣٦٨	(٦,٥٥٠)	(١٢,٢٣١)	(٤٧٦,٧٥٧)	(٤١٩,٤٤١)	-	(٤١٩,٤٤١)
-	-	-	-	٢٠١,٩٢٥	٢٠١,٩٢٥	-	٢٠١,٩٢٥
-	٣,٠٠٦	٢١٠	(٥١)	-	٣,١٦٥	-	٣,١٦٥
-	٣,٠٠٦	٢١٠	(٥١)	٢٠١,٩٢٥	٢٠٥,٠٩٠	-	٢٠٥,٠٩٠
٦٦,٧٢٩	١٢,٣٧٤	(٦,٣٤٠)	(١٢,٢٨٢)	(٢٧٤,٨٣٢)	(٢١٤,٣٥١)	-	(٢١٤,٣٥١)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل)
دخل السنة

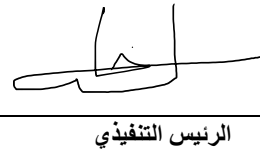
دخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
مجموع دخل (الخسارة) الشاملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
دخل السنة

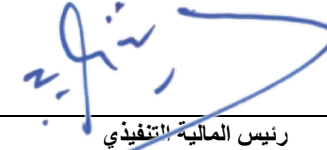
دخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م


رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن عودة الغيبين


الرئيس التنفيذي

خالد بن أسعد خاشقجي


رئيس المالية التنفيذي

عبدالعزیز بن محمد باطرفي

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨,٣٧٤	١٨٩,١٤٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من الأنشطة المستمرة
(١٧,٥١٧)	(٢,٣٢٨)	١٤,١	(الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من الأنشطة غير المستمرة
٥٠,٨٥٧	١٨٦,٨١٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية صافي الربح
١٤,٩٢٩	١٣,٥٠٥	٦,٧,٨	استهلاكات وإطفاءات
(٢٨)	-		أرباح من استبعادات التزامات عقود الإيجار
(١٤,٤٧٧)	-		(عكس) غرامات ضريبة القيمة المضافة
٢٣,٢٢٨	(٢,٤٥٩)	٢٦	(عكس)/مكون الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٣,٤٩٨)	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٢٧,٢٥٨)	(٢٣٧,٧٢٦)	٩	حصة المجموعة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
٢,٨٧٤	-		مخصص صافي أصول الشركات التابعة (المكون)
٤,٠٣٦	٦,٠٩٩	١٧	مخصص التزامات منافع الموظفين (المكون)
			التغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
(٤٠,٣٢٣)	٤٠,٤٠٢		ذمم مدينة تجارية وحجوزات مدينة
(٢,٦٩٢)	٣٢,٠٨٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة أخرى
(٣٥,٦٧٤)	(٥١,٩٨٨)		موجودات عقود غير مفوترة
(١,٥٩٦)	(١٣,٠٩٧)		ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٣,٢٢٥	(١١٧,٠١٦)		مستحقات إلى أطراف ذات علاقة
٥٤,٣٨٠	٥٣,٥٥٩		
(٨,٥١٩)	(٩٣,٣١٢)		النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٧٠)	(١,٥٧٣)	١٧	إلتزامات منافع الموظفين (مدفوع)
(٢,٠٩٩)	-	١٨	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة (مدفوع)
(١٣,٦٨٨)	(٩٤,٨٨٥)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٨٤)	(٤,٣٤٦)	٦	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٧٦٩	٩٢٧		صافي أصول الشركة التابعة المحتفظ بها للبيع
٢,٨١٢	١٢٢,٢٤٢	٩	متحصلات من حصة الشركة في الشركة الزميلة
٢١,٣٩٧	١١٨,٨٢٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٥٧٤)	(١,٣٨٤)		صافي التغيرات من التزامات عقود إيجار
(١,٥٧٤)	(١,٣٨٤)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦,١٣٥	٢٢,٥٥٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٨٤٨	١٣,٩٨٣	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣,٩٨٣	٣٦,٥٣٧	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	معلومات إضافية عن بنود غير نقدية
١٥,٣١٩	٣,٠٠٦	٩	التغير في احتياطي التحوط
(٢٩١)	٢١٠	٩	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٣١٣	٣١٩	٦	المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
١٠١	(٥١)	١٧	(الخسارة) / الربح الاكتوارية من إعادة تقييم التزام منافع الموظفين
-	(١,٧٩٩)	١٧	التزامات منافع الموظفين محولة إلى الذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة و المطلوبات الأخرى

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن عودة الغيبين

الرئيس التنفيذي

خالد بن أسعد خاشعجي

رئيس المالية التنفيذي

عبدالعزیز بن محمد باطرفي

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف 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)، و بموجب الرقم الوطني الموحد ٧٠٠٠٠١١٤٢٤

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 تزاول 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 الموحدة المرفقة للمجموعة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة جاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية
-	١٠٠٪	شركة الكابلات المتقدمة	تصنيع الأسلاك والكابلات المعزولة المصنوعة من الفولاذ والنحاس والألمنيوم.	المملكة العربية السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الكابلات السعودية (الإمارات)	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠٪	شركة الكابلات السعودية للاستثمار	شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة ماس إنترناشيونال ترادينج المحدودة	التجارة الدولية	ايرلندا
١٠٠٪	١٠٠٪	ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً) شركة ماس القابضة	تركيا
٩٤٪	٩٤٪	المسان سولت سيهازلاي	تصنيع وتوريد العدد الإلكترونية والبضائع	تركيا
١٠٠٪	١٠٠٪	المسان متالورجي ومكيني سان وتيك اس ايه	تصنيع وتوريد العدد الإلكترونية والبضائع	تركيا
١٠٠٪	١٠٠٪	فيرهفن القابضة المحدودة	شركة قابضة	سيشيل
١٠٠٪	١٠٠٪	كابلات القابضة المحدودة	شركة قابضة	مألتا
١٠٠٪	١٠٠٪	جوزو جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا
١٠٠٪	١٠٠٪	فاليتا جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا
-	١٠٠٪	شركة الكابلات السعودية	بيع وتجارة المواد الكيميائية الصناعية، والتجارة العامة، وتنفيذ مشاريع المرافق، وأعمال التركيبات الكهربائية.	البحرين

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة (تتمة)

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل فرعها في مملكة البحرين إلى كيان قانوني مستقل تحت اسم شركة الكابلات السعودية ذ.م.م، والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٥٠١٥٢، برأسمال قدره ٣٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (ما يعادل ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).
تم تسجيل الملكية القانونية للكيان باسم المدير العام للشركة البحرينية، وذلك للامتثال للمتطلبات التنظيمية المحلية. إلا أنه، وبناءً على الاتفاقيات الأساسية وإقرار التنازل الرسمي المقدم من المالك المسجل، تحتفظ المجموعة بالملكية الفعلية الكاملة والسيطرة على هذا الكيان. وبالاستناد إلى مبدأ الجوهر قبل الشكل، يتم اعتبار هذا الكيان شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، ويتم توحيد نتائجها المالية ضمن هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

شركة ميدال للكابلات ش.م.ب	الموصلات والمنتجات ذات الصلة	مملكة البحرين	٥٠٪	٥٠٪
------------------------------	------------------------------------	---------------	-----	-----

لدى المجموعة الفروع التالية داخل وخارج المملكة العربية السعودية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
فرع شركة الكابلات السعودية – الرياض	١٠١٠٠٣٧٢٤٨
فرع شركة الكابلات السعودية – الخبر	٧٠١١٢٢٨٧٦٩
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، 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 المستثمرين القانونيين المحليين والدوليين لدعم قرار الخروج، كما قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص مقابل كامل قيمة هذه الاستثمارات.

الاستدامة والمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة

تتعرض المجموعة لمخاطر قصيرة وطويلة الأجل مرتبطة بالتغير المناخي، تنبع من طبيعة عملياتها الصناعية والتصنيعية. وتشمل هذه المخاطر زيادة المتطلبات التنظيمية، وارتفاع تكاليف الطاقة، واحتمالية تعطل سلاسل الإمداد وعمليات الإنتاج.

قد تؤثر العوامل المناخية أيضاً بشكل غير مباشر على المجموعة عبر الاعتماد على سلاسل الإمداد، بما في ذلك توفر وتكلفة المواد الخام (مثل النحاس والألمنيوم)، والتي قد تتأثر باللوائح البيئية، وندرة الموارد، والظروف المناخية العالمية.

استجابة لذلك، تعمل المجموعة تدريجياً على دمج اعتبارات الاستدامة في عملياتها وخططها الاستراتيجية، بما في ذلك مبادرات لتحسين كفاءة الطاقة في مرافق الإنتاج، وتحسين استخدام الموارد، وتقليل توليد النفايات. كما تستكشف المجموعة فرص دمج مصادر الطاقة المتجددة، وتعزيز ممارسات إعادة التدوير، وتحسين الالتزام البيئي بما يتوافق مع اللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تظل المجموعة ملتزمة بتعزيز الحوكمة البيئية ومراقبة المخاطر المناخية الناشئة لضمان مرونة العمليات واستدامتها على المدى الطويل.

١- التنظيم والأنشطة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة صافي ربح قدره ٢٠٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: صافي ربح ٤٨,٨ مليون ريال سعودي)، وبلغت خسائر المجموعة المتركمة ٢٧٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٧٦,٨ مليون ريال سعودي)، بما يمثل ٤١١,٩٪ (٢٠٢٤: ٧١٤٪) من رأس مال المجموعة. علاوة على ذلك، تجاوزت الالتزامات الحالية للمجموعة أصولها الحالية بمقدار ٦٦٩,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٩٠٧ مليون ريال سعودي). هذه الظروف، إلى جانب مسائل أخرى، تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

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

خلال الفترة المالية الحالية. قامت المجموعة في تحصيل مبلغ التعويض المستحق من الهيئة العامة لعقارات الدولة، والذي تم استخدامه مباشرة وبكفاءة لتسوية بعض الالتزامات تجاه الدائنين، مما أدى إلى تخفيض المديونية وتحسين مؤشرات السيولة التشغيلية للشركة.

وباعتبار هذا الاستقرار المالي، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية. وتهدف هذه الخطوة الاستراتيجية إلى دعم خطط نمو الشركة المستقبلية، وضمان وضع مالي مرن قادر على تعظيم قيمة حقوق المساهمين ومواكبة الفرص الاستثمارية الواعدة.

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.

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 إيضاح (٣) من هذه الإيضاحات للقوائم 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 التالي:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدره 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 مُصنِّع 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 للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٢٦).

٢- أساس الإعداد (تتمة) المخصصات والالتزامات المحتملة

يُحتسب 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 للنقود 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 تغييرات 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 للنقود 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 المخصومة.

التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري 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 التغييرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل التقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير 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 (١٧).

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" سداه، والذي يتطلب تعديراً 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 ممارسة 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 يُأخذ 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 ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل ثابت، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة عند اعداد 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 وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة 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 المُستثمر 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.
 - المقدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتبدأ 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 اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة على الشركة التابعة.

تُسبب 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 للموامة 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 والحصص 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 بالحصص 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 الملزم لها وفقاً 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 المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يُقاس 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.

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 التعهد 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 التعهد 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 المتركمة. 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 جزءاً 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 الموحد. 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.

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 كبيع 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 تحققها أو يعتزم بيعها أو استفادها 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 والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والألات 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.

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

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات 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 والألات 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 والألات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكديدها.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي خسارة انخفاض في القيمة وترسمل كممتلكات وألات 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 ناقصاً 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 والألات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

الوصف	السنوات
مياني	١٥ - ٥٠
الألات 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، والألات 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 ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكديدها 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 إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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 توريد البضائع، أو تقديم الخدمات، أو للأغراض الإدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملات. تُسجل 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 الإنشائية 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 المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص 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 الإنتاجي 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة 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، وتُخفض 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 التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير 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 للآلات 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 تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلية 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 المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية، 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 الإسترادية 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 والأخطاء 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 الأخرى. 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 بالتزامات مجموعة الاستبعاد.

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 وضم مدينة تجارية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر واستثمار في شركة زميلة وإيرادات غير مفضولة ومطلوب من طرف ذو علاقة ومطلوبات مالية تتكون من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية ومطلوبات إلى أطراف ذات علاقة وضم دائنة تجارية وضم 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 الأخر، 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 الأخر، 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 الأخر
- 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.

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 لتحقيق 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 تغييرات 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 المقنتاة 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 كمقنتاة 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 مقنتاة 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، ويدرج صافي التغييرات 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.

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 الإفراض 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 للاداءة. 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 الاثبات 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 والنمذ 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 المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمقتناة لأغراض المتاجرة في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات 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).

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 اطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويردج اطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة.

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 أيضاً 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 إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً 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 إثبات 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 الاثبات 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 التغييرات 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 التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم 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، عندئذ 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 وحده 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 يُطلب 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 الأخر 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 موثوق 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 الأخر. 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 تغييرات 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 الأخر الموحدة.

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 الأخر 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. تُقاس 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 تلتزم 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 بنحويل 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 تُصنف 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 الموحدة. 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 الموحدة 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 – تشتمل 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.

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 منقفة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق، والتوزيع، والإمدادات. كما تتضمن أيضاً 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 مطلوباً، على أساس ثابت.

تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً 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 وفقاً 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 المؤقتة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب أغراض التقرير المالي في تاريخ التقرير المالي.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة، 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 المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

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 تجميع 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 المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً إثبات 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، حينما 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.

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

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها لإدارة التنفيذ 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 وفقاً 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 لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص لقاء الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً 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 مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢١ - عدم قابلية الصرف

تتأثر المنشأة بهذه التعديلات عندما تكون لها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

إن اعتماد هذه التعديلات لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة وتعديلات المعايير التي تصبح سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م، ويُسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة؛ ومع ذلك، لم تعتمد المجموعة هذه المعايير مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر اعتماد هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على IFRS 9 و IFRS 7 تصنيف وقياس الأدوات المالية

تشمل هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والالتزامات المالية، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها عبر نظام تحويل نقدي إلكتروني .
- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كانت الأداة المالية تستوفي معيار "الدفعات المخصصة فقط لرأس المال والفوائد"
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط العقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية) مثل بعض الأدوات المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة .
- تحديث الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية المملوكة للأسهم والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

IFRS 18- العرض والإفصاح في القوائم المالية

هذا المعيار الجديد يتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات في قائمة الدخل. تشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية في: IFRS 18

- هيكل قائمة الدخل .
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس الأداء المتعلقة بالربح أو الخسارة والتي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) .
- تعزيز المبادئ المتعلقة بالتجميع والتفكيك التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام .

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وسيارات	مباني	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					التكلفة
٩٨٢,١٩٣	١,٧١٠	١٠٨,٧١٢	٦٧٧,٤٥٧	١٩٤,٣١٤	في بداية السنة
٤,٣٤٦	٣,٠٤٨	٣٤٢	٩٥٦	-	إضافات خلال السنة
-	(٣١٩)	-	٣١٩	-	محول خلال السنة
٩٨٦,٥٣٩	٤,٤٣٩	١٠٩,٠٥٤	٦٧٨,٧٣٢	١٩٤,٣١٤	في نهاية السنة
					استهلاك متراكم
٩٣٨,٧٦٣	-	١٠٨,١٠٠	٦٦٧,٢٠١	١٦٣,٤٦٢	في بداية السنة
١٢,٤٨٥	-	٢١٢	٩,٢٢٠	٣,٠٥٣	المحمل للسنة
٩٥١,٢٤٨	-	١٠٨,٣١٢	٦٧٦,٤٢١	١٦٦,٥١٥	في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
٣٥,٢٩١	٤,٤٣٩	٧٤٢	٢,٣١١	٢٧,٧٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وسيارات	مباني	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					التكلفة
٩٨٢,٤٥٦	٣,٠٣٨	١٠٨,٥٢٢	٦٧٦,٤٤٨	١٩٤,٤٤٨	في بداية السنة
١,١٨٤	-	١٧٥	١,٠٠٩	-	إضافات خلال السنة
(١٣٤)	-	-	-	(١٣٤)	استبعادات خلال السنة
(١,٣١٣)	(١,٣٢٨)	١٥	-	-	محول خلال السنة
٩٨٢,١٩٣	١,٧١٠	١٠٨,٧١٢	٦٧٧,٤٥٧	١٩٤,٣١٤	في نهاية السنة
					استهلاك متراكم
٩٢٥,١٥٤	-	١٠٧,٨٨٦	٦٥٦,٧٦٧	١٦٠,٥٠١	في بداية السنة
١٣,٧٤٣	-	٢١٤	١٠,٤٣٤	٣,٠٩٥	المحمل للسنة
(١٣٤)	-	-	-	(١٣٤)	استبعادات خلال السنة
٩٣٨,٧٦٣	-	١٠٨,١٠٠	٦٦٧,٢٠١	١٦٣,٤٦٢	في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
٤٣,٤٣٠	١,٧١٠	٦١٢	١٠,٢٥٦	٣٠,٨٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م تم رهن الأصول بقيمة دفترية صافية قدرها ٣٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٣,٤٣ مليون ريال سعودي) مقابل القروض والقروض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١.١٦) كضمان .

(ب) كما في تاريخ التقرير، تمتلك الشركة ممتلكات وآلات ومعدات مستهلكة بالكامل وما زالت قيد الاستخدام الفعلي بقيمة ٧٩٧,٩٤٥ ريال سعودي. هذه الأصول مهلكة دفترياً، لكنها لا تزال تساهم في عمليات الشركة. تقوم الإدارة بإجراء تقييمات دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات، وترى أن سياسات الإهلاك الحالية تعكس بشكل مناسب نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية لهذه الأصول.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)
تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٢,٦٩٣	١١,٤٤٧		تكلفة الإيرادات
٥٥٣	٧٤٦		تكلفة إيرادات من العقود
٤٦٨	٢٦٦	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٢٩	٢٦	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
١٣,٧٤٣	١٢,٤٨٥		

٧- عقود الإيجار

٧-١ موجودات حق الاستخدام
فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٣٢٨	٨,١٣٥	التكلفة
(١٩٣)	٤٥٧	في بداية السنة
٨,١٣٥	٨,٥٩٢	إضافات/ (استبعادات) خلال السنة
٤,٣٣٨	٥,١٩٣	في نهاية السنة
١,٠٠١	٧٥٧	الاستهلاك
(١٤٦)	-	في بداية السنة
٥,١٩٣	٥,٩٥٠	استهلاك السنة
٢,٩٤٢	٢,٦٤٢	استبعادات خلال السنة
		في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

تم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الربح او الخسارة الموحدة ضمن تكلفة الإيرادات.

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٦٧٤	٣,٧٤٧	التزامات عقود إيجار - (أ)
(٢,٥٤٤)	(٢,٠٨٣)	ناقص - الجزء غير المتداول
٢,١٣٠	١,٦٦٤	التزام عقد إيجار متداول

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٣٢٤	٤,٦٧٤	في بداية السنة
(٥٩٩)	٥١١	إضافات/ (استبعادات) خلال السنة
١٧٥	١٨٥	إطفاء الخصم على التزام عقد الإيجار
(١,٢٢٦)	(١,٦٢٣)	مدفوعات
٤,٦٧٤	٣,٧٤٧	في نهاية السنة
(٢,٥٤٤)	(٢,٠٨٣)	يخصم: التزامات عقود إيجار غير متداولة
٢,١٣٠	١,٦٦٤	التزامات عقود إيجار متداولة

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤٪ (٢٠٢٤ م: ٤٪).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)
٧- عقود الإيجار (تتمة)

٣-٧ فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
١,٠٠١	٧٥٧	
١٧٥	١٨٥	٢٧
١,١٧٦	٩٤٢	

مصروف الإهلاك موجودات حق الاستخدام
تكاليف التمويل المحملة على إلتزامات عقود الإيجار
مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٨- الموجودات غير الملموسة

الاجمالي	حقوق وتراخيص	تكاليف تطوير
٣٥,٨٦١	٨,٠٧٠	٢٧,٧٩١
-	-	-
٣٥,٨٦١	٨,٠٧٠	٢٧,٧٩١
٣٤,٧٣٣	٦,٩٤٢	٢٧,٧٩١
٢٦٣	٢٦٣	-
٣٤,٩٩٦	٧,٢٠٥	٢٧,٧٩١
٨٦٥	٨٦٥	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
التكلفة
في بداية السنة
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
في نهاية السنة
الإطفاء
في بداية السنة
محمل خلال السنة
في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

الاجمالي	حقوق وتراخيص	تكاليف تطوير
٣٤,٥٤٨	٦,٧٥٧	٢٧,٧٩١
١,٣١٣	١,٣١٣	-
٣٥,٨٦١	٨,٠٧٠	٢٧,٧٩١
٣٤,٥٤٨	٦,٧٥٧	٢٧,٧٩١
١٨٥	١٨٥	-
٣٤,٧٣٣	٦,٩٤٢	٢٧,٧٩١
١١٢٨	١١٢٨	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التكلفة
في بداية السنة
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
في نهاية السنة
الإطفاء
في بداية السنة
محمل خلال السنة
في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
١٨٥	٢٦٣	٢٤
١٨٥	٢٦٣	

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:
تكاليف التمويل المحملة على إلتزامات عقود الإيجار
مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)
٩- الاستثمارات في شركة زميلة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٤٦,٥٦٤	٤٨٦,٠٣٨	في بداية السنة
١٢٧,٢٥٨	٢٣٧,٧٢٦	حصة في نتائج، بالصافي*
١٥,٣١٩	٣,٠٠٦	احتياطي تحوط
(٢٩١)	٢١٠	ترجمة العملات الأجنبية
(٢,٨١٢)	(١٢٢,٢٤٢)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٤٨٦,٠٣٨	٦٠٤,٧٣٨	

* حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة (بالصافي) بعد أخذ اختلافات السياسات المحاسبية في الاعتبار، الزيادة بمبلغ ٩,٧ آلاف ريال سعودي (٢٠٢٤ م: زيادة بمبلغ ١١٧ آلاف ريال سعودي).

(أ) المعلومات المالية المختصرة للشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٩٥٦,٧٧٦	٢,١٣٠,٤٦١	الموجودات المتداولة
٤٧٢,٤٢١	٤٩٤,٠٧٨	الموجودات غير المتداولة
(١,٤٢٤,٤٣٤)	(١,٣٨٢,١١١)	المطلوبات المتداولة
(٣١,٣٨٠)	(٢٩,٧٤٥)	المطلوبات غير المتداولة
٩٧٣,٣٨٣	١,٢١٢,٦٨٣	صافي الأصول
(١,٣٠٨)	(٣,٢٠٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٧٢,٠٧٥	١,٢٠٩,٤٧٧	مساهمي الشركة الأم
%٥٠	%٥٠	الحصة في نتائج من صافي الأصول:
٤٨٦,٠٣٨	٦٠٤,٧٣٨	نسبة الملكية
		القيمة الدفترية للاستثمارات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٦١٤,٢٣٣	٥,٦٧٨,٠٥١	الإيرادات
٣٥٤,٤٥٨	٥٤٧,٨٦٨	الربح قبل الضريبة
٢٥٤,٢٨٤	٤٧٥,٤٣٣	صافي ربح السنة
٣٠,٠٥٦	٦,٤٣٢	الدخل الشامل الأخر
٢٨٤,٣٤٠	٤٨١,٨٦٥	أجمالي الدخل الشامل الأخر
%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
١٢٧,١٤٢	٢٣٧,٧١٦	الحصة من صافي الربح
١٤٢,١٧٠	٢٤٠,٩٣٢	الحصة من إجمالي دخل الشامل الأخر

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٠- ذمم مدينة تجارية وحجوزات مدينة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
٤٧,٠٩١	١٨,٣٠٤	١-١٠
٢٨,١٢٨	٢٧,٨٣٢	٢-١٠
٧٥,٢١٩	٤٦,١٣٦	
(٧,٠٥٧)	(٥,٧٣٦)	
٦٨,١٦٢	٤٠,٤٠٠	

الذمم المدينة التجارية بالصافي
المحتجزات المدينة بالصافي

ناقص: الجزء غير المتداول من محتجزات المدينة

١-١٠ تتكون الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٠٣,٢٥٧	١٦٦,٥٤٩
(١٥٦,١٦٦)	(١٤٨,٢٤٥)
٤٧,٠٩١	١٨,٣٠٤

اجمالي ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
ذمم مدينة تجارية، صافي

أ- فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
١٥١,٢٨٨	١٥٦,١٦٦	
٤,٨٧٨	١,٠٠٠	٢٦
-	(٨,٩٢١)	٢٦
١٥٦,١٦٦	١٤٨,٢٤٥	

في بداية السنة
مكون خلال السنة
(رد) مخصص خلال
في نهاية السنة

٢-١٠ تتكون المحتجزات المدينة بالصافي مما يلي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٧١,١٨٥	٧٥,٨٠٤
(٤٣,٠٥٧)	(٤٧,٩٧٢)
٢٨,١٢٨	٢٧,٨٣٢

اجمالي المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
٤٦,٢٣٦	٤٣,٠٥٧	
-	٥,١٣٤	٢٦
(٣,١٧٩)	(٢١٩)	٢٦
٤٣,٠٥٧	٤٧,٩٧٢	

في بداية السنة
المكون خلال السنة
(رد) المخصص خلال السنة
في نهاية السنة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١١- المخزون

٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	
٣٦,٨٢٠	٢٦,٣٠٨	مواد خام
٢٦,٠١٢	١٣,٠١٧	بضائع تامة الصنع
٢٢,٣٠٩	٥,١١٤	بضاعة تحت التصنيع
٣١,١٠٦	٣١,٤٠٦	قطع غيار وبكرات خشبية
١١٦,٢٤٧	٧٥,٨٤٥	
(٥٧,٩٦٢)	(٥٤,٤٦٤)	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٥٨,٢٨٥	٢١,٣٨١	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٧,٩٦٢	(٥٧,٩٦٢)	في بداية السنة
-	٣,٤٩٨	(رد) المخصص خلال السنة
٥٧,٩٦٢	(٥٤,٤٦٤)	في نهاية السنة

١٢- المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥١,٤٨٣	٥٧,١٣٥		دفعات مقدمة للموردين
-	٤٤,٠٧٨	٢٨	تعويضات مستحقة *
١٠,٠٦٦	٨,٩٦٧		هامش ضمان وودائع
٧,٤٨٣	٧,٢٤٨		مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٢٨٠	١١,٨٧٢		ذمم مدينة أخرى
٧٧,٣١٢	١٢٩,٣٠٠		الإجمالي
(٣٢,٠٥٠)	(٣٢,٠٥٠)		مخصص مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٢٦٢	٩٧,٢٥٠		الصافي

(أ) الحركة في مخصص المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٩,٩٠٠	٣٢,٠٥٠		في بداية السنة
٢٢,١٥٠	-	٢٦	المكون
٣٢,٠٥٠	٣٢,٠٥٠		في نهاية السنة

*تعويضات مستحقة

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم نزع ملكية أرض المجموعة والمباني المرتبطة بها الواقعة في كيلو ١٢ على طريق مكة، وهدمها من قبل الجهات الحكومية، وذلك في إطار مبادرة لإعادة التطوير، وبناءً عليه تم إلغاء الاعتراف بالأصول ذات الصلة.
- في ٢٩ أبريل ٢٠٢٥، أبلغت الهيئة العامة لعقارات الدولة الشركة بشأن تعويض قدره ٤٤,٠٧ مليون ريال سعودي، وقد تم الاعتراف به في قائمة الربح او الخسارة كإيرادات أخرى (إيضاح رقم ٢٨)، وتم استلام المبلغ في فبراير ٢٠٢٦.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٣- موجودات عقود غير مفوترة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٨,٧٥١	٣١,٨٤٨	١٣-أ	اجمالي موجودات عقود غير مفوترة
(٦,٤٧١)	(٧,٠١٨)	١٣-ب	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢,٢٨٠	٢٤,٨٣٠		موجودات عقود غير مفوترة، بالصافي
			* يمثل هذا البند مشاريع داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

١٣-أ فيما يلي الحركة على موجودات العقود الغير مفوترة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
١,٢١٢,٢٣٥	١,١٩٥,٦٣٢		تكلفة متكبدة مضاف إليها الربح المعترف به
(١,١٩٣,٤٨٤)	(١,١٦٣,٧٨٤)		ناقص: فواتير مرحلية
١٨,٧٥١	٣١,٨٤٨		موجودات عقود غير مفوترة

١٣-ب فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٧,٠٩٢	٦,٤٧١		في بداية السنة
(٦٢١)	٥٤٧	٢٦	المكون
٦,٤٧١	٧,٠١٨		في نهاية السنة

١٤- أصول محتفظ بها بغرض البيع و الانشطة الغير مستمرة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٣٢٨	-	١-١٤	الأنشطة غير المستمرة
(٢,٣٢٨)	-		الإنخفاض في قيمة الأنشطة غير المستمرة
--	-		الأنشطة غير المستمرة بالصافي
٩٢٧	-	٢-١٤	الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع
٩٢٧	-		

١٤-١ الأنشطة غير المستمرة

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 تصدر المحكمة حتى الآن قرارها النهائي. وبما أن هذه الإجراءات خارجة عن إرادة الشركة، فقد استمر تصنيفها ضمن العمليات غير المستمرة. علماً بأن المجموعة لم تتحمل خسائر تتجاوز حصتها في رأس مال الشركة التابعة. بيان الربح أو الخسارة الأنشطة غير المستمرة و قد قامت الشركة بتكوين مخصصات بكامل مبلغ الاستثماراتتسسس هو كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
-	-		الإيرادات
(٢,٤٧٨)	(١,٢٦٤)		تكلفة الإيرادات
(٢,٤٧٨)	(١,٢٦٤)		مجمل الخسارة
(١,٠٣٩)	(٤٨٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(١١)	(٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٩٩٤)	(٥٧٥)		تكاليف تمويل، بالصافي
-	-		خسائر أخرى، بالصافي
(١٨,٥٢٢)	(٢,٣٢٨)		صافي الخسارة من الأنشطة غير المستمرة قبل الضرائب
١,٠٠٥	-		ضريبة الدخل
(١٧,٥١٧)	(٢,٣٢٨)		صافي الخسارة من الأنشطة غير المستمرة بعد الضرائب

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٤- أصول محتفظ بها بغرض البيع و الأنشطة الغير مستمرة
تتمثل الفئات الرئيسية للأصول والالتزامات لشركة ماس كابلو بإتتيريم في تيك آيه أس المصنفة كأصول محتفظ بها بغرض البيع فيما يلي:
بيان الموجودات والمطلوبات للأنشطة غير المستمرة هو كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٦,٠٥٠	١٥٣,٣٩٥	الموجودات
٢,٥٤٣	٢,٤٢٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥	٤٥	إستثمارات عقارية
٢١,٤٣٧	٢١,٤٣٧	موجودات مالية مفاةة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦١٤	٦١٤	مخزون
٤٨,٠٣٩	٤٨,٠٤٢	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
٩٩	٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٨,٨٢٧	٢٢٦,٠٥٢	النقد وما في حكمه
		مجموع الموجودات
٦٠,٣١٧	٥٧,٤٧٨	المطلوبات
١٦٥,٩٥٣	١٦٨,٥٥٣	القروض لأجل وتسهيلات بنكية
٢٢٩	٢١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢٦,٤٩٩	٢٢٦,٠٥٢	إلتزامات منافع الموظفين
٢,٣٢٨	-	مجموع المطلوبات
		صافي قيمة أصول نشطة غير المستمرة لشركة ماس كابلو

١٤-٢ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع
قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١ صفر ١٤٤٥ هـ، 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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٢٧	-	الموجودات
-	-	ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	إستثمارات عقارية
٩٢٧	-	مجموع الموجودات
-	-	المطلوبات
-	-	إلتزامات عقود تأجير
-	-	مجموع المطلوبات
٩٢٧	-	صافي قيمة الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

١٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٩	٢٥١	نقد في الصندوق
١٣,٩٤٤	٣٦,٢٨٦	نقد لدى البنوك*
١٣,٩٨٣	٣٦,٥٣٧	
٩٩	٩٩	
١٤,٠٨٢	٣٦,٦٣٦	النقد وما في حكمه من الأنشطة غير المستمرة

*يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠ آلاف ريال سعودي) وهو مقيد للاستخدام حسب خيار إدارة المجموعة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٦- قروض لأجل وتسهيلات بنكية

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

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

(أ) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (SDIF) 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 ٢٠٢٣ 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.

١٧- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٦,٣٠٧	٤٧,١٧٢
٢,١٠٢	٣,٨١٨
١,٩٣٤	٢,٢٨١
(١٠١)	٥١
(٣,٠٧٠)	(١,٥٧٣)
-	(١,٧٩٩)
٤٧,١٧٢	٤٩,٩٥٠

في بداية السنة
تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة
التغير في احتياطي تقييم الاكتوارى
منافع مدفوعة
المزايا المستحقة للأعضاء المنتهية عضويتهم

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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٥,٥٠%	٥,١٥%
٤,٥٠%	٤,٥٠%
٥,٥	٥
٦٥-٥٨ سنة	٦٥-٥٨ سنة

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة
سن التقاعد

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣٩,٢٥١	٤٢,٩١١
٤٣,٩٤٢	٤٧,٦٥٠
٤٣,٩٤٢	٤٧,٦٤٢
٣٩,٢١٠	٤٢,٨٧٧

معدل الخصم
الزيادة + ١٪
النقص - ١٪
معدل زيادة الراتب المتوقعة
الزيادة + ١٪
النقص - ١٪

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ) مخصص زكاة وضريبة الدخل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٦٤,٣٧٢	٢٦٤,٣٧٢		في بداية السنة
٢,٠٩٩	(١٥,١٠٧)	١٨-ب	محمل خلال السنة
(٢,٠٩٩)	-		مبالغ مدفوعة خلال السنة
٢٦٤,٣٧٢	٢٤٩,٢٦٥		في نهاية السنة
٢٦٤,٣٧٢	١١١,٠٧٧		الجزء المتداول من مخصص الزكاة
-	١٠٦,٤٠٧		الجزء غير متداول من مخصص الزكاة
-	٣١,٧٨١		فوائد مؤجلة
٢٦٤,٣٧٢	٢٤٩,٢٦٥		

ب) مصروف محمل للسنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
-	(١٥,١٠٧)		(رد) زكاة المتعلقة بالمساهمين السعوديين
٢,٠٩٩	-		ضريبة الدخل المحملة
٢,٠٩٩	(١٥,١٠٧)		الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة

استندت حسابات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة وتم تقديم إقرار زكوى موحد. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقاً للقوانين الضريبية لبلدان تأسيسها.

ج) مكونات الوعاء الزكوي

استناداً إلى أحدث تقييم صادر خلال العام الحالي عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، فقد أنهت الهيئة تقييمها للالتزامات الزكاة المستحقة على الشركة السعودية للكابلات، والتي تبلغ ١٥٥ مليون ريال سعودي.

ووفقاً للتقييم المعتمد، منحت الهيئة الشركة خطة سداد مجدولة تبدأ من فبراير ٢٠٢٦ وحتى أكتوبر ٢٠٣٤، حيث يتعين على الشركة سداد الالتزام على شكل دفعات ربع سنوية تبلغ حوالي ٤,٣ مليون ريال سعودي لكل دفعة. 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 بدءاً 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 طوعاً بأداء الزكاة.

وقد اشتملت اللائحة التنفيذية الجديدة للزكاة على ١٢٨ مادة، تُقدم توضيحات تفصيلية للعديد من الأحكام، لتشمل مزيداً من التفاصيل التي ترفع الوعي بإجراءات الزكاة، وتُعالج 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 وقتاً إضافياً للتوافق مع المتطلبات الجديدة. وتُبرز هذه التطورات التزام المملكة المستمر بتطوير نظام الزكاة، وضمان الوضوح والكفاءة لجميع المعنيين.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
١٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

د) وضع الربوط الزكوية
الشركة الأم

- توصلت الشركة الام إلى تسوية نهائية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م. قرار صادر بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠م عن لجنة تسوية منازعات الزكاة والضرائب بمبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي، على أن يتم سداد مبالغ الزكاة المستحقة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التسوية المذكور أعلاه، وقدمت الشركة طلب أقساط على لمدة ١٢ شهراً وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة على ١٠ أقساط، سددت الشركة الدفعة المقدمة بقيمة ١٠٪ من المبلغ بالإضافة إلى ٦ دفعات ومتبقي مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي.
- قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠١٣م، ولم يصدر أي ربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ووفقاً للائحة الزكاة، تُعتبر الحالة سقطت بالتقادم.
- أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤م 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 ١٧/٠٢/٢٠٢٢م، وقامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة وقد تم تأييد قرار لجنة الفصل من قبل لجنة الاستئناف.
- أصدرت الهيئة الربط النهائي للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي. وتم تصعيدها وتقديمها إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك، حيث صدر قرار بقبول الاعتراض جزئياً، حيث بلغت الفروق الزكوية ١٤٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً 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 مليون ريال سعودي عن تلك الأعوام حيث يبلغ المبلغ الأساسي ١٤٤,٩ مليون ريال سعودي والتخفيض هو ٤١ مليون ريال سعودي.
- قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية للأعوام من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (وفي عام ٢٠٢٥م، أصدرت الهيئة ربطاً الزكوية النهائية لتلك الأعوام، والتي نتج عنها فروقات زكوية إضافية بلغت ١,٦ مليون ريال سعودي تتعلق بعامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م. وقد قامت الشركة بمراجعة الربوط النهائية وقبلت الفروقات كما وردت. ولم تصدر أي فروقات زكوية إضافية للأعوام ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م.
- قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٤م، ولم يصدر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي ربط زكوي حتى تاريخه.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

- أصدرت الهيئة ربطاً للأعوام من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٤م بمطالبة إضافية لاستحقاق زكوي قدره ٣,٢ مليون ريال سعودي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط لدى الهيئة، وبناءً عليه أصدرت الهيئة ربطاً زكويّاً معدلاً. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية، التي أصدرت قراراً بتخفيض الاستحقاق الزكوي بمقدار ٢,١ مليون ريال سعودي. وصدر قرار نهائي يلزم الشركة بدفع مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي للهيئة.
- أصدرت الهيئة ربطاً زكويّاً بمطالبة إضافية لاستحقاق زكوي قدره ٣٤,٧ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ضريبة استقطاع وغرامات تأخير. وقد اعترضت الشركة على ربط الهيئة، وبناءً عليه أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدلاً، مما أدى إلى تخفيض الاستحقاق الزكوي الإضافي بمقدار ٦,٩ مليون ريال سعودي. تم بعد ذلك تصعيد الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية التابعة للجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لعامي ٢٠١٣م و٢٠١٤م، وتم سداد الزكاة النظامية. وقد حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة.
- بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً بمبلغ قدره ٧,٤ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٥م. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على ذلك وصعدت القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. لاحقاً، أصدرت لجنة الفصل في المنازعات قراراً برفض الاعتراض، مما دفع الشركة لتقديم استئناف ضد القرار، وبناءً عليه أصدرت لجنة الاستئناف قراراً بقبول الاعتراض جزئياً.
- أصدرت الهيئة ربطاً لعام ٢٠١٦م باستحقاق زكوي إضافي قدره ٢,٧ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة أمام الهيئة؛ إلا أن الاعتراض قوبل بالرفض. قامت الشركة بعد ذلك بتصعيد الاعتراض إلى لجان الفصل في المنازعات لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية، حيث تم قبول الاعتراض جزئياً. لاحقاً، قدمت الشركة استئنافاً أمام لجنة الاستئناف بالأمانة العامة للجان الضريبية؛ غير أنه تقرر رد الدعوى لأسباب إجرائية.
- بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً بمبلغ قدره ٦,٩٨ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت الشركة على هذا الربط؛ إلا أن الهيئة رفضت الاعتراض. قامت الشركة بعد ذلك بتصعيد الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، والتي أصدرت قراراً برفض الاعتراض. لاحقاً، قدمت الشركة استئنافاً أمام لجان الاستئناف، وتم قبول الاستئناف أيضاً بالرفض.
- قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم الاتفاق على خطة سداد للاستحقاق الزكوي الخاص بعام ٢٠٢٠م. وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تصدر الهيئة أي ربطاً نهائياً عن هذه الأعوام."

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً 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 قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية للأعوام من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٨م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم تصدر الهيئة ربطاً نهائياً عن تلك الأعوام. ووفقاً للأنظمة الزكوية، تُعتبر هذه الأعوام سقطت بالتقادم.
- قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقد أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً على الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م، نتج عنه فروقات زكوية بمبلغ ١,٢٥ مليون ريال سعودي.
- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً زكوية للأعوام من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م، تضمنت مطالبة باستحقاق زكوي إضافي قدره ٢٣ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.
- فيما يتعلق بقضايا عامي ٢٠١٤م و٢٠١٥م، قبلت اللجنة بالأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية مطالبات الشركة بالكامل. وقد استأنفت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك قرار اللجنة، ولاحقاً أصدرت لجنة الاستئناف قرارها لصالح الشركة، مؤيدةً بذلك حكم اللجنة الابتدائية.
- فيما يتعلق بقضايا الأعوام من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م، قبلت اللجنة الابتدائية مطالبات الشركة جزئياً، ومن ثم استأنفت الشركة هذا القرار. بعد ذلك، تم تعليق الإجراءات للسماح للشركة بتقديم طلب تسوية إلى لجنة التسوية التابعة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك؛ غير أن التسوية المقترحة لم تُقبل. وبناءً عليه، استؤنفت عملية الاستئناف من قبل كل من الشركة والهيئة، وفي نهاية المطاف أصدرت لجنة الاستئناف قراراً بقبول استئناف الهيئة.
- قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية للأعوام من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م. وفيما يتعلق بالأعوام ٢٠٢٠م و٢٠٢١م و٢٠٢٢م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً زكوية تقديرية بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال سعودي عن كل عام.
- فيما يتعلق بعام ٢٠١٩م، لم تصدر الهيئة أي ربط حتى الآن، ووفقاً لللائحة الزكاة، يُعتبر الربط لهذا العام ساقطاً بمضي المدة (بالتقادم).
- فيما يتعلق بعام ٢٠٢٣م، فقد تم تقديم الإقرار الزكوي ضمن الإقرار الموحد والمجمع لشركة الكابلات السعودية.

شركة مراكز ماس للطاقة الأدوات الكهربائية المحدودة

- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً 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 حالياً متوقفة عن النشاط.
- الشركة متوقفة حالياً عن النشاط وقد علقت عملياتها التشغيلية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

(أ) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

المعاملات والارصدة مع:		المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	الرصيد كما في
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
شركات زميلة					
شركة ميدال كيليز المحدودة دبلبو إل					
		٣٢٠	-	شراء مواد خام	٥٤,٣٨٠
		(٥٧,٥١٣)	(٦٥,٤٢٦)	توزيعات أرباح مستلمة	-
		٢,٨١٣	٧٤٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-
		-	-	المساهم	-
	١٠٧,٩٣٩	-	١٠٧,٩٣٩	سداد ديون	١٠٧,٩٣٩
	١٠٧,٩٣٩			إبراهيم الراجحي	٥٤,٣٨٠

(ب) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تشمل كبار موظفي الإدارة/ المديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٤٦	٧٢١	أتعاب حضور اجتماعات
١,٥٦٦	٩,٨٦٩	مكافأة أخرى
٢,٣١٢	١٠,٥٩٠	

بالإضافة إلى المنافع المذكورة أعلاه، تقاضى المدراء التنفيذيين المشتركين للشركة الأم والشركة الزميلة مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤): ١,٥ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٧٠٥	١٠,٠٨٧	منافع قصيرة الأجل
٩٩٦	٢,٢٥٧	منافع ما بعد الخدمة
٤,٧٠١	١٢,٣٤٤	

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

٢٠- الذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٦٤,٠٦٧	٣٨٧,٢٦١	ذمم دائنة تجارية
٧٢,٨٤٦	٥٥,٦٩٨	المصاريف المستحقة للالتزامات المتعلقة بالموظفين
٣٥,٥٦٥	٣١,٤٩٣	فواتير صادرة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنفذة *
٤٣,١٠٤	٢٧,٠٦٨	دفعات مقدمة من عملاء
١٠,٤٧٩	٨,١٩١	مخصص صافي أصول الشركات التابعة
٣,٩٨٠	٥,٠٢٤	تكاليف تمويل مستحقة
٣,٩٧٢	٣,٩٧٢	الجزء المتداول من محتجزات دائنة
٤٦,٦٣٠	٤٦,٧١٩	دائنون آخرون
٦٨٠,٦٤٣	٥٦٥,٤٢٦	

* يتمثل هذا البند في قيمة فواتير مرحلية صادرة بالزيادة عن الأعمال المنفذة والمتعلقة بالأعمال تحت التنفيذ، وتم الاعتراف بمبلغ ٢,٨٢٣ مليون ريال سعودي من الارصدة الافتتاحية كإيرادات خلال السنة الحالية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢١- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 (٣٦,٠٦١,٤٠٦ أسهم) إلى ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ 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 (٢٦,٢٣١,١٠٦ أسهم) إلى ٧٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٧٦,٢١٣,١٠٦ أسهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة والقدرة التشغيلية.

في ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ رجب ١٤٤٣هـ)، وافق المساهمون في اجتماعهم على تخفيض رأس مال الشركة الأم ورفضوا توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال. في ٢ يونيو ٢٠٢٢، أوصى مجلس الإدارة من خلال القرار رقم ٢٠٢٢/١٨ بتخفيض رأس مال الشركة الأم من ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ أسهم) إلى ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦,٦٧٢,٩٠٦ أسهم) لغرض إعادة هيكلة رأس المال ولاستيعاب ١٠٠٪ من خسائرها المتراكمة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ والبالغة ١٩٥,٥٨٢,٠٠٠ ريال سعودي.

كما أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦,٦٧٢,٩٠٦ أسهم) إلى ٤٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٤٦,٦٧٢,٩٠٦ 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 ١٤٤٣هـ). وتم تطبيق التخفيض ليصل رأس المال إلى ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦,٦٧٢,٩٠٦ أسهم).

٢٢- الإيرادات

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.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٧,٨٢٣	١٠٢,٤٨٠
٢٦,٢٥٦	٥٣,٤٧٢
٤٤,٠٧٩	١٥٥,٩٥٢
١٧,٨٢٣	١٠٢,٧٩٦
٢٦,٢٥٦	٥٣,١٥٦
٤٤,٠٧٩	١٥٥,٩٥٢
١٧,٨٢٣	١٠٢,٧٩٦
٢٦,٢٥٦	٥٣,١٥٦
٤٤,٠٧٩	١٥٥,٩٥٢

الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي

دول أجنبية

المملكة العربية السعودية

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية

مبيعات البضائع

إيرادات عقود

توقيت الاعتراف بالإيرادات

إيرادات معترف بها في وقت زمني معين

إيرادات معترف بها بمرور الوقت

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)
٢٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٥,٢٠٣	١٤٧,٩٩٧	تكلفة بضائع مبيعة
١٧,٧٩٨	٣٩,٢٥٦	تكلفة إيرادات العقود
٦٣,٠٠١	١٨٧,٢٥٣	

٢٤- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٠,٥٧٦	٤٦,٢٩٨		رواتب وما في حكمها *
٥,٨٧٢	١٥,١١٠		أتعاب قانونية ومهنية
٢,٩١٧	١,٥٦٦		إصلاح وصيانة
٤٦٨	٢٦٦	٦	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٥	٢٦٣	٨	استهلاك موجودات غير ملموسة
٢٠١	١,٠٣١		رسوم بنكية
٢٠	٥٩٨		منافع
٢,٤٨٨	١,٣٨٩		إيجار وتأمين
٣٤٨	٢٤٩		طباعة وقرطاسية وإعلانات
٤١٩	١,١٤٨		مصروفات سفر ونقل
٩٦٢	١,٨٥٨		أخرى
٣٤,٤٥٦	٦٩,٧٧٦		

*تشمل الرواتب والمزايا الأخرى للموظفين مكافآت مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي، وزيادات في الرواتب والمزايا بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي، ورواتب موظفي البحرين بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي.

٢٥- مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣,٧١٤	٥,٣٨٨		رواتب وما في حكمها
٢٩	٢٦	٦	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٩	٤٧٨		أخرى
٣,٩١٢	٥,٨٩٢		

٢٦- خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤,٨٧٨	(٧,٩٢١)	١٠	مكون / (رد) ندم مدينة مكون
(٣,١٧٩)	٤,٩١٥	١٠	مكون / (رد) مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام
٢٢,١٥٠	-	١٢	مكون / (رد) ندم مدينة أخرى
(٦٢١)	٥٤٧	١٣	مكون / (رد) إيرادات غير موفرتة
٢٣,٢٢٨	(٢,٤٥٩)		

٢٧- تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٠٤٤	١,٠٤٤		تكاليف تمويل على قروض وتسهيلات بنكية
١٧٥	١٨٥	٧	تكاليف تمويل على إلتزامات عقود الإيجار
١,٢١٩	١,٢٢٩		

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٨- (خسائر) إيرادات أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
(٢٤٦)	(٩٦٠)	صافي مكاسب صرف عملات أجنبية
٢٨	-	أرباح ناتجة عن التخلص من عقود إيجار
(٦,٠٤٩)	٨,٢١٥	إيرادات (خسائر) أخرى
-	٤٤,٠٧٨	تعويضات
(٦,٢٦٧)	٥١,٣٣٣	

٢٩- الأحداث الجوهرية واللاحقة

- في ٢ مارس ٢٠٢٦، استلمت الشركة الأم إشعاراً صادراً عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتضمن نتائج الفحص المتعلق بضريبة القيمة المضافة عن العامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. وقد تضمن الإشعار ربطاً ضريبياً بإجمالي مبلغ قدره ٨,٤٣٠,٣٥٤,٧٧ ريال سعودي. وستقوم الشركة بمراجعة الإشعار واتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها.
- بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦ م، استلمت الشركة مبلغاً قدره ٤٤,٠٧٨,٢٥٦ ريال سعودي كتعويض عن الأرض المنزوعة ملكيتها في مدينة جدة، والتي تبلغ مساحتها ٤٨,٩٠٠ متر مربع، وذلك ضمن مشروع إزالة الأحياء العشوائية بمدينة جدة. وكانت الشركة قد خاطبت سابقاً الهيئة العامة لعقارات الدولة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢ م بطلب تعويض مالي عن نزاع ملكية الأرض. وفي نفس التاريخ الذي تم فيه استلام مبلغ التعويض، قامت الشركة بسداد القسط الأول من القرض الحسن (القرض بدون فوائد) المقدم من السيد إبراهيم الراجحي، وذلك عبر دفع مبلغ قدره ٤٤,٠٧٨,٢٥٦ ريال سعودي.
- بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦ م، أصدر مجلس الإدارة قراراً بتعديل سعر الطرح لأسهم حقوق الأولوية المقترحة والبالغ قيمتها ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمثل ١٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بسعر طرح قدره ٣٢ ريالاً سعودياً للسهم الواحد. ويمثل مبلغ ١٠ ريالات من سعر طرح السهم الواحد القيمة الاسمية، بينما يمثل مبلغ ٢٢ ريالاً علاوة الإصدار.
- لم تقع أي أحداث جوهرية أخرى منذ نهاية الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة، مما قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة أو أدائها المالي، بخلاف ما تم ذكره أعلاه.
- قبل اعتماد القوائم المالية، شهدت المنطقة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية والتطورات العسكرية التي أثرت على مناطق معينة في الخليج. وقد حدثت هذه التطورات بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وبناءً عليه تُعتبر أحداثاً غير معدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) «الأحداث بعد فترة التقرير». وتبعاً لذلك، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
- لقد قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات المجموعة، وسلاسل الإمداد، والمركز المالي، والسيولة، وهي مستمرة في مراقبة الوضع المتطور عن كثب. وعلى الرغم من أن المجموعة لم تشهد أي اضطرابات تشغيلية جوهرية حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، إلا أن هذا التصعيد قد يؤثر على البيئة الاقتصادية والتشغيلية الأوسع التي تعمل فيها المجموعة. قد تشمل مجالات التأثير المحتملة اضطرابات في سلاسل الإمداد والخدمات اللوجستية، وتقلبات في الطلب عبر قطاعات معينة، وزيادة في مخاطر الائتمان التي قد تؤثر على تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) «الأدوات المالية»، ومؤشرات محتملة لانخفاض قيمة الأصول غير المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) «انخفاض قيمة الأصول»، وضغوطاً محتملة على السيولة والالتزام بالتعهدات المالية بموجب سيناريوهات معينة.
- حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لا تؤثر على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتطورة للوضع الجيوسياسي وحالة عدم اليقين المصاحبة له، ستواصل الإدارة مراقبة التطورات وتقييم أي آثار مالية محتملة في فترات التقرير المستقبلية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠- ربحية (خسارة) السهم

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ 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:

العمليات المستمرة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦٦,٢٧٥	٢٠٤,٢٥٣
٦,٦٧٣	٦,٦٧٣
٩,٩٣	٣٠,٦١

العمليات غير المستمرة المستمرة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(١٧,٥١٧)	(٢,٣٢٨)
٦,٦٧٣	٦,٦٧٣
(٢,٦٣)	(٠,٣٥)

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

٣١- الالتزامات والارتباطات المحتملة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
--------	--------

١,٦٤٥

٣,٥٩١

خطابات ضمان

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

ب- خلال العام السابق، أصدرت محكمة في تركيا حكماً لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أيه أس في قضية رفعها مساهمو الأقلية في شركتها التابعة. وقد قدم مساهمو الأقلية المذكورون استئنافاً ضد هذا الحكم. ومع ذلك، وبناءً على رأي قانوني تم الحصول عليه من مستشار مستقل يرى أن قرار محكمة الاستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن محكمة الدرجة الأولى. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم وتسجيل التزام محتمل بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي، كما قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل على صافي أصول شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أيه أس.

ج- بالنسبة لمجموعة إلمسان، وفي نطاق عملية إعادة الهيكلة المالية، تقوم لجنة المفوضين حالياً بتسوية الأرصدة الحالية بين الشركة والأطراف الثالثة. سيتم الانتهاء من العملية بمجرد قيام الخبراء المعيّنين 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 اعتباراً من تاريخ التقرير.

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

ذ- "المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك أيه أس" حالياً ثلاث قضايا إفلاس من المتوقع عقد جلسة الاستماع النهائية بشأنها في نوفمبر ٢٠٢٣ م. وقد قدمت الشركة التابعة ماس كابلو ياتيريم وتجارا أنونيم شيركاتي " الاعتراضات اللازمة على القضايا القانونية.

ر- تم رفع دعاوى ضد المجموعة بإجمالي قدره ٢١,٢٤٥,٤٧٠ ريال سعودي. وبناءً على تقدير المستشار القانوني للشركة، يُعتبر احتمال تكبد أي خسارة نتيجة هذه الدعاوى بعيد الاحتمال

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٢- 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 الام 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.

وتشكل هذه الخطوط أساس التقارير الإدارية الداخلية لقطاعات الأعمال الرئيسية.

تشكل هذه المعلومات أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	إيرادات عقود	بيع البضائع	
١٧٩,٢٧٩	٥٣,١٥٦	١٢٦,١٢٣	مجموع الإيرادات الخارجية
(٢٣,٣٢٧)	--	(٢٣,٣٢٧)	إيرادات بين القطاعات
١٥٥,٩٥٢	٥٣,١٥٦	١٠٢,٧٩٦	إيرادات قطاعية
(٢١٠,٥٨٠)	(٣٩,٢٥٦)	(١٧١,٣٢٤)	التكاليف المباشرة الخارجية
٢٣,٣٢٧	-	٢٣,٣٢٧	تكلفة إيرادات بين القطاعات
(١٨٧,٢٥٣)	(٣٩,٢٥٦)	(١٤٧,٩٩٧)	التكلفة القطاعية
(٣١,٣٠١)	١٣,٩٠٠	(٤٥,٢٠١)	اجمالي الارباح القطاعية
٢٠١,٩٢٥	٣,٢٣٩	١٩٨,٦٨٦	الخسارة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٨٦٩,٦٧٠	٧١,٠٥٥	٧٩٨,٦١٥	موجودات القطاعات
١,٠٨٤,٠٢١	١١٩,٨٥٩	٩٦٤,١٦٢	مطلوبات القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع	إيرادات عقود	بيع البضائع	
٤٤,٦٥٧	٢٦,٢٥٦	١٨,٤٠١	مجموع الإيرادات الخارجية
(٥٧٨)	-	(٥٧٨)	إيرادات بين القطاعات
٤٤,٠٧٩	٢٦,٢٥٦	١٧,٨٢٣	إيرادات قطاعية
(٦٣,٥٧٩)	(١٧,٧٩٨)	(٤٥,٧٨١)	التكاليف المباشرة الخارجية
٥٧٨	-	٥٧٨	تكلفة إيرادات بين القطاعات
(٦٣,٠٠١)	(١٧,٧٩٨)	(٤٥,٢٠٣)	التكلفة القطاعية
(١٨,٩٢٢)	٨,٤٥٨	(٢٧,٣٨٠)	اجمالي الخسائر القطاعية
٤٨,٧٥٨	(١,٧٩٥)	٥٠,٥٥٣	الخسارة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٣٩,٤٩٤	٣٧,٩١٨	٧٠١,٥٧٦	موجودات القطاعات
١,١٥٨,٩٣٥	٧٣,٩٨٤	١,٠٨٤,٩٥١	مطلوبات القطاعات

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣٢- قطاعات الأعمال (تتمة)

المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢٥		المملكة العربية السعودية		أخرى	المجموع
الموجودات	٧٦٥,٣٤٠	١٠٤,٣٣٠	٨٦٩,٦٧٠		
المطلوبات	١,٠١٨,٧٠٤	٦٥,٣١٧	١,٠٨٤,٠٢١		
صافي الإيرادات	١٠٢,٧٩٦	٥٣,١٥٦	١٥٥,٩٥٢		
صافي الخسارة	١٩٣,٨٤٦	٨,٠٧٩	٢٠١,٩٢٥		
٢٠٢٤		المملكة العربية السعودية		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		

٣٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م	
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	٤٠,٤٠٠	٦٨,١٦٢	
ذمم مدينة وحجوزات مدينة	٩٧,٢٥٠	٤٥,٢٦٢	
ذمم مدينة أخرى	٢٤,٨٣٠	١٢,٢٨٠	
موجودات عقود غير مفوترة	٣٦,٥٣٧	١٣,٩٨٣	
النقد وما في حكمه	١٩٩,٠١٧	١٣٩,٦٨٧	
إجمالي الموجودات المالية			

لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	
القروض لأجل وتسهيلات بنكية	٥٦٥,٤٢٦	٦٨٠,٦٤٣	
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٠٧,٩٣٩	٥٤,٣٨٠	
مستحق من طرف ذو علاقة	١,٦٦٤	٢,١٣٠	
إلتزامات عقود تأجير	٧٧٩,٣١٩	٨٤١,٤٤٣	
إجمالي المطلوبات المالية			

لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٣- 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 أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٨,١٦٢	٤٠,٤٠٠	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
٤٥,٢٦٢	٩٧,٢٥٠	ذمم مدينة أخرى
١٢,٢٨٠	٢٤,٨٣٠	موجودات عقود غير مفوترة
١٣,٩٨٣	٣٦,٥٣٧	النقد وما في حكمه
١٣٩,٦٨٧	١٩٩,٠١٧	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 ، مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة.

تقوم ادارة 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 مقدماً. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧١,١٨٥	٧٥,٨٠٥	غير متأخرة
٢٠٣,٢٥٧	١٦٦,٥٤٨	متأخرة
(١٩٩,٢٢٣)	(١٩٦,٢١٧)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٥,٢١٩	٤٦,١٣٦	

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 جوهريّة. 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، فبدلاً من الربح أو الفائدة، يفرض على المجموعة رسوماً نصف سنوية. تعرض هذه التغيرات المجموعة لمخاطر التدفقات النقدية. تراقب المجموعة بانتظام التغير في أسعار الفائدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٣- 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 ٢٠٢٥ م	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	القيمة الدفترية
أدوات مالية غير مشقة	١٠٤,٢٩٠	-	١٠٤,٢٩٠
قروض وتسهيلات بنكية	٥٦٥,٤٢٦	-	٥٦٥,٤٢٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٦٦٤	٢,٠٨٣	٣,٧٤٧
التزامات عقود إيجار	١٠٧,٩٣٩	-	١٠٧,٩٣٩
مستحق الى اطراف ذات علاقة	٧٧٩,٣١٩	٢,٠٨٣	٧٨١,٤٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	القيمة الدفترية
قروض وتسهيلات بنكية	١٠٤,٢٩٠	-	١٠٤,٢٩٠
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٦٨٠,٦٤٣	-	٦٨٠,٦٤٣
التزامات عقود إيجار	٢,١٣٠	٢,٥٤٤	٤,٦٧٤
مستحق الى اطراف ذات علاقة	٥٤,٣٨٠	-	٥٤,٣٨٠
	٨٤١,٤٤٣	٢,٥٤٤	٨٤٣,٩٨٧

٣٤- 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.

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٤- 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.

٣٥- 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 التغييرات 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.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	مجموع المطلوبات
(١٣,٩٨٣)	(٣٦,٥٣٧)	ناقصاً: نقد وارصده بنكية
٩٠,٣٠٧	٦٧,٧٥٣	صافي الدين
(٤١٩,٤٤١)	(٢١٤,٣٥١)	حقوق الملكية
(٢١٪)	(٣٢٪)	نسبة الرفع المالي

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام في القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٤ م المقارنة لتتوافق مع العرض في العام الحالي.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م).