

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٥-١
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٥٢

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الكابلات السعودية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، وقد فينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد.

وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود ان نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٥٨٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٩٣,٧ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٥٤٣,٣ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٦,٧ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٨١,٤٪ (٢٠٢١: ٧١,٢٪) من رأس مال المجموعة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٧٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي). بالإضافة لذلك، أعلنت السوق المالية السعودية "تداول" بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢ استمرار تعليق تداول سهم شركة الكابلات السعودية في السوق وفقا لقواعد طرح الأوراق المالية إلى حين إعلان الشركة عن معالجة الأمور الواردة في تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى، تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

وفيما يتعلق بهذا الأمر، أعدت الإدارة توقعات عن خمس سنوات والتي تظهر صافي ربح اعتباراً من عام ٢٠٢٥، وتتضمن الخطة بعض الافتراضات فيما يتعلق بضخ النقد من خلال إصدار أدوات حقوق، ونمو الإيرادات بناء على طلبات وعروض مستقبلية، وتصويت الدائنين القادم في يناير ٢٠٢٤ لتحويل جزء من الديون إلى حقوق ملكية في عملية إعادة الهيكلة المالية. إن هذه العناصر هي أحداث مستقبلية، وبالتالي تحتوي على عدم يقين جوهري بشأن نتائجها. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٣٠ (ب) حول القوائم المالية الموحدة حيث يوضح أن محكمة في تركيا أصدرت حكماً لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك آيه أس في القضية المرفوعة من قبل مساهمي الأقلية للشركة التابعة لها. تم تقديم استئناف ضد الحكم المقدم من قبل مساهمي الأقلية المذكورين. وعلى الرغم من ذلك، بناء على رأي قانوني تم الحصول عليه من مستشار مستقل والذي يرى أن قرار محكمة الاستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم وتسجيل التزام محتمل بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل لصافي موجودات شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك آيه أس. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد 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 الانتباه، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور رئيسية للمراجعة التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا:

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم تصميم وفعالية الإجراءات الرقابية، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. • فحص معاملات الإيرادات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية ونهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.	تحقق الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت إيرادات المجموعة حوالي ٧٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٦٠,٦ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. يعتبر تحقق الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات. يرجي الرجوع للإيضاح رقم ٣ للسياسات المحاسبية حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
لغرض تقييم تقدير الإدارة لتقييم الانخفاض في قيمة الوحدة المدرة للنقد، قمنا، من بين إجراءات المراجعة الأخرى، بما يلي: • ناقشنا مع الإدارة العملية ككل والمدخلات الرئيسية لتقدير الانخفاض في القيمة. • تقييم والتوصل إلى معقولية الافتراضات والمنهجيات وتحديد الوحدة المدرة للنقد ومعدلات الخصم والبيانات الأخرى المستخدمة من قبل المجموعة. قمنا أيضاً بتقييم حساسية الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تقييم المبلغ القابل للاسترداد. • تقييم التوقعات المالية ومنهجية عملية إعداد التوقعات المالية ومعقولية التوقعات على مستوى الكيانات الفردية وكذلك على مستوى المجموعة. • تقييم توقعات الإدارة في الفترة الظاهرة بالإضافة إلى معدل النمو على المدى الطويل، ولا سيما حول الإيرادات والأرباح والنفقات الرأسمالية المتوقعة. • تقييم ما إذا كان هيكل الوحدة المدرة للنقد متوافقاً مع الهيكل التنظيمي.	تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للمجموعة بما في ذلك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ٢٥٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٧٦,٣ مليون ريال سعودي). إن الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالمجموعة هي بشكل رئيسي قطع من الأراضي والمباني والألات والمعدات والمركبات. تخضع الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالمجموعة لتقييم الانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات داخلية أو خارجية لانخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد (والتي هي قيمها قيد الاستخدام أو قيمها العادلة ناقصا تكلفة البيع "أيهما أعلى"). لغرض تقييم الانخفاض في القيمة لدى المجموعة، استخدمت الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، والذي بموجب تم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة مدرة للنقد ومقارنتها بالقيمة الدفترية الخاصة بها.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الكابلات السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

• قمنا أيضا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.	تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات (تنمة) يتضمن تقييم المجموعة للقيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقد استخدام تقنيات النمذجة ويتطلب قدرا هاما من الأحكام والتقدير. كما يتطلب أيضا تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والنمو المرتبطة بها بناء على رؤية الإدارة لأفاق الأعمال المستقبلية وقت التقييم. لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات أحد أمور المراجعة الرئيسية بسبب وجود أحكام هامة وعدم التأكد من التقديرات. بالإشارة إلى إيضاح ٣ فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات، والأحكام الهامة في إيضاح ٢ والإفصاح ذي الصلة في إيضاح ٦.
لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقدير الزكاة: • طلبنا من الإدارة تقديم تقييم خبير / مستشار ضريبي بشأن المطالبات القائمة لدى الهيئة. • التأكد من تسجيل المصاريف/المخصصات المناسبة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتلك المطالبات وفقا لتقييم الخبير/المستشار الضريبي.	مصرف / مخصص الزكاة وضريبة الدخل يعتبر مصرف / مخصص الزكاة وضريبة الدخل من أمور المراجعة الرئيسية نظرا لتاريخ الربوط القائمة للمجموعة حيث تطالب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٧٦,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالربط عن الفترات السابقة التي قامت المجموعة بتقديم الطعون ضدها. بالإشارة إلى إيضاح ٣ فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالزكاة والأحكام الهامة في إيضاح ٢ والإفصاح ذي الصلة في إيضاح ١٨.
قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة. لقد فهمنا وقمنا بتحديث تقييم الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية. قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ومنهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لقد قمنا بمراجعة المنهجية التي تطبقها المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وعلى وجه الخصوص، قمنا بتقييم النهج الذي تتبعه المجموعة فيما يتعلق بتقييم احتمالية التخلف عن السداد وتضمين المعلومات المستقبلية في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالإضافة إلى التغيرات في الخسارة في ضوء معامل التخلف عن السداد. لقد قمنا بمراجعة مدى ملائمة معايير المجموعة وأحكامها لتحديد الذمم المدينة التجارية التي انخفضت قيمتها بشكل فردي. لقد اختبرنا مدى اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، لدعم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. قمنا أيضا بتقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقا لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاح.	الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة وموجودات العقود غير المفوترة بلغ إجمالي رصيد الذمم والمحتجزات المدينة وموجودات العقود غير المفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٩,٧٦ مليون ريال سعودي و ٩,٨٦ مليون ريال سعودي على التوالي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥٠,٧٣ مليون ريال سعودي و ٢٣,٦٠ مليون ريال سعودي على التوالي)، ومقابلها تم الاحتفاظ بمخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٠٦,٢٤ مليون ريال سعودي و ٧,١١ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠٢١: ١٦٩,٧٠ مليون ريال سعودي و ٧,٩٣ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة بتطبيق أحكام هامة في تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات متعددة تغطي عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية في ضوء الأحكام والافتراضات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية والتأثير المحتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣ فيما يتعلق بالسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٢ بشأن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة والإيضاح رقم ١١ و ١٤ اللذان يوضحان تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود غير المفوترة.

تقرير المراجع المستقل

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة. لقد فهمنا وقمنا بتحديث تقييم الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الاستثمار في شركة زميلة. قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ومنهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. لقد قمنا بمراجعة مدى ملائمة معايير المجموعة وأحكامها لتحديد الاستثمار في شركة زميلة الذي انخفض قيمته بشكل فردي. قمنا أيضا بتقييم مدى معقولة وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقا لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاح.	الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاستثمار في شركة زميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة زميلة ٢٧٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٩٩,٢ مليون ريال سعودي). يتكون استثمار المجموعة في شركة زميلة بشكل أساسي من حصة ٥٠٪ في شركة ميدال كابلز المحدودة (حصة غير مسيطرة). لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية نظرا لتعديل رأي المراجعة في العام الماضي فيما يتعلق بالخسارة الائتمانية المتوقعة المطلوبة لأرصدة الحسابات القائمة منذ فترة طويلة للاستثمار في شركة زميلة. بالإشارة إلى إيضاح ٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في شركة زميلة، والأحكام الهامة في إيضاح ٢ والإفصاح ذي الصلة في إيضاح ١٠.
--	--

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع حسابات آخر والذي امتنع عن إبداء رأي عن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢، وذلك بسبب وجود قيد على النطاق لعدم وجود أدلة كافية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها في المستقبل، والمخصصات الزكوية، والقيمة الاستردادية للممتلكات والآلات والمعدات، ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة الذمم التجارية لدى شركة زميلة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء 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، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسة 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 الإفصاح عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي للشركة. وأثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، تبين لنا وقوع المجموعة في المخالفة الآتية لأحكام نظام الشركات، وهي مخالفة لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:
- لم تقم المجموعة بإيداع القوائم المالية الموحدة خلال ستة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية، كما هو مطلوب طبقاً للمادة رقم (١٧) من نظام الشركات والتي نصت على "يجب إعداد قوائم مالية للشركة في نهاية كل سنة مالية وفق المعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة، وإيداع هذه القوائم وفقاً لما تحدده اللوائح خلال (سنة) أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية، وذلك وفقاً للأحكام الواردة في النظام".

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م
١٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٧٦,٣٢٥	٢٥٢,٩٠٣	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٨١٨	٢,٧٢٦	٧	إستثمارات عقارية
٢٠,٢٦٨	-	٨	موجودات غير ملموسة
٧,٩٠٣	٦,٦٧٩	٩,١	حق استخدام أصول
٢٩٩,١٧٠	٢٧٤,٠٩٠	١٠	استثمار في شركة زميلة
٤٥	٤٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦,٠٣٦	١٠,٨٩٧	١١	ذمم ومحتجزات مدينة ضمان أعمال
٦٤٢,٥٦٥	٥٤٧,٣٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٨,٣٦٥	٣١,٥٨٦	١٢	مخزون
١٤٤,٩٩٤	٨٢,٦٢٦	١١	ذمم ومحتجزات مدينة
١٤٢,٢١٥	٩٦,٨٩٣	١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٦٦٢	٢,٧٤٨	١٤	موجودات عقود غير مقوترة
١١٣	١,٤٠٣	١٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٥,٣٩٠	-		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٠,٧٢١	٢٧,٠٠٢	١٥	النقد وما في حكمه
٤٢٧,٤٦٠	٢٤٢,٢٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٧٠,٠٢٥	٧٨٩,٥٩٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٦٠,٦١٤	٦٦,٧٢٩	٢١	رأس المال
(٢,٢٧٥)	(٦٧٧)		احتياطي تحوط
(٦,١٥٩)	(٥,٩٨٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١١,٦٥٢)	(١٣,٢٢٦)		احتياطي التزامات منافع الموظفين
(٢٥٦,٧٣٠)	(٥٤٣,٣٢١)		خسائر مترتبة
٨٣,٧٩٨	(٤٩٦,٤٨٤)		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٢,٦٩٢)	(٧,١٨١)		حصة غير مسيطرة
٨١,١٠٦	(٥٠٣,٦٦٥)		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٩٦٦	٣,٨٧٨	١٦	قروض لأجل وتسييلات بنكية
٤,٢١٦	٣,٠٣١		حجوزات دائنة ضمان أعمال
٦٣,٥٩٢	٦٣,٣٧٤	١٧	التزامات منافع الموظفين
٧,٢٩٨	٦,١٩٢	٩,٢	التزامات عقود إيجار
٨٥,٠٧٢	٧٦,٤٧٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٥٢,٠٠٦	٤٦٠,٥١٣	١٦	قروض لأجل وتسييلات بنكية
٦٩,٦٧٠	٣٣٣,٤٩١	١٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٧١,٢٣٢	-	١٩	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٠٩,٣٩٨	٤٢٠,٤٩٦	٢٠	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٥٤١	٢,٢٨٨	٩,٢	التزامات عقود إيجار
٩٠٣,٨٤٧	١,٢١٦,٧٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٨٨,٩١٩	١,٢٩٣,٢٦٣		مجموع المطلوبات
١,٠٧٠,٠٢٥	٧٨٩,٥٩٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

التوقيع

٦

التوقيع

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٦٠,٥٥٣	٧٢,٩٢٨	٢٢	الإيرادات
(٢٣٧,١٧٨)	(١٧٨,٨٠٥)	٢٣	تكلفة الإيرادات
(٧٦,٦٢٥)	(١٠٥,٨٧٧)		اجمالي الخسارة
(٥٩,٣٨٧)	(٥٦,٤٨٩)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٦٨١)	(١٠,١٩٣)	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
٦,٤٧٠	(٦٢,٢٥٣)	٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٤٤,٢٢٣)	(٢٣٤,٨١٢)		الخسارة التشغيلية للسنة
(٢٩,١٦٣)	(١٦,٢٧٥)	٢٧	تكليف تمويل بالبرصافي
٧,١٨٠	٢٣,٩١٢	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة
-	(٥٢,٣٠٥)		مخصص صافي أصول الشركات التابعة
٣٣,٣٥٣	(٤٠,٥٧٧)	٢٨	(خسائر) إيرادات أخرى
(١٣٢,٨٥٣)	(٣٢٠,٠٥٧)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,١٠٣)	(٢٦٤,٩٠٨)	١٨	الزكاة
(٣٩,٧٨٣)	-	١٨	ضريبة الدخل
(١٩٣,٧٣٩)	(٥٨٤,٩٦٥)		صافي الخسارة للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
(٤٠)	(١,٥٧٤)	١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			التغيرات في احتياطات التقييم الاكتواري
٣٧٠	١٧٠		البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(١٠,٩٠٧)	١,٥٩٨	١٣	التغيرات في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٠,٥٧٧)	١٩٤		احتياطي تحوط
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٠٤,٣١٦)	(٥٨٤,٧٧١)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١٩٤,٣٠٩)	(٥٨٠,٤٧٦)		الخسارة للسنة العائدة إلى
٥٧٠	(٤,٢٩٥)		المساهمين في الشركة الأم
(١٩٣,٧٣٩)	(٥٨٤,٧٧١)		حصص غير مسيطرة
(٢٠٤,٨٨٦)	(٥٨٠,٤٧٦)		مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى
٥٧٠	(٤,٢٩٥)		المساهمين في الشركة الأم
(٢٠٤,٣١٦)	(٥٨٤,٧٧١)		حصص غير مسيطرة
(٥,٣٩)	(٢٥,٠٤)	٢٩	خسارة السهم (الأساسية والمخفضة)
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للسنة العائدة إلى
			المساهمين في الشركة الأم







تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

المجموع	الحصة غير المسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	ترجمة عملات أجنبية	احتياطي تحويل	رأس المال
٨١,١٠٦	(٢,٦٩٢)	٨٣,٧٩٨	(٢٥٦,٧٣٠)	(١١,٦٥٢)	(٦,١٥٩)	(٢,٢٧٥)	٣٦٠,٦١٤
(٥٨٤,٩٦٥)	(٤,٤٨٩)	(٥٨٩,٤٧٦)	(٢٩٣,٨٨٥)	-	-	-	(٢٩٣,٨٨٥)
١٩٤	-	١٩٤	(٥٨٠,٤٧٦)	(١,٥٧٤)	١٧٠	١,٥٩٨	-
(٥٠٣,٦٦٥)	(٧,١٨١)	(٤٩٦,٤٨٤)	(٥٤٣,٣٢١)	(١٣,٢٢٦)	(٥,٩٨٩)	(٦٧٧)	٦٦,٧٢٩
٢٨٥,٤٢٢	(٣,٦٦٢)	٢٨٨,٦٨٤	(٦٢,٤٧١)	(١١,٦١٢)	(٦,٥٢٩)	٨,٦٣٢	٣٦٠,٦١٤
(١٩٣,٧٣٩)	٥٧٠	(١٩٤,٣٠٩)	(١٩٤,٣٠٩)	-	-	-	-
(١٠,٥٧٧)	-	(١٠,٥٧٧)	-	(٤٠)	٣٧٠	(١٠,٩٠٧)	-
٨١,١٠٦	(٢,٦٩٢)	٨٣,٧٩٨	(٢٥٦,٧٣٠)	(١١,٦٥٢)	(٦,١٥٩)	(٢,٢٧٥)	٣٦٠,٦١٤

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل			
التعديلات لتسوية الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وحق استخدام الأصول	٩,٧,٦	٢٥,٤٥٥	٣١,٥١٢
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٢٨	(٥,٤٨٥)	(٣٤)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٦	٦٢,٢٥٣	(٦,٤٧٠)
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم	١٢	٧,٣٨٤	١,٨٩٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	-	٢,٨٥٧
الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	٨	٢٠,٢٦٨	-
حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة	١٠	(٢٣,٩١٢)	(٧,١٨٠)
مخصص صافي أصول الشركات التابعة	١٧	٨,٩٥٨	٧,٢٦٢
مخصص التزامات منافع الموظفين	٢٧	١٦,٢٧٥	٢٩,١٦٣
تكلفة تمويل	٢٨	(١,١٣١)	(٨,٢٧٩)
عكس مخصصات قضائية وأخرى			
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون			
نعم ومحتجزات مدينة			
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			
موجودات عقود غير مقوترة			
مطلوب من طرف ذو علاقة			
نعم دائنة ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات مدينة أخرى			
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
زكاة مدفوعة	١٨	(١,٠٨٧)	(١٩,٥٩٧)
تكلفة تمويل مدفوعة	٢٧	(٢,٢٨٠)	(٨,٨٤٧)
إلتزامات منافع موظفين مدفوعة	١٧	(٦٨٩)	(٣,٥٧٥)
صافي النقد (المستخدم في)/المحصل من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(٧١٧)	(٣,٣٦٣)
متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات			٣٤
متحصلات من موجودات محتفظ بها لغرض البيع			-
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	١٠	٢٨,١٩٤	١٧,٨٢٦
صافي النقد المتحصل من الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي التخفيض في قروض لأجل وتسييلات بنكية			
صافي التخفيض في التزامات عقود إيجار	٩	(٣٥٩)	(١,٨٦٢)
صافي المتحصل من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية السنة			
النقد وما في حكمه في نهاية السنة			
بنود غير نقدية:			
تعديلات القيمة العادلة			
مكاسب / (خسائر) ائتمانية من إعادة تقييم احتياطي إلتزامات منافع الموظفين			
الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية			
إضافات إلى حق استخدام الأصول			
إضافات إلى إلتزامات الإيجار			
تحويل مخصص التزامات منافع الموظفين إلى المستحقات			
١٠,٧٢١	٢٧,٠٠٢	١٠,٧٢١	
٩,٦٧١	١,٥٩٨	٩,٦٧١	
٤٠	(١,٥٧٤)	٤٠	
(٣٧٠)	١٧٠	(٣٧٠)	
(٦٧٨)	-	(٦٧٨)	
٦٧٨	(٣٦٠)	٦٧٨	
١,٥٠٧	١,٠٦١	١,٥٠٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة مع الجدول ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

م. ج. ز. هـ.

م. ج. ز. هـ.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

١ - التنظيم والأنشطة الأساسية

شركة الكابلات السعودية ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ٤٠٣٠٠٠٩٩٣١ بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٩٦هـ (الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦م).

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية
ص.ب. ٤٤٠٣ جدة ٢١٤٩١
المملكة العربية السعودية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها والزميلة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
محلي :				
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %	١٠٠ %
دولي :				
ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة ماس انترناشيونال تريدينج المحدودة	التجارة الدولية	ايرلندا	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المتحدة)	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠ %	١٠٠ %
المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	٩٤ %	٩٤ %
المسان متالورجي و مكاني سان وتيك أيه أس	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %
فيرهيفن القابضة المحدودة	شركة قابضة	سيشيل	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة كابلات القابضة المحدودة	شركة قابضة	مالطا	١٠٠ %	١٠٠ %
جوزو جابريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %
فاليئا جابريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %

كما في ٣١ ديسمبر، لدى المجموعة استثمارات في منشآت محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

شركات زميلة :

شركة ميدال كابلز المحدودة دلبليو إل إل	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	مملكة البحرين	٥٠ %	٥٠ %
(أ) هذه الشركة التابعة متوقفة عن التشغيل (لا تمارس نشاط).				
(ب) جميع الشركات التابعة والشركات الزميلة لها نفس نهاية السنة مثل الشركة الأم.				

مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٥٨٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٩٣,٧ مليون ريال سعودي) ، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة في ذلك التاريخ مبلغ ٥٤٣,٣ مليون ريال سعودي والتي نتج عنها عجز في رأس مال المجموعة بنسبة ٨١٤,٢٪. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٧٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي). إن هذه الظروف والاحداث، إلى جانب أمور أخرى، تشير الي وجود عدم تأكيد جوهري يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

إن إدارة المجموعة على دراية بالمخاطر المتعلقة بالاستمرارية ومع ذلك فقد أعدت قوائمها المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستمرارية. خلال عام ٢٠٢٣، اتخذت إدارة شركة الكابلات السعودية عدة خطوات للمساعدة في حماية وتعزيز قيمة الدائنين وأصحاب المصلحة الآخرين من خلال تعيين فريق إداري جديد يتمتع بخبرة تنافسية في دول مجلس التعاون الخليجي، مع قطاع الكابلات المتخصص وخبرة الإدارة الإستراتيجية والتفاوض مع المستثمرين المحتملين لضخ رأس مال بمبلغ وقدره ٧٢٠ مليون ريال سعودي في شكل الحصول على قرض بقيمة ٣١٨ مليون ريال سعودي، وشراء مواد خام بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي، وضخ نقدي بقيمة ٢٩٢ مليون ريال سعودي. بجانب ذلك، تقدمت المجموعة بطلب لفتح إجراء إعادة الهيكلة المالية بموجب قانون الإفلاس السعودي لعام ٢٠١٦ بهدف تمكين تنفيذ معاملات إعادة الرسملة هذه في ١٧ يونيو ٢٠٢٣. شركة الكابلات السعودية متفائلة بالالتزام بتحقيق تحول في الأعمال .

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 هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأدوات المالية المشتقة المحملة بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية 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. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. تتضمن الأحكام الجوهرية تقييم مبدأ الاستمرارية، التفاصيل المتعلقة بها ضمن الإيضاح ١.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية 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 بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم التأكد الجوهري في المجالات التالية:

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والاطفاء. 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 والاطفاء المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر المخزون

تعترف المجموعة بمخصص خسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والعطل الفني أو الضرر المادي وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الاخذ 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 للعمل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٣٢).

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص 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 تقيييمات 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 تغيرات في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 تقيييمات اكنوارية. يتضمن التقييم اكنواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل التقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً 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 الإيضاح (١٧).

تأثير فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩)

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتحوله إلى جائحة عالمية. ونتج عن الإجراءات المتخذة لمواجهة تفشي فيروس كوفيد - ١٩ حدوث اضطرابات جوهرية في الطلب على المنتج وانخفاض في الأسعار وزيادة ملحوظة في حالة عدم اليقين الاقتصادي. وبالتالي، أصبحت أسعار الموجودات أكثر تقلباً، وصار من الواضح حدوث انخفاض ملحوظ في أسعار الفائدة طويلة الأجل في الاقتصادات المتقدمة.

أثرت هذه الظروف على الأنشطة التجارية للشركة عن طريق المساهمة في انخفاض المبيعات وصافي الدخل والأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والتدفق النقدي الحر والمقاييس المالية الأخرى. ومع ذلك، استجابةً لفيروس كوفيد-١٩، الذي نتج عنه اضطرابات اقتصادية عالمية، بتطبيق برامج وقائية نشطة في مواقعها وتنفيذ خطط طوارئ تستهدف تقليل المخاطر المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ ومواصلة أعمال التشغيل التجاري بما يضمن حماية صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومقاوليها والمجتمع بأكمله.

اتخذت الإدارة تدابير لتحسين معدلات الإنفاق، وهو ما نتج عنه خفض النفقات التشغيلية والرأسمالية خلال السنة. بالإضافة إلى ذلك، وضعت الإدارة في الاعتبار الآثار المحتملة لحالات عدم التأكيد الاقتصادي الحالية عند تحديد القيم الدفترية للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة. وهي تستند إلى أفضل تقديرات للإدارة مع الوضع في الاعتبار المعلومات القابلة للملاحظة في تاريخ نهاية الفترة.

ورغم تعافي الأسواق العالمية في الأشهر الماضية إلا أنه مازال هناك بعض التقلبات في الأسعار والطلب. تواصل إدارة المجموعة متابعة عقود الموردين طويلة الأجل من أجل ضمان عدم حدوث توقف في أعمال التشغيل وضمان تسليم منتجاتها أو خدماتها في موعدها.

على الرغم من هذه التحديات، تواصل الإدارة مراقبة أي تطورات جوهرية في الأسواق التي تعمل فيها وتبيع منتجاتها ولديها إستراتيجية للتخفيف من أي آثار سلبية محتملة.

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 اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الام وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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. وتأييداً 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:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لديهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة من أجل التوفيق 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 تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

يتم إثبات الثمن المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. 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".

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 التعاقد 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 التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

الاستثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

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

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

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

العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي ، والذي يعتبر أيضًا العملة الوظيفية للشركة الأم. ولكل شركة من الشركات التابعة ، تقرر المجموعة عملتها التشغيلية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس 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.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل شركات المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير المالي. يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية كربح أو خسارة ، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في العمليات الأجنبية. ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى حين إستبعاد 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 زوال 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 ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما حكمه فيما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

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

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

التكاليف اللاحقة

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

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة 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 والآلات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

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

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.

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف الأبحاث كمصروف حال تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير الناتجة عن مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إظهار ما يلي:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس كي يكون الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع.
- نيتها للإكمال ومقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع الأصل.
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
- مدى توفر الموارد لإكمال الأصل.
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

وبعد الإثبات الأولي لمصاريف التطوير كأصل، يقيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير وإن أصبح الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه طوال فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. سجل الإطفاء في مصروفات البيع والتوزيع. وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار للأصل سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمته.

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها إما لتحقيق 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 الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يستحوذ عليها المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام.

وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك عقارات استثمارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(١) حق استخدام أصول

تقوم المجموعة بإدراج حق استخدام أصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). يقاس حق استخدام أصول بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام أصول قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية 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 الانتاجي المقدر للأصل. تخضع حق استخدام أصول أيضاً للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى القسم / الأقسام المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في السياسات المحاسبية.

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

المجموعة كمؤجر

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

المخزون

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

موجودات محتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها لغرض البيع إذا كان سيتم إسترداد قيمتها الدفترية من خلال عملية بيع وليس من خلال الإستخدام المتواصل وكان البيع محتمل بشكل كبير. يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل باستثناء الموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات الناشئة عن منافع الموظفين والموجودات المالية والعقارات الإستثمارية التي تدرج بالقيمة العادلة والحقوق التعاقدية بموجب عقود التأمين المستتناة من هذا المتطلب.

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة لأي أنخفاض مبدئي أو لاحق للأصل إلى القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لهذه الموجودات. يتم الإعتراف بالربح لأي زيادة لاحقة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف بيع الأصل، ولكن ليس بأكثر من خسائر الإنخفاض المتراكمة المعترف بها سابقاً. الربح أو الخسارة غير المعترف بها سابقاً حتى تاريخ بيع الأصل غير المتداول يتم الإعتراف بها بتاريخ الإستبعاد.

لا يتم إستهلاك الموجودات غير المتداولة خلال فترة تصنيفها كموجودات محتفظ بها لغرض البيع.

النقد وما في حكمه

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

الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة بنكية وذمم مدينة تجارية وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإستثمار في شركة زميلة وإيرادات غير مفوترة ومطلوب من طرف ذو علاقة ومطلوبات مالية تتكون من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية ومطلوبات إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تقاس الموجودات المالية عند الاعتراف بالقيمة العادلة. يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي، عند الاعتراف الأولي له على التصنيف وما إذا كان يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

- (أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- (ب) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- (ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) 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.

أدوات الدين

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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.

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كمقتناة لأغراض المتاجرة في حالة اقتنائها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. كما تصنف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى منفصلة كمشتقات مقتناة لأغراض المتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأداة تغطية فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الصواب المتعلق 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 التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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 أداؤها 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، والالتزام ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف التمويل الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

وعند تقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والربح، تأخذ المجموعة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط. وعند عمل التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها:

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

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية 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 الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس المطلوبات المالية، التي لا تُقاس 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 الآخر الموحدة.

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

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 أقيمت 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 بآخر 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 و المطلوبات على أساس الصافي في ان واحد.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

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

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم 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 متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضًا اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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، عندئذٍ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

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

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن 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 الآخر الموحدة بعد طرح أي سداد.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد 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 الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال السنة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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.

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

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

الإيرادات

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

تصنيع الكابلات وتركيبها

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزامات 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 جوهري 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 بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عندما يتسلم العميل المنتج لأغلب عقود الإيرادات. إن مبلغ التعويض المستلم والإيرادات المعترف بها نادراً ما تتغير. تقوم المجموعة بتعديل تقدير الإيرادات، إن وجد، عندما يتغير المبلغ المتوقع استلامه الأكثر ترجيحاً أو عندما يصبح العائد ثابتاً، أيهما أسبق. تستخدم الإدارة أسعار قابلة للملاحظة لتحديد سعر البيع المستقل مقابل التزامات أداء مستقلة أو أسلوب هامش التكلفة الزائدة عندما لا يكون السعر متوفراً. تتم معالجة النقد المستلم مقدماً مقابل الإيرادات التي يتم الاعتراف بها كإيرادات متداولة مؤجلة 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 الموحد. في معظم الحالات، يتم إعداد فواتير للمبالغ عند تقديم العمل وفقاً للشروط التعاقدية المتفق عليها، عند إنجاز المراحل التعاقدية. يتم تسجيل هذه الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير. في بعض الحالات، يتم استلام الودائع من العملاء بشكل عام عند تنفيذ العقد وعند إنجاز المعالم التعاقدية. يتم تصفية هذه الودائع عندما يتم الاعتراف بالإيرادات.

موجودات العقود - 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 مقابله 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.

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 والألات والمعدات وإطفاء الموجودات غير الملموسة والتكاليف ذات الصلة العائدة مباشرة للموظفين وغيرها.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والإمدادات. كما تتضمن 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 أنها 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 والانظمة 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 وقيمتها 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.

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 بمقابلته 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 الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقعة 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 اثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

يتم لاحقاً إثبات المنافع الضريبية التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية تجميع الأعمال والتي لم تف بمعايير الاثبات المستقل لها في ذلك التاريخ وذلك إذا ما تم تغيير المعلومات الجديدة المتعلقة بالحقائق والظروف. سيتم اعتبار التعديل كانه خفض 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 تأكيد ضريبة قيمة مضافة نتيجة شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت:

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

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها للإدارة التنفيذية للمجموعة تلك البنود التي تعود مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي قد تعتمد على أساس معقول.

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت التي تعمل في أنشطة إنتاج الإيرادات ضمن بيئة اقتصادية محددة والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تكون في بيئة اقتصادية أخرى.

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل 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 المطفأة 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.

محاسبة التحوط

تقاس الأدوات المالية المشتقة بداية بقيمتها العادلة في تواريخ المعاملات. وبعد الاعتراف الأولي، تُحمل الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة. تقوم الشركة بتخصيص المشتقات كأدوات تحوط لتحديد العلاقات التحوطية من أجل إدارة التعرض لمخاطر تقلبات أسعار السلع وبالتالي تُصنف كتحوط للتدفقات النقدية. تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الأجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة وعقود السلع الأجلة وذلك فيما يتعلق بمخاطر التغيرات في أسعار السلع. يتم إثبات الجزء الفعال من مكاسب أو خسائر أداة التغطية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية على أن يتم إثبات الجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية مقابل المكاسب أو الخسائر المتراكمة لأداة التغطية والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المغطى. ومن أجل التأهل لمحاسبة التحوط، يجب توقع أن يكون التحوط "فعالاً بشكل كبير" أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن تعمل على تسوية التغيرات المقابلة في البند المتحوط له وطان يتم قياسه بطريقة موثوق بها. وعند بداية العلاقة التحوطية، يتم توثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر المتحوط لها وكيف ستقوم الشركة بتقييم فعالية العلاقة التحوطية. ولاحقاً، يجب تقييم التحوط وتحديد ما إذا كان تحوطاً فعالاً بشكل دائم.

وفي تاريخ كل تقييم لفعالية التحوط، يجب توقع أن تكون العلاقة التحوطية ذات فعالية عالية من منظور مستقبلي وأن تبين أنها كانت فعالة (فعالية بائر رجعي) للفترة المحددة كي تتأهل لمحاسبة التحوط. يتم عمل تقييم رسمي من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المتحوط لها في البند المتحوط له، في كل من البداية ونهاية كل ربع بشكل دائم.

يتوقع أن يكون التحوط فعالاً بدرجة عالية في حال تسوية التغيرات في التدفقات النقدية المتعلقة بالمخاطر المتحوط لها لأداة التحوط وذلك خلال الفترة التحوطية أو يتوقع منها تحقيق هذه التسوية في الفترات المستقبلية. يتم إدراج فعالية التحوط هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية التي تحقق معايير محاسبة التحوط، يتم الاعتراف بالجزء الخاص بالربح أو الخسارة في أداة التحوط التي يتم تحديدها كتحوط فعال بداية كاحتياطي قيمة عادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والاعتراف بالجزء غير الفعال، إن وجد، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم خصم محاسبة التحوط عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاءها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة التحوط أو عدم توقع معاملات منها أن تقوم الشركة بإلغاء تخصيصها، عندئذ يتم خصم محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في ذلك الوقت، يتم تحويل أي ربح أو خسارة متراكمة في أداة تحوط التدفقات النقدية كان معترفاً بها في حقوق الملكية منذ الفترة التي كان بها كان التحوط فعالاً تحول على الربح أو الخسارة في حال حدوث معاملة متوقعة. في حال عدم توقع حدوث معاملة تحوط ويؤثر ذلك على قائمة الربح أو الخسارة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فوراً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤ - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" - إمتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح إمتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية إختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين إختيار المحاسبة عن إمتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الإمتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥ - معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال ، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، "إندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لإندماج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والالات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والالات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للإستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قطع أراضي	مباني	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في بداية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٤,٦٧٣	٨٩٧,٤٦٦	١٣٣,٣٣٦	٥,٦٠٥	١,٤٦٣,٣٧٣
إضافات خلال السنة	-	-	٥٣٤	٨	١٧٥	٧١٧
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
تحويل خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٤,٦٧٣	٨٩٨,٠٠٠	١٣٣,٣٤٤	٥,٧٨٠	١,٤٦٤,٠٩٠
استهلاك متراكم:						
في بداية السنة	-	٢١٦,٥٥٠	٨٣٩,٤٤٥	١٣١,٠٥٣	-	١,١٨٧,٠٤٨
المحمل للسنة	-	٥,٣٦٠	١٧,٨٣٨	٩٤١	-	٢٤,١٣٩
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	-	٢٢١,٩١٠	٨٥٧,٢٨٣	١٣١,٩٩٤	-	١,٢١١,١٨٧
صافي القيمة الدفترية:	١٤٢,٢٩٣	٦٢,٧٦٣	٤٠,٧١٧	١,٣٥٠	٥,٧٨٠	٢٥٢,٩٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قطع أراضي	مباني	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في بداية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٤,٦١٩	٨٩٢,٨٩٨	١٣٢,٨٥٢	٨,٣٧٢	١,٤٦١,٠٣٤
إضافات خلال السنة	-	-	١,٤٩٩	٣٣٦	١,٥٢٨	٣,٣٦٣
إستبعادات خلال السنة	-	-	(١,٠٢٤)	-	-	(١,٠٢٤)
تحويل خلال السنة	-	٥٤	٤,٠٩٣	١٤٨	(٤,٢٩٥)	-
في نهاية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٤,٦٧٣	٨٩٧,٤٦٦	١٣٣,٣٣٦	٥,٦٠٥	١,٤٦٣,٣٧٣
استهلاك متراكم:						
في بداية السنة	-	٢١٠,٤٢٢	٨١٨,٩١٥	١٣٠,١٠٤	-	١,١٥٩,٤٤١
المحمل للسنة	-	٦,١٢٨	٢١,٥٥٤	٩٤٩	-	٢٨,٦٣١
استبعادات خلال السنة	-	-	(١,٠٢٤)	-	-	(١,٠٢٤)
في نهاية السنة	-	٢١٦,٥٥٠	٨٣٩,٤٤٥	١٣١,٠٥٣	-	١,١٨٧,٠٤٨
صافي القيمة الدفترية:	١٤٢,٢٩٣	٦٨,١٢٣	٥٨,٠٢١	٢,٢٨٣	٥,٦٠٥	٢٧٦,٣٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						

أ. بعض الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبالغة تكلفتها ٥,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥,٦٩ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣,٢٦ مليون ريال سعودي) تم اقتناؤها بموجب ترتيب عقد إيجار تمويلي.

ب. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم رهن بعض الموجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ١٢٥,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢٥,٥٦ مليون ريال سعودي) تم رهنها مقابل قروض لاجل وسلف (إيضاح ١٦- ج) كضمان.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

ج. تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠,٩١٩	٢٦,٠٣١	تكلفة الإيرادات
٧١١	٨٤٥	تكلفة إيرادات العقد
٨٧٢	٩٣٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١,٦٣٧	٨١٨	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٢٤,١٣٩	٢٨,٦٣١	

٧- العقارات الاستثمارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		التكلفة:
٣,٩٣٤	٤١,٨٥٢	في بداية السنة
-	-	إضافات
-	(٣٧,٩١٨)	المحولة إلى الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣- أ)
٣,٩٣٤	٣,٩٣٤	في نهاية السنة
		الاستهلاك:
١,١١٦	١,٩٨٧	في بداية السنة
٩٢	١,٦٥٧	مصروف محمل للسنة
-	(٢,٥٢٨)	المحولة إلى الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
١,٢٠٨	١,١١٦	في نهاية السنة
٢,٧٢٦	٢,٨١٨	صافي القيمة الدفترية

أ) تشمل العقارات الاستثمارية عقارات (فلل) تملكها شركة تابعة، في تركيا. استلمت المجموعة عقارات استثمارية إضافية كنسوية مقابل رصيد قائم (إيضاح ١٣- أ). تم تقدير القيم العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على آخر تقييم من مُقيم مستقل بقيمة تقارب القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير المالي. العقار الاستثماري مرهون لدى بنك في تركيا مقابل قرض لأجل حصلت عليه شركة تابعة (إيضاح ١٦- ج).

ب) تم تحميل مصروف الاستهلاك المحمل للعقارات الاستثمارية على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤).

ج) في أكتوبر ٢٠٢١، أعلنت المجموعة عن نيتها بيع أحد عقاراتها الاستثمارية وبدأت برنامجاً نشطاً لتحديد المشتري. وبالتالي تم عرض الأصل كمحتفظ به للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

٨- الموجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكاليف تطوير	حقوق وتراخيص	الاجمالي
التكلفة			
في بداية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
في نهاية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
الإطفاء المتراكم			
في بداية السنة	١٢,٤٨٣	١,٧٩٧	١٤,٢٨٠
المحمل خلال السنة	١٥,٣٠٨	٤,٩٦٠	٢٠,٢٦٨
في نهاية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكاليف تطوير	حقوق وتراخيص	الاجمالي
التكلفة			
في بداية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
في نهاية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
الإطفاء المتراكم			
في بداية السنة	١٠,٠٤٦	١,٣٧٧	١١,٤٢٣
المحمل خلال السنة	٢,٤٣٧	٤٢٠	٢,٨٥٧
في نهاية السنة	١٢,٤٨٣	١,٧٩٧	١٤,٢٨٠
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٥,٣٠٨	٤,٩٦٠	٢٠,٢٦٨

(أ) يتم عكس تكاليف التطوير في شركة "المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان ونليك ايه اس" (شركة تابعة) نتيجة لانخفاض القيمة.

(ب) تم توزيع مخصص الإطفاء للموجودات غير ملموسة على مصروفات البيع والتوزيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (إيضاح ٢٥).

(ج) تم تصنيف انخفاض القيمة خلال السنة ضمن إيرادات / (خسائر) أخرى.

٩- عقود الإيجار

٩-١ موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
التكلفة :	
في بداية السنة	١١,١٢٥
إضافات خلال السنة	-
في نهاية السنة	١١,١٢٥
الاستهلاك	
في بداية السنة	٣,٢٢٢
استهلاك للسنة	١,٢٢٤
في نهاية السنة	٤,٤٤٦
صافي القيمة في نهاية السنة	
	٦,٦٧٩
	٧,٩٠٣

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

٢-٩ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨,٤٧٦	٨,٨٠٣	التزامات عقود إيجار – (إيضاح أ)
٤	٣٦	عقود إيجار تمويلي (إيضاح ب)
٨,٤٨٠	٨,٨٣٩	
(٦,١٩٢)	(٧,٢٩٨)	ناقص – الجزء غير المتداول
٢,٢٨٨	١,٥٤١	التزام عقد إيجار متداول
٢٠٢٢	٢٠٢١	أ) فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:
٨,٨٠٣	٩,٠١٢	في بداية السنة
-	٦٧٨	إضافات
٣٤٠	٣٨١	قوائد على التزامات عقود الإيجار
(٦٦٧)	(١,٢٦٨)	مدفوعات
٨,٤٧٦	٨,٨٠٣	في نهاية السنة
٢,٢٨٤	١,٥٣٧	التزامات عقود إيجار متداولة
٦,١٩٢	٧,٢٦٦	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٨,٤٧٦	٨,٨٠٣	

ب) تتعلق عقود الإيجار التمويلي بعقود إيجار معدات تصنيع لمدة ٥ سنوات أو أقل. ولدى المجموعة خيار شراء المعدات بقيمتها الاسمية في نهاية العقد. التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار التمويلي مضمونة بصك ملكية المؤجر:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٦	٣٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٣٢)	-	ناقص: رسوم تمويل غير مكتسبة
٤	٣٦	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٤)	(٤)	ناقص: الجزء المتداول
-	٣٢	الجزء غير المتداول

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤,٠٪ (٢٠٢١: ٤,٠٪).

٣-٩ فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٢٢٤	١,٢٢٤	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٤٠	٣٨١	تكاليف التمويل المحملة على التزامات عقود الإيجار – (إيضاح ٢٧)
١,٥٦٤	١,٦٠٥	مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

١٠- الاستثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٩٩,١٧٠	٣١٩,١١٧	كما في ١ يناير
٢٣,٩١٢	٧,١٨٠	حصة في نتائج صافي*
٤,٥٣٢	(٩,٦٧١)	احتياطي تحوط
(٢٨,١٩٤)	(١٧,٨٢٦)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
١٧٠	٣٧٠	ترجمة العملات الأجنبية
٢٩٩,٥٩٠	٢٩٩,١٧٠	
(٢٥,٥٠٠)	-	الخسارة الانتمانية المتوقعة للحسابات المدينة المستحقة لفترة طويلة للشركة الزميلة
٢٧٤,٠٩٠	٢٩٩,١٧٠	كما في ٣١ ديسمبر

أ) المعلومات المالية المختصرة للشركة الزميلة كما يلي:

شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	إيرادات	صافي الدخل
٢٠٢٢	%٥٠	١,٩٧٧,٩١٩	١,٣٨٠,٣٢٦	٤,٦٨١,٤٣٣	٤٣,١٢٥
٢٠٢١	%٥٠	١,٨٧٦,٥٨٦	١,٢٨٤,١٣١	٣,٤١٨,٥٠٤	٧,٦٨٨

* حصة في نتائج شركة زميلة (بالصافي) بعد أخذ اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار. صافي الزيادة مع مراعاة هذه الفروق هو ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: نقص بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي).

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

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى شركة تابعة اجنبية مملوكة للشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٤,٤ مليون ريال سعودي) متأخرة السداد عن موعدها لأكثر من سنة. قدرت إدارة الشركة التابعة أن الذمم المدينة التجارية المتأخرة سيتم تحصيلها خلال ٢٠٢٣ بالتالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم تسجيل أي خسائر ائتمانية متوقعة مقابل تلك الذمم المدينة من قبل الشركة التابعة للشركة الزميلة. حيث قامت إدارة شركة الكابلات السعودية بتكوين كامل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الرصيد المذكور.

د) الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة لشركة زميلة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	-
٢٥,٥٠٠	-
٢٥,٥٠٠	-

في بداية السنة

المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٣)

في نهاية السنة

١١ - الذمم والمحتجزات المدينة

١١-١ تتكون الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢١١,١٠٩	٢٤٧,٦٠٦
(١٥٥,٩٠٧)	(١٥٢,٨٣٣)
٥٥,٢٠٢	٩٤,٧٧٣

اجمالي ذمم مدينة تجارية

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١-أ)

ذمم مدينة تجارية، صافي

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٥٢,٨٣٣	١٦١,٠٧٥
٣,٠٧٤	(٨,٢٤٢)
١٥٥,٩٠٧	١٥٢,٨٣٣

في بداية السنة

(عكس) / مخصص محمل خلال السنة

في نهاية السنة

٢-١١ تتكون المحتجزات المدينة بالصافي مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٨٨,٦٥٣	١٠٣,١٢٢
(٥٠,٣٣٢)	(١٦,٨٦٥)
٣٨,٣٢١	٨٦,٢٥٧

اجمالي المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)

مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المحتجزات المدينة، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٦,٨٦٥	١٩,٣٣٠
٣٣,٤٦٧	(٢,٤٦٥)

في بداية السنة

(عكس) / محمل خلال السنة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

في نهاية السنة

١٦,٨٦٥	٥٠,٣٣٢
٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٤,٧٧٣	٥٥,٢٠٢
٨٦,٢٥٧	٣٨,٣٢١
١٨١,٠٣٠	٩٣,٥٢٣
(٣٦,٠٣٦)	(١٠,٨٩٧)
١٤٤,٩٩٤	٨٢,٦٢٦

ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١-١١)
محتجزات المدينة، صافي (إيضاح ٢-١١)

ناقص: الجزء غير المتداول من محتجزات المدينة

١٢- المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٤,٦٦١	٣٧,٧٥٣
٢٤,٩٤٦	٤,٣١٥
٢٠,٢٦١	٩,١٨٦
٣٢,٦٦٩	٣١,٨٨٨
١٢٢,٥٣٧	٨٣,١٤٢
(٤٤,١٧٢)	(٥١,٥٥٦)
٧٨,٣٦٥	٣١,٥٨٦

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

ناقص: مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٢,٢٧٥	٤٤,١٧٢
١,٨٩٧	٧,٣٨٤
٤٤,١٧٢	٥١,٥٥٦

في بداية السنة
المحمل للسنة

في نهاية السنة

١٣- المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠
٢٠,٦٠٤	١٥,٤٢٢
٤٩,٩١١	٢٢,٥٤٨
١٧,٨٩٦	٦,٦١١
٣,٤١٦	٨
٩,١٣٨	١١,٠٥٤
١٤٢,٢١٥	٩٦,٨٩٣

مستحق القبض من بيع شركة تابعة (أ)
هامش ضمان وودائع (ب)
دفعات مقدمة للموردين، صافي
ايراد مشتقات ومبالغ مدفوعة مقدماً (ج)
ضريبة قيمة مضافة، بالصافي
ذمم مدينة أخرى

(أ) في سنة ٢٠١٨م، باعت المجموعة استثمارها في شركة تابعة تمتلك عدد (٢) فلل تقع في تركيا. تتطلب شروط عقد البيع من المشتري تحويل الفلل مرة أخرى للمجموعة بعد اكتمال المتطلبات القانونية. خلال ٢٠٢٠ تم تحويل إحدى الفلل مرة أخرى إلى المجموعة وتسجيلها كاستثمار عقاري (إيضاح ٧). يمثل المبلغ القائم السعر المتفق عليه للفيلا الثانية والتي سيتم تحويلها مرة أخرى إلى المجموعة حال اكتمال الإجراءات القانونية.

(ب) يشتمل هذا المبلغ على تأمين نقدي مدفوع بمبلغ ١٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠,٦ مليون ريال سعودي) لدى مؤسسات مالية لإصدار ضمانات نيابة عن المجموعة.

(ج) يتضمن هذا المبلغ ربح القيمة العادلة عن مشتقات تدفقات نقدية، فيما يلي القيمة العادلة و الاسمية والعادلة للأدوات المالية المشتقة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢١٥	١٢٣,٢٢٦	القيمة الاسمية
١٣	٢,٩٤٦	القيمة العادلة

تم تقييم العقد الأجل ليكون ساري المفعول ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تم إدراج صافي الخسارة غير المحققة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١): صافي الربح غير المحقق ١٠,٩ مليون ريال سعودي) في الدخل الشامل الآخر الموحد على أنه احتياطي تحوط التدفقات النقدية.

١٤- موجودات عقود غير مفوترة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩,٨٥٥	٢٣,٥٩٥	اجمالي موجودات عقود غير مفوترة (الإيضاح ادناه)
(٧,١٠٧)	(٧,٩٣٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
٢,٧٤٨	١٥,٦٦٢	موجودات عقود غير مفوترة، بالصافي

* يمثل هذا البند مشاريع داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٢٨٧,٤٨٩	١,٢٩٦,٢٦٢	تكلفة متكبد زائد ربح / (خسارة) مدرجة
(١,٢٧٧,٦٣٤)	(١,٢٧٢,٦٦٧)	ناقص: فواتير مرحلية
٩,٨٥٥	٢٣,٥٩٥	موجودات عقود غير مفوترة

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,٩٣٣	١٠,٣٧١	في بداية السنة
(٨٢٦)	(٢,٤٣٨)	(عكس) / مخصص محمل خلال السنة
٧,١٠٧	٧,٩٣٣	في نهاية السنة

١٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠	٢٧٢	نقد في الصندوق
٢٦,٩٨٢	١٠,٤٤٩	نقد لدى البنوك*
٢٧,٠٠٢	١٠,٧٢١	

*يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ١٩,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) وهو مقيد للاستخدام حسب خيار إدارة المجموعة.

١٦ - قروض لأجل وتسهيلات بنكية

تتكون القروض لأجل والسلف للمجموعة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢١٨,٦٩٠	٢١٩,٩٨٠	بنك تجاري محلي (إيضاح أ)
١٠٤,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ب)
٤٢,١٤٧	٣٧,٨٧٤	بنوك أجنبية (إيضاح ج)
٩٩,٢٦٤	٩٩,٨٢٨	تمويل موردين (إيضاح د)
٤٦٤,٣٩١	٤٦١,٩٧٢	
(٣,٨٧٨)	(٩,٩٦٦)	ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٤٦٠,٥١٣	٤٥٢,٠٠٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	-	بنوك محلية (إيضاح د)
-	-	بنوك أجنبية (إيضاح د)
٤٦٠,٥١٣	٤٥٢,٠٠٦	الجزء المتداول من القروض والسلف

أ) أبرمت المجموعة اتفاقية قرض تجميعي في فبراير ٢٠١٦م، حيث قامت بدمج قروضها من أربعة بنوك تجارية تحت مسمى "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة". ومن خلال اتفاقية تسوية نهائية موقعة في ديسمبر ٢٠١٨م، تمت التسوية مع ثلاثة من البنوك التجارية الثلاث، والإبقاء على بنك الراجحي كمقرض للقرض التجميعي. خلال سنة ٢٠٢٠م، أبرمت (المجموعة) وبنك الراجحي اتفاقية تسهيلات مرابحة لإعادة هيكلة رصيد قائم ضمن القرض التجميعي. تتطلب شروط القرض من الشركة سداد المبلغ القائم على شريحتين. الشريحة "أ" لا يترتب عليها فائدة وتستحق السداد على سنتين على دفعات ربع سنوية متساوية مع فترة (٦) أشهر كفترة سماح، بينما الشريحة "ب" يترتب عليها السايبور لثلاث شهور بالإضافة إلى (٣٪)، وتستحق السداد على دفعات ربع سنوية متساوية على (٦) سنوات، قابلة للتمديد لسنة واحدة وسنتين كفترة سماح. القرض مضمون مقابل سندات لأمر موقعة.

قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة القرض من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة هيكلة الاتفاقية السابقة أدت إلى إلغاء اثبات القرض القديم والاعتراف بالقرض الجديد. بالتالي سجلت الشركة القرض الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما أدى إلى مكسب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت المجموعة في حالة تخلف عن السداد بسبب عدم سداد القرض. وبالتالي، تم تصنيف الرصيد المتبقي على أنه التزام متداول وفقاً للاتفاقية. إن المجموعة بصدد إعادة هيكلة القرض مع البنك الراجحي.

ب) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ديسمبر ٢٠١٩م. يستحق سداد القرض على (٥) دفعات غير متساوية على مدى فترة (٣) سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠٢٠م ويترتب عليها رسوم نصف سنوية وهذا القرض مضمون بواسطة مباني والآت ومعدات محددة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت المجموعة في حالة تخلف عن سداد أقساط القرض في مواعيدها، وبالتالي تم تصنيف رصيد القرض المتبقي ضمن الالتزامات المتداولة حسب الاتفاقية.

ج) تمثل هذه ارصدة قائمة لمقرضين خارج المملكة العربية السعودية منحت تسهيلات للشركات التابعة للمجموعة. هذه القروض مقومة بشكل أساسي بالدولار الأمريكي. هذه القروض مضمونة بموجب أرض مصنع صناعية ويترتب عليها فائدة ما بين ٥٪ - ٨٪ سنوياً مقابل قروض مقومة بالدولار الأمريكي أو قروض مماثلة وبمعدل ١٠٪ سنوياً للتسهيلات بالليرة التركية. (إيضاح ٦-ب و ٧-أ)

د) تستحق القروض قصيرة الأجل خلال فترة (١٢) عشر شهراً حيث تتكون القروض من البنوك المحلية من خطاب اعتماد مستندي على سلف مخصصة ويتم تسويتها مع أرصدة العملاء عند انتهاء فترة الائتمان.

هـ) خلال السنوات السابقة، كان لدى المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع شركة نوبل انترناشيونال بيتي ليميتد "نوبل" لشراء مواد خام على دفعات مؤجلة. يوجب على المجموعة دفع تكلفة تمويل في حال عدم السداد خلال الفترة المحددة. بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٠م، تمت إعادة هيكلة التسهيل حيث طلبت الشروط المعدلة من الشركة الام سداد الرصيد القائم بمبلغ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ السريان على دفعات شهرية حتى أكتوبر ٢٠٢٢م. التسهيل غير مضمون ويترتب عليه حالياً تكلفة تمويل ثابتة بنسبة ٧,٧٥٪ سنوياً. قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة التسهيل أعلاه من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة الهيكلة أدت إلى تمويل جديد. بالتالي ألغت الشركة الاعتراف بالتمويل السابق واعترفت بالتمويل الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي.

و) أصدرت مؤسسة النقد العربي السعودي تعليمات إلى بنك الراجحي بتسوية مبلغ ٣٧٧,٩٥ مليون ريال سعودي بناءً على تعليمات المحكمة فيما يتعلق بالقضايا القانونية للموظفين والذمم الدائنة وما إلى ذلك، وذلك بسبب عدم توفر الأموال في الحساب البنكي المذكور، وقد أكد البنك هذا المبلغ كجزء من الرصيد القائم وبناءً على ذلك سيتم تسوية المبالغ بمجرد استلام التحصيلات.

ي) تستحق القروض قصيرة الأجل خلال اثني عشر شهرًا حيث تتكون قروض البنوك المحلية من خطابات اعتماد مخصومة من السلف التي سيتم مقاصتها مع أرصدة العملاء عند انتهاء فترة الائتمان.

١٧- التزامات منافع الموظفين

الحركة في مخصص التزام منافع الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٦٥,٧٩٢	٦٣,٥٧٢
٥,٩٧٩	٥,٧٩٩
٢,٩٧٩	١,٤٦٣
٨,٩٥٨	٧,٢٦٢
١,٥٧٤	٤٠
(٦٨٩)	(٣,٥٧٥)
(١٠,٠٦١)	(١,٥٠٧)
(٩,١٧٦)	(٥,٠٤٢)
٦٥,٥٧٤	٦٥,٧٩٢
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
٦٣,٣٧٤	٦٣,٥٩٢

في بداية السنة
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة
مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
خسارة / (ربح) اكتواري
منافع مدفوعة
منافع مستحقة الدفع للموظفين
دفعات مقدمة مقابل التزام منافع الموظفين

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:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤,٦٥%	٢,٣٥%
٤,٦٥%	٢,٣٥%
٦٠ سنة	٦٠ سنة

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

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٥,٢٧ سنة (٢٠٢١ م : ٧,٢٧ سنة).

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
(٤,٦٧٧)	(٢,١٧٨)
٤,٩٣٠	٢,٣٣٣

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

١٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

(أ) مخصص زكاة وضريبة الدخل
فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٦٩,٢٧٠	٣٧,٣٧٧
٢٦٤,٩٠٨	٥١,٨٩٠
(١,٠٨٧)	(١٩,٥٩٧)
٣٣٣,٤٩١	٦٩,٢٧٠

في بداية السنة
مخصص محمل للسنة
مبالغ مدفوعة خلال السنة
في نهاية السنة

(ب) مخصص محمل للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٦٤,٩٠٨	٢١,١٠٣
-	٣٠,٧٨٧
-	٨,٩٩٦
٢٦٤,٩٠٨	٦٠,٨٨٦

الزكاة المحملة للسنة المتعلقة بالمساهمين السعوديين
ضريبة الدخل المحملة
الضريبة المؤجلة المعترف بها للسنة المتعلقة بمساهم غير سعودي (د)
الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة

استندت حسابات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١م على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقاً للقوانين الضريبية لبلدان تأسيسها.

(ج) مكونات الوعاء الزكوي

تقوم الشركات التابعة للمجموعة بتقديم إقرارات زكاة وضريبة دخل على أساس غير موحد. تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لنظام الزكاة وضريبة الدخل بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل والدخل الضريبي التقديري ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

(د) موجودات ضريبة مؤجلة

إن الحركة في الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	٩,٠٨٦
-	(٨,٩٩٦)
-	(٩٠)
-	-

في بداية السنة
ضريبة مؤجلة معترف بها للسنة
ضريبة مؤجلة تتعلق بحقوق الملكية
في نهاية السنة

تتعلق الضريبة المؤجلة بشركة تابعة أجنبية للمجموعة وتعتقد الإدارة أنها قابلة للاسترداد. استلمت المجموعة بعض الربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حيث طالبت بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٣٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٣٩,٥ مليون ريال سعودي) بخصوص الربوط للسنوات السابقة التي قدمت المجموعة استئنافات ضدها واعترفت أيضاً بمخصص قدره ٢٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء ريال سعودي). يتعلق هذا بشكل رئيسي بالشركة الأم، مراكز ماس لتوزيع المنتجات الكهربائية المحدودة، مشاريع ماس للطاقة والاتصالات المحدودة، شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة.

(هـ) وضع الربوط الزكوية
الشركة الأم

قامت الشركة بتسوية نهائية مع هيئة الزكاة والضرائب والجمارك للأعوام من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٢. صدر القرار بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طلب خطة التقسيط لمدة ١٢ شهراً وتمت الموافقة عليه من الهيئة على ١٠ أقساط. قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٣,٢ مليون ريال وجاري سداد المبلغ المتبقي وقدره ٢٢,٥ مليون ريال.

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

أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤م وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الام على الربط لدى للجان الزكاة والضريبة والجمارك. وقد صدر القرار لصالح الشركة بقبول الاعتراض وقد استلمت الشركة نسخة من القرار.

أصدرت الزكاة الربط النهائي للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي. وتم تصعيدها وتقديمها إلى الأمانة العامة للجنة الزكاة والضرائب والجمارك، حيث صدر قرار بقبول الاعتراض جزئياً، حيث بلغت الفروق الزكوية ١٤٣ مليون ريال.

قدمت الشركة استئنافاً ضد قرار GSTC المذكور أمام لجان المخالفات الضريبية وفض المنازعات (ACTVDR). وما زال قيد المراجعة أمام اللجان.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للهيئة عن الأعوام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١، ولم ترد عليها أي ملاحظات حتى تاريخه، علماً بأن الشركة لم تقم بإخراج الزكاة المستحقة عن الأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ بمبلغ ٤,٤٧٥,١٢٥,٧٥ ريالاً سعودياً و بمبلغ ١٨,٦٥٨,٩٨١,٩١ ريال سعودي على التوالي.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت الهيئة 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. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للزكاة للسنوات المذكورة حتى الآن. الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠٢٠م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٩ إلى ٢٠٠٤، ونتج عنها فروق زكاة بمبلغ ٢,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتقدمت الشركة بالاعتراض خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قراراً برفض الاعتراض نهائياً. وبعد ذلك قدمت الشركة اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، وصدر قرار بقبول الاعتراض جزئياً من الإدارة الأولى للمخالفات والمنازعات الضريبية. استأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، وصدر قرار من اللجان الاستئنافية، ونتج عنه فروق زكوية قدرها ١,٤٥٦,٧٩٢ ريال سعودي.

أصدرت الهيئة ربطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٢م نتج عنها فروق زكاة بمبلغ ٣٤,٦٨٩,٦٠٣ ريال سعودي، وضريبة مقطوعة، وغرامات تأخير بمبلغ ١٩٥,٧٣٢ ريال سعودي. وتقدمت الشركة بالاعتراض خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قراراً بقبول الاعتراض جزئياً. وبعد ذلك قدمت الشركة اعتراضاً لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، وصدر قرار بقبول الاعتراض جزئياً من الإدارة الأولى للمخالفات والمنازعات الضريبية. وقد نتج عن ذلك فروق زكاة تبلغ حوالي ٣٤ مليون ريال سعودي. واستأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، ولا يزال الطعن منظوراً أمام الأمانة العامة للجان الضريبية.

أصدرت الهيئة الربط الزكوية لعام ٢٠١٥م، والتي نتج عنها فروق زكوية بمبلغ ٧,٤٣٠,٥١٠ ريال سعودي. وتقدمت الشركة بالاعتراض خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قراراً برفض الاعتراض نهائياً. وبعد ذلك تقدمت الشركة باعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، وصدر قرار برفض الاعتراض من قبل الإدارة الأولى للمخالفات والمنازعات الضريبية. واستأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، ولا يزال الطعن منظوراً أمام الأمانة العامة للجان الضريبية.

أصدرت الهيئة أحكاماً لعام ٢٠١٦ نتج عنها فروق زكاة بمبلغ ٢,٧١١,٨١٣ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قراراً برفض الاعتراض جملة وتفصيلاً. وبعد ذلك تقدمت الشركة باعتراض لدى الأمانة العامة للجان المنازعات الضريبية، وصدر قرار برفض اعتراض الدائرة الأولى للمخالفات والمنازعات الضريبية. استأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات والمنازعات الضريبية على الدخل، ولا يزال الطعن منظوراً أمام الأمانة العامة للجان المنازعات الضريبية.

أصدرت الهيئة أحكاماً من عام ٢٠١٧ إلى عام ٢٠١٩ نتج عنها فروق زكوية بمبلغ ٦,٩٨٥,٧٥٢ ريال سعودي وتقدمت الشركة باعتراض خلال المدة القانونية، وأصدرت الهيئة قراراً برفض الاعتراض نهائياً. وبعد ذلك تقدمت الشركة باعتراض لدى الأمانة العامة للجان المنازعات الضريبية، وصدر قرار برفض اعتراض الدائرة الأولى للمخالفات والمنازعات الضريبية. استأنفت الشركة هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات والمنازعات الضريبية على الدخل، ولا يزال الطعن منظوراً أمام الأمانة العامة للجان المنازعات الضريبية. قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١م ولم ترد أي تعليقات بشأنها حتى تاريخه.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة 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 القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م لدى الهيئة. أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً على الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣، وفروق زكوية قدرها ١,٢٥ مليون ريال سعودي.

أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً على الشركة للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك وتم رفضه من قبل الهيئة، وتقدمت الشركة باستئناف أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وتقدمت الشركة بالاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية، وصدر قرار برفض الاعتراض الدائرة الأولى لفض المنازعات الضريبية جزئياً، والذي بلغت بموجبه الفروق الزكوية ما يقارب ١٦,٥ مليون ريال. وتقدمت الهيئة باستئناف ضد هذا القرار أمام الدائرة الاستئنافية الأولى للمخالفات ومنازعات ضريبة الدخل، ولا يزال الاستئناف مستمراً. العرض أمام الأمانة العامة للجان الضريبية.

أصدرت الهيئة ربطاً تقديرياً للشركة لعام ٢٠٢٠ بقيمة ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للهيئة عن العامين ٢٠١٩ و ٢٠٢١، ولم ترد أي ملاحظات بشأنها حتى تاريخه.

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 الام.

أ) فيما يلي المعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المطلوب من جهات ذات العلاقة

المعاملات والارصدة مع:	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
جهة منتسبة					
حدادة المحدودة	أخرى	-	-	-	١١٣
شركات زميلة					
شركة ميدال كيلبز المحدودة دبليو إل إل	شراء مواد خام	٥,٧٣١	-	١,٤٠٣	-
	توزيعات أرباح مستلمة	٢٨,١٩٤	-		
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٢,٨١٣	-		
	أخرى	٧٦٤	-		
				١,٤٠٣	١١٣

المطلوب إلى جهات ذات علاقة

المعاملات والارصدة مع:	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركات زميلة					
شركة ميدال كيلبز المحدودة دبليو إل إل	شراء مواد خام	-	١٢,٢٥٥	-	٢٣,١٠٩
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	٩٣٨		
	توزيعات أرباح مستلمة	-	١٧,٨٢٦		
	أخرى	-	١,٦٢٦		
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	مصروفات تحملتها المجموعة	-	١,٢٠٢	-	٢,٤٧٦
مساهمين					
شركة زينيل للصناعات المحدودة	مصروفات تحملتها المجموعة	-	-	-	٤٣,٥٣١
جهة منتسبة					
كيم العالمية المحدودة	مصروفات تحملتها المجموعة	-	-	-	٦٦٤
حدادة المحدودة	مصروفات تحملتها المجموعة	-	-	-	١,٤٥٢
				-	٧١,٢٣٢

ب) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تشمل كبار موظفي الإدارة/ المديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة.

٢٠٢٢	٢٠٢١
٨٣٤	٨٣٤
٢,٢٨٣	٢,٢٨٣
٣,١١٧	٣,١١٧

أتعاب حضور اجتماعات
مكافأة أخرى

بالإضافة إلى المنافع المذكورة أعلاه، تقاضى المدراء التنفيذيين المشتركين للشركة الأم والشركة الزميلة مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٣٩٤	٤,٣٩٤	منافع قصيرة الأجل
٢٣٢	٢٣٢	منافع ما بعد الخدمة
٤,٦٢٦	٤,٦٢٦	

تتضمن المنافع قصيرة الأجل الرواتب الاساسي والبدلات والحوافز الاخرى.

تشمل منافع ما بعد الخدمة تكلفة الخدمة الحالية لمخصص نهاية الخدمة للموظفين.

٢٠- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤٢,٩٧٠	١٠٦,١٠١	ذمم دائنة
٦٠,٩٩٤	٢٤,٢١١	المصاريف المستحقة للالتزامات المتعلقة بالموظفين
٥٢,٣٠٥	-	مخصص صافي أصول الشركات التابعة
٢٧,٥٣٩	١٧,٢٥٧	تكاليف تمويل مستحقة
٣٩,١٤٣	٨١,٧٦٥	دفعات مقدمة من عملاء
٣٨,٨٧٤	٤٦,٣٤٢	فواتير صادرة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنفذة*
٧,٢٢٠	٧,٢٩٩	مخصص مطالبات قانونية
٤٧,٨٣٢	٢٣,٢٤٣	دائنون اخرون
٣,٦١٩	٣,١٨٠	الجزء المتداول من محتجزات دائنة
٤٢٠,٤٩٦	٣٠٩,٣٩٨	

(أ) يمثل هذا البند فواتير مرحلية عن الأعمال المنفذة زيادة تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ.

٢١- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم).

في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ م، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه الثامن (٢٠٢١/٨) تخفيض رأس مال الشركة من ٣٦,٠٦١,٤٠٦ 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 ١٤٤٣ هـ)، 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 (الموافق ٣ ذو القعدة ١٤٤٣). وتم تطبيق التخفيض ليصل رأس المال إلى ٦٦,٧٢٩,٠٦٠ ريال سعودي (٦,٦٧٢,٩٠٦ أسهم).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٢ - الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٤٣,١١٢	٤٩,٢٧١
١٧,٤٤١	٢٣,٦٥٧
١٦٠,٥٥٣	٧٢,٩٢٨

بيع البضائع
إيرادات عقود

أ) توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٩,٤٧١	٤,٥٦٠
١٥١,٠٨٢	٦٨,٣٦٨
١٦٠,٥٥٣	٧٢,٩٢٨

الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
دول أجنبية
المملكة العربية السعودية

١٤٣,١١٢	٤٩,٢٧١
١٧,٤٤١	٢٣,٦٥٧
١٦٠,٥٥٣	٧٢,٩٢٨

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية
مبيعات كيبلات
إيرادات عقود

١٤٣,١١٢	٤٩,٢٧١
١٧,٤٤١	٢٣,٦٥٧
١٦٠,٥٥٣	٧٢,٩٢٨

توقيت الاعتراف بالإيرادات
إيرادات معترف بها في وقت زمني معين
إيرادات معترف بها بمرور الوقت

٢٣ - تكاليف الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢١٥,٥٢٤	١٥٢,٩١٢
٢١,٦٥٤	٢٥,٨٩٣
٢٣٧,١٧٨	١٧٨,٨٠٥

تكلفة بضائع مبيعة
تكلفة إيرادات العقود

أ) تفاصيل تكلفة إيرادات العقود

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧,٧٢٨	١٣,٩٨٥
٩,٧٧٨	٨,٥٨٣
٢١٤	٢٣٦
٥٣٤	٤٩٦
٣٤	٢١
٧٣٧	٦٧١
٨٤٥	٧١١
١,٧٨٤	١,١٩٠
٢١,٦٥٤	٢٥,٨٩٣

تكلفة العقود
رواتب ومنافع ذات صلة
مصروفات سفر وترفيه
مصروفات نقل
إصلاح وصيانة
خدمات
استهلاك
أخرى

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤ - المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٩,٦٧٤	٤١,٤٩٦	رواتب ومنافع ذات صلة
٧,٧٠٢	-	غرامات ضريبة القيمة المضافة
٦,٨٦١	٨,٤٨٢	أتعاب قانونية ومهنية
٣,٦٩٧	٣,٥٣٨	إصلاح وصيانة
٩٦٤	٢,٥٩٤	استهلاك وإطفاء (الإيضاحات ٦ و ٧)
٧٣	٢١٩	رسوم بنكية
٦٠٨	٥١٧	منافع
٤,٨٦٥	١,٣٥٩	إيجار وتأمين
٥٥٢	١٦٦	طباعة وقرطاسية وإعلانات
٤٩٧	١٥١	مصروفات سفر ونقل
٩٩٦	٨٦٥	أخرى
٥٦,٤٨٩	٥٩,٣٨٧	

٢٥ - مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٠٢٨	٧,١٤٨	رواتب ومنافع ذات صلة
٢,٠٦٤	٣,٤٠٨	شحن وتأمين ونقل
١,٦٣٧	٣,٦٧٥	استهلاك وإطفاء (الإيضاحات ٦ و ٨)
٢,٤٦٤	٤٥٠	أخرى
١٠,١٩٣	١٤,٦٨١	

٢٦ - خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٠٧٤	(٨,٢٤٢)	ذمم مدينة (إيضاح ١١-أ)
٣٣,٤٦٧	(٢,٤٦٥)	مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام (إيضاح ١١-ب)
(٨٢٦)	(٢,٤٣٨)	إيرادات غير مفوترة (إيضاح ١٤-ب)
٢٥,٥٠٠	-	دفعات مقدمة لموردين
١,٠٣٨	٦,٦٧٥	ذمم مدينة أخرى
٦٢,٢٥٣	(٦,٤٧٠)	

٢٧ - تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠,٥٦٨	١٨,٥٥١	تكاليف تمويل على قروض وتسهيلات بنكية
٤,٢٢٨	١٠,١١١	تكاليف تمويل على تمويل موردين
٣٤٠	٣٨١	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
١,١٣٩	١٢٠	تكاليف تمويلية أخرى
١٦,٢٧٥	٢٩,١٦٣	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨- (خسائر) / إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
-	٧,٥١١	عكس قيد مخصصات قانونية (إيضاح أ)
(١,١٣١)	٧٦٨	عكس قيد مخصصات أخرى وضم داتنة (إيضاح ب)
(٧٠٠)	٢٤,٨٤٠	صافي مكسب صرف عملات أجنبية
(٢٠,٢٦٨)	-	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
٥,٤٨٥	-	ربح من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
-	٣٤	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٩٦٣)	٢٠٠	إيرادات أخرى
(٤٠,٥٧٧)	٣٣,٣٥٣	

٢٩- خسارة السهم

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

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للسنة السابقة لتعكس عنصر المكافآت وحقوق الإصدار كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم" كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٦,٠٦١,٤٠٦	٣٦,٠٦١,٤٠٦	إصدار أسهم عادية كما في ١ يناير
(١٢,٨٨٢,٦٣٠)	-	حقوق أولوية معدلة
٢٣,١٧٨,٧٧٦	٣٦,٠٦١,٤٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

يتم احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم على النحو التالي:
يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
(٥٨٠,٤٧٦)	(١٩٤,٣٠٩)	الخسارة للفترة العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
٢٣,١٧٩	٣٦,٠٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
(٢٥,٠٤)	(٥,٣٩)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

٣٠- الالتزامات والارتباطات المحتملة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٠,٨٢١	١١٨,٨٥٤	خطابات ضمان (أ)
٢١٥	١٢٣,٢٢٦	عقود المعادن المعلقة
٧٧,٩٩٦	٩٤,٧٣٠	المطلوبات المحتملة (ب، ج)
-	٩,١١٤	التزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها

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

ج) بالنسبة لمجموعة اليمسان، 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 اللامسات 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 سيهاز لاي والكتريمكانك سان وتيك ايه اس" رفعت دعوى قضائية بشأن الاستيلاء على أراضي الشركة المحفوظة كرهن مقابل القروض التي حصلت عليها. قدمت الشركة الفرعية "ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي" الاعتراضات اللازمة على القضايا القانونية.
- (و) "المسان سولت سيهاز لاي والكتريمكانك سان وتيك ايه اس" حاليًا ثلاث قضايا إفلاس من المتوقع عقد جلسة الاستماع النهائية بشأنها في نوفمبر ٢٠٢٣م. وقد قدمت الشركة التابعة ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي "الاعتراضات اللازمة على القضايا القانونية."

٣١- قطاعات الأعمال

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

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

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

تشكل هذه المعلومات أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
مجموع الإيرادات الخارجية	بيع البضائع	إيرادات عقود
٦٢,٧٥٥	٢٣,٦٥٧	٨٦,٤١٢
(١٣,٤٨٤)	-	(١٣,٤٨٤)
إيرادات قطاعية	٤٩,٢٧١	٢٣,٦٥٧
مجموع التكاليف المباشرة الخارجية	(١٦٦,٣٩٦)	(٢٥,٨٩٣)
تكلفة إيرادات بين القطاعات	١٣,٤٨٤	-
التكلفة القطاعية	(١٥٢,٩١٢)	(٢٥,٨٩٣)
اجمالي الخسائر القطاعية	(١٠٣,٦٤١)	(٢,٢٣٦)
الخسارة العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(٥٢١,٧٤١)	(٥٨,٧٣٥)
موجودات القطاعات	٦٦٤,٧٦٧	١٢٤,٨٣١
مطلوبات القطاعات	٩٥٩,٥٢٠	٣٣٣,٧٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	بيع البضائع	إيرادات عقود
مجموع الإيرادات الخارجية	١٤٦,٣٩٩	١٧,٤٤١
إيرادات بين القطاعات	(٣,٢٨٧)	-
إيرادات قطاعية	١٤٣,١١٢	١٧,٤٤١
مجموع التكاليف المباشرة الخارجية	٢١٨,٨١١	٢١,٦٥٤
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٣,٢٨٧)	-
التكلفة القطاعية	٢١٥,٥٢٤	٢١,٦٥٤
اجمالي (الخسارة) الأرباح القطاعية	(٧٢,٤١٢)	(٤,٢١٣)
العجز في حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(١٨٦,٨٢٠)	(٧,٤٨٩)
موجودات القطاعات	٩١٥,٨٣٦	١٥٤,١٨٩
مطلوبات القطاعات	٦٨٥,١٩١	٣٠٣,٧٢٨
	٩٨٨,٩١٩	١,٠٧٠,٠٢٥

المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢٢	المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
الموجودات	٥٤٩,٦٤١	٢٣٧,٦٦١	٢,٢٩٦	٧٨٩,٥٩٨
المطلوبات	١,١٥٠,٨٧٥	١٤٠,٥١٣	١,٨٧٥	١,٢٩٣,٢٦٣
صافي الإيرادات	٦٨,٣٦٨	٤,٥٦٠	-	٧٢,٩٢٨
صافي الخسارة	(٥١٠,٣٤٤)	(٧٣,٣٣١)	٣,١٩٩	(٥٨٠,٤٧٦)
٢٠٢١	المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
الموجودات	٦٧٤,٢٧٥	٣٢٦,٢٠٧	٦٩,٥٤٣	١,٠٧٠,٠٢٥
المطلوبات	٧٤٩,٩٥٢	١٩٨,٦٩٦	٤٠,٢٧١	٩٨٨,٩١٩
صافي الإيرادات	١٥١,٠٨٢	٨,٨٤٥	٦٢٦	١٦٠,٥٥٣
صافي (الخسارة) / الربح	(١٦٦,٤٠٩)	(٢٤,٤٨١)	(٣,٤١٩)	(١٩٤,٣٠٩)

٣٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفوعات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إجمالي الحد الأدنى للتعرض لمخاطر الائتمان إلى صافي القيم المعروضة بخصوص الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة العمل الخاضعة إلى سياسة المجموعة الثابتة والإجراءات والضوابط المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء والتي تتضمن المنشآت الحكومية وغير الحكومية بناء على التاريخ السابق، ويتم تحديد حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم.

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب المخرجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية التوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. بعض العملاء مضمونين حيث يكون ذلك ممكناً بموجب سند لأمر أو ودیعة ضمان أو دفعة مقدمة والتي تعتبر كجزء لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار في حساب انخفاض القيمة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
٣٣,٢٠١	٦١٠	٣٥,٦٥٤	١,٩٨٦	٢٢١,٤٠٠	٢٩٢,٨٥١
(١٥,٧١٧)	(٤٨٦)	(١,٦٦١)	(١,٥٥٧)	(١٨٦,٨١٨)	(٢٠٦,٢٣٩)
١٧,٤٨٤	١٢٤	٣٣,٩٩٣	٤٢٩	٣٤,٥٨٢	٨٦,٦١٢
العمليات التركية					
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح ب)					
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)					
٦,٩١١	-	-	-	-	-
٩٣,٥٢٣	-	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
٩١,٦٨٨	٤٩٦	٣,٧٢٩	٤,٧٨٤	٢١٤,٧٦١	٣١٥,٤٥٨
(٦,٦٥٣)	(٤٢١)	(٨٥٧)	(٢,٣٢٢)	(١٥٩,٠٣٩)	(١٦٩,٢٩٢)
٨٥,٠٣٥	٧٥	٢,٨٧٢	٢,٤٦٢	٥٥,٧٢٢	١٤٦,١٦٦
العمليات التركية					
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح ب)					
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ب)					
٣٥,٢٧٠	-	-	-	-	-
(٤٠٦)	-	-	-	-	-
١٨١,٠٣٠	-	-	-	-	-

أ) المبالغ تمثل عمليات المملكة العربية السعودية.

ب) تم تحليل التعثر عند السداد على إجمالي المبلغ بدلاً من الأيام القائمة للمبلغ أقل من تأخر عن السداد لسنة واحدة.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الإيرادات غير المفوترة الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
١,٩٦٣	٣٩٠	٢٥٧	-	٧,٢٤٥	٩,٨٥٥
-	-	-	-	(٧,١٠٧)	(٧,١٠٧)
١,٩٦٣	٣٩٠	٢٥٧	-	١٣٨	٢,٧٤٨
مخاطر التعثر عند السداد					
خسائر الائتمان المتوقعة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
-	١١,٠٣٢	١٥١	١,٣٨٨	١١,٠٢٤	٢٣,٥٩٥
-	(٥١٦)	-	-	(٧,٤١٧)	(٧,٩٣٣)
-	١٠,٥١٦	١٥١	١,٣٨٨	٣,٦٠٧	١٥,٦٦٢
مخاطر التعثر عند السداد					
خسائر الائتمان المتوقعة					

لا توجد مبالغ تجاوزت مدة استحقاقها أو ذمم مدينة منخفضة القيمة من جهات ذات علاقة.

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 والدرهم الإماراتي والدينار البحريني والدولار الأمريكي والليرة التركية. المعاملات والأرصدة بالعملات الأخرى غير جوهريّة. بالنسبة للعملات ذات السعر الثابت أمام الدولار الأمريكي، تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها للمخاطر محدود. إلا أن العملة الوظيفية لعمليات المجموعة في تركيا هي الدولار الأمريكي. مع ذلك، فهي تعرضها لمخاطر العملة نتيجة تعرض الليرة التركية لمخاطر العملة. تدار مخاطر العملة بشكل منتظم لكل منشأة في المجموعة بشكل منفرد وتتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر. وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد، كان صافي موجودات / مطلوبات المجموعة المقومة بالليرة التركية بمبلغ ٦١,٩ مليون. إن انخفاضاً بنسبة ١٠٪ بسعر صرف الليرة التركية قد يؤدي إلى مكسب بمبلغ ٠,٧٦ مليون دولار أمريكي وارتفاعاً بنسبة ١٠٪ في سعر صرف الليرة التركية قد يؤدي إلى خسارة بمبلغ ٠,٩٤ مليون دولار أمريكي.

مخاطر أسعار البضائع

تشتري المجموعة المعادن بشكل دائم من أجل أنشطتها التشغيلية. ولحماية نفسها من التقلبات المتكررة في أسعار المعادن، تدخل المجموعة في عقود بضائع آجلة. إن التحوط لتقلبات أسعار النحاس يكون وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر في المجموعة.

توجد علاقة اقتصادية تحوطية بين البنود المتحوط لها وأدوات التحوط نظراً لتتطابق بنود عقود الصرف الأجنبي وعقود البضائع الآجلة للعمليات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية (القيمة الاسمية وتاريخ السداد المتوقع). وضعت المجموعة معدل خاص بالتحوط وهو ١:١ للعلاقة التحوطية نظراً لأن المخاطر الأساسية لكل من عقود الصرف الأجنبي وقود البضائع الآجلة تشبه عناصر العلاقات التحوطية. تقارن المجموعة التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة للبنود المتحوط لها المتعلقة بالمخاطر التي يتم التحوط لها.

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، بدلاً من الربح أو الفائدة، تخضع لأتعاب نصف. تعرض هذه التغيرات المجموعة لمخاطر التدفقات النقدية. تراقب المجموعة بانتظام التغير في أسعار الفائدة. من تأثير الزيادة / النقص في معدل الفائدة المتغير بمقدار ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة يمكن أن يكون بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٤,٨ مليون ريال سعودي).

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 ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات
أدوات مالية غير مشقة	٤٦٤,٣٩١	٤٦٠,٥١٣	٣,٨٧٨
قروض وتسهيلات بنكية	١٤٢,٩٧٠	١٤٢,٩٧٠	-
ذمم دائنة	-	-	-
مستحق لجهات ذات علاقة	٨,٤٨٠	٢,٢٨٢	٦,١٩٢
التزامات عقود إيجار	٦١٥,٨٤١	٦٠٥,٧٦٥	١٠,٠٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات
أدوات مالية غير مشقة	٤٦١,٩٧٢	٤٥٢,٠٠٦	٩,٩٦٦
قروض وتسهيلات بنكية	١١٣,٤٩٧	١٠٩,٢٨١	٤,٢١٦
ذمم دائنة	٧١,٢٣٢	٧١,٢٣٢	-
مستحق لجهات ذات علاقة	٨,٨٣٩	١,٥٤١	٧,٢٩٨
التزامات عقود إيجار	٦٥٥,٥٤٠	٦٣٤,٠٦٠	٢١,٤٨٠

تم الإفصاح عن القيم الاسمية والقيم العادلة في الإيضاح ١٣. لدى جميع المشتقات هذه فترة استحقاق من ٦ إلى ٣ أشهر من تاريخ قائمة المركز المالي.

٣٣- 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 أن 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.

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.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

القيم الدفترية									
بالقيمة العادلة									
من خلال الدخل									
الشامل الآخر									
أدوات التحوط									
أخرى									
الإجمالي									
المستوى ١									
المستوى ٢									
المستوى ٣									
الإجمالي									
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م									
موجودات مالية:									
١٣	-	-	-	١٣	-	-	-	١٣	١٣
الأدوات المالية المشتقة									
-	٤٥	-	-	٤٥	-	-	-	٤٥	٤٥
الاستثمارات في أوراق مالية									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
موجودات محتفظ بها لغرض البيع									
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م									
موجودات مالية:									
٢,٩٤٦	-	-	-	٢,٩٤٦	-	-	-	٢,٩٤٦	٢,٩٤٦
الأدوات المالية المشتقة									
-	٤٥	-	-	٤٥	-	-	-	٤٥	٤٥
الاستثمارات في أوراق مالية									
-	-	-	-	٣٥,٣٩٠	٣٥,٣٩٠	-	-	٣٥,٣٩٠	٣٥,٣٩٠
موجودات محتفظ بها لغرض البيع									

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. القيم العادلة للعقارات الاستثمارية المفصح عنها في الإيضاح يتم تقييمها باستخدام معطيات غير قابلة للملاحظة وبالتالي ضمن المستوى ٣.

تحمل الأدوات المالية المشتقة بقيمها العادلة ويتم تقييمها باستخدام معطيات غير قابلة للملاحظة وبالتالي ضمن المستوى ٣.

لا يوجد إعادة تصنيف إلى أو من المستوى ٣.

٣٤- الأحداث اللاحقة

تقدمت المجموعة بطلب لفتح إجراء إعادة التنظيم المالي بموجب نظام الإفلاس السعودي لعام ٢٠١٦ بهدف تمكين تنفيذ معاملات إعادة الرسملة هذه، وبالتالي تم فتح الإجراء في ٧ يونيو ٢٠٢٣م وتم تعيين السيد وليد بن محمد صبحي أميناً.

وقعت المجموعة عدداً من العقود الاستثمارية بقيمة إجمالية تبلغ ٥٣٣ مليون ريال سعودي، والتي سيتم تضمينها في مقترح إجراء إعادة التنظيم المالي. وعليه، سيتم تحويل هذه الالتزامات إلى أسهم ملكية، مما سيؤدي بالمجموعة إلى تخفيض الالتزامات بمبلغ ٣٩٣ مليون ريال سعودي، وسيوفر للمجموعة سيولة بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي.

تم استبعاد بعض المواقع التشغيلية غير المنتجة والتي كانت تشغل مساحات كبيرة ولا تخدم المنتجات الرئيسية للمجموعة ولم يكن لها أي دور في الخطة الخمسية للمجموعة. وذلك بغرض تخفيف الأعباء المالية وتوفير السيولة لدعم رأس المال العامل. وكذلك إغلاق بعض المكاتب والفروع في دبي والرياض والخبر وغيرها.

أبرمت المجموعة أوامر بيع/عقود جديدة مع شركة KAC لتوريد منتجات المجموعة للمشاريع الإنشائية التابعة للشركة السعودية للكهرباء بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى عدد من المشاريع الأخرى المحلية والخليجية بقيمة تقارب ٢٥ مليون ريال سعودي.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٢ قامت شركة "روافد المستقبل للاستثمار" أحد المستثمرين المحتملين بتنفيذ جزأين من أصل ثلاثة أجزاء من صفقة الاستثمار:

- (أ) توقيع اتفاقية ثلاثية مع شركة نوبل للموارد انترناشيونال بي تي إي. المحدودة وشركة روافد المستقبل للاستثمار حيث دين شركة نوبل للموارد انترناشيونال بي تي إي. المحدودة إلى شركة روافد المستقبل للاستثمار.
- (ب) تقديم طلبات الشراء لصالح شركة الكابلات السعودية لشراء المواد اللازمة للإنتاج المستقبلي بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٢ قامت شركة "تنمير الاستثمارية" أحد المستثمرين المحتملين بتوقيع اتفاقية ثلاثية مع مصرف الراجحي وشركة تنمير الاستثمارية حيث سيتم تحويل دين مصرف الراجحي إلى شركة تنمير الاستثمارية.

اعتباراً من يوليو ٢٠٢٢م، توقفت الشركة التابعة "ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أونوم شيركاتي" عن العمل، ولم تتخذ الإدارة قراراً بشأن تصنيف الشركة التابعة. لا تزال الإدارة تدرس ما إذا كان سيتم تصنيفها كأصل محتفظ به للبيع أو أصل مهجور، في حين تم تكوين مخصص كامل في القوائم المالية المنفصلة لصافي أصول الشركة التابعة. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣، قررت الشركة التابعة ونفذت فصل جميع القوى العاملة في شركة "المناس سولت سيهاز لاي والكتريمانكان سان وتيك ايه اس".

لم تقع أي أحداث هامة منذ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة، بخلاف ما هو مذكور أعلاه.

٣٥- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وعلاوة الإصدار والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى حقوق الملكية في الشركة الأم. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة المنفعة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعمهات 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 إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٢٩٣,٢٦٣	٩٨٨,٩١٩	مجموع المطلوبات
(٢٧,٠٠٢)	(١٠,٧٢١)	ناقصاً: نقد وارصده بنكية
١,٢٦٦,٢٦١	٩٧٨,١٩٨	صافي الدين
(٥٠٣,٦٦٥)	٨١,١٠٦	حقوق الملكية
٧٦٢,٥٩٦	١,٠٥٩,٣٠٤	مجموع رأس المال
١٦٦,٠%	٩٢,٣%	نسبة الرفع المالي

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام في القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢١ المقارنة لتتوافق مع العرض في العام الحالي.

٣٧- الشركات التابعة الهامة المملوكة بشكل جزئي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمتلك المجموعة ٩٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤٪) من الحصة في حقوق الملكية في المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك ونيك أي أس. فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة التي تمتلك حصة غير مسيطرة هامة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
(٧,١٨١)	(٢,٦٩٢)
٥٧٠	٥٧٠

الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة
ربح / (خسارة) موزعة على الحصة غير المسيطرة الهامة

يعرض الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركة التابعة أدناه. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الحذوفات المتداخلة بين الشركات.

قائمة الربح أو الخسارة الملخصة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤,٥٥٨	١٦٠,٥٥٣
(٢٥,٧٠٥)	(٢٣٧,١٧٨)
(٧٩,٣٦٨)	(٦٧,٥٩٨)
(١٩٣)	١١,٣٧٠
(٧٩,٥٦١)	(١٣٢,٨٥٣)
-	(٦٠,٨٨٦)
(٧٩,٥٦١)	(١٩٣,٧٣٩)
(٤,٤٨٩)	٥٧٠

إيرادات من العقود مع العملاء
تكلفة مبيعات
مصروفات إدارية
دخل / التكاليف التمويلية و أخرى غير تشغيلية

الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
ضريبة الدخل

الربح / (الخسارة) للسنة

العائد إلى الحصص غير المسيطرة

قائمة المركز المالي الملخصة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢١,٥٤٧	٤٢٧,٤٦٠
١٦٣,٤٥٣	٦٤٢,٥٦٥
(١١٣,١٨٨)	(٩٠٣,٨٤٧)
(١١٧,٢٢١)	(٨٥,٠٧٢)
(٤٥,٤٠٩)	(٨١,١٠٦)
(٤٥,٤٠٩)	٨٣,٧٩٨
(٧,١٨١)	(٢,٦٩٢)

مخزون و ذمم مدينة ونقد وما في حكمه
ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير متداولة أخرى
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
قروض وسلف محملة بفائدة ومطلوبات ضريبية مؤجلة

العجز في الموجودات

حقوق الملكية في الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الملخصة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٠٥٤	٣٦,٧٧١
٤٦,٠٤٦	١٤,٤٩٧
(٢,٠٥٨)	(٥٩,٣٤٠)
١٤,٨٨٩	(٨,٠٧٢)

تشغيلية
استثمارية
تمويلية
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م).