

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة	
-	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	- قائمة المركز المالي الموحدة
٢	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤ - ٥	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة كابلات الرياض (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتنصيف المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (15,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة تلغرافية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة كابلات الرياض والشركات التابعة لها.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في: ٦ ذوالقعدة ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢١ م

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	ايضاح
		<b>موجودات</b>
		<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٢٢٨,٥٥٠,٤٣٤	١,١٤٤,٤٠٤,١٩١	٩ ممتلكات ومعدات وآلات
-	٧٢,٠٨٢,٥٦١	١٠ موجودات غير ملموسة
٢,٣٨٧,٤٨٤	٤,٣٠٤,١٤٩	١١ موجودات مالية في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
١٤,٤٢٩,٣٢٩	١٢,٦٣٩,٨٠٢	١٣ موجودات حق الاستخدام
<b>١,٢٤٥,٣٦٧,٢٤٧</b>	<b>١,٢٣٣,٤٣٠,٧٠٣</b>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>موجودات متداولة</b>
١,٠٤٠,٨٥٣,٠١٣	١,١٤٥,٠٤٥,٩٠٣	١٤ مخزون
١,٠٨٤,٢٥٠,٥١٨	٨١٨,٩٨٥,٣٠٧	١٦ ذمم مدينة تجارية
١٣,٨٠٩,٣٤٦	٦,٨٢٢,١٠٢	١٥ موجودات العقود
٤٤,٥٠٦,٣١٨	٣٣,٥٩٣,١٨١	١٢ دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٩ دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
٥٣,٦١٤,٧٠٥	٦٤,٢٥٢,٧٥٧	١٧ نقد وما في حكمه
<b>٢,٢٥٨,٠٣٣,٩٠٠</b>	<b>٢,٠٦٨,٦٩٩,٢٥٠</b>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٣,٥٠٣,٤٠١,١٤٧</b>	<b>٣,٣٠٢,١٢٩,٩٥٣</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ رأس المال
٢٠٧,٢٦٨,١٥٢	٢٢٩,١١١,٠٤٨	٣١ احتياطي نظامي
١٨٩,٤٧٩,٧٠٨	٢٠٧,٩٥٣,٨٦٦	ارباح مبقاه
٢٢,٧٢٥,١٧٣	٢٢,٧٢٥,١٧٣	١ احتياطي استحواذ على شركة تابعة
(٦٠٤,١٢٤)	(٤٢٨,٦٤٩)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
١,٩١٨,٨٦٨,٩٠٩	١,٩٥٩,٣٦١,٤٣٨	حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
٣٩٢,٠٤٨	(٣٥,٨٩١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>١,٩١٩,٢٦٠,٩٥٧</b>	<b>١,٩٥٩,٣٢٥,٥٤٧</b>	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٩٦,١٤٦,٤٧٦	٩٦,٤٢٦,٧٤٣	١٨ إلتزامات منافع تقاعد الموظفين
١٢,٣٨٥,٣٥٨	١٠,٤٣١,٨٤٧	١٣ مطلوبات عقود الإيجار
<b>١٠٨,٥٣١,٨٣٤</b>	<b>١٠٦,٨٥٨,٥٩٠</b>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>مطلوبات متداولة</b>
١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	٨٥٨,٦٧٥,٠٠٠	١٩ تسهيلات تمويل إسلامي
٩١,٧٢١,٣١٥	١٠٧,٨٨٢,٤٤١	٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٠,٠١٧,١٨٣	١٢٧,٦٠٧,٢١٧	٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٩,٩١٢,١٢٢	١١٠,٣٠٤,٧٤٠	٢٠ مخصصات
٢٢,١٢٣,٥٥١	٢٩,٤٢٢,٢٧٥	٢٨ مخصص زكاة وضريبة دخل
٢,٣٠٢,٦٨٥	٢,٠٥٤,١٤٣	١٣ مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
<b>١,٤٧٥,٦٠٨,٣٥٦</b>	<b>١,٢٣٥,٩٤٥,٨١٦</b>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,٥٨٤,١٤٠,١٩٠</b>	<b>١,٣٤٢,٨٠٤,٤٠٦</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٣,٥٠٣,٤٠١,١٤٧</b>	<b>٣,٣٠٢,١٢٩,٩٥٣</b>	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

رئيس اللجنة التنفيذية

الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	ايضاح	
٤,٥٦٥,٦٧٦,١٥٤	٤,٠٨٦,٨١٦,١٤٠	٢٣	الإيرادات
(٤,٠٨٥,٦٥٧,٣٧١)	(٣,٦٥٠,٤٣٨,٨٠١)		تكلفة الإيرادات
٤٨٠,٠١٨,٧٨٣	٤٣٦,٣٧٧,٣٣٩		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٩٧,٩٦٤,٩٧٧)	(٨٧,٠٠٩,٦١٧)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٥,١١٩,٣٥٣)	(٨٤,٤٩٧,١٤٧)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣,٤٥٥,٥١٦)	١٢,١٣٩,٩٢٢	١٦	رد مخصص/ (مخصص) خسائر التمانية متوقعة
١٥,٠١٩,٨١٠	٨,٦٠٠,١٢٩	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
٢٧٨,٤٩٨,٧٤٧	٢٨٥,٦١٠,٦٢٦		الربح من العمليات
(٤٩,٦١٩,٠٢٣)	(٣٥,٣٥٠,٥٤٤)	٢٧	تكاليف تمويل
٢٢٨,٨٧٩,٧٢٤	٢٥٠,٢٦٠,٠٨٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣١,٨٧٥,٣٩٠)	(٣٢,١٣٦,٩٦٧)	٢٨	زكاة وضريبة دخل
١٩٧,٠٠٤,٣٣٤	٢١٨,١٢٣,١١٥		صافي ربح السنة
			العائد على:
١٩٦,٨٨١,٠٦٤	٢١٨,٤٢٨,٩٥٩		مساهمي الشركة
١٢٣,٢٧٠	(٣٠٥,٨٤٤)		الحصص غير المسيطرة
١٩٧,٠٠٤,٣٣٤	٢١٨,١٢٣,١١٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٩٧,١٠٨)	١٧٥,٤٧٥		<u>البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</u>
			احتياطي تحويل العمليات الاجنبية
١٠,٩٣٨,٧٧٣	٣٨٨,٠٩٥	١٨	<u>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</u>
٢٠٧,٦٤٥,٩٩٩	٢١٨,٦٨٦,٦٨٥		إعادة قياس التزامات منافع التقاعد للموظفين
			اجمالي الدخل الشامل
			الدخل الشامل العائد على:
٢٠٧,٥٢٢,٧٢٩	٢١٨,٩٩٢,٥٢٩		مساهمي الشركة
١٢٣,٢٧٠	(٣٠٥,٨٤٤)		الحصص غير المسيطرة
٢٠٧,٦٤٥,٩٩٩	٢١٨,٦٨٦,٦٨٥		

رئيس اللجنة التنفيذية

الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة جابلات الرياض  
(شركة مساهمة سويدية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ مترجمة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية	
إيضاح	رأس مال	احتياطي نظامي	أرباح مقفلة	احتياطي استحوذ على شركة تابعة	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	المجموع	غير المبسطة	مجموع حقوق الملكية	إيضاح	رأس مال	احتياطي نظامي
	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,٥٨٠,٠٤٥	٢٣١,٣٤٧,٩٧٨	٢٢,٧٢٥,١٧٣	(٣٠٧,٠١٦)	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	٣٩٢,١٣٨	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	٣٢	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,٥٨٠,٠٤٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	-	(١٩,٦٨٨,١٠٧)	-	-	١٩٦,٨٨١,٠٦٤	١٢٣,٢٧٠	١٩٦,٨٨١,٠٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	-
صافي الربح للسنة	-	-	١٩,٦٨٨,١٠٧	-	-	١,٩٣٨,٧٧٣	١٠,٦٤١,٦٦٥	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	صافي الربح للسنة	-	-
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	(٢٩٧,١٠٨)	-	-	١٠,٦٤١,٦٦٥	الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(٢٩٧,١٠٨)	-	-	١٠,٦٤١,٦٦٥	مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-
صافي الربح المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	(١٩,٦٨٨,١٠٧)	-	-	٢٠٧,٨١٩,٨٣٧	١٢٣,٢٧٠	٢٠٧,٨١٩,٨٣٧	صافي الربح المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	١٩,٦٨٨,١٠٧	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٧,٢٦٨,١٥٢	-	(٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	٣٩٢,١٣٨	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٧,٢٦٨,١٥٢	-	(٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	٣٩٢,١٣٨	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٢٦٨,١٥٢	١٨٩,٤٧٩,٧٠٨	٢٢,٧٢٥,١٧٣	(٦٠٤,١٢٤)	١,٩١٨,٨٦٨,٩٠٩	٣٩٢,٠٤٨	١,٩١٨,٨٦٨,٩٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٢٦٨,١٥٢
صافي الربح للسنة	-	-	٢٠٧,٢٦٨,١٥٢	-	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	٣٩٢,٠٤٨	٢٢,٧٢٥,١٧٣	صافي الربح للسنة	-	-
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	٣٨٨,٠٩٥	-	٣٨٨,٠٩٥	الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	٣٨٨,٠٩٥	-	٣٨٨,٠٩٥	مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-
صافي الربح المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	(٢١,٨٤٢,٨٩٦)	-	-	٢١,٨٤٢,٨٩٦	-	٢١,٨٤٢,٨٩٦	صافي الربح المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,١١١,٠٤٨	٢٠٧,٩٥٣,٨٦٦	٢٢,٧٢٥,١٧٣	(٤٢٨,٦٤٩)	١,٩٥٩,٣٦١,٤٣٨	(٣٥,٨٩١)	١,٩٥٩,٣٦١,٤٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,١١١,٠٤٨

رئيس اللجنة التنفيذية

الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٢٨,٨٧٩,٧٢٤	٢٥٠,٢٦٠,٠٨٢	<b>الأنشطة التشغيلية:</b>
		ربح السنة قبل الزكاة
		<b>التعديلات:</b>
٣٣,٤٥٥,٥١٦	(١٢,١٣٩,٩٢٢)	(رد مخصص) / مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(١٢,٧٥٤,١٧٧)	٥,٠٠١,١٩٠	مخصص / (رد مخصص) مخزون بطيء الحركة
٤٠,١٧٩,٩٢٦	٢٤,٥٥٧,٦٦٨	تكاليف التمويل
٦٦,٧٥٨,٦٨٨	٦٢,١٦١,١٠٤	استهلاك
١,٧٨٤,٦٣٩	١,٧٨٩,٥٢٧	استهلاكات حق استخدام الموجودات
٤١٠,٤٥٠	-	مخصص أرصدة مدينة
(١٩,٢٥٣,٢٦٥)	٥٠,٣٩٢,٦١٨	مخصصات
٢٦٨,١٨٠	(٦٨,٠٠٠)	ارباح / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وآلات
٨٤٠,٥٠٨	٢٧٥,٥٦٦	الفائدة علي مطلوبات عقود الايجار
-	(١,٩١٦,٦٦٥)	أرباح إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٦,٩٦٤,٩٥٢	١١,٦٢٩,٦٢٩	منافع تقاعد الموظفين
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٢٣٤,١١٢,٤٣٥)	٢٧٧,٤٠٥,١٣٢	ذمم مدينة تجارية
(٢٤,١٧٥,٧٥٤)	-	التزامات العقود
(٤,٦٤٠,٧١٧)	٦,٩٨٧,٢٤٤	موجودات العقود
٩٨٦,٣٧٣	(١٠٩,١٩٤,٠٨٠)	مخزون
١٤,٥٨٢,٤٩٨	١٠,٩١٣,١٣٧	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	٢١,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
٤,١٦٨,٢٨٨	٣٧,٥٩٠,٠٣٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٠,١٢٥,١٥٤)	١٦,١٦١,١٢٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٣٨,٤١٩,٣٨٧)	(٢٤,٥٥٧,٦٦٨)	صافي تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٠,١٥٤,٤٢٦)	(٢٤,٨٣٨,٢٤٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٢,١١٥,٨١٩)	(١٠,٩٦١,٢٦٧)	منافع تقاعد الموظفين المدفوعة
(٢٧,٤٧١,٣٩٢)	٥٩٢,٤٤٨,٢١٣	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٨٩,١٦٨,٤٣٩)	(٥٠,٣٧٢,٢٩٢)	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات وآلات
٩٥٢,٢٦٧	٣٤٢,٨٧٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات وآلات
(٨٨,٢١٦,١٧٢)	(٥٠,٠٢٩,٤٢٢)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٥٦٨,٤٣٠,٠٠٠)	(٣,٠٩٧,٠٨١,٥٠٠)	المسدد من تسهيلات التمويل الاسلامي خلال السنة
٢,٩٢٤,٤١١,٥٠٠	٢,٧٤٦,٢٢٥,٠٠٠	المحصل من تسهيلات التمويل الاسلامي خلال السنة
(٢,٣٦٦,٤٣٣)	(٢,٤٧٧,٦١٩)	التزامات عقود الايجار بموجب حق الاستخدام
(٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٨,٦٢٢,٠٩٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢٣,٦١٥,٠٦٧	(٥٣١,٩٥٦,٢١٤)	<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
٧,٩٢٧,٥٠٣	١٠,٤٦٢,٥٧٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٥,٩٨٤,٣١٠	٥٣,٦١٤,٧٠٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٢٩٧,١٠٨)	١٧٥,٤٧٥	تأثير تغيير سعر الصرف على النقد وما في حكمه
٥٣,٦١٤,٧٠٥	٦٤,٢٥٢,٧٥٧	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

رئيس اللجنة التنفيذية

الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول الشركة

تم تأسيس شركة مجموعة كابلات الرياض ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مغلقة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٢٩٢٧ الصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٤. وتعمل الشركة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٣٩٦/ر بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤١٦هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥ والمعدلة وفقاً للرخصة الصناعية رقم ٣٦/ر بتاريخ ٥ محرم ١٤١٨هـ الموافق ١٢ مايو ١٩٩٧ والمعدلة وفقاً للرخصة الصناعية رقم ٢٥٧٢ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٤هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٣. ويقع مكتب الشركة المسجل في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب. ٢٦٨٦٢، الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تقوم المجموعة بإنتاج الكابلات المصنوعة من الألومنيوم والنحاس المعزولة وغير المعزولة، للاستخدام في المحولات ذات الجهد المنخفض والمتوسط والعالي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة كابلات الرياض وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

حصة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة (مباشرة وغير مباشرة)		بلد التأسيس	الشكل القانوني	الشركة التابعة
٢٠١٩م	٢٠٢٠م			
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مغلقة	١- الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن والكابلات والبلاستيك وشركاتها التابعة التالية: ١-١ شركة قطر للكابلات (ذ.م.م)
٥٠٪	٥٠٪	قطر	شركة ذات مسؤولية محدودة	٢-١ الشركة العربية الخليجية للكابلات الكهربائية (ذ.م.م)
٤٩٪	٤٩٪	الكويت	شركة ذات مسؤولية محدودة	٣-١ الشركة الخليجية للأعمال الكهربائية
١٠٠٪	١٠٠٪	عمان	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤-١ كابلات الرياض المصرية للأعمال الكهربائية (*)
٤٩٪	٤٩٪	مصر	شركة مساهمة (ش.م.م)	
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مغلقة	٢- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الأسلاك والكابلات المتخصصة
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مغلقة	٣- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات الهاتفية
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مغلقة	٤- شركة كابلات الرياض وشركاتها التابعة التالية: ١-٤ الوطنية لصناعة الكابلات
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الشخص الواحد ذ.م.م	٢-٤ شركة الرواد لإنتاج الأسلاك والقابلات الكهربائية المحدودة (**)
١٠٠٪	١٠٠٪	العراق	شركة الشخص الواحد ذ.م.م	٣-٤ الشركة الوطنية العراقية لصناعة القابلات
١٠٠٪	١٠٠٪	العراق	ذات مسؤولية محدودة	
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٥- الشركة السعودية الحديثة للكابلات المحدودة

#### ١- معلومات حول الشركة (يتبع)

#### معلومات عن الشركات التابعة :

##### ١- الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن والكابلات والبلاستيك

تأسست الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن والكابلات والبلاستيك ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨١٧٠٩ بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٤م. تم إصدار القرار الوزاري رقم (١٤٨/ق) بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م للموافقة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة بتحويل الشركة مع حقوقها والتزاماتها اعتباراً من ١٧ أبريل ٢٠١٤م. تراول الشركة أعمالها بموجب الترخيص الصناعي رقم: ٩ الصادر في ٩ محرم ١٤١١هـ الموافق ٣١ يوليو ١٩٩٠م، والمعدل من خلال الترخيص الصناعي رقم ٣٢٦٣ بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٦هـ الموافق ٩ سبتمبر ٢٠١٥م. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع قضبان النحاس المستخدمة في تصنيع الأسلاك الهاتفية والكهربائية والكابلات الأحادية والمتعددة المقاطع ذات جهد منخفض وإنتاج أنابيب النحاس المستخدمة في تصنيع التلجيات وموصلات الألومنيوم ومواد بي في سي العازلة.

##### - كابلات الرياض المصرية للأعمال الكهربائية (\*)

تأسست شركة كابلات الرياض المصرية للأعمال الكهربائية بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٩م وهي شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القوانين المعمول بها في جمهورية مصر العربية. ويقع المركز الرئيسي للشركة في ٣٣ شارع قصر النيل - عابدين - القاهرة. وفقاً لعقد الشركة رقم ١٩-٣٧٨١٤-٠١-٠١، ويتمثل نشاط الشركة في استيراد وتصدير الكابلات الكهربائية بجميع أنواعها ومقاساتها والنواقل الكهربائية الهوائية والكابلات الهاتفية وكابلات الألياف البصرية وقضبان النحاس وقضبان الألومنيوم وكابلات التحكم واللوحات والمحولات والأسلاك الكهربائية والأكسسوارات الكهربائية والألات والمعدات الكهربائية ومقاولات أعمال الكهرباء.

##### ٢- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الأسلاك والكابلات المتخصصة

إن الشركة السعودية الحديثة لصناعة الأسلاك والكابلات المتخصصة ("الشركة") تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٦٩٥٣ بتاريخ ٢٤ جمادى الآخر ١٤٣٥هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٤م، وتمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب ترخيص صناعي رقم ٨٩ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٠هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية. يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأسلاك والكابلات الإلكترونية والكهربائية الأخرى.

##### ٣- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات الهاتفية

إن الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات الهاتفية ("الشركة") تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٧٢٤٨ بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٤م، وتمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب ترخيص صناعي رقم ١٠٥ بتاريخ ٢٧ محرم ١٤١٣هـ الموافق ٢٨ يوليو ١٩٩٢م الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية. يتمثل نشاط الشركة في صنع الأسلاك والكابلات الإلكترونية والكهربائية الأخرى.

##### ٤- شركة كابلات الرياض

إن شركة كابلات الرياض ("الشركة") تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٦٠١٩ الصادر بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٥هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٤م. وافق مساهمو الشركة في اجتماعهم المنعقد في ٢٧ صفر ١٤٣٥هـ، الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣م على تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. تم إصدار القرار الوزاري رقم (١٤٨/ق) بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٤م للموافقة على إعلان التحول إلى شركة مساهمة مقفلة بتحويل الشركة مع حقوقها والتزاماتها اعتباراً من ١٧ أبريل ٢٠١٤م.

##### - الشركة الوطنية لصناعة الكابلات

تأسست الشركة الوطنية لصناعة الكابلات في عام ٢٠٠١م برأس مال بلغ قيمته ٨٠ مليون درهم أمارتي ويتمثل نشاط الشركة في صناعة كابلات نقل الطاقة الكهربائية وتوزيعها، صناعة أسلاك التوصيل الكهربائية، صناعة أسلاك الاتصالات السلكية، صناعة الكابلات والشرايط المعدنية، مقاومة الحريق.

١- معلومات حول الشركة (يتبع)

معلومات عن الشركات التابعة (يتبع) :

٤- شركة كابلات الرياض (يتبع)

- شركة الرواد لإنتاج الأسلاك والقابلات الكهربائية المحدودة (\*\*)

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة الوطنية لصناعة الكابلات (شركة تابعة لشركة كابلات الرياض) بالاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من شركة الرواد لإنتاج الكابلات الكهربائية المحدودة في العراق بمبلغ ٢٣,٠٠٨,٣١٧ ريال سعودي من جهة ذات علاقة "شركة عبدالقادر المهديب وأولاده". بلغت صافي موجودات الشركة في تاريخ الاستحواذ ٤٦,٩٧٦,٠٧٨ ريال سعودي. تم الاعتراف بالربح من الاستحواذ بمبلغ ٢٣,٩٦٧,٧٦١ ريال سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وتم تسجيل حصة الربح أو الخسارة من الإستثمار في شركة تابعة من تاريخ الإستحواذ ٣١ أغسطس ٢٠١٧ إلى تاريخ التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، خلال ٢٠١٨ تم تعديل مخصص الاستحواذ بمبلغ ١,٢٤٢,٥٨٨ ريال سعودي والتمثلت بتكاليف اضافية تم تحملها من قبل الشركة نتيجة الاستحواذ على شركة الرواد.

- الشركة الوطنية العراقية لصناعة القابلات

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة (م.ش/٠٢-٨١٦١) في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ م برأس مال بلغ قيمته ٥,٥ مليار دينار عراقي وتهدف الشركة إلى إنماء إستثمار رؤوس الأموال في إنتاج الأسلاك والقابلات الكهربائية وفق خطط التنمية القومية.

٥- الشركة السعودية الحديثة للكابلات المحدودة

تأسست الشركة السعودية الحديثة للكابلات المحدودة (الشركة) كشركة ذات مسؤولية محدودة. بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٣٨٩٦ الصادر بمدينة الرياض بتاريخ ١ رجب ١٤١٧ هـ الموافق ١١ نوفمبر ١٩٩٦ م تعتبر شركة التابعة لمجموعة كابلات الرياض (الشركة القابضة / المجموعة). تتمثل أنشطة الشركة وفقاً للسجل التجاري في نشاط المقاولات الإنشائية والمعمارية العامة وإنشاء وصيانة المباني الصناعية وخطوط الإنتاج والخدمات الصناعية في صيانة وإصلاح وتشغيل الماكينات الصناعية الكهربائية والهاتفية والحاسب الآلي ومعدات المختبر وتركيبها وتشغيلها والخدمات التجارية في خدمات التسويق والاستيراد والتصدير وخدمات الفحص والصيانة في غير أنشطة التأمين وخدمات الدعاية والإعلان.

٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام

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

- تأثير تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

لا تزال جائحة كوفيد-١٩ تُعطل الأسواق العالمية وتواصل انتشارها في العديد من المناطق الجغرافية. ولذلك، ما تزال المجموعة مدركة لكل من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلبي التي فرضتها جائحة كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بتبعاتها الناشئة لبعض الوقت، وتراقب عن كثب مدى تعرضاتها للمخاطر بشكل دقيق. وقد أجرت المجموعة تقديرات محاسبية مختلفة في هذه القوائم المالية بناءً على توقعات الظروف الاقتصادية التي تعكس التوقعات والافتراضات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م التي تتعلق بالأحداث المستقبلية التي ترى الشركة أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وهناك درجة كبيرة من الحكم المتضمن في إعداد هذه التقديرات. كما أن الافتراضات الأساسية تخضع أيضاً لحالات عدم تأكد والتي في معظم الأحيان تكون خارج سيطرة المجموعة. وعليه، من المحتمل أن تختلف الظروف الاقتصادية الفعلية عن تلك التوقعات نظراً لأن الأحداث المتوقعة في كثير من الأحيان لا تحدث كما هو متوقع، وإن تأثير هذه الاختلافات قد يؤثر بشكل كبير على التقديرات المحاسبية المدرجة في هذه القوائم المالية. تراقب المجموعة الوضع عن كثب، وتقوم بتفعيل خطط استمرارية العمل الخاصة بها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة تعطيل العمل المحتمل نظراً لتفشي كوفيد-١٩ على عملياتها وأدائها المالي.

ومع استمرار تفشي فيروس كوفيد-١٩ في التطور يكون من الصعب حالياً التنبؤ بمدى ومدة تأثيره الاقتصادي الكامل حتى الآن. تقوم إدارة المجموعة حالياً بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات المجموعة وتدفعاتها النقدية ومركزها المالي. ، ترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن لدى المجموعة ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

### ٣- أساس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية، ماعدا التالي:
- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتوارياً وتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة.
  - الموجودات المالية بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة.

### ٤- عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٥- أساس التوحيد

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العائدات من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة جميع ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة على توجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض أو يكون لديها الحقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أحقية أغلبية التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم السيطرة على الشركة المستثمر فيها في حال كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم إلغاء توحيدها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

#### المحاسبة عن تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت أو أعمالاً خاضعة لسيطرة مشتركة

إن المحاسبة عن تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت أو أعمالاً خاضعة لسيطرة مشتركة تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال". في حالة عدم وجود إرشادات محددة في المعايير الدولية للتقرير المالي، تستخدم الإدارة حكمها في وضع وتطبيق سياسة محاسبية ملائمة وموثوق بها. وعند استخدام هذا الحكم، يمكن للإدارة أيضاً الأخذ بالاعتبار آخر إصدارات من الجهات الأخرى التي تضع المعايير التي تستخدم إطار مفاهيم مماثل لوضع معايير المحاسبة بالقدر الذي لا تتعارض فيه مع إطار المعايير الدولية للتقرير المالي أو أي معايير دولية للتقرير المالي أخرى أو تفسير لها. وقد أصدرت العديد من هذه الجهات إرشادات وبعضها يسمح بطريقة جمع الحصص عند المحاسبة عن تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة.

اعتمدت الإدارة طريقة جمع الحصص للمحاسبة عن تجميع الأعمال في المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة. تشمل هذه الطريقة على ما يلي:

- تظهر موجودات ومطلوبات المنشآت المجمعة بقيمتها الدفترية (وليس بقيمتها العادلة).
- لا يتم إثبات أي شهرة جديدة نتيجة التجميع. وإذا كانت هناك شهرة ستنشأ من الفرق بين المبلغ المدفوع وحقوق الملكية المستحوذ عليها، يتم إظهارها مباشرة في حقوق الملكية.
- إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمنشآت المجمعة تُظهر نتائج السنة الكاملة بغض النظر عن تاريخ حدوث التجميع.

#### الحصة غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المشتراة في تاريخ الاستحواذ.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

يتم عرض حصة الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تسيطر عليها المجموعة في حال وجودها بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. في حال احتفاظ المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

## ٥- أساس التوحيد (يتبع)

### المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

## ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

### المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية

يوجد العديد من التعديلات والتفسيرات التي يسري تطبيقها للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تعريف الأعمال"

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ أنه لكي يتم اعتبارها أعمالاً، فإن مجموعة متكاملة من الموجودات والأنشطة يجب أن تشمل على الأقل على مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بصورة جوهرية بالقدرة على إنشاء مخرجات. بالإضافة لذلك، فقد أوضحت التعديلات أن الأعمال يمكن أن توجد دون أن تشمل على جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. هذا، ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال قيام المجموعة بإبرام أي عمليات تجميع أعمال.

### التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة"

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" توفر عدداً من الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا نشأ عن التصحيح حالات عدم تأكيد حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية القائمة على المؤشر المرجعي للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث أنها لا تتضمن أي علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ "تعريف الأهمية النسبية"

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية بحيث ينص على أن "المعلومات تعد ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها أو حجبها قد يتوقع بأن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيين للقوائم المالية ذات الغرض العام على أساس هذه القوائم المالية والتي تقدم معلومات مالية حول منشأة محددة للتقرير". وتوضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن تحريف المعلومات يُعد ذو أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وليس من المتوقع أن يكون هناك أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

### إطار مفاهيم التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨ م

لا يُعد "إطار المفاهيم" معياراً دولياً للتقرير المالي ولا تلغي المفاهيم الواردة فيه أيًا من المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار آخر. إن الغرض من إطار المفاهيم هو مساعدة المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في وضع المعايير، ومساعدة مُعدّي القوائم المالية على إعداد سياسات محاسبية متوافقة عند عدم وجود معيار قابل للتطبيق ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. يتضمن إطار المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة وضوابط إثبات للموجودات والمتطلبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### المعايير المحاسبية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم نشرها ويجب الالتزام بها للسنة المحاسبية للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مدرجة أدناه. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - " عقود التأمين" الذي يطبق على الفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة" الذي يطبق على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.
- العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧).
- تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)؛

#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

##### التصنيف المتداول مقابل الغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. ويتم تصنيف الأصل كمتداول عندما

- يتوقع أن يتم تحقيقه أو يراد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- أن يتم تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- النقد وما في حكمه إلا المقيد ولا يمكن صرفه أو إستخدامه في سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة تشغيلية العادية،
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- عندما لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

##### ممتلكات ومعدات والآات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي ومشاريع تحت التنفيذ) بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناتجة عن الانخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت. وتسجل الأراضي ومشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة جميع المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى الحالة والموقع الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود من قبل الإدارة. وتتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات، في حال استيفاء معايير الاعتراف وكذلك التكاليف المتكبدة خلال فترة ما قبل التشغيل، بعد خصم عائدات بيع الإنتاج التجريبي.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات ذات قيمة جوهرية في التكلفة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للأصل، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتطلب استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فيجب على المجموعة الاعتراف بها على أساس أنها موجودات مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة ويجب استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء عملية إصلاح كبيرة (مخطط أو غير مخطط لها)، يتم إدراج التكلفة المنسوبة مباشرة لها في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل ذلك كجزء منفصل مع عمر إنتاجي يساوي الفترة حتى عملية الإصلاح المقررة التالية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. في حالة حدوث الإصلاح التالي قبل التاريخ المخطط له، يتم تسجيل أي قيمة دفترية قائمة لعملية الإصلاح السابقة كمصروف. تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه الموجودات متاحة للاستخدام المقصود، واما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتياً فتكون من تاريخ اكتمال هذه الموجودات وجعلها جاهزة للاستخدام المقصود. يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل كما يلي:

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	مباني
٢٥	الآت ومعدات
٢٠ - ٣٠	قطع الغيار الاستراتيجية
١٠	سيارات
٤	أثاث وتركيبات
٤ - ١٠	أدوات
٥	معدات مختبرات
١٠	أجهزة حاسب آلي
١٠	

#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار التشغيلية وطرق الاستهلاك الخاصة بالموجودات، وتعديلها عند الحاجة في نهاية كل عام.

يتم استبعاد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند التخلص منه أو عندما يكون من غير المرجح أن ينشأ عن الاستخدام المستمر للموجودات أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد العقارات والألات والمعدات المتقاعدة أو المبيعة أو غير المعترف بها عن طريق مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن " إيرادات أخرى - صافي" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

#### الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. التكاليف التي تكون مرتبطة بصيانة برامج الحاسب الآلي يتم تسجيلها كمصروفات عند تكديدها.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة ويحتسب بتطبيق طريقة القسط الثابت التي بموجبها يتم إطفاء القيمة الدفترية للموجودات على عمرها الإنتاجي مالم يكن العمر الإنتاجي غير محدد. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة (برامج حاسب آلي) هو ١٥ سنة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة، عند وجود المؤشرات، بتخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد. والقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة لأي من الموجودات مطروحاً منه تكاليف الاستبعاد أو قيمة الأصل قيد الاستخدام. ولأغراض تقييم التدني في القيمة، يتم تصنيف الموجودات ضمن مجموعات إلى أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية المتأتية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، التي تعرضت لإنخفاض في القيمة للوقوف على احتمالية عكس الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة من الفترات المشمولة بالتقارير.

#### موجودات و مطلوبات العقد

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، عندما يقوم أي طرف في العقد بتنفيذ التزامه، يجب على المنشأة أن تعرض في قائمة مركزها المالي، موجودات العقد أو التزامات العقد، اعتماداً على العلاقة بين أداء المنشأة ومدفوعات العميل. موجودات العقد هي حق المنشأة في الاعتبار المتبادلة مقابل السلع أو الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها أو تنفيذها إلى العميل.

إن إلتزامات العقد هي التزام منشأة بنقل البضائع أو أداء الخدمات لصالح العميل الذي استلمت المنشأة اعتبارات مقابلته (أو يستحق مبلغ مقابلته) من العميل. إذا كان المقابل المتفق عليه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير مبلغ الاعتبار الذي يحق للشركة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل.

#### العملات الأجنبية

##### المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية التي تخصصها كل منها وفقاً لسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإعتراف بها المعاملة لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولى.

##### تحويل القوائم المالية للشركات التابعة للمجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملة غير متضخمة إقتصادياً) والتي لها عملة نشاط تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل بنود الموجودات والمطلوبات المعروضة لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي .
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة والدخل شامل الآخر بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛
- يتم الاعتراف بكافة فروقات تحويل العملات في الدخل الشامل الأخر.

## ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### مخزون

يتضمن المخزون المواد الخام والأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة واللوازم وقطع الغيار التي يتم تسجيلها بالتكلفة المنخفضة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. يشتمل مخزون الأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية.

يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم تحديد تكاليف شراء المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الحسومات والخصومات. ويعد صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

### الأدوات المالية

#### الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية المُصدرة عند نشونها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة دون مكون تمويل مهم) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل مهم بسعر المعاملة.

### الموجودات المالية

#### تصنيف الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية:

(أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و

(ب) تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

#### تصنيف الموجودات المالية

يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين:

(أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و  
(ب) تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة

#### الموجودات المالية

نقد وأرصدة لدى البنوك  
ذمم مدينة تجارية  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
موجودات غير متداولة أخرى



٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق

تنطبق السياسة المحاسبية التالية علي القياس اللاحق للموجودات المالية :

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو خساره الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية. تنخفض القيمة المستنفذة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو خساره الموحدة.	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو خساره الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من الغاء أو اثبات الاستثمار في حقوق الملكية ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو خساره الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما:

- (أ) قيام المجموعة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- (ب) عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ معلومات أكثر تطلية للمستقبل لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - "نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويحل محل "نموذج الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩. الأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشمل على القروض والموجودات المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن إثبات الخسائر الائتمانية لم يعد يعتمد على تحديد المجموعة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
- الأدوات المالية التي تراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي مخاطرها الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢").

"المرحلة ٣" ستغطي الموجودات المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر" في الفئة الثانية.

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير احتماله مرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

##### الموجودات المالية (يتبع)

##### عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات من العملاء بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة النهم المدينة التجارية والأخرى

تطبق المجموعة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وتطبق هذه الطريقة بهدف تقييم مخصص ما مقابل:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة للمجموعة

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ومعدل التضخم والانفاق الحكومي السعودي (الدولة التي تقدم خدماتها فيها) لتكون أكثر العوامل ملائمة، وبالتالي تُعدل معدلات الخسائر التاريخية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يُقسّم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. وقد تم شرحها باختصار كما يلي:

**الخسارة بافتراض التعثر في السداد:** تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

**احتمالية التعثر في السداد:** تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

**التعرضات عند التعثر في السداد:** تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم المجموعة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحلة زمنية معينة. إن الهيكل لأجل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامها لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المطفأة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

##### سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي

تقوم المجموعة بإدراج عامل الاقتصاد الكلي من الناتج المحلي الإجمالي لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

##### تعريف التعثر في السداد

في السياق السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به)، أو

- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للمجموعة. ونظراً لأن قطاع الصناعة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للمجموعة، فإن ذلك يحدض افتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

##### الموجودات المالية (يتبع)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم شطب الذمم المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى المجموعة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم المجموعة بإثبات مخصص محدد مقابل الذمم المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

##### الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

##### المطلوبات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، مخصوماً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بشكل رئيسي على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والطرف ذو العلاقة والقروض كما هو مبين في إيضاح ٢٠.

بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	المطلوبات المالية
بالتكلفة المطفاة	ذمم دائنة تجارية
بالتكلفة المطفاة	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
بالتكلفة المطفاة	قروض
بالتكلفة المطفاة	مستحق لأطراف ذات علاقة

##### التوقف عن الإثبات

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها.

##### عمليات تعديل الموجودات المالية والمطلوبات المالية

##### الموجودات المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تجري المجموعة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منقضية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية الأصلية وإثبات موجودات مالية جديدة بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المعدلة المقيدة بالتكلفة المطفاة غير مختلفة بشكل جوهري، عندئذ فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كتعديل ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي يتم تمييزها والمطلوبات المالية الجديدة بالشروط المعدلة يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بصورة منفصلة وتقاس بقيمتها الدفترية قبل تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. ومع ذلك، يتم الاستمرار في قياس بعض الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع وفقاً للسياسة المحاسبية الملائمة للمجموعة لهذه الموجودات. وبمجرد تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع، لا تخضع الموجودات للاستهلاك أو الإطفاء.

تم عرض أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع عملية غير مستمرة أو إعادة قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، كجزء من البند الرئيسي الواحد والربح أو الخسارة من العمليات غير المستمرة.

نقد وما في حكمه

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع المحتفظ بها تحت الطلب، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشتركي السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يمكن أن يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
  - في حالة غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.
- تستخدم المجموعة أساليب تقويم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.
- إنّ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بالحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استعمال الأصل في أقصى وأفضل استخدام له أو عبر بيعه لمشاركٍ آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

إنّ جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس قيمها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية مُصنّفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويوصف ذلك، كما يلي، بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم قياسها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، فإنّ المجموعة تحدّد ما إذا حصلت تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي عبر إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس) عند نهاية كلّ فترة تقرير.

احتياطي نظامي

إنّ الاحتياطي النظامي يستند إلى المتطلبات النظامية ووفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإنه يجب على المجموعة تجنبين ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال المجموعة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة  
يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

#### منافع موظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

تستحق منافع الموظفين لكافة الموظفين العاملين بموجب أحكام وشروط نظام العمل المطبقة على المجموعة وذلك عند إنهاء عقود عملهم.

##### خطة المساهمة المحددة

تعد منافع التقاعد التي تقدمها المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية خطة مساهمة محددة. ليس على المجموعة أي التزام بخلاف المساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات المساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

#### منافع موظفين

##### خطط المنافع المحددة (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)

تطبق المجموعة خطط منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي المعمول به استناداً إلى فترات خدمة الموظفين المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لكل خطة. وسابقاً كان يتم احتساب التزام "مكافأة نهاية الخدمة للموظفين" على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ التقرير.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير الحد الأقصى للأصل (مع استبعاد المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة) والعائد على موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة)، يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة في التاريخ الأسبق لـ:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.
- يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المنفعة المحددة.

تقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية ضمن صافي التزام المنفعة المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- تكلفة الخدمات التي تتكون من تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر من عمليات التقليص والتسويات غير الروتينية؛

و

- إيرادات أو مصروفات صافي الفائدة.

#### الزكاة وضريبة الدخل

##### الزكاة

يتم توفير الزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق ويتم قيد مصروف الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الإقرارات النهائية في سنة الانتهاء منها.

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

**ضريبة الدخل**

يتم تطبيق ضريبة الدخل بالمعدلات المحددة على الحصة المعدلة من دخل المساهمين الأجانب المحددة وفقاً للوائح السعودية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتندرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة التي تم تأسيسها وتشغيلها خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً للوائح الضريبية لبلدانها عندما تكون جوهرية. تعتبر المجموعة أن كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة لتلك الشركات التابعة غير جوهرية.

**الضريبة المؤجلة**

تسجل الضريبة المؤجلة حال وجودها للاختلافات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأساس الضريبي المستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الاختلافات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخضم للحد المحتمل الذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخضم، وتتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بنهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة للسماح باسترداد كل الموجودات أو جزء منها.

تقاس المطلوبات والموجودات المؤجلة بأسعار الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها سداد المطلوبات أو تسجيل الموجودات، وفقاً لأسعار الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي تم تفعيلها أو تفعيلها بشكل جوهري حتى نهاية الفترة المالية.

**عقود الإيجار**

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

وتطبق المجموعة نهج الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قام المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

(١) **موجودات حق الاستخدام**

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم القياس الأولي لموجودات حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التثقيب والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر إنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

(٢) **التزامات عقود الإيجار**

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار من التالي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تضمن المجموعة ممارسته بصورة معقولة، ومدفوعات عقد الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة تضمن ممارسة خيار التمديد بصورة معقولة، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تضمن المجموعة بصورة معقولة عدم إنجاءه بشكل مبكر.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييماً حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

##### عقود الإيجار (يتبع)

عندما يعاد قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

قامت المجموعة بعرض موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل والتزام عقد الإيجار في قائمة المركز المالي.

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اخترت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية. وعندما يكون هناك عدد من المطلوبات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً في التسوية من خلال النظر في تصنيف المطلوبات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى إذا كان هناك احتمال ضئيل لحدوث تدفقات خارجة عن أي بند مدرج في نفس صنف المطلوبات. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

##### الاعتراف بالإيرادات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: "الإيراد من العقود مع العملاء" الذي كان سارياً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

يتم قياس الإيرادات استناداً للعرض المحدد في العقد مع العميل، والتي تتضمن إيرادات غير مفوترة (موجودات عقود) وتستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات للعميل.

تقوم المجموعة بتقييم الخدمات التي تم التعاقد بها في العقد مع العميل وتحددها كالتزام أداء في حالة ما إذا كانت تلك الخدمات:

##### (أ) خدمة مختلفة

(ب) عبارة عن سلسلة من خدمات مختلفة متماثلة إلى حد كبير وذات نمط متماثل من النقل إلى العميل (أي أن كل خدمة مختلفة تكون مستوفاة على مدار الوقت ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى التقدم).

تثبتت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تقي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

##### الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

عندما تستوفي المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ العوض الذي تم الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام عقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ تطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:

##### استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات. قدرت المجموعة أنه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمني. وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن. بالنسبة لبيع البضاعة، تُثبت الإيرادات عادةً عند نقطة من الزمن.

##### تحديد سعر المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقياتها مع العملاء. وعند استخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي عوض غير نقدي في العقد.

##### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تُثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الموجودات موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ أدى إلى عملية التقدير التالية:

##### توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. تعتبر المجموعة أن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود المجموعة في الوفاء بالتزام الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء. بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدية مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل بشكل عام على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

##### أمور أخرى ينبغي أخذها بالاعتبار

##### العوض المتغير

إذا كان العوض المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذٍ يجب على المجموعة تقدير مبلغ العوض الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل. تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات العوض المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الكثر احتمالاً. تطبق الطريقة باتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

##### مكون التمويل المهم

يجب على المجموعة تعديل مبلغ العوض المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل مهم.

##### مصادر الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات من المصادر التالية:

مصادر الإيرادات	إثبات الإيرادات
بيع البضائع	عند نقطة من الزمن
إيرادات العقود	خلال فترة من الزمن



#### ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

##### الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

##### إيرادات من بيع البضائع

تقاس الإيرادات بناءً على اعتبارات محددة في العقود مع العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عند نقل سيطرة المنتج إلى العميل ، وذلك عند التسليم للعميل.

إذا كان الاعتبار الموعود في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقدر المجموعة ما يحق لها من الأتعاب مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

##### إيرادات العقود

تفي إيرادات عقود التركيب في الموقع بمعايير الإيرادات بمرور الوقت. يتم قياسه على أساس طريقة الإدخال بالنسبة المنوية للتكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى التكلفة الإجمالية المقدرة لكل عقد.

تم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم نحو الإكمال إذا تغيرت الظروف. تنعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى المراجعة معروفة للإدارة.

يتم تضمين التكاليف والأرباح المقدرة التي تزيد عن الفواتير على العقود غير المكتملة في الموجودات المتداولة كأصول العقد والفواتير الزائدة عن التكاليف المتكبدة والأرباح المقدرة ، إن وجدت ، مدرجة في المطلوبات المتداولة كالتزامات عقد.

##### تكاليف العقود

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد كمصروف ما لم يكن لدى المجموعة توقع معقول لاسترداد هذه التكاليف من عملائها وحيث يتم تحميل هذه التكاليف بشكل صريح على العملاء. تستهلك المجموعة هذه التكاليف على أساس منتظم، بما يتوافق مع نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

##### تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة على أنها تكلفة المبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والاستهلاك وغيرها من التكاليف العامة غير المباشرة ذات العلاقة. ويشمل هذا أيضا الحصة من التكاليف العامة المشتركة ذات العلاقة.

##### مصاريف بيع وتوزيع

تتضمن أي تكاليف تم تكبدها لتنفيذ أو لتسهيل جميع عمليات البيع في المجموعة. وتتضمن هذه التكاليف عادة رواتب موظفي المبيعات، وتكاليف إدارة المعارض ومصاريف التسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية علاوة على العمولات والرسوم وما شابهها. كما وتتضمن الحصة من التكاليف المشتركة العامة ذات العلاقة.

##### مصاريف عمومية وإدارية

ويتعلق ذلك بمصاريف التشغيل التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. كما وتتضمن الحصة من التكاليف المشتركة العامة ذات العلاقة.

يتم توزيع المصاريف المشتركة بين التكلفة المباشرة ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

##### تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال المخصصة من خلال المجموعة، والفائدة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين طبقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ " منافع الموظف" و مصروفات الفائدة على التزامات عقد الإيجار طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"  
يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

#### ٨- استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً مادياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم في تقدير القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ المركز المالي التي لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل أدناه:

#### الانخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والآلات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي للممتلكات ومعدات وآلات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم القيام بهذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو النقاوم. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للفائدة الاقتصادية للموجودات.

#### تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تستخدم المجموعة معطيات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

#### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم مدينة تجارية

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم مدينة تجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لمجموعة العملاء.

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصنوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ومعدل التضخم والانفاق الحكومي السعودي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أكثر البنود حساسية للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعمل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في إيضاح (١٤).

#### ٨- استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام (يتبع)

##### مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادم ، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم احتساب مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة عمر المخزون أو تقادمه.

##### فرضيات التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة نهاية الخدمة على موظفيها طبقاً لنظام العمل السعودي السائد. يكون الالتزام مستحقاً استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً للتقييمات الاكتوارية المنتظمة. لمزيد من تفاصيل الافتراضات والتقديرات راجع إيضاح ١٦.

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في إيضاح ١٦ في هذه القوائم المالية الموحدة بغرض تقييم القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة. أي تغييرات في هذه الافتراضات في السنوات المستقبلية قد تؤثر على الأرباح والخسائر في تلك السنوات.

##### مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

##### العقود المثقلة بالالتزامات

يتم تحديد وإثبات الالتزامات الحالية - الناشئة عن عقود مثقلة بالالتزامات - باعتبارها مخصصات. ويعتبر العقد مثقل بالالتزامات إذا أبرمت الشركة عقداً تزيد فيه التكاليف الحتمية للوفاء بالالتزامات التعاقدية عن العوائد المالية المتوقعة الحصول عليها بموجب ذلك العقد.

##### الزكاة وضريبة الدخل

عند احتساب مصروف الزكاة وضريبة الدخل للفترة الحالية ، قامت المجموعة بتعديل صافي دخلها وتطبيق افتراضات معينة على وعاء الزكاة وضريبة الدخل المستخدمة لحساب مصروف الزكاة وضريبة الدخل. ومع ذلك ، فإن تشريعات الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بتلك التعديلات تخضع لتعديلات وتفسيرات قابلة للتغيير. قدمت إدارة المجموعة أفضل تقديراتها لتلك الافتراضات.

##### عقد الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداؤه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

##### الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لمقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حيث توصلت إلى قناعة أن المجموعة لديها الموارد التي تمكنها من الاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى أن الإدارة ليست على علم بوجود أي أمور هامة يمكن أن تثير شكوكاً هامة حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وعليه، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- عقارات ومعدات وآلات

المجموعة	تحت المجموعات	الموجودات (*)	الغير	قطع	أجهزة	معدات	أدوات	أثاث	سيارات	آلات ومعدات	مباني (**)	أرض	التكلفة
٢,٨٠٢,٧٤٤,٤٥٧	١١٨,٥٧٩,٥٦٧	٩,٧٠٧,٠٩٢	١٤,٦٢٣,٣٣١	١٠٨١,٠٥,٣١٢	٤٨,٧٤٩,٨٤٢	٢٦,٣٨٥,٨٢٤	١٥,٦٢٣,٤١٨	١,٨١٨,٢٢٢,٥٥	٣١٩,٧٧٠,٨٨٤	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٢٠٢٠ يناير	
٥٠,٣٧٢,٢٩٢	٤٥,١٠٩,٦٧٢	-	٣٦٦,٢٨٠	٢,٥٠٨,٠٣٥	٧٣٧,١٩٣	٤٦٦,٣١٨	١٣,٥٦٠	٨٤٩,٠٣٧	٢٠,٥١,٩٧	-	-	إضافات	
(٧٧٧,٨٧٠)	(٢٧٤,٨٧٠)	-	-	-	(٧٧,٠٠٠)	-	(١٨٨,٠٠٠)	(١٨٨,٠٠٠)	-	-	-	استحقات	
-	(١٢,٢٩٩,٧٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٢٩٩,٧٨٥	-	تحريكات من موجودات تحت	
(٧٤,٥١٨,١٦٧)	(٧٤,٥١٨,١٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإلغاء	
٢,٧٢٧,٨٢٠,٧١٢	٧٢,٥٤٦,٤١٧	٩,٧٠٧,٠٩٢	١٤,٩٨٩,٦١١	١١٠,٦١٣,٣٩٧	٤٩,٤٦١,٠٣٥	٢٦,٨٥٢,١٤٢	١٥,٦٠٥,٩٧٨	١,٨٨١,١٨٢,٨٧٧	٣٦٩,٩٧٦,٠٨١	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٢٠٢٠ ديسمبر	
١,٥٧٤,١٩٤,٠٢٣	١,٨٨٠,٢٣٩	١,٩٠٧,٣٥٦	١١,٠٢٣,٩٩٤	٧٣,٨٨٢,٩٧٧	٤٠,٦٠١,٢٧٨	٢١,٠١٨,٧٢٦	١٤,١٢٤,٨٦٣	١,٢١٧,٠٣٦,٢٦٩	١٩٢,٧١٨,٣٧١	-	-	استهلاك مقراتكم	
٥٩,٦٧٥,٤٩٨	-	٩٧٨,٥٠٠	٦٥,٣٩٦	٧,٢٥٣,٤٢٧	٣,٢٦٢,٥٩٤	٢,٠١٨,٣٨٨	٦١١,١٤٤	٣٠,٧٥٩,٣١٧	١٤,١١٦,٧٣٢	-	-	١ يناير ٢٠٢٠	
(٤٥٢,٠٠٠)	-	-	-	-	(٧٧,٠٠٠)	-	(١٨٨,٠٠٠)	(١٨٨,٠٠٠)	-	-	-	المحمل للسنة	
١,٦٣٣,٤١٦,٥٢١	١,٨٨٠,٢٣٩	٢,٨٨٥,٨٥٦	١١,٦٤٩,٣٩٠	٨١,١٣٦,٤٠٤	٤٣,٧٨٦,٨٢٢	٢٣,٠٣٧,١١٤	١٤,٥٩٨,٠٠٧	١,٢٤٧,٦٠٧,٥٨٦	٢٠٦,٨٣٥,١٠٣	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,١٤٤,٤٠٤,١٩١	٧٤,٦٦٦,١٧٨	٦,٨٢١,٢٣٦	٣,٣٤٠,٢٢١	٢٩,٤٤٦,٩٩٣	٥,٦٢٣,٢١٣	٣,٨١٥,٠٢٨	١,٠٠٧,٩٧١	٦٣٣,٥٧٥,٢٩١	١٢٣,١٤٠,٩٧٨	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	صافي القيمة الدفترية	
١,٣٢٨,٥٠٠,٤٣٤	١١٦,١٩٩,٣٢٨	٧,٧٩٩,٧٣٦	٣,٥٩٩,٣٢٧	٣٤,٢٢٢,٣٨٥	٨,١٤٨,٦١٤	٥,٢٦٧,٠٩٨	١,٥٣٨,٥٥٥	٦٥١,١٨٥,٧٨٦	١٧٧,٠٥٢,٥١٣	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	

\* تتحمل بالأعمال قيد التنفيذ المتعلقة ببناء منشآت مصانع المجموعة.  
\*\* يشمل هذا البند مباني تم إنشائها على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التكنولوجيا (مدن) لفترة ٢٠ سنة.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩- عقارات ومعدات والآت (بيع)

التكاليف	أرض	مباني (**)	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	أدوات	معدات المختبرات	أجهزة حاسب آلي	قطع الغيار	الموجودات تحت الإقراض (*)	المجموع
٢٠١٩ يناير	٢٢٢,٩٥٩,٧٢١	٣٦٠,٣٨٤,٨٣٤	١,٨٢٥,٨٥٣,٥٠٠	١٥٠,٥٢٥,٦٧٣	٢٥٦,٣٥٠,٦٥٦	٤٥,٤٢٣,٩١٩	١٠٧,٧٦٠,٩٥٩	١٣,٧٣٣,٩٥٨	١,٠٦٢٢,٨١١	٨٧,٧١٨,٧٠٩	٢,٧١٥,٣٢٤,٧٩٠
إضافات	-	٥,٧٤٢,٩٢٣	٥,٧٤٦,١٠٤	٧٥٠,٦٥٧	٩٣٦,٥٨٥	٣,٧٢١,٢٩٢	٣٤٤,٤٠٣	٨٩٨,٩٩٦	-	٧١,٠٣٢,٤٧٩	٨٩,١٢٨,٤٣٩
استعدادات	-	-	-	(٦١٦,٨٧٣)	-	-	-	-	(٩١٥,٧١٩)	-	(١,٥٣٢,٥٩١)
تحويلات من موجودات تحت الإقراض	-	٣,٧١٥,٢٧٣	٣,٤١٦,٤٤٩	-	-	-	-	-	-	(٤٠,١٣١,٧٢٢)	-
تحويلات بين الأصول	-	(١١٠,٦٧)	١١٠,٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-
ترجمة عملات أجنبية	(٢٢,٦٣٩)	(٦١,٠٧٩)	١٩٤,٨٨٥	(١,٠٤٠)	٩٨,٥٨٣	(٤٢٥,٣٦٩)	-	(٩,٦٢٣)	-	(٢٩,٨٩٩)	(٢٥٦,١٨١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٣٦٩,٩٧٧,٠٨٨٤	١,٨٣٨,٢٢٢,٠٥٥	١٥٦,٦٣٣,٤١٨	٢٦٦,٣٨٥,٨٢٤	٤٨,٧٤٩,٨٤٢	١٠٨,١٠٥,٣٦٢	١٤,٦٢٣,٣٣١	٩,٧٠٧,٠٩٢	١١٨,٥٧٩,٥٦٧	٢,٨٠٢,٧٤٤,٤٥٧
استهلاك من الكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحصل للسنة	-	١٧٩,٨٨٣,١٧١	١,١٧٩,٤٠٤,٢٦٣	١٣,٥٤٩,٩٠٣	١,٨٨,٨٧٩,٦٧٠	٣٧,٧٩٤,٤٧١	٦٥,١٩٩,٩٠٤	١,٠٣٦٥,٧٢٦	١,٠٤٦,٣١٤	١,٨٨٠,٣٣٩	١,٥٠٨,٠٠٢,٦٦١
استعدادات	-	١٢,٨٥٧,٢٩٦	٣٧,٧٢٧,٦٤٣	٩٢٢,٨٤٣	٢,١٤٠,٦٩٨	٢,٨١١,٣٢٦	٨,٦٨٣,٠٧٣	٦٥٩,٨٧٩	٩٥٥,٩٣٠	-	٦٦,٧٥٨,٦٨٨
ترجمة عملات أجنبية	-	(٢٢,٠٩٦)	(٩٥,٦٣٧)	(٣٤٧,٢٩٠)	-	-	-	(١,٦١١)	(٩٤,٨٨٨)	-	(٤٤٢,١٧٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٩٢,٧١٨,٣٧١	١,٢٢٧,٠٣٦,٢٦٩	١٤,١٢٤,٨٦٣	١,٨٨,٧٢٦	٤٠,٦٠١,٢٢٨	٧٣,٨٨٢,٩٧٧	١١,٠٢٣,٩٩٤	-	١,٨٨٠,٢٣٩	١,٥٧٤,١٩٤,٠٢٣
صافي القيمة الدفترية	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٣٦٠,٣٨٥,٧٨٦	١,٨٢٥,٨٥٣,٥١٣	١٥٠,٥٢٥,٥٥٥	٢٥٦,٣٥٠,٩٨	٤٥,٤٢٣,٩١٤	١٠٧,٧٦٠,٣٨٥	١٣,٧٣٣,٣٧٧	١,٠٦٢,٢٩٩	٨٧,٧١٨,٧٠٩	٢,٧١٥,٣٢٤,٧٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٢٢,٩٥٩,٧٢١	٣٦٠,٣٨٥,٧٨٦	١,٨٢٥,٨٥٣,٥١٣	١٥٠,٥٢٥,٧٧٠	٢٥٦,٣٥٠,٩٨٦	٤٥,٤٢٣,٩١٤	١٠٧,٧٦٠,٣٨٥	١٣,٧٣٣,٣٧٧	١,٠٦٢,٢٩٩	٨٧,٧١٨,٧٠٩	٢,٧١٥,٣٢٤,٧٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٢٢,٩٥٩,٧٢١	٣٦٠,٣٨٥,٧٨٦	١,٨٢٥,٨٥٣,٥١٣	١٥٠,٥٢٥,٧٧٠	٢٥٦,٣٥٠,٩٨٦	٤٥,٤٢٣,٩١٤	١٠٧,٧٦٠,٣٨٥	١٣,٧٣٣,٣٧٧	١,٠٦٢,٢٩٩	٨٧,٧١٨,٧٠٩	٢,٧١٥,٣٢٤,٧٩٠

\* تشمل بالاصصال قيد التنفيذ المتعلقة ببناء منشآت مصانع المجموعة ونظام سابل.  
\* تشمل هذا البند مباني تم إنشاؤها على أراض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التكنولوجيا (مدن) لفترة ٢٠ سنة.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الموجودات غير الملموسة ، صافي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
برامج الحاسب الآلي	برامج الحاسب الآلي	
-	-	التكلفة:
-	٧٤,٥٦٨,١٦٧	كما في ١ يناير
-	٧٤,٥٦٨,١٦٧	إضافات خلال السنة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر
-	-	إطفاء:
-	-	كما في ١ يناير
-	٢,٤٨٥,٦٠٦	المصرف للسنة
-	٢,٤٨٥,٦٠٦	كما في ٣١ ديسمبر
-	٧٢,٠٨٢,٥٦١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

\* \* تتمثل الموجودات غير الملموسة اعلاه في تكلفة نظام الساب الذي تم استخدامة اعتبار من العام الحالي ٢٠٢٠ م.

١١ - موجودات مالية في اسهم حقوق الملكية غير مدرجة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	نسبة الملكية	
١,٩١٦,٦٦٠	٣,٨٣٣,٣٢٥	٪٧,٦٧	شركة توزيع الغاز الطبيعي **
٤٧٠,٨٢٤	٤٧٠,٨٢٤	٪١٩,٧	الشركة الدولية للمواد العازلة *
٢,٣٨٧,٤٨٤	٤,٣٠٤,١٤٩		

\* إن الاستثمارات المشار إليها اعلاه انما هي استثمارات في شركات غير مدرجة بأي أسواق مالية نشطة، وقدرت الادارة أنه لا يوجد اختلاف جوهري بين قيمتها العادلة وقيمتها الدفترية.

\*\* خلال عام ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة توزيع الغاز الطبيعي على زيادة رأس مالها بواقع ٢٥ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها ٥٠٪ وذلك عن طريق رسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ومبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي الاتفاقي بالإضافة الى مبلغ ٥ مليون ريال سعودي من حساب الارباح المبقة وبذلك بلغ رصيد الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٣,٨٣٣,٣٢٥ ريال سعودي (عام ٢٠١٩ م: ١,٩١٦,٦٦٠ ريال سعودي).

١٢ - دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٥٧٣,١٠٤	٩٩٩,٥٨٨	ضريبة القيمة المضافة
١١,٤٨٥,٤٨٧	١٦,٤٨١,٨٩١	دفعات مقدمة إلى موردين
٤,٩٣٣,٣٩٢	٢,٢١٢,٦٠٣	ودائع مستردة - الجمارك
١٥,٢٤١,٢٨٨	٥,٤٩٢,٠٤٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٤٥٩,١٨٠	١,٢٤٣,٦٨٩	ذمم موظفين
٨,٢٢٤,٣١٧	٧,١٦٣,٣٦٦	أخرى
(٤١٠,٤٥٠)	-	يخصم: انخفاض في الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٤٤,٥٠٦,٣١٨	٣٣,٥٩٣,١٨١	

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- موجودات حق الاستخدام

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
-	١٤,٤٢٩,٣٢٩
١٦,٢١٣,٩٦٨	-
(١,٧٨٤,٦٣٩)	(١,٧٨٩,٥٢٧)
١٤,٤٢٩,٣٢٩	١٢,٦٣٩,٨٠٢
١,٧٨٤,٦٣٩	١,٧٨٩,٥٢٧
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢,٣٠٢,٦٨٥	٢,٠٥٤,١٤٣
١٢,٣٨٥,٣٥٨	١٠,٤٣١,٨٤٧
١٤,٦٨٨,٠٤٣	١٢,٤٨٥,٩٩٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٧٨٤,٦٣٩	١,٧٨٩,٥٢٧
٨٤٠,٥٠٨	٢٧٥,٥٦٦

موجودات حق الاستخدام

كما في ١ يناير  
موجودات مثبتة خلال السنة  
الاستهلاك المحمل السنة  
موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر  
تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة المنتهية كما يلي:  
تكلفة المبيعات

التزامات عقود الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة  
التزامات عقد الإيجار المخصصة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة  
متداولة  
غير متداولة

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

استهلاك موجودات حق الاستخدام  
الفائدة على التزامات عقد الإيجار

١٤- المخزون

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢١٠,٠٩٣,٧١٠	١٩٩,٥٤٥,٩٧٧
٥٨٩,٠٦٧,٨١٥	٧٤١,٤٤٤,٣٣٣
١٣٣,٦٣٤,٨٢٦	١٤٥,٣٨٤,١٢٢
٦٠,٦٩٧,٩٦٠	١٥,٧٧٤,٧٢٣
١٨,٦٤٥,٣٥٤	٢٤,٤٧٨,٨٠١
٧١,٧٧٥,٩٠٩	٦٨,٢٤٢,٨٥١
٢,٩١٩,٤٧٨	١,١٥٨,٣٢٥
١,٠٨٦,٨٣٥,٠٥٢	١,١٩٦,٠٢٩,١٣٢
(٤٥,٩٨٢,٠٣٩)	(٥٠,٩٨٣,٢٢٩)
١,٠٤٠,٨٥٣,٠١٣	١,١٤٥,٠٤٥,٩٠٣

مواد خام

بضاعة جاهزة

اعمال قيد التنفيذ

بضاعة في الطريق

مواد تغليف

قطع غير

أخرى (أكسسوارات المشاريع)

المجموع

ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة

صافي المخزون

قامت المجموعة بإبرام مجموعة متنوعة من العقود المستقبلية لمواجهة تقلبات أسعار خام النحاس و الألومنيوم من أجل الوفاء بمتطلبات الشركة المتوقعة من الاستخدام في عمليات التصنيع لديها. يتم تسجيل الأثر الناتج عن إقفال هذه العقود - عقود لشراء أو بيع أدوات غير مالية / أو عقود للاستخدام الذاتي والغير مصنفة كأدوات تحوط - ضمن تكلفة الإنتاج بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. هذا وقد بلغت القيمة الدفترية للعقود المستقبلية الغير منفذة للنحاس والألومنيوم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٠٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٠١ مليون ريال سعودي.

الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٥٨,٧٣٦,٢١٦	٤٥,٩٨٢,٠٣٩
٣,٦٠٢,٩١٨	٧,٧٥٣,٤١٠
(١٦,٣٥٧,٠٩٥)	(٢,٧٥٢,٢٢٠)
٤٥,٩٨٢,٠٣٩	٥٠,٩٨٣,٢٢٩

١ يناير

مخصص خلال السنة

رد مخصص خلال السنة

٣١ ديسمبر

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥- موجودات العقود

موجودات العقود

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢٩٥,١٠٨,٥٧٠	٣٠٤,٢٦٥,٧٧١
٣٣,٦٢٩,٥٦١	٣٠,٤٥٤,١٧٠
(٣١٤,٩٢٨,٧٨٥)	(٣٢٧,٨٩٧,٨٣٩)
١٣,٨٠٩,٣٤٦	٦,٨٢٢,١٠٢

أجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخ التقرير المالي  
أجمالي الأرباح المعترف بها حتى تاريخ التقرير المالي  
ناقص: فوائد الإنجاز

١٦- ذمم مدينة تجارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١,١٩٨,٩٦٤,٦٥٦	٨٧٧,٠٠٦,٧٦٣
(١١٤,٧١٤,١٣٨)	(٥٨,٠٢١,٤٥٦)
١,٠٨٤,٢٥٠,٥١٨	٨١٨,٩٨٥,٣٠٧

ذمم مدينة تجارية  
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
صافي الذمم المدينة التجارية

ان مبالغ الذمم المدينة تتضمن مطلوبات من جهات ذات علاقة بقيمة ٣,٨٢٨,٢٢٩ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣,٥٢٠,٠١٥ ريال سعودي).

فيما يلي أعمار الذمم التجارية:

أعمار الذمم المدينة

الإجمالي	من ٠ إلى ٩٠ يوماً	من ٩١ - ١٨٠ يوماً	من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	من ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٨٧٧,٠٠٦,٧٦٣	٨١٨,٦٢٣,٧٢٢	١١,١٧٨,١٣٥	٦,٧٤٥,٧٠٣	٣,٩٥٤,٣٩٣	٣٦,٥٠٤,٨١٠
١,١٩٨,٩٦٤,٦٥٦	٨١٥,١٢١,٧٤٨	٢٦٤,٧٥٢,٠٠١	٣٠,٥٢٦,٩٣٧	٧٥,٤٤٥,٦٣٧	١٣,١١٨,٣٢٣

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:  
تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم خصيصاً للخسارة المتوقعة  
مدى الحياة لجميع الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.  
المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر باستخدام نموذج إحصائي (أي منحني التوزيع الطبيعي)
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ومعدل التضخم والانفاق الحكومي السعودي، كمتغيرات للاقتصاد الكلي لضبط معدل الخسارة التاريخي.



شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦- ذمم مدينة تجارية (بيئع)

إن حركة مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٨١,٢٨٨,٥٣٠	١١٤,٧١٤,١٣٨	١ يناير
٣٣,٤٥٥,٥١٦	(١٢,١٣٩,٩٢٢)	(رد مخصص) / مخصص خسائر انتمائية متوقعة *
-	(٤٤,٥٥٢,٧٦٠)	استخدام مخصصات خلال السنة
(٢٩,٩٠٨)	-	فروق ترجمة
١١٤,٧١٤,١٣٨	٥٨,٠٢١,٤٥٦	٣١ ديسمبر

\* تضمن رصيد المخصص المكون خلال العام مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، خاص بأحد العملاء بقيمة ٣٤ مليون ريال سعودي تمثل نسبة ١٠٠٪ من قيمة مديونية العميل المشار إليه قامت المجموعة بتكويته كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، والتي يجري حالياً العمل علي إيجاد تسوية نهائية بكامل المديونية عن طريق المستشار القانوني للشركة.

١٧- نقد وما في حكمه

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٣,١٢١,٠٠٠	٦٣,٧٤٥,٦٥٦	ارصدة بنكية
٤٩٣,٧٠٥	٥٠٧,١٠١	نقد بالصندوق
٥٣,٦١٤,٧٠٥	٦٤,٢٥٢,٧٥٧	

١٨- التزامات منافع تقاعد الموظفين

تدير المجموعة خطط منافع محددة بما يتماشى مع متطلبات قانون العمل في البلدان التي تعمل بها منشآت المجموعة. وتستند المدفوعات بموجب الخطة إلى الرواتب والبدايات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم من التوظيف.

خطط استحقاقات إنهاء خدمة الموظفين هي خطط غير ممولة.

الرصيد الافتتاحي في قائمة المركز المالي الموحدة.  
فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في صافي الالتزامات المحددة الاستحقاقات خلال السنة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٠٢,٢٣٦,١١٥	٩٦,١٤٦,٤٧٦	١ يناير
١٣,٢٧٠,١٢٨	٩,١٣٦,٦٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٠٠,٠٠٠	٢,٤٩٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(١٢,١١٥,٨١٩)	(١٠,٩٦١,٢٦٧)	مدفوع خلال السنة
(١٠,٩٣٨,٧٧٣)	(٣٨٨,٠٩٥)	مكاسب اکتوارية
(٥,١٧٥)	-	فروق ترجمة
٩٦,١٤٦,٤٧٦	٩٦,٤٢٦,٧٤٣	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الهامة

وكانت الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٪٢,٧٠	٪٢,٩٠	معدل الخصم
٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	معدل نمو الرواتب

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨- التزامات منافع تقاعد الموظفين (يتبع)

تحليل حساسية  
فيما يلي حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية الموزونة الموضوعية:

التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٠		التغيير	معدل الخصم معدل نمو الرواتب
الزيادة في الإفتراض	الإنخفاض في الإفتراض		
(٨٣,٢٦٤,٠٠٠)	(٩٦,٩٣٥,٠٠٠)	%١	
(٩٦,٩٢٨,٠٠٠)	(٨٣,١٥٢,٠٠٠)	%١	
التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٩		التغيير	معدل الخصم معدل نمو الرواتب
الزيادة في الإفتراض	الزيادة في الإفتراض		
(٨٤,٩٣٧,٠٠٠)	(٨٤,٩٣٧,٠٠٠)	%١	
٩٨,٠٢٨,٠٠٠	٩٨,٠٢٨,٠٠٠	%١	

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى تغيير في الافتراض مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. في الممارسة العملية، من غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة بأخرى. عند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة التقرير) كما هو الحال عند احتساب التزام المنافع المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٩- تسهيلات تمويل إسلامي

أبرمت المجموعة اتفاقات تسهيلات ائتمانية مع عدة بنوك محلية لدعم رأس المال العامل خلال السنة بمبلغ إجمالي قدره ٢,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٩ مليار ريال سعودي) بأسعار فائدة مرابحة إسلامية متفق عليها مع البنوك. تم منح جميع التسهيلات الائتمانية بموجب سندات أذنية معتمدة من بعض أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للسلطات الممنوحة لهم والتي وافق عليها مجلس إدارة الشركة. أسعار الفائدة على القروض قصيرة الأجل هي في مؤشر سايبور زائد نسبة متغيرة خلال السنة.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	١ يناير
٨٥٣,٥٥٠,٠٠٠	١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	المسحوب خلال السنة
٢,٩٢٤,٤١١,٥٠٠	٢,٧٤٦,٢٢٥,٠٠٠	مدفوع خلال السنة
(٢,٥٦٨,٤٣٠,٠٠٠)	(٣,٠٩٧,٠٨١,٥٠٠)	٣١ ديسمبر
١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	٨٥٨,٦٧٥,٠٠٠	

٢٠- مخصصات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	مخصص العقود المتقلبة بالالتزامات (١-٢٠)
٥٥,٤٣٨,١٨٥	١٠٥,٨٣٠,٨٠٣	مخصص قضايا (٢-٢٠)
٤,٤٧٣,٩٣٧	٤,٤٧٣,٩٣٧	
٥٩,٩١٢,١٢٢	١١٠,٣٠٤,٧٤٠	

٢٠- تم تكوين مخصص بمبلغ ١٠٥,٨٣٠,٨٠٣ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٥,٤٣٨,١٨٥ ريال سعودي) من قبل المجموعة فيما يتعلق بالعقود حيث ان الالتزام الحالي لبعض هذه العقود المبرمة مع عملاء المجموعة (عقود متقلبة بالأعباء) والتي ستتطلب تدفقات نقدية خارجة لتسوية هذه العقود بسبب زيادة أسعار النحاس والألومنيوم (المستخدمة في منتجات الكابلات) خلال العام.

٢٠-٢٠ يمثل هذا المخصص أفضل تقدير للإدارة مقابل دعوى قضائية ضد المجموعة من قبل احد عملائها.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٧,٠٨٢,٤٦٥	٣٦,٨٩٤,١٩٤	دفعات مقدمة من عملاء
١٢,١٨٢,٥٠٧	١٨,٣٠٤,١٣١	مستحقات الموظفين
٤,٩٤٦,٩٤٦	٣,٢٧١,٤١٥	مصاريف مشاريع مستحقة
٣٠,٨٦١,٦٦١	٢٨,٦١٣,٦٣٥	مصاريف مستحقة
٦,٦٤٧,٧٣٦	٢٠,٧٩٩,٠٦٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٩١,٧٢١,٣١٥	١٠٧,٨٨٢,٤٤١	

٢٢- ذمم دائنة تجارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٩٠,٠١٧,١٨٣	١٢٧,٦٠٧,٢١٧	ذمم دائنة تجارية

- ان مبالغ الذمم الدائنة تتضمن مطلوبات الى جهات ذات علاقة بقيمة ٢٦,٥٤٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٤,٨٢٢ ريال السعودي).

٢٣- الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤,٤٦٨,٩٠٨,٧٥٨	٤,٠٧٦,٥٩٨,٠٢٠	بيع بضائع
٩٦,٧٦٧,٣٩٦	١٠,٢١٨,١٢٠	إيرادات عقود
٤,٥٦٥,٦٧٦,١٥٤	٤,٠٨٦,٨١٦,١٤٠	

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٢,٨١٥,٦٣٦	٤١,٠٧٠,٩٧٢	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٣٢,٦١١,١٩٧	٣٠,٢١٨,٨٥٣	رسوم الشحن
٤,٣٣٨,٦٥٦	١,٤٧٠,٤٣٦	عمولة مبيعات
٤,٠٤٤,٨٦٧	١,٦١٢,٨٢١	مصروف الإعلان وصلات العرض
١,٧٣٦,٧٨٣	١,٦٦٤,١٥٨	مصروف إيجار
٧٢٧,٢٢٠	٧٣٢,٢٦١	التفتيش ونفقات اختبار الجودة
٨٩١,٩٢٢	١,٤٠٤,٣٢٤	مصروف التأمين
٦٨٨,٥٦٩	٩٣٠,٩٠١	مصروف استهلاك
٧٨٤,٢٧٤	٣٧٤,٧٢٦	مصروف اتصالات
٩,٣٢٥,٨٥٣	٧,٥٣٠,١٦٥	مصاريف أخرى
٩٧,٩٦٤,٩٧٧	٨٧,٠٠٩,٦١٧	

٢٥- مصاريف عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٨,٢٩٠,٤٤٦	٦١,٠٦٢,٥١٤	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
١١,٨٠١,٣٢٥	٤,٥٦١,٥٤٢	اتعاب مهنية وقانونية
٤,٥١٤,١١١	٧,٢٢٠,٩٩٨	مصروف استهلاك
٢,٦٣٧,٧١٣	٢,٠٨٧,٢٢٣	مصروف اصلاح وصيانة
١,٢٠٨,٣٦٨	٥٣٠,٩٠٦	مصروف السفر والتأمين
٦٢٤,٥٢٦	٨٥٤,٣٢٧	مصروف الاتصالات والشبكات
٨٨,١٩٠	٣٦٨,٩٥٥	مصروف لوازم مكتبية
٥,٩٥٤,٦٧٤	٧,٨١٠,٦٨٢	مصاريف أخرى
٨٥,١١٩,٣٥٣	٨٤,٤٩٧,١٤٧	

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- إيرادات أخرى - بالصافي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٦٨,٠٠٠	(٢٦٨,١٨٠)	ربح / (خسارة) من استبعادات أصول ثابتة
(٦,٦٧٩,٤٣٩)	(٧٥٢,١٠٩)	خسارة من تحويل عملات اجنبية
١٥,٢١١,٥٦٨	١٦,٠٤٠,٠٩٩	أخرى
٨,٦٠٠,١٢٩	١٥,٠١٩,٨١٠	

٢٧- تكاليف تمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢٤,٥٥٧,٦٦٨	٤٠,١٧٩,٩٢٦	الفوائد البنكية
٨,٠٢٤,٣١٠	٤,٨٩٨,٥٨٩	عمولات بنكية
٢,٤٩٣,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	الفائدة على التزامات منافع موظفين محددة
٢٧٥,٥٦٦	٨٤٠,٥٠٨	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٣٥,٣٥٠,٥٤٤	٤٩,٦١٩,٠٢٣	

٢٨- زكاة وضريبة دخل

الوضع الزكوي وضريبة الدخل

حصلت المجموعة على ربط نهائي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. وما زالت التقييمات للسنوات من ٢٠١٦م وحتى ٢٠١٩م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل على البيانات المالية المستقلة لشركات المجموعة، وتم احتساب الزكاة المستحقة للمساهمين السعوديين والضريبة المستحقة للمساهمين الأجانب وفقاً للبيانات المالية المنفصلة لكل شركة في المجموعة. تغير هيكل مساهمي الشركة نتيجة دخول مساهمين أجانب إلى هيكل المساهمة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٧م. وبالتالي، تم احتساب الزكاة المستحقة على المساهمين السعوديين والضرائب المستحقة على المساهمين الأجانب وتحملها وفقاً للقوائم المالية المستقلة لشركات المجموعة.

حصلت جميع منشآت المجموعة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل التي تفيد بأن هذه المنشآت قدمت الإقرارات الضريبية والزكوية الخاصة بها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتلتقت الإيصالات والشهادات المطلوبة. أيضاً حصلت المجموعة على شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢٠م سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م.

- قامت المجموعة باحتساب الضريبة المؤجلة ولم يتم تسجيلها حيث أن مبلغها غير جوهري للقوائم المالية الموحدة.

مخصص زكاة وضريبة دخل

الحركة في الزكاة ومخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م هي كما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢٢,١٢٣,٥٥١	٢٠,٤٠٢,٥٨٧	١ يناير
٣٢,١٣٦,٩٦٧	٣١,٨٧٥,٣٩٠	مخصص للسنة
-	(٥,١٦٧,٠٨١)	تسويات
(٢٤,٨٣٨,٢٤٣)	(٢٤,٩٨٧,٣٤٥)	مدفوعات خلال السنة
٢٩,٤٢٢,٢٧٥	٢٢,١٢٣,٥٥١	٣١ ديسمبر

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمديرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة الرئيسيين. في سياق النشاط الاعتيادي، مختلفة تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

أرصدة جهات ذات علاقة

المبلغ المستحق من / (إلى) الجهات ذات العلاقة الناشئة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

طبيعة العلاقة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية - مستحق من طرف ذو علاقة شركة الأثير للتطوير العقاري*	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
مستحق الي جهات ذات علاقة - مصنفة كذمم دائنة تجارية		
مجموعة سير القابضة	أحد المساهمين عضو مجلس إدارة في الشركة	
	٢٦,٥٤٤	٢٤,٨٢٢

\* خلال عام ٢٠١٩م، قامت شركة مجموعة كابلات الرياض بدفع مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي لشركة الأثير للتطوير العقاري، كمقدم تحت حساب استثمار مشترك مع شركة عبد القادر المهيدب وأولاده "مساهم" وشركة الأثير الدولية المحدودة والتي تعتبر طرف ذو علاقة وخلا عام ٢٠٢٠م تم استرداد المبلغ وتسوية الرصيد المستحق حيث لم يتم الاتفاق علي الاستثمارات المقترح الدخول فيها.

مطلوب من جهات ذات علاقة - مصنفة كذمم

طبيعة العلاقة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
مدينة تجارية		
شركة ثبات للمقاولات	مملوكة لأحد المساهمين	١,٤٦٨,٦٠٨
شركة مصدر لمواد البناء	مملوكة لأحد المساهمين	٢,٠٥١,٤٠٧
	٣,٨٢٨,٢٢٩	٣,٥٢٠,٠١٥

معاملات مع جهات ذات علاقة

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تم تنفيذها خلال السنة، في سياق الأعمال العادية، ملخصة أدناه:

طبيعة العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
مصدر لمواد البناء	مملوكة لأحد المساهمين	١,١٥٠,٧٣٧	١,٤٢٧,٩١٤
مصدر لمواد البناء	مملوكة لأحد المساهمين	١٦,٥٧٠,١٩٢	١٣,٢٦٧,٨٦١
مجموعة سير القابضة	أحد المساهمين عضو مجلس إدارة في الشركة	١,٧٢٢	٥٣,٩٤٠
شركة ثبات للمقاولات	مملوكة لأحد المساهمين	٦,٣٥٧,٥٨٣	٩,٨٤٥,٠٠٢

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة ( يتبع )

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين  
إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٦,٣٦٣,٢٢٦	١٨,٧٩٥,٦٠٠	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
٣٤٦,٨٧٥	٣٩٨,١٢٥	منافع ما بعد انتهاء الخدمة
١٦,٧١٠,١٠١	١٩,١٩٣,٧٢٥	

### ٣٠- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م، ويبلغ إجمالي رأس المال المصدر ١,٥ مليار ريال سعودي. لم يكن هناك حركة في رأس المال خلال السنة. يتضمن هيكل مساهمي الشركة شركاء سعوديين وأجانب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م

عدد الاسهم	نسبة الملكية	القيمة (بالريال السعودي)	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٪٣٠,٦٧	٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة عبد القادر المهديب وأولاده
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٨,٦٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أجيال الحكمة للاستثمارات المحدودة
١٧,٨٥٤,١٦٧	٪١١,٩	١٧٨,٥٤١,٦٧٠	شركة ألي المحدودة
١٧,٨٥٤,١٦٧	٪١١,٩	١٧٨,٥٤١,٦٧٠	احمد سامر الزعيم
٧,٥٠٠,٠٠٠	٪٥,٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	محمد حكمت الزعيم
١,٥٠٠,٠٠٠	٪١,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	محمد عبدالعزيز التويجري
١,٥٠٠,٠٠٠	٪١,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	خضر محسن البراهيم
٤,٤٣٧,٥٠٠	٪٢,٩٦	٤٤,٣٧٥,٠٠٠	إحسان الزعيم
٥,١٧٧,٠٨٣	٪٣,٤٥	٥١,٧٧٠,٨٣٠	رنا حمدي الزعيم
٥,١٧٧,٠٨٣	٪٣,٤٥	٥١,٧٧٠,٨٣٠	لينا حمدي الزعيم
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

### ٣١- احتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

### ٣٢- توزيعات الأرباح

- خلال عام ٢٠٢٠م قامت الشركة بتوزيع مبلغ ١٧٨,٥ مليون ريال سعودي، بناءً على محضر اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م مبلغ (١٦٥ مليون ريال سعودي) و بناءً على محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠م مبلغ (١٣,٥ مليون ريال سعودي).

- خلال عام ٢٠١٩م قامت الشركة بتوزيع مبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي، بناءً على محضر اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد في ٢٥ يونيو ٢٠١٩م مبلغ (٢٠٠ مليون ريال سعودي) و بناءً على محضر مجلس الادارة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٩م مبلغ (٣٠ مليون ريال سعودي).

### ٣٣ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية ، من أهمها المخاطر المدرجة أدناه:  
مخاطر الائتمان  
مخاطر السيولة  
مخاطر السوق (مخاطر العملة ، مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السلع)

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر ، وإدارة المجموعة لرأس المال ، هذا بالإضافة إلى الإفصاحات الكمية المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

إطار إدارة المخاطر  
يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. يقوم مجلس الإدارة بإنشاء لجنة لإدارة المخاطر ، تكون مسؤولة عن تحديث ومراقبة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر. سترفع اللجنة تقاريرها بانتظام إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر الحالية للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة ، من خلال التدريب ووضع المعايير والإجراءات ، إلى تطوير بيئة تحكم منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة للمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في المجموعة ، وتستعرض مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يتم مساعدة لجنة المراجعة في المجموعة في دورها الرقابي من قبل المراجعة الداخلية. تتولى المراجعة الداخلية كلاً من المراجعات المنتظمة والمخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ، والتي يتم رفع نتائجها إلى لجنة المراجعة.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وينشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك.

#### ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة في الاعتبار التركيبة السكانية لقاعدة عملاء المجموعة ، بما في ذلك المخاطر الافتراضية للصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء ، حيث قد يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان ، لا سيما في الظروف الاقتصادية الحالية. كذلك جغرافيا ليس هناك تركيز لمخاطر الائتمان.

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معروفة وجديرة بالائتمان. إن سياسة المجموعة هي أن جميع العملاء الذين يرغبون في التعامل بشروط ائتمان يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على سجل درجات التصنيف الائتماني الشامل. بالإضافة إلى ذلك ، تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة بشكل مستمر مما يؤدي إلى أن تعرض المجموعة للديون المعدومة ليس جوهري.

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. وضعت حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معايير التصنيف الداخلية والخارجية. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على سجل درجات التصنيف الائتماني الشامل. تتم مراقبة مستحقات العملاء المعلقة بانتظام.

تضع المجموعة مخصصاً لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذي يمثل تقديرها لخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين. تتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص في عنصر خسارة محدد يتعلق بالتعرضات الهامة.

بشكل فردي ، ومكون الخسارة الجماعية الذي تم إنشاؤه لمجموعات من الأصول المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع للموجودات المالية المماثلة.

لا تؤدي الفئات الأخرى من الأحداث المالية إلى مخاطر ائتمانية كبيرة.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يوضح الجدول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للذمم المدينة للمجموعة حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٨١٨,٦٢٣,٧٢٢	٨١٥,١٢١,٧٤٨	أقل من ٣ شهور
١١,١٧٨,١٣٥	٢٦٤,٧٥٢,٠٠١	أكثر من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور
١٠,٧٠٠,٠٩٦	١٠٥,٩٧٢,٥٧٤	أكثر من ٦ شهور وأقل من سنة
٣٦,٥٠٤,٨١٠	١٣,١١٨,٣٣٣	أكثر من سنة
٨٧٧,٠٠٦,٧٦٣	١,١٩٨,٩٦٤,٦٥٦	٣١ ديسمبر

يتمثل مخصص خسائر الإنخفاض في الذمم المدينة في ما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
(٥٨,٠٢١,٤٥٦)	(١١٤,٧١٤,١٣٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم خصيصاً للخسارة المتوقعة لجميع الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المضافة.

المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر باستخدام نموذج إحصائي (أي منحني التوزيع الطبيعي)
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ومعدل التضخم والانفاق الحكومي السعودي، كمتغيرات للاقتصاد الكلي لضبط معدل الخسارة التاريخي.

بالنسبة للنقد لدى البنوك، يتم أيداع النقدية وما في حكمها لدى بنوك ذوى تصنيف أئتماني مرتفع، وتقوم المجموعة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم. تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. وضعت حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معايير التصنيف الداخلية والخارجية. تتم مراقبة مستحقات العملاء القائمة بانتظام.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنها ستكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجهدة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة المجموعة.

تضمن المجموعة أن لديها نقداً كافياً عند الطلب لتغطية النفقات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ هذا يستبعد التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بطرق ائتمان مختلفة.

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	
٨٥٨,٦٧٥,٠٠٠	-	-	٨٥٨,٦٧٥,٠٠٠	تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل
١٢٧,٦٠٧,٢١٧	-	-	١٢٧,٦٠٧,٢١٧	ذمم دائنة تجارية
١٢,٤٨٥,٩٩٠	-	-	١٢,٤٨٥,٩٩٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٠٧,٨٨٢,٤٤١	-	-	١٠٧,٨٨٢,٤٤١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,١٠٦,٦٥٠,٦٤٨	-	-	١,١٠٦,٦٥٠,٦٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	
١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	-	-	١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل
٩٠,٠١٧,١٨٣	-	-	٩٠,٠١٧,١٨٣	ذمم دائنة تجارية
١٤,٦٨٨,٠٤٣	-	-	١٤,٦٨٨,٠٤٣	مطلوبات عقود الإيجار
٩١,٧٢١,٣١٥	-	-	٩١,٧٢١,٣١٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٠٥,٩٥٨,٠٤١	-	-	١,٤٠٥,٩٥٨,٠٤١	



### ٣٣ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار العملات وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم ، على دخل المجموعة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

تقوم المجموعة بشراء المشتقات المالية واستخدام التزاماتها المالية من أجل إدارة مخاطر السوق تتم جميع هذه المعاملات في إطار المبادئ التوجيهية التي وضعها مجلس الإدارة.

#### مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والقروض المقومة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية الخاصة بمنشآت المجموعة ، والتي هي بالريال السعودي.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المقومة بالعملات الأجنبية ، تضمن المجموعة الحفاظ على صافي تعرضها إلى مستوى مقبول عن طريق شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة الاختلالات قصيرة الأجل ، بالإضافة إلى شراء الأدوات المشتقة.

يوضح الجدول التالي مدى حساسية المجموعة للتغيير المحتمل بشكل معقول في الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي - اليورو أعلى أو أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، من الأصول والخصوم النقدية للمجموعة:

الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حساسية اليورو بالآلاف ريال سعودي	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حساسية الدولار بالآلاف ريال سعودي	
(١١٣,٤٨٧)	٧٧,٠٤٦	زيادة بنسبة ٥ %
١١٣,٤٨٧	(٧٧,٠٤٦)	الانخفاض بنسبة ٥ %
الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حساسية اليورو بالآلاف ريال سعودي	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حساسية الدولار بالآلاف ريال سعودي	
(١٥٨,٩٠٣)	١,٥٥٠,٠٣٣	زيادة بنسبة ٥ %
١٥٨,٩٠٣	(١,٥٥٠,٠٣٣)	انخفاض بنسبة ٥ %

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المشمولة بالتقرير ، بالريال السعودي ، هي كما يلي:

٢٠١٩م				٢٠٢٠م				
تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	نقد وما في حكمه	ذمم دائنة تجارية	ذمم مدينة تجارية	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	نقد وما في حكمه	ذمم دائنة تجارية	ذمم مدينة تجارية	
-	١٤,٨٥٦,٢٣٢	٤٣,٢٥٠,٠١٠	٧٤,٢٤٩,٨٨٨	٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٧١٩,٢٤٥	٦٩,٨٨٥,٢٥٤	٧١,٤٢٦,١٨٠	دولار أمريكي
-	٢٣١,٠٧٦	٣,١٧٦,٩٣٤	-	-	٣١٥,٠٥٧	٢,٣٦٧,٢٧٩	٩٧,٥٤٣	يورو
-	١٧٣,٥٦٥	٥٢,٤١١	-	-	٤٧,١٦٠	٦٣٦	-	فرنك سويسري
-	٥١٤,٨٨٦	١٨٥,٠٧٨	-	-	٣٩٤,٤٤٨	٥,٩١٢	-	جنية استرليني
-	٤٧٣,٦٩٤	-	٤,٩٧١,٠٢٩	-	٢١٠,٦٣٥	١٥,٩٤٣	١٦,٢٧١,٤٢٣	دينار بحريني
-	٧٦٣,١٠٦	١,٩٩٤,١٩٣	٢٦,٠٩٤,٨٧٠	-	٤,١٨٨,٩١١	١,٦٤٩,٠٦٢	٣٠,٢٤٢,٢٩٢	دينار كويتي
-	٣٤٣,٠٩٤	-	٧,٩٧٢,٥٤٢	-	١٢٠,٦٦٥	-	٧٦٩,٦٣٤	ريال عماني
-	١٧١,٤٩١	-	١٥٩,٤٦٠	-	١٧١,٤٨٤	-	-	ريال قطري
-	٩٨٠,٧٨٧	٨٢٣,٦٦٢	١٦٣,٥٩٨,٣٤٠	-	٣,٩٥٠,٢٦٩	٥٣٤,٢١٩	١٢٠,٨٢٩,٨٢٢	درهم إماراتي
-	-	-	٩٨,٨٤٦,٨٠٢	-	-	-	١٥,٠٢٥,٨٨١	دينار عراقي
-	٥٨٣,٤٤١	-	-	-	٢,٨٨٤,٧٢٣	-	-	جنيه مصري

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يرتبط بشكل أساسي بالقروض طويلة الأجل للمجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة. لتقليل التقلبات وزيادة إمكانية التنبؤ بنفقات الفائدة ، يجوز للمجموعة استخدام إصدار الديون أو التعاقد في مشتقات مالية بسيطة مثل مقايضات أسعار الفائدة.

تعرض المجموعة ألي مخاطر التغير في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض، إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي :-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	٨٥٨,٦٧٥,٠٠٠

قروض بمعدلات فائدة متغيرة

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٣ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### حساسية سعر الفائدة

إن التغير المعقول المحتمل لـ ١٠٠ نقطة لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه، ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى لاسيما أسعار صرف العملات الأجنبية تظل ثابتة.

قائمة الربح أو الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
٨٥,٨٦٧,٥٠٠	(٨٥,٨٦٧,٥٠٠)	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
٨٥,٨٦٧,٥٠٠	(٨٥,٨٦٧,٥٠٠)	التغير في التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قائمة الربح أو الخسارة		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
١٢,٠٩٥,٣١٥	(١٢,٠٩٥,٣١٥)	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٢,٠٩٥,٣١٥	(١٢,٠٩٥,٣١٥)	التغير في التدفقات النقدية

#### مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات السوق على أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج بما في ذلك الألومنيوم والنحاس. تدير المجموعة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع الأساسية من خلال استخدام العقود الآجلة ذات السعر الثابت.

### ٣٤ - إدارة رأس المال

#### إدارة المخاطر

رأس المال هو حقوق الملكية المنسوبة إلى حاملي أسهم المجموعة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة قيمة مساهمات المساهمين.

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للشركة. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مال المجموعة وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ، والذي تحدده المجموعة نتيجة للأنشطة التشغيلية مقسومة على إجمالي حقوق الملكية المعدل. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال العام. لا تخضع المجموعة أو أي من الشركات التابعة لها لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج. كانت نسبة دين المجموعة إلى رأس المال المعدل في نهاية السنة المشمولة بالتقرير كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١,٣٤٢,٨٠٤,٤٠٦	١,٥٨٤,١٤٠,١٩٠	مجموع المطلوبات
(٦٤,٢٥٢,٧٥٧)	(٥٣,٦١٤,٧٠٥)	ناقص : نقد وما في حكمه
١,٢٧٨,٥٥١,٦٤٩	١,٥٣٠,٥٢٥,٤٨٥	صافي الدين المعدل
١,٩٥٩,٣٢٥,٥٤٧	١,٩١٩,٢٦٠,٩٥٧	مجموع حقوق الملكية
٣,٢٣٧,٨٧٧,١٩٦	٣,٤٤٩,٧٨٦,٤٤٢	حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين
%٣٩	%٤٤	نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدل

### ٣٥- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

#### الالتزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، يوجد لدى المجموعة التزامات بقيمة ٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٤,٦ مليون ريال سعودي) متعلقة بالنفقات الرأسمالية.

#### مطلوبات قانونية محتملة

تواجه المجموعة خلال ممارسة نشاطها الإعتيادي دعاوى قضائية، ويتم الترافع بشأنها. وفي حين أن النتائج النهائية لهذه القضايا لا يمكن تحديدها بشكل مؤكد، فإن إدارة المجموعة لا تعتقد بأن يكون لهذه القضايا أثر سلبي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة ٤٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٢٢ مليون ريال سعودي) لقاء التسهيلات البنكية على شكل اعتمادات وخطابات ضمان حصلت عليها المجموعة من عدة بنوك محلية مقابل عمولة منح التسهيلات بدون تغطية بنكية.

### ٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ ذوالقعدة ١٤٤٢هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢١م.