

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل



العزم [[السديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون فائدون - عضو كرو الدولية

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

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير المراجع المستقل**

صفحة

فهرس

٧-١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ٤٧	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظم والسديري آل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو كرو الدولية
ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٢٣
صندوق بريد ١٠٥٤٣ ١٤٤٣ الرياض
المملكة العربية السعودية
تلفون: +٩٦٦ ١١ ٣١٧ ٥٠٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣١٧ ٦٠٠٠
Email: ch@crowe.com
www.crowe.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعابر الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٢) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن مجلس الإدارة قرر بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٨ التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٦٠ مليون إلى ٤٠ مليون سهم عن طريق إلغاء ٢٠ مليون سهم بتخفيض قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة. بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة المتعلقة بتخفيض رأس مال الشركة. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (أتممه)
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة صحة الاعتراف بالإيراد وفقاً لممارسات المجموعة وتقدير الالتزام بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. • اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ القوائم المالية الموحدة لتقييم ما إذا كان الاعتراف بالإيراد تم في الفترة الصحيحة. • إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح. <p>قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقواعد المالية الموحدة.</p>	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات مقدارها ٤٦٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٥٩٢ مليون ريال سعودي)</p> <p>المجموعة تقوم بإنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرننة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلفة بالبلاستيك وأسلاك وكابلات هاتفية للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحرق ومأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيراد من خلال خمس خطوات كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتحتاج كل من هذه الخطوات إلى تقديرات من الادارة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام المستخدمة في تقدير التزامات الأداء ولوجود عوض متغير، بالأخص توقيت ومقدار الإيرادات المعترض به في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي للمجموعة.</p> <p style="text-align: right;">بالإشارة إلى الإيضاح (٤-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية.</p>

تقرير المراجع المستقل (نتمة)
 شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
 (شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نتمة)

خسارة الانخفاض في قيمة الذم المدينة التجارية	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	لقد قمنا بالإجراءات التالية:
	<ul style="list-style-type: none"> ● لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط للمجموعة المتعلقة بمراقبة الذم المدينة التجارية وفحص مخاطر الائتمان العملاء. ● كما قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة. ● لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذم المدينة التجارية المتولدة من النظام. ● قمنا أيضاً بتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة على ضوء احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وتحديداً بتقييم أسلوب المجموعة في تقييم مدى احتمالية التعرض، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد يؤدي إلى التعرض. ● قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.
بالإشارة إلى الإيضاح (٥-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.	

**تقرير المراجع المستقل (تمة)
 شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
 (شركة مساهمة سعودية)**

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بـتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. ● اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة المخزون. ● اختبار صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. <p>قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ صافي رصيد المخزون للمجموعة ١٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٢٩ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تعيد الإدارة تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة بالأخذ في الاعتبار طبيعة وأعمار المخزون وتخفض تكلفة المخزون التي تجاوزت قيمتها القابلة للتحقيق.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح (١٤-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)
شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير العالى رقم (١٦) "عقود الإيجار"	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص تقييم الادارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار وفهم المنهج المتبوع في التطبيق. • تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الادارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. • اختبار جداول عقد الإيجار على أساس العينة عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار بناء على شروط عقود الإيجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجدول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على اجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩. • تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب مطلوبات عقود الإيجار. <p>قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>
	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ويحل المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".</p> <p>اجرت الادارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد ايجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين. وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتغير اجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما اذا كان ترتيب ما يلبي تعريف عقد ايجار.</p> <p>يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل اساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات مقابلة للمبلغ المخصص من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.</p> <p>اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩، وبناء عليه، تم الاعتراف بحق استخدام الأصول بمبلغ ١٨,١١٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ١٠,٤٨٢ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.</p> <p>قامت الادارة ايضاً بتقييم متطلبات الافصاح للمعيار الجديد المطلوب اجراؤها في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار مقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق احكام جوهرية من قبل الادارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.</p>
بإشارة إلى الإيضاح (٥-١-١) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة	

تقرير المراجع المستقل (نهاية)
شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من إشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

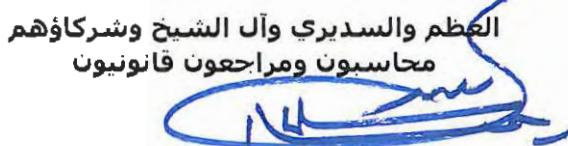
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالاتفاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

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

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



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)



٢٩ رجب ١٤٤١ هـ (٢٤ مارس ٢٠٢٠ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ريل سعودي	إيضاح	الموجودات
١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	١٧٥,٨٥٨,٦٢٤	٦		الموجودات غير المتداولة
٢,٤٤٨,٦٢٥	٣,٤٩٩,٣١٣	٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١٠,٢٠٣,٣٤٠	٨		موجودات غير ملموسة
٣٦,٩٨٠,٠٤٣	٣٣,٠٠١,٢٦٢	٩		حق استخدام الأصول
<u>٢٣٤,٦٤٩,٢٤٠</u>	<u>٢٢٢,٥٦٢,٥٣٩</u>			نرم مدينة غير متداولة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	١٣٢,٩٨٦,٤٦١	١٠		الموجودات المتداولة
٣٦٨,٤٤٧,١٧٧	٣٠٤,٤٠٦,٠٢٢	٩		مخزون
١٥,٦٨٤,٠٣٨	١٤,٣١٨,٤٧٣	١١		نرم مدينة
<u>٥١٣,١١٤,٤١٨</u>	<u>٤٥١,٧١٠,٩٥٦</u>			تقد وما في حكمه
<u>٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨</u>	<u>٦٧٤,٢٧٣,٤٩٥</u>			مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢		حقوق الملكية
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	١٣		رأس المال
(٤٤,١١١,٧٤٣)	(٦٩,٤٤٣,٩٣٣)			احتياطي نظامي
<u>٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧</u>	<u>٣٥٩,٥٤١,٢٤٧</u>			خسائر متراكمة
				مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
٣٩,٠٨٨,٧٩٨	٩٤,٠٨٨,٧٩٨	١-١٤		المطلوبات غير المتداولة
-	٨,٨١٤,٨٧٥	٨		قروض طويلة الأجل
١٧,٨٠٢,٤٧٢	١٩,١٠٨,٤٠٠	١٥		الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>٥٦,٨٩١,٢٧٠</u>	<u>١٢٢,٠١٢,٠٧٣</u>			منافع نهاية الخدمة للموظفين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٦,٥١٧,١١١	٦,٥٣٧,٩٩٩	١-١٤		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦,٧٥١,٤٧٨	٦,٦٦٠,٣١٨	٢-١٤		قروض قصيرة الأجل
٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣	١٦٣,٣٧٥,٨٢٠	١٦		نرم دائنة
-	١,١١١,٢٠٥	٨		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٦,١٩٦,٨٢٢	١٤,٩٩٣,٦٤٦	١٨		مخصص الزكاة
٤١,١٨٧	٤١,١٨٧			توزيعات أرباح مستحقة
<u>٣٠٥,٩٩٨,٩٥١</u>	<u>١٩٢,٧٢٠,١٧٥</u>			مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣٦٢,٨٩٠,٢٢١</u>	<u>٣١٤,٧٣٢,٢٤٨</u>			مجموع المطلوبات
<u>٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨</u>	<u>٦٧٤,٢٧٣,٤٩٥</u>			مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	تكلفة المبيعات
٥٩١,٨٥٧,٠٥٦	٤٦٨,١٨٣,٠٨٧		اجمالي الربح
(٥٤٣,٧٢٢,٦٣٨)	(٤١٤,٨٠١,٧٣٠)		مصاريف بيع وتسويق
<u>٤٨,١٣٤,٤١٨</u>	<u>٥٣,٣٨١,٣٥٧</u>		مصاريف إدارية وعمومية
(٦٣,٤٨٢,٦٩٨)	(٢٠,٩٣٥,٤٨١)	١٩	مصاريف أخرى
(٤٧,٦٢٦,٩٧٨)	(٤١,١٦٤,٥٦٠)	٢٠	الخسارة من العمليات
-	(٢٤,٥٣٥)		
<u>(٦٢,٩٧٥,٢٥٨)</u>	<u>(٨,٧٤٣,٢١٩)</u>		
(٦,٩٣٧,١٤٦)	(٦,٣٨٨,٩٧١)	٢١	تكاليف تمويل صافي الخسارة قبل الزكاة
(٦٩,٩١٢,٤٠٤)	(١٥,١٣٢,١٩٠)		
(١٠,٢٠٠,٠٠٠)	(٩,٤٥٠,٠٠٠)	١٨	زكاة صافي الخسارة للسنة
<u>(٨٠,١١٢,٤٠٤)</u>	<u>(٢٤,٥٨٢,١٩٠)</u>		الدخل الشامل الآخر:
١,٦٦٦,٠٠٠	(٧٥٠,٠٠٠)		البنوك التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
<u>١,٦٦٦,٠٠٠</u>	<u>(٧٥٠,٠٠٠)</u>		اعادة قياس (خسائر) مكافحة منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)</u>	<u>(٢٥,٣٣٢,١٩٠)</u>		الخسارة الشاملة (الدخل الشامل الآخر للسنة)
			مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		٢٣	(خسارة) السهم خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة
	(٢,٤٠)	(٠,٦١)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٦٥,٢٨٨,١٣٢	(١٦٣,٦٩٧,٠٤٨)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(١,٩٦٨,٢٩١)	(١,٩٦٨,٢٩١)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للنظام المالي رقم ٩
(٨٠,١١٢,٤٠٤)	(٨٠,١١٢,٤٠٤)	-	-	خسارة السنة
١,٦٦٦,٠٠٠	١,٦٦٦,٠٠٠	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	(٧٨,٤٤٦,٤٠٤)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيف رأس المال (إيضاح ١٢)
٣٨٤,٨٧٣,٤٣٧	(٤٤,١١١,٧٤٣)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢٤,٥٨٢,١٩٠)	(٢٤,٥٨٢,١٩٠)	-	-	خسارة السنة
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥,٣٣٢,١٩٠)	(٢٥,٣٣٢,١٩٠)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٣٥٩,٥٤١,٢٤٧	(٦٩,٤٤٣,٩٣٣)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٠,١١٢,٤٠٤)	(٢٤,٥٨٢,١٩٠)		صافي الخسارة للسنة
٢٢,٦٢٠,٥٦٤	٢٠,٥٥٦,٥٩٨		تعديلات: استهلاك واطفاء
-	٨١٥,٠٨٣		استهلاك حق استخدام الأصول
٦,٦٤٠	٩٣,٠٦٩		خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
١٢,٣٠٩,٨٤٢	٧,١٦١,٤٦٤		مخزون بطيء الحركة
٣٤٩,٢٨٢	٢٠,٨٨٨		إطفاء مصاريف ترتيبات القروض
٣٥,٤١٠,٨٥٨	٦,٣٥٩,١٨٧		انخفاض قيمة الدمم المدينة
٦,٩٣٧,١٤٦	٦,٣٨٨,٩٧١		تكلف تمويل
٧٥,٩٠٣	-		خسارة من استبعاد أصول غير ملموسة
٢,١٢٠,٢٣٦	٤٨٨,٦١٦		مخصص مستحقات من شركة تابعة
٢,٦٨٤,١٢١	٢,٥٧٦,٤٢٧		تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٩١,٨٦٩	١,١١٧,٦١٢		انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
١٠,٢٠٠,٠٠٠	٩,٤٥٠,١١٠		مصرف الرزaka
١٢,٧٩٤,٠٥٧	٣٠,٤٤٥,٧٢٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال
			العامل
٢٢,٣٤٦,٩٠٠	٦٠,٦٣٥,٤٢٥		التغيرات في رأس المال العامل:
١٧,٦٤٨,١١٧	(١١,١٦٤,٧١٧)		دمم مدينة
٣٠,٦٣٠,١١٣	(٣٦,٨٦٠,١٤٥)		مخزون
٨٣,٤١٩,١٨٧	٤٣,٠٥٦,٢٨٨		دمم دائنة
(١٣,٣٠٣,٧٢٣)	(١١,٥٠٣,٢٩٢)		النقد من العمليات
(٧,٢٥٦,٣٧٠)	(٢,٥٧٨,٤٩٩)		مصاريف مالية مدفوعة
(٨,٢١٧,٣٤)	(١٠,٦٥٣,١٧٦)		تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٥٤,٦٤١,٧٩٠	١٨,٣٢١,٣٢١		زكاة مدفوعة
			صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢,٥٦٨,٤٣٥)	(٢,٤٩٣,٢٥٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣٥٨,٩٩٨		شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٩٧٤,٣٩٩)	(١,٣٢١,٧٦٥)		تحصيلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣,٥٤٢,٨٣٤)	(٣,٤٥٦,٠١٩)		شراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٢٤,١٥٨	(١٥,٠٩١,١٦٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١,١٣٩,٧٠٧)		صافي (الانخفاض) الارتفاع في قروض قصيرة الأجل
(٥٠,٨٢٢,٤٣٥)	-		مطلوبات حقوق إيجار مدفوعة
(٤٩,٥٩٨,٢٧٧)	(١٦,٢٣٠,٨٦٧)		تسديد قروض طويلة الأجل
١,٥٠٠,٦٧٩	(١,٣٦٥,٥٦٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,١٨٣,٣٥٩	١٥,٦٨٤,٠٣٨		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٥,٦٨٤,٠٣٨	١٤,٣١٨,٤٧٣		النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٩٦٨,٢٩١	-		النقد وما في حكمه نهاية السنة
			معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية:
	١١,٠١٨,٤٢٣		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
	٥٥,٠٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل نمت إعادة هيكلتها إلى قروض طويلة الأجل
	٦٥٦,٨٥١		تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى أصول غير ملموسة
	-		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. الأنشطة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٠٢ بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤١٣ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢). يتمثل نشاط الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") في انتاج وبيع اسلاك وكابلات كهربائية مزنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مختلفة بالذيلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتهديدات الداخلية وأسلاك وكابلات مقاومة للحرق ومامونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي:

مشروع البيت، بناية ١
طريق صلاح الدين الأيوبي
صندوق بريد رقم ٥٨٥
الرياض ١١٣٨٣
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة، الشركة التابعة التالية والاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة التابعة ويتم تسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الملكية الفعلية	٢٠١٨	٢٠١٩	الشكل القانوني	الشركة التابعة/ الاستثمار
%	%	بلد التأسيس		
١٩,٩	١٩,٩	الأردن	شركة مساهمة	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (مسك الأردن)
٥٧,٥	٥٧,٥	الأردن	شركة مساهمة مغفلة	شركة المسك للكابلات للجهاد المتوسط والعالي *
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة مسك - رأس الخيمة

إن القيمة العادلة لاستثمارات الشركة في الأردن قدرها صفر.

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

الاستمرارية

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

٢. أساس الاعداد

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

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

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

٣. أساس التوحيد

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البدل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المرتبطة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تحققها.

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

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

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

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

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

٣. أساس التوحيد (تممة)

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:
• لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات المستباعدة عند التوحيد

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

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

يتم مراجعة الأحكام والتقديرات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات باثر مستقبلي. فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية فترة التقرير التي لها مخاطر جوهرية في إحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

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

مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الأصول المالية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جوتها وأعماresها والتقييم الانتماني والضمادات. كما يؤخذ في الحسبان البيانات والمؤشرات الاقتصادية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكاليف أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكاليف المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد، إن لزم الأمر.

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تممة)

الإيجارات – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الفائدة الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لفترة مماثلة، وبضمانته مماثل، لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الأصل وفي ظروف اقتصادية مماثلة ، فإن الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في اقتصاد اقتصادي مماثل. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما كان "يجب على المجموعة دفعه" ، والذي يستلزم تدبيراً عندما لا توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لعكس شروط عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة السوقية) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة للمنشأة.

التزامات منافع الموظفين المحددة

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

قياس القيمة العادلة

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

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

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

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

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

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

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

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

المستوى ٢ تقييمات تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،

المستوى ٣ تقييمات تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

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

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدبت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" وكما هو مطلوب وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ٥ "عقود إيجار تشغيلية - حواجز"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على الشكل القانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، الفياس، العرض والإيضاح لعقد الإيجار ويطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود الإيجار عن طريق نموذج منفرد يتم عرضه على قائمة المركز المالي.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام مبادئ مقاربة تلك في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام المنهج المعدل باثر رجعي للتطبيق مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة استخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط، بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأساسي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الاستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمجموعة من عقود الإيجار بمواصفات مقاربة في إطار المعقول.
- تطبيق الاستثناء بعدم الاعتراف بحق الاستخدام والمطلوبات للعقد المنتهية خلال عام ٢٠١٩.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من احتساب حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأساسي.

رشحت المجموعة أيضاً تطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الابتداء، تحتوي على مدة تأجيرية مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقد تأجيره قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطقية على اصل منخفض القيمة ("اصل منخفض القيمة").

طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

ما قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، صفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ إنشاء قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، كعقد إيجار تشغيلي استناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ إنشاء العقد.

تم تصنيف العقد كعقد تمويلي والذي ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لاملاك الأصل المستأجر، تتم الرسملة في تاريخ ابتداء العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر او، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعتات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقى للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم الرسملة للأصول المستأجرة وتم الاعتراف بدفعتات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح والخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدة العقد. تم الاعتراف بمبالغ الدفعات المقدمة والمستحقات ضمن الدفعات المقدمة والالتزامات الأخرى، على التوالي.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

١-٥ المعايير الجديدة والتفصيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة (نتمة)

١-٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (نتمة)

طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (نتمة)

بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ الاعتراف وقياس وتحديد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنظوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لتسييد دفعات عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تتضمن العقود عليها. امتثالاً للمنهج المعدل باثر رجعي للتطبيق، طبقة المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في التاريخ المبدئي للتطبيق. ضمن المنهج المعدل باثر رجعي، تم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المقدمة ودفعات عقود الإيجار المستحقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بدون أي أثر على الخسائر المتراكمة. وبالتالي، لا يتم تعديل المعلومات المقارنة.

الأثر على القوائم المالية الموحدة

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في التقرير	تعديلات	الإرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	
٤٦٨,١٨٣,٠٨٧	-	٤٦٨,١٨٣,٠٨٧	المبيعات
(٤١٤,٨٠١,٧٣٠)	٣٤٤,٦١٤	(٤١٥,١٤٦,٣٤٤)	تكلفة المبيعات
٥٣,٣٨١,٣٥٧	٣٤٤,٦١٤	٥٣,٠٣٦,٧٤٣	إجمالي الربح
(٢٠,٩٣٥,٤٨١)	-	(٢٠,٩٣٥,٤٨١)	مصاريف بيع وتسويق
(٤١,١٦٤,٥٦٠)	-	(٤١,١٦٤,٥٦٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٤,٥٣٥)	-	(٢٤,٥٣٥)	مصاريف أخرى
(٨,٧٤٣,٢١٩)	٣٤٤,٦١٤	(٩,٠٨٧,٨٣٣)	الخسارة من العمليات
(٦,٣٨٨,٩٧١)	(٥٨٤,٠٦٧)	(٥,٨٠٤,٩٠٤)	تكاليف تمويل
(١٥,١٣٢,١٩٠)	(٢٣٩,٤٥٣)	(١٤,٨٩٢,٧٣٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٩,٤٥٠,٠٠٠)	-	(٩,٤٥٠,٠٠٠)	الزكاة
(٢٤,٥٨٢,١٩٠)	(٧٣٩,٤٥٣)	(٢٤,٣٤٢,٧٣٧)	صافي الخسارة للسنة

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- ١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة (تتمة)
 - ١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)
 - الأثر على القوائم المالية الموحدة (تتمة)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في التقرير	التعديلات	المالي (١٦)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧٥,٨٥٨,٦٢٤	-	١٧٥,٨٥٨,٦٢٤	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٤٩٩,٣١٣	-	٣,٤٩٩,٣١٣	موجودات غير ملموسة
١٠,٢٠٣,٣٤٠	١٠,٢٠٣,٣٤٠	-	حق استخدام الأصول
٣٣,٠٠١,٢٦٢	-	٣٣,٠٠١,٢٦٢	نفط مدينة غير متداولة
<u>٢٢٢,٥٦٢,٥٣٩</u>	<u>١٠,٢٠٣,٣٤٠</u>	<u>٢١٢,٣٥٩,١٩٩</u>	<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
١٣٢,٩٨٦,٤٦١	-	١٣٢,٩٨٦,٤٦١	مخزون
٣٠٤,٤٠٦,٠٢٢	(٥١٦,٧١٣)	٣٠٤,٩٢٢,٧٣٥	ذمم مدينة
١٤,٣١٨,٤٧٣	-	١٤,٣١٨,٤٧٣	نقد وما في حكمه
<u>٤٥١,٧١٠,٩٥٦</u>	<u>(٥١٦,٧١٣)</u>	<u>٤٥٢,٢٢٧,٦٦٩</u>	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
٦٧٤,٢٧٣,٤٩٥	٩,٦٨٦,٦٢٧	٦٦٤,٥٨٦,٨٦٨	مجموع الموجودات
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٨,٩٨٥,١٨٠	-	٢٨,٩٨٥,١٨٠	حقوق الملكية
(٦٩,٤٤٣,٩٣٣)	(٢٢٩,٤٥٣)	(٦٩,٢٠٤,٤٨٠)	رأس المال
<u>٣٥٩,٥٤١,٢٤٧</u>	<u>(٢٢٩,٤٥٣)</u>	<u>٣٥٩,٧٨٠,٧٠٠</u>	احتياطي نظامي
٩٤,٠٨٨,٧٩٨	-	٩٤,٠٨٨,٧٩٨	خسائر متراكمة
٨,٨١٤,٨٧٥	٨,٨١٤,٨٧٥	-	مجموع حقوق الملكية
١٩,١٠٨,٤٠٠	-	١٩,١٠٨,٤٠٠	المطلوبات غير المتداولة
<u>١٢٢,٠١٢,٠٧٣</u>	<u>٨,٨١٤,٨٧٥</u>	<u>١١٣,١٩٧,١٩٨</u>	قرصون طويلة الأجل
٦,٥٣٧,٩٩٩	-	٦,٥٣٧,٩٩٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦,٦٦٠,٣١٨	-	٦,٦٦٠,٣١٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٦٣,٣٧٥,٨٢٠	-	١٦٣,٣٧٥,٨٢٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١١١,٢٠٥	١,١١١,٢٠٥	-	المطلوبات المتداولة
١٤,٩٩٣,٦٤٦	-	١٤,٩٩٣,٦٤٦	الجزء المتداول من القرصون طويلة الأجل
٤١,١٨٧	-	٤١,١٨٧	قرصون قصيرة الأجل
<u>١٩٢,٧٢٠,١٧٥</u>	<u>١,١١١,٢٠٥</u>	<u>١٩١,٦٠٨,٩٧٠</u>	ذمم دائنة
٣١٤,٧٣٢,٢٤٨	٩,٩٢٦,٠٨٠	٣٠٤,٨٠٦,١٦٨	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
<u>٦٧٤,٢٧٣,٤٩٥</u>	<u>٩,٦٨٦,٦٢٧</u>	<u>٦٦٤,٥٨٦,٨٦٨</u>	مخصص الزكاة
			توزيعات أرباح مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- ١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة (تتمة)
١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)
الأثر على القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩

- الاعتراف وعرض حق استخدام الأصول بمبلغ ١١,٠١٨,٤٢٣ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- الاعتراف وعرض مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ١٠,٤٨١,٧٢٠ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- إعادة تصنيف مبلغ ٥٣٦,٧٠٣ ريال سعودي متعلقة بعقود الإيجار تشغيلية مصنفة سابقاً كدفعتات مسبقة إلى حق استخدام الأصول.

الأثر على قائمة للمركز المالي الموحدة (زيادة/(نقص)) كما هو في ١ يناير ٢٠١٩
١ يناير ٢٠١٩

الموجودات	
حق استخدام الأصول	
دفعتات مسبقة	
<u>١١,٠١٨,٤٢٣</u>	<u>١٠,٤٨١,٧٢٠</u>

المطلوبات	
مطلوبات عقود الإيجار	
<u>١٠,٤٨١,٧٢٠</u>	<u>١٠,٤٨١,٧٢٠</u>

للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

- زيادة مصروف الأهلاك بمبلغ ٨١٥,٠٨٣ ريال سعودي متعلقة بإهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ١,١٥٩,٦٩٧ ريال سعودي متعلق بعقود الإيجار تشغيلية سابقاً.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ٥٨٤,٠٦٧ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

المصروف الأهلاك (متضمن في تكلفة المبيعات)	
المصروف الإيجار (متضمن في تكلفة المبيعات)	
الخسارة من العمليات	
تكاليف تمويل	
<u>٨١٥,٠٨٣</u>	<u>٢٣٩,٤٥٣</u>

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت تكلفة حق استخدام الأصول ١١,٠١٨,٤٢٣ ريال سعودي وبلغ الاستهلاك المترافق ٨١٥,٠٨٣ ريال سعودي.

للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصروف فائدة بقيمة ٥٨٤,٠٦٧ ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار وأجمالي تدفقات النقد لعقود الإيجار هو ١,١٣٩,٧٠٧ ريال سعودي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمتها المجموعة (نتمة)

١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (نتمة)

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ :
عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعرف المجموعة بحقوق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنظوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

حق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصول في تاريخ ابتداء عقد الإيجار (بمعنى، عند جاهزية ذلك الأصل للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً أي مترافق وحسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكفة حق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف الميدانية المباشرة المتحملة، وبمبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل أو مدة العقد، أيهما أقصر إلا في حال كون المجموعة متاكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يخضع حق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

عند تاريخ ابتداء عقود الإيجار، تعرف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار التي سيتم دفعها خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقود الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحة منها أي محفزات سيتم استلامها ضمن عقود الإيجار، دفعات عقود الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، وأي مبلغ من المتوقع دفعها كضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقود الإيجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكداً بشكل معقول وأي غرامات لإنها العقود، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنها. بالنسبة لدفعات عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم الاعتراف بها كمصرف في الفترة التي يقع فيها الشرط أو الحدث الذي يوجب الدفع.

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار، ستستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقود في حال تغير احتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جاهز.

بعد تاريخ ابتداء العقود، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتختفي بمبلغ المدفوعات على عقود الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقود، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقود الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الأصل المنظوي على العقود.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنظوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (بمعنى، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار متضمنة لأصول منخفضة القيمة كمصرف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

- ١-٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمتها المجموعة (نتمة)
١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (نتمة)

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقود الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقود الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار تتمديد العقود إذا كان تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار ل إنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول.

تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكد بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى اقتصادية. بعد تاريخ انتهاء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذو أهمية أو تغير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).

٤-١-٥ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم اليقين بشأن معاملة ضريبة الدخل" يوضح هذا التفسير كيف يتم تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، عندما يكون هناك عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. لقد أوضحت لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" ، تتطابق على المحاسبة لمعاملات ضريبة الدخل غير المؤكدة. يوضح التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية الاعتراف بالأصول والمطلوبات لضريبة الدخل الموزجة والحالية وقياسها عندما يكون هناك عدم يقين بشأن المعاملة الضريبية.

المعاملة الضريبية غير المؤكدة هي أي معاملة ضريبية يتم تطبيقها من قبل كيان عندما يكون هناك عدم يقين بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعاملة من قبل السلطة الضريبية. على سبيل المثال ، بعد قرار المطالبة بخصم مصروفات محددة أو عدم إدراج عنصر محدد من الدخل في الإقرار الضريبي معاملة ضريبية غير مؤكدة إذا كان قبولها غير مؤكد بموجب قانون الضرائب. ينطبق التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل عندما يكون هناك عدم يقين فيما يتعلق بمعاملة عنصر ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة ، والأسس الضريبية للأصول والمطلوبات ، والخسائر الضريبية والإعفاءات ومعدلات الضرائب. إن تطبيق هذا التوضيح ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٤-٢-٥ المعايير الصادرة وغير المقفلة بعد فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-٢-٥-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للرود الذي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية ، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

٤-٢-٥-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرى هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (عرض القوائم المالية) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) ، (السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية) والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:
(١) استخدام تعريف ثابت للجوهرى في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛
(٢) توضيح شرح تعريف الجوهرى ؛ و
(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢-٣-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) إصلاح مؤشر سعر

الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السادس بين البنوك لا يتبع عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك ، يتبع الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٣-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة".

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة".

المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومدفوعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة".

المعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض" تقوم المجموعة باعتبار القرض المخصص لتطویر أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للإستخدام المحدد أو البيع".

٤-٤ الإيراد

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

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

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض بشكل كبير.

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

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

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

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

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

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

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يتملك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القررة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.
ما يلي هو وصف السياسات المحاسبية والأحكام الهامة للأنشطة الرئيسية التي تحقق منها المجموعة إيراداتها:

بيع المنتجات

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

٥- الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

- أدوات دين بالتكلفة المستنفدة أو
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) و
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة) ٥-٥ الأدوات المالية (تممة)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفدة

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

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

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتتوفر المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

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

في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقا بالتكلفة المستنفدة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستنفدة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة) ٥-٥ الأدوات المالية (تممة)

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

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وتترافق تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافق معترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محظوظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولى.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفدة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفدة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفدة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوى معايير التكلفة المستنفدة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولى.

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

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٥-٥ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

- يتم اكتسابها أو تكبدتها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
 - عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
 - مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.
- مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترافقه في احتياطيات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الأن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مرددة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة، لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترافقه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الاستثمارات.

يتم توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح، مالم تمت الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المترافق في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة) ٥-٥ الأدوات المالية (نتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

- طبيعة الأدوات المالية (أي النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لفروع أطراف ذات علاقة، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

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

استبعاد الأصول المالية

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٥-٥ الأدوات المالية (تممة)

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الانزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر ، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الانزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٦-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة المحلية والوظيفية في المملكة العربية السعودية.

تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبنيةً بسعر الصرف الحالي للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراض.

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

يتم الاعتراف بالفرقـات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستثناء البنود النقدية التي يتم تحديدها كجزء من التحوط لصافي استثمارات المجموعة في إحدى العملات الأجنبية، حيث يتم الاعتراف بذلك البنود في قائمة الدخل الشامل الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم تصنيف المبلغ المتراكـم في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم تسجيل الرسوم والإعفاءات الضريبية المنسوبة إلى فروقات الصرف على تلك البنود النقدية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٧-٥ تكلفة التمويل

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

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

إيرادات الاستثمارـات المكتسبة من الاستثمارـات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمـها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٨-٥ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقيير موثوق لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقيير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٥ منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تحدث فيها. ويتم اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستبقة ولا يتم ادراجها في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيفات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (ما في ذلك تكاليف الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- مصروفات الفوائد؛
- وإعادة القياس

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات الى تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٠-٥ زكاة

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٥ الممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

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

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

مباني	% ٥
مصانع والات	% ٢٥ إلى ٧%
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	% ١٥ إلى ١٠%
سيارات	% ٢٠

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

١٢-٥ موجودات غير ملموسة

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

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

١٣-٥ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٥ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (تتمة)

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

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

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

١٤-٥ المخزون

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

١٥-٥ نقد وما في حكمه

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

١٦-٥ المصارييف

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات جميع المصروفات المرتبطة بأنشطة الإنتاج الأساسية للمجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر.

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها في التسويق. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصاريف إدارية. ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية، عند التزوم، على أساس معقول بما يتعلق بطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

١٧-٥ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومطلوباتها في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنیف المتداول وغير متداول.

يتم تصنیف الأصل على أنه متداول إذا:

- يتوقع أن يتحقق أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به بشكل أساسى لغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتحقق خلال ١٢ شهر بعد فترة التقرير أو
- النقدية وشبيه النقدية ما لم يتم منعه من التبادل أو استخدامه لسداد التزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنیف الالتزام على أنه متداول إذا:

- يتوقع سداده خلال دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به بشكل أساسى لغرض المتاجرة؛
- يستحق السداد خلال ١٢ شهر بعد فترة التقرير أو
- عندما لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل سداد الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع		أعمال قيد		اثاث وتركيبات		مصانع والات		مباني		ارض	
ريل سعودي	ريل سعودي	التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	التكلفة
٥٣٠,٤٨٦,٧٢٤	٥,٧٠٤,٣٣٢	٧,٣٩٢,٣٩١	١٧,٨١٣,٠٨٦	٣٤٥,٠٠٨,٥٤٠	١٤٦,١٠٨,٠٦٢	٨,٤٦٠,٣١٣					١ يناير ٢٠١٩
٢,٤٩٣,٢٥٢	٤٢٥,٣٤٣	-	٣٨٠,٤١٧	١,٦١٥,٢٧٦	٧٢,٢١٦	-					إضافات
(٥,٩٩٤,٧٢٦)	(٦٤,٥٢٢)	(٥٧٧,٥٠٠)	(١,١٢٨,٣٢٠)	(١,٩٣٣,١٠٥)	(٢,٢٩١,٢٧٩)	-					استبعادات
(٦٥٦,٨٥١)	(٦٥٦,٨٥١)	-	-	-	-	-					تحويلات إلى أصول غير ملموسة
-	٣٥٥,٣٤٠	-	-	٣٥٥,٣٤٠	-	-					تحويلات من أعمال قيد التنفيذ
	(
٥٢٦,٣٢٨,٣٩٩	٥,٠٥٢,٩٦٢	٦,٨١٤,٨٩١	١٧,٠٦٥,١٨	٣٤٥,١٤٦,٠٥١	١٤٣,٨٨٨,٩٩	٨,٤٦٠,٣١٣					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			٣		٩						
٣٣٥,٢٦٦,١٥٢	١,٥٥٤,٢٣٨	٦,٧٦١,١٠٧	١٦,١٨٥,٣٤٠	٢٤٢,٢٨٣,٠٠٩	٦٨,٤٨٢,٤٥٨	-					١ يناير ٢٠١٩
١٩,٦٢٨,٦٧٠	-	١٩٤,٠٧٧	٥٤٩,٩١٤	١٢,٥٢١,٦٢٢	٦,٣٦٣,٥٥٧	-					استهلاك
(٥,٥٤٢,٦٥٩)	-	(٥٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٥,٠٦٨)	(١,٦٨١,٥٩١)	(٢,٢٣٦,٠٠٠)	-					استبعادات
١,١١٧,٦١٢	٢٧٦,٥٤٢	-	-	-	٨٤١,٠٧٠	-					انخفاض القيمة
٣٥٠,٤٦٩,٧٧٥	١,٨٣٠,٧٨٠	٦,٣٩٥,١٨٤	١٥,٦٧٠,١٨	٢٥٣,١٢٣,٠٤٠	٧٣,٤٥٠,٥٨٥	-					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			٦								
١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	٤,١٥٠,٠٩٤	٦٣١,٢٨٤	١,٦٢٧,٧٤٦	١٠٢,٧٢٥,٥٣١	٧٧,٦٢٥,٦٠٤	٨,٤٦٠,٣١٣					١ يناير ٢٠١٩
١٧٥,٨٥٨,٦٢٤	٣,٢٢٢,١٨٢	٤١٩,٧٠٧	١,٣٩٤,٩٩٧	٩١,٩٢٣,٠١١	٧٠,٤٣٨,٤٤٤	٨,٤٦٠,٣١٣					٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

أثاث وتركيبات									<u>التكلفة</u>
المجموع	أعمال قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	مصنع وآلات	مباني	ارض	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٩,٥٦١,٣١٦	٤,٩٥٧,٥٢١	٧,٣٩٢,٣٩١	١٧,٣٨٥,٨٠١	٣٤٥,٣٣٨,٥٤٣	١٤٦,٠٢٦,٧٤٧	٨,٤٦٠,٣١٣			٢٠١٨ ١ يناير
٢,٥٦٨,٤٣٥	١,١٧٠,٥٣٠	-	٤٥٢,٣٣٢	٨٦٤,٢٥٨	٨١,٣١٥	-			اضافات
(١,٦٤٣,٠٢٧)	-	-	(٢٥,٠٤٧)	(١,٦١٧,٩٨٠)	-	-			استبعادات
-	(٤٢٣,٧١٩)	-	-	٤٢٣,٧١٩	-	-			تحويلات من أعمال قيد التنفيذ
٥٣٠,٤٨٦,٧٢	٥,٧٠٤,٣٣٢	٧,٣٩٢,٣٩١	١٧,٨١٣,٠٨٦	٣٤٥,٠٠٨,٥٤	١٤٦,١٠٨,٠٦٢	٨,٤٦٠,٣١٣			٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٤									
<u>استهلاك متراكم وانخفاض في القيمة</u>									
٣١٥,١٧١,٧٧٦	١,٣٦٢,٣٦٩	٦,٥٢٨,٠٨٣	١٥,٤٣٢,١٠٢	٢٢٩,٦٨٠,٥٤٨	٦٢,١٦٨,٦٧٤	-			٢٠١٨ ١ يناير
٢١,٥٣٨,٨٩٤	-	٢٣٣,٠٢٤	٧٧٦,١٦٣	١٤,٢١٥,٩٢٣	٦,٣١٣,٧٨٤	-			استهلاك
(١,٦٣٦,٣٨٧)	-	-	(٢٢,٩٢٥)	(١,٦١٣,٤٦٢)	-	-			استبعادات
١٩١,٨٦٩	١٩١,٨٦٩	-	-	-	-	-			انخفاض القيمة
٣٣٥,٢٦٦,١٥	١,٥٥٤,٢٣٨	٦,٧٦١,١٠٧	١٦,١٨٥,٣٤٠	٢٤٢,٢٨٣,٠٠٩	٦٨,٤٨٢,٤٥٨	-			٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٢									
<u>صفى القيمة الدفترية</u>									
٢١٤,٣٨٩,٥٤٠	٣,٥٩٥,١٥٢	٨٦٤,٣٠٨	١,٩٥٣,٦٩٩	١١٥,٦٥٧,٩٩٥	٨٣,٨٥٨,٠٧٣	٨,٤٦٠,٣١٣			٢٠١٨ ١ يناير
١٩٥,٢٢٠,٥٧	٤,١٥١,٠٩٤	٦٣١,٢٨٤	١,٦٢٧,٧٤٦	١٠٢,٧٢٥,٥٣١	٧٧,٦٢٥,٦٠٤	٨,٤٦٠,٣١٣			٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٢									

ان بعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الارض، والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٩٠ مليون ريال سعودي (١٠١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) مرهونة كضمانت لقروض (انظر اوضح ١٤).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

التغير في التقديرات

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

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

تصنف مصاريف الاستهلاك بين تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية، على النحو التالي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	تكلفة المبيعات المصاريف الإدارية والعمومية ٣١ ديسمبر
٢٠,٨٤٧,٥٧٥ ٦٩١,٣١٩	١٩,١١٩,٩١٦ ٥٠٨,٧٥٤	٢١,٥٣٨,٨٩٤ ١٩,٦٢٨,٦٧٠

٧. الموجودات غير الملموسة

المجموع ريال سعودي	شهادات اختبار ريال سعودي	برمجيات ريال سعودي	التكلفة ٢٠١٨ ١ يناير إضافات استبعاد ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر إضافات تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر اطفاء متراكם ٢٠١٨ ١ يناير إطفاء استبعاد ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر إطفاء ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر صفى القيمة الدفترية ٢٠١٨ ١ يناير ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٥,٥٤٠,٠٤١ ٩٧٤,٣٩٩	٢,٣٩٦,٠٢٩ ٢٦٩,٩٨٣	٣,١٤٤,٠١٢ ٧٠٤,٤١٦	
(١,٥٥٩,٠١٧)	-	(١,٥٥٩,٠١٧)	
٤,٩٥٥,٤٢٤	٢,٦٦٦,٠١٢	٢,٢٨٩,٤١١	٢٠١٨ ١ يناير إضافات استبعاد ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر إضافات
١,٣٢١,٧٦٥	٣٣١,٧٦٤	٩٩٠,٠٠١	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٥٦,٨٥١	-	٦٥٦,٨٥١	
٦,٩٣٤,٠٣٩	٢,٩٩٧,٧٧٦	٣,٩٣٦,٢٦٣	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر اطفاء متراكם ٢٠١٨ ١ يناير إطفاء استبعاد ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر إطفاء ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر صفى القيمة الدفترية ٢٠١٨ ١ يناير ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٢,٩٠٨,٢٤٢ ١,٠٨١,٦٧٠	٣٠٨,٤٦٩ ٧٨٣,٤٢٠	٢,٥٩٩,٧٧٣ ٢٩٨,٢٥٠	
(١,٤٨٣,١١٤)	-	(١,٤٨٣,١١٤)	
٢,٥٠٦,٧٩٨	١,٠٩١,٨٨٩	١,٤١٤,٩٠٩	
٩٢٧,٩٢٨	٧٧٥,٩٢٩	١٥١,٩٩٩	
٣,٤٣٤,٧٢٦	١,٨٦٧,٨١٨	١,٥٦٦,٩٠٨	
٢,٦٣١,٧٩٩	٢,٠٨٧,٥٦٠	٥٤٤,٢٣٩	
٢,٤٤٨,٦٢٥	١,٥٧٤,١٢٣	٨٧٤,٥٠٢	
٣,٤٩٩,٣١٣	١,١٢٩,٩٥٨	٢,٣٦٩,٣٥٥	

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

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨. حق استخدام الأصول

تتمثل حق استخدام الأصول في الأراضي المستأجرة والتي عادة ما تترواح مدة إيجارها بين ٢٠ إلى ٢٥ سنة، فيما يلي التكالفة والاستهلاك المترافق بها:

٢٠١٨ ٣١	٢٠١٩ ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي

التكلفة
١ ينایر
أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
١١,٠١٨,٤٢٣
١١,٠١٨,٤٢٣
٨١٥,٠٨٣
٨١٥,٠٨٣
١٠,٢٠٣,٣٤٠

الاستهلاك المترافق
١ ينایر
استهلاك
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٢٠١٨ ٣١	٢٠١٩ ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١١١,٢٠٥	الجزء المتداول
٨,٨١٤,٨٧٥	الجزء غير المتداول
٩,٩٢٦,٠٨٠	

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة:

اعترفت المجموعة بمبلغ ٥٨٤,٠٦٧ ريال سعودي كمصاريف مالية على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء) بلغت مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل أو العقود المنطوية على أصل منخفض القيمة ١,٥٩٤,٧٣٥ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

٩. نعم مدينة

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	نحوه
ريال سعودي	ريال سعودي	نحوه
٣٦٠,٦٠٠,٤٩٨	٢٩٥,١١٨,٥١٢	نعم مدينة تجارية
٦٦,٦٦٢,١٩٥	٦٦,٠١٣,٤٤٨	جوزات مدينة
(٥٤,٢٨٧,٠٥٩)	(٥٤,٣٣٤,١٨٩)	بنزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٧٢,٩٧٥,٦٣٤	٣٠٦,٧٩٧,٧٧١	صافي الذمم المدينة التجارية
٦,٤٢٢,٩١٣	٦,٠٠٤,٠٨٢	دفعت مقدمة إلى موردين
٣,٤١٧,١٤٢	٢,٠٧٨,٣٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤٩١,١٨٥	١,٣١٥,٢١١	ودائع حسان
٨٨٥,٥٦٦	٧٦٧,٨٠٤	قروض موظفين
٤٥,٣١٦,٣٣٣	٤٥,٧٨٦,٢٥٩	مستحق من شركة تابعة سابقة
(٢٦,٠٧٦,٢١٦)	(٢٦,٥٦٤,٨٣٢)	مخصص مستحقات من شركة تابعة سابقة
٤٧٢,٠٩٢	٨٦٦,٠٦٥	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٥٢٢,٥٦٦	٣٥٦,٥٩١	نعم مدينة أخرى
٤٠٥,٤٢٧,٢١٥	٣٣٧,٤٠٧,٢٨٤	تم تحليتها بين:
٣٦٨,٤٤٧,١٧٢	٣٠٤,٤٠٦,٠٢٢	موجودات متداولة
٣٦,٩٨٠,٠٤٣	٣٣,٠٠١,٢٦٢	موجودات غير متداولة
٤٠٥,٤٢٧,٢١٥	٣٣٧,٤٠٧,٢٨٤	

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

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

لدى الشركة عميل واحد يشكل ٢٦٪ من إجمالي أرصدة النعم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: عميل واحد يشكل ٢٣٪).

٩. دم مدينة (تتمة)

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠١٨ ٣١ ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ريال سعودي
٢٨,٨٨٦,٦٨٥	٥٤,٢٨٧,٠٥٩
١,٩٦٨,٢٩١	-
٣٥,٤١٠,٨٥٨	٦,٣٥٩,١٨٧
(١١,٩٧٨,٧٧٥)	(٦,٣١٢,٠٥٧)
٥٤,٢٨٧,٠٥٩	٥٤,٣٣٤,١٨٩

الرصيد الافتتاحي
أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
المحمل للسنة
شطب خلال السنة
الرصيد الختامي

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

إن أعمار الدم المدينة التجارية منخفضة القيمة هي كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ريال سعودي
-	٤,٨٢٦,٥٩٩
٥٧٧,٨٦٠	١,٧٦٨,٨٧٧
٧,٢٩٧,١٥٧	١٢,٥٢٩,٠٤٣
٤٦,٤١٢,٠٤٢	٣٥,٢٠٩,٦٧٠
٥٤,٢٨٧,٠٥٩	٥٤,٣٣٤,١٨٩

٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً
٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوماً
أكثر من ٧٢٠ يوماً

تضمن الدم المدينة التجارية المفصح عنها مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) التي فلت موعد استحقاقها بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. بعض هذه الدم مضمونة من خلال إعتمادات بنكية صادرة من البنوك الخاصة بالعملاء وإتفاقيات إعادة جدولة للدم للالتزام بالسداد.

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

٢٠١٨ ٣١ ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ريال سعودي
٧٢,٨٧٢,٠٨٥	٧٥,٠٠٣,٣٨٤
٢٩,٣٤٦,٦٩٥	١٧,٧٤٢,٣٨٧
١٦,٠٧٤,٦٤٩	١٦,٢١٨,٤٧١
٨,٩٧١,٣٨٦	٥٧٣,٥٣١
١٢٧,٢٦٤,٨١٥	١٠٩,٥٣٧,٧٧٣

٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً
٣٦٠ إلى ٧٢٠ يوماً
أكثر من ٧٢٠ يوماً

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة معاهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠. المخزون

٢٠١٨ دسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٩ دسمبر ٣١ ريال سعودي	
٧٩,٤٣,٧٢١	١٠٥,١٥٨,٤٤٩	بضاعة جاهزة
٤٧,٨٠٢,٦٦٣	٣٨,٩٨٦,٧٣٤	مواد خام ومواد تعبئة
١٥,٦٠٢,٠٢٦	١٥,٤٦٨,٧١٥	اعمال قيد التنفيذ
٨,١٤٦,١٤٠	٨,٤٦٤,٠١٧	قطع غيار
١١,٧٦٥,٦١٩	٣,٦١٩,٠٨٣	بضاعة في الطريق
١٦٢,٣٦٠,١٦٩	١٧١,٦٩٦,٩٩٨	
<u>(٣٣,٣٧٦,٩٦١)</u>	<u>(٣٨,٧١٠,٥٣٧)</u>	
١٢٨,٩٨٣,٢٠٨	١٣٢,٩٨٦,٤٦١	
٥٤٣,٧٢٢,٦٣٨	٤١٤,٨٠١,٧٣٠	تكلفة مخزون تم قيدها كمصاروف خلال السنة
٨٠٠,٦٦١	١,٨٢٧,٨٨٨	شطب مخزون خلال السنة

٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	الرصيد الافتتاحي
ريال سعودي	ريال سعودي	المحمل للسنة
٢١,٨٧٧,٧٨٠	٣٢,٣٧٦,٩٦١	شطب خلال السنة
١٢,٣٠٩,٨٤٢	٧,١٦١,٤٦٤	
(٨٠٠,٦٦١)	(١,٨٢٧,٨٨٨)	
٣٢,٣٧٦,٩٦١	٣٨,٧١٠,٥٣٧	الرصيد الختامي

١١. النقد وما في حكمه

٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٩,٣٥٣	١٨٧,٦٣٣	
١٥,٤٦٤,٦٨٥	١٤,١٣٠,٨٤٠	
١٥,٦٨٤,٠٣٨	١٤,٣١٨,٤٧٣	

١٢. رأس المال

٢٣- بتاريخ ذوالقعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٨م، قرر مجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عن طريق إلغاء ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بتخفيض قدره ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة. وبتاريخ ٢٧ ذوالقعدة ١٤٣٩هـ الموافق ٩ أغسطس ٢٠١٨م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على تخفيض رأس المال.

علمًا بأن تخفيض رأس المال مشروط بأخذ موافقة الجمعية العامة غير العادية على التخفيض. وسوف يكون قرار التخفيض نافذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاء ثاني يوم تداول يلي انعقاد الجمعية العامة غير العادية الذي صدر فيه قرار التخفيض. وبتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٩م وافق الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة المتداولة تخفيف رأس المال الشريكة

٢٠١٩ دیسمبر ٣١ دیسمبر ٢٠١٨
ریال، سعده ٦٤

٤٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٠ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

١٣. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة الأم بتجنيد ١٠٪ من صافي أرباحها في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر الشركة التوقف عن هذا التجنيد عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

١٤. قروض

١٤-١ قروض طويلة الأجل

٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	ريال سعودي
٤٥,٦٢٦,٧٩٧	١٠٠,٦٢٦,٧٩٧	
(٢٠,٨٨٨)	-	
٤٥,٦٠٥,٩٠٩	١٠٠,٦٢٦,٧٩٧	
(٦,٥١٧,١١١)	(٦,٥٣٧,٩٩٩)	
٣٩,٠٨٨,٧٩٨	٩٤,٠٨٨,٧٩٨	

مجموع القروض

ينزل: تكاليف ترتيب قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

ينزل: الجزء المتدالى مشمول في المطلوبات المتداللة

تحمل القروض فوائد بنسبة ٥,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من الشركة ورهن بعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات. تتضمن اتفاقية القرض بعض التزادات التي لم يتم الالتزام بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٤-٢ قروض قصيرة الأجل

٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	ريال سعودي
٢١,٧٥١,٤٧٨	٦,٦٦٠,٣١٨	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	
٧٦,٧٥١,٤٧٨	٦,٦٦٠,٣١٨	

تسهيلات بنكية
قرض مرابحة

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

تحليل التغير في القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٣٧٨,٢٧٥	٧٦,٧٥١,٤٧٨	٤٥,٦٢٦,٧٩٧	الرصيد الافتتاحي
١٤,٢٢٠,٩٢٧	١٤,٢٢٠,٩٢٧	-	مبالغ تم جمعها
(٢٩,٣١٢,٠٨٧)	(٢٩,٣١٢,٠٨٧)	-	مبالغ مسددة
-	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ معاد هيكلتها
١٠٧,٢٨٧,١١٥	٦,٦٦٠,٣١٨	١٠٠,٦٢٦,٧٩٧	الرصيد الختامي

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	ريال سعودي	
٢٣,٢٧١,٣٢١	١٧,٨٠٢,٤٧٢		الرصيد الافتتاحي
٢,٦٨٤,١٢١	٢,٥٧٦,٤٤٧		تكلفة الخدمة الحالية
٧٦٩,٤٠٠	٥٥٨,٠٠٠		تكلفة الفائدة
(٧,٢٥٦,٣٧٠)	(٢,٥٧٨,٤٩٩)		مدفوع خلال السنة
(١,٦٦٦,٠٠٠)	٧٥٠,٠٠٠		خسائر (أرباح) اكتوارية
١٧,٨٠٢,٤٧٢	١٩,١٠٨,٤٠٠		الرصيد الختامي

١٥. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تنمية)

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

وكان الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ دسمبر %	٢٠١٩ ٣١ دسمبر %	معدل الزيادة في الرواتب
٤,٦	٢,٩	معدل الخصم

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

تحليل الحساسية

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

٢٠١٨ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ دسمبر ريال سعودي	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
(١,٤١٣,٧٥٠)	(١,٣٣٥,٠٠٠)	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
١,٦٣٨,٧٥٠	١,٥١٨,٧٥٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
١,٦٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%
(١,٤٤٧,٥٠٠)	(١,٣٤٦,٢٥٠)	

١٦. دم دائننة

٢٠١٨ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ دسمبر ريال سعودي	ذمم دائننة تجارية
١٤٤,٤٨١,٤٤٣	١١٢,٦٧٣,٦١٠	دفعات مقدمة من عملاء
٢١,٣٦٤,٥٧١	٥,٦٨٢,٦٠٩	مصاريف مستحقة
١٤,٧٧٣,٣٥٠	١٦,٠١٦,٠٣٦	مطلوب إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١١,٩٤,٤٧٦	١١,٨٧٢,٢٣٧	مخصصات مصاريف متوقعة
٨,٦١١,١٧١	٧,٢٥٠,٣٩٦	مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة
٢,٧٣٧,٤٧٣	٣,٢٥٧,٢٩٢	ذمم دائننة أخرى
٢,٦١٩,٩٩	٦,٦٢٣,٦٤٠	
٢٠٦,٤٩٢,٣٥٣	١٦٣,٣٧٥,٨٢٠	

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

١٧. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

٢٠١٨ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ دسمبر ريال سعودي	شركة الشرق الأوسط للكابلات الألياف البصرية
٦٣١,٧٩٧	٢٣٧,٩٥٨	بيع بضائع
٢,٤١٨,٩٣٦	٢٢٤,٦٠٠	مشتريات
٦٩٠,٣٤٤	٦٨٠,٢٢٢	شركة أعمال المقاولين

١٧. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (نتمة)

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

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧٢,٠٩٢	٨٦٦,٠٦٥
١٩,٢٤٠,١١٧	١٩,٢٢١,٤٢٧
<u>١٩,٧١٢,٢٠٩</u>	<u>٢٠,٠٨٧,٤٩٢</u>

نفم دانة تجارية:

شركة الشرق الأوسط للكابلات الالياف البصرية

شركة المسك لcablats للجهاد المتوسط والعلوي

نفم دانة تجارية:

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (مسك الأردن)

خلال السنة، بلغت المنافع قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا ٨,٦٨١,٤٢٧ ريال سعودي (٨,٦٥,٨٥٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٨. مخصص الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٢١٤,١٢٦	١٦,١٩٦,٨٢٢
١٠,٢٠٠,٠٠٠	٩,٤٥٠,٠٠٠
<u>(٨,٢١٧,٣٠٤)</u>	<u>(١٠,٦٥٣,١٧٦)</u>
<u>١٦,١٩٦,٨٢٢</u>	<u>١٤,٩٩٣,٦٤٦</u>

الرصيد في نهاية السنة

المحمل على الربح أو الخسارة
 مدفوع خلال السنة

تضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٥,٥٩٣,٠٠٤	٤٥٥,٦٤٨,٢٥٧
٨٧,٩٨٤,١٨٧	١٢٩,٠٤١,٧٦٩
<u>(٢٣٤,٤٦٩,٥٦٢)</u>	<u>(٢١٣,٥٢٩,٩٦٣)</u>
<u>٣٨٩,١٠٧,٦٢٩</u>	<u>٣٧١,١٦٠,٠٦٣</u>
<u>(١٥,٩٧٩,٩٨٧)</u>	<u>٥,٣٦٨,٧٢٣</u>
<u>٣٧٣,١٢٧,٦٤٢</u>	<u>٣٧٦,٥٢٨,٧٨٦</u>

حقوق الملكية

مخصصات فتحاوية وتعديلات أخرى
القيمة الدفترية للموجودات غير المتدولة

صفى الربح المعدل

وعاء الزكاة

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

تم انهاء الوضع الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة وقامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٨ م، لم تقم الهيئة بإصدار الرابط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٨ حتى تاريخه ولم يتم عمل مخصص لضريبة الدخل حيث لم تتحقق الشركة أية إيراد يخضع لضريبة الدخل.

شركة الشرق الأوسط للكابيلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	
١٢,٢٦٥,٢٨٥	٧,٩٤٨,٨٥٣	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٣٥,٤١٠,٨٥٨	٦,٣٥٩,١٨٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥,٥٦٠,١٩١	٢,٣٩٠,٦٠١	شحن
٥٧٠,٤٨٨	(١,٧٨٥,٤٣٢)	(عكس) مخصص انخفاض متحجزات مدينة
٧,٦٥١,٧٦١	٤,٧١٨,٨٤٠	دعاية وإعلان
٧٧٨,٧٤٣	٣٩٦,١١٦	سفر
٦٣٣,٥٥٢	١٧٧,٨٢٠	مصاريف إيجارات تشغيلية
٦١١,٨٢٠	٧٢٩,٤٩٦	أخرى
٦٣,٤٨٢,٦٩٨	٢٠,٩٣٥,٤٨١	

٢٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	
٢٢,٥٧٧,٠٢٠	١٩,٢٢٠,٥٣٨	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٨,٨١١,٠٢٤	٨,٩٤٣,٤٨٠	مصاريف بنكية
١,٩٥٥,٨٤٤	٤٨٨,٩٦١	مخصص مبالغ مستحقة من بيع أسهم
٤,٠٦٥,٠٦٩	٥,٦٧٦,٦٣٣	أتعاب خدمات مهنية واستشارية
٢,١٢٠,٢٣٦	٤٨٨,٦١٦	مخصص قرض إلى شركة تابعة
١,٥٩٦,٩٥٣	٦٦,٩٠٧	مصاريف ترتيبات القروض ومصاريف أخرى للقروض
-	٨٤١,٠٧٠	إنخفاض عقارات
١,٢٥٥,٨٣٥	٢,٠٩٢,٢٧٢	إصلاح وصيانة
٦٩١,٣١٩	٥٠٨,٧٥٤	استهلاك (إيضاح ٦)
٦٨٨,٠٠٣	٤٦٤,٧٥٣	سفر
١,٠٨١,٦٧٠	٩٢٧,٩٢٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٥٧٧,٨٦١	٤٥٣,٩٤٦	مصاريف إيجارات تشغيلية
٢,٢٠٦,١٤٤	٩٩٠,٧٠٢	أخرى
٤٧,٦٢٦,٩٧٨	٤١,١٦٤,٥٦٠	

٢١. مصاريف مالية

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	
٣,٠٦٥,٠٥٥	٢,٠٠٧,٥٨٨	مصاريف مالية على قروض طويلة الأجل
٣,١٠٢,٦٩١	٣,٢٣٩,٣١٦	مصاريف مالية على قروض قصيرة الأجل
٧٦٩,٤٠٠	٥٥٨,٠٠٠	مصاريف مالية على منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٥٨٤,٠٦٧	مصاريف مالية على التزامات عقود الإيجار
٦,٩٣٧,١٤٦	٦,٣٨٨,٩٧١	

لم يتم رسملة أي رسوم تمويل خلال السنة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. مصاريف منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٥٣,٥٢١	٣,١٣٤,٤٢٧
٧٦,٧٤٨,٠٢٥	٦٠,١٦٩,٨٢٣
٨٠,٢٠١,٥٤٦	٦٣,٣٠٤,٢٥٠

التزامات منافع الموظفين المحددة
منافع موظفين أخرى

٢٣. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمحضنة على أساس الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة وبالنسبة ٤٠ مليون سهم.

٢٤. التزامات وارتباطات

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٠,٨ مليون ريال سعودي) وارتباطات على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ١١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٥٤ مليون ريال سعودي).

٢٥. المعلومات القطاعية

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

ان القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- المملكة العربية السعودية
 - الإمارات العربية المتحدة
- إيرادات القطاع ونتائجها

٢٠١٨	٢٠١٩	الإيرادات والأرباح حسب القطاعات
الربح (الخسارة) قبل الزكاة ريال سعودي	الربح (الخسارة) قبل الزكاة ريال سعودي	
إيراد ريال سعودي	إيراد ريال سعودي	المملكة العربية السعودية الامارات العربية المتحدة الاستبعاد بين القطاعات
(٧٠,٩٤٤,٩٦٧)	٤٩٧,٥٠٢,٤٧٢	
٤٦٩,٩٤٩	٢٤٤,٨٠٥,٤٦٤	
٥٦٢,٦١٤	(١٥٠,٤٥٠,٨٨٠)	
(٦٩,٩١٢,٤٠٤)	٥٩١,٨٥٧,٠٥٦	
مطلوبات		مجموع موجودات ومطلوبات القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٢,٥١٠,٩٠٧	٧١٧,٣٨٤,٣٤٥	
١٥٢,٣٧٥,٧٢٥	٣٢٤,٩٨٠,٨٦٢	
(١٢١,٩٩٦,٤١١)	(٢٩٤,٦٠١,٥٤٩)	
٣٦٢,٨٩٠,٢٢١	٧٤٧,٧٦٣,٦٥٨	
موجودات		المملكة العربية السعودية الامارات العربية المتحدة الاستبعاد بين القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٤,١٦٨,٨٦٩	٦٤٤,٣٦٢,١١٤	
١٢٨,٥٦١,٦٢٩	١٨٦,٧٢٧,٩٤٤	
(٩٧,٩٩٨,٢٥٠)	(١٥٦,٨١٦,٥٦٣)	
٣١٤,٧٣٢,٢٤٨	٦٧٤,٢٧٣,٤٩٥	

تمثل إيرادات القطاعات المفصحة عنها الإيرادات الناتجة من العمالة الخارجية والجهات ذات العلاقة.

تبعد جميع القطاعات منتجات مشابهة.

يوجد عميل واحد يساهم بأكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢٦. الأدوات المالية

إدارة رأس المال

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

فئات الأدوات المالية

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٨٤,٠٣٨	١٤,٣١٨,٤٧٣	الموجودات المالية
٣٩٥,٥٨٧,١٦٠	٣٢٩,٣٢٤,٨٦٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٠٧,٤٨٥,١٦٩	٢٦٤,٩٨٠,٣٢٦	قروض وذمم مدينة
		المطلوبات المالية
		تكلفة مطفأة

مخاطر السوق

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

ادارة مخاطر العملات الأجنبية

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

ادارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسؤلية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لاقتران شركات المجموعة بالأموال بأسعار فائدة متغيرة. لا تقوم المجموعة بالتحوط للتعرض لها للتغيرات في أسعار الفائدة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وبقيت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للفترة قد ينخفض أو يرتفع بمبلغ ٥٣٦,٤٣٦ ريال سعودي (٦١١,٧٨٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). انخفض تعرّض

المجموعة لأسعار الفائدة خلال السنة نتيجة الانخفاض في القروض التي تخضع للفوائد. توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقى لمطلوبات المجموعة المالية غير المشتقة مع فترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناء على أقرب تاريخ للتسديد يمكن أن يطلب من المجموعة. تتضمن الجداول الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

٢٦. الأدوات المالية (نتمة)

المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	سعر الفائدة %	٢١ ديسمبر ٢٠١٩ تفاصيل	المجموع
١٠٥,٥٩٦,٣ ٥٣	-	٩٨,٩٤١,٣٥ ٣	٦,٦٥٥,٠٠٠	%٤,٩	قروض طويلة الأجل	
٧,٠٥٥,٣٧٦	-	-	٧,٠٥٥,٣٧٦	%٥,٩	قروض قصيرة الأجل	
١٥٧,٦٩٣,٢ ١١	-	-	١٥٧,٦٩٣,٢١ ١	لاتخضع للفائدة	ذمم دائنة	
٢٧٠,٣٤٤,٩ ٤٠	-	٩٨,٩٤١,٣٥ ٣	١٧١,٤٠٣,٥٨ ٧			المجموع
المجموع ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	سعر الفائدة %	٢١ ديسمبر ٢٠١٨ تفاصيل	المجموع
٤٨,٠٧٨,٦١٨	-	٤١,١٥٥,٦١٨	٦,٩٢٣,٠٠٠	%٥,٩	قروض طويلة الأجل	
٨٠,٩١٧,٠٦٤	-	-	٨٠,٩١٧,٠٦٤	%٥,٤	قروض قصيرة الأجل	
١٨٥,١٢٧,٧٨٢	-	-	١٨٥,١٢٧,٧٨٢	لاتخضع للفائدة	ذمم دائنة	
٣١٤,١٢٣,٤٦٤	-	٤١,١٥٥,٦١٨	٢٧٢,٩٦٧,٨٤٦			المجموع

إدارة مخاطر الائتمان

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٧. معلومات استحقاق التقاعد

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطة مزايا التقاعد المحددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأميمات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ١,٣٦٧,٣٣٨ ريال سعودي (١,٧٦٧,٢٤١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٨. أحداث لاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً بإضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. تعتقد المجموعة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات. يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للآثار المحتملة. لا تتوقع المجموعة حدوث آثار جوهرية على عملياتها وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة. إن الإدارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع في جميع المناطق الجغرافية التي تعمل فيها المجموعة وتزويدهم أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغيرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إيضاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترات اللاحقة خلال العام المالي ٢٠٢٠.

٢٩. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

القوائم المالية الموحدة في ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٠).