شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تقرير المراجع المستقل

المحتويات	***الصفحة***
تقرير المراجع المستقل	١-٧
قائمة المركز المالي الموحدة	٨
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٠
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١١-١٢
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٣ - ٦١

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج طريق الملك – الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس – الرياض

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٨٥٧٥ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة للأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي المتحفظ

- كما هو مذكور في الإيضاح (١٠)، تتضمن القوائم المالية الموحدة استثماراً في شركة زميلة (بنسبة ملكية ٥٠٪) بقيمة دفترية بمبلغ ٣١٩,١٢ مليون ريال سعودي وحصة في النتائج بمبلغ ١,٥٢ مليون ريال سعودي كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١٨,١٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠,٤٠ مليون ريال سعودي كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م). لدى الشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي متأخرة السداد لأكثر من سنة، وحصة المجموعة من اجمالي المبلغ هي ٢٤ مليون ريال سعودي، حيث لم تقم الإدارة بالمقابل بالاعتراف بأي مخصص لخسائر ائتمان متوقعة. لم يكن بمقدور الإدارة تزويدنا بدليل مراجعة كافٍ وملائم للتأكد من استرداد أرصدة هذه الذمم المدينة التجارية. بالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد إذا كان هنالك ضرورة لعمل تعديلات على حصة المجموعة من النتائج والقيمة الدفترية للشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

- كما هو مذكور في الإيضاح ١٨، استلمت المجموعة ربوطاً من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وطالبت الهيئة بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي تتعلق بربوط السنوات السابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها لدى الهيئة. وعلى الرغم من تأكيد الإدارة أن لديهم أسس للاعتراض على بنود الربوط التي أصدرتها الهيئة، إلا أن نتائج الاعتراضات غير مؤكدة في هذه المرحلة. وبالتالي لا يمكن تحديد مخصص الزكاة المحتمل. لم يتم تكوين مخصص بالبنود قيد الاعتراض في هذه القوائم المالية الموحدة ولأي تعرض لمخاطر محتملة تتعلق بالسنوات القائمة التي لم تصدر الهيئة الربوط بشأنها. لم يتم تزويدنا بأسس وتفاصيل بعض الاعتراضات على هذه الربوط بما في ذلك تفاصيل احتساب الزكاة والاعتراضات المتعلقة بالسنوات المحددة القائمة وبعض الشركات التابعة. لذلك، لم يكن بمقدورنا تحديد إذا كان هنالك ضرورة لعمل تعديلات على المخصصات الزكوية للمجموعة سواء في السنة الحالية أو السابقة والالتزام المقابل.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

عدم يقين جوهري متعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١ حول القوائم المالية الموحدة والذي يُبين أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٥٥,٧٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، واعتباراً من ذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٤,٦٤ مليون ريال سعودي. وتشير هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب الامور الأخرى، إلى وجود عدم يقين جوهري قد يثير شكاً جوهريًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بما يخص هذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظًا حول تلك القوائم المالية في ٣٠ مارس ٢٠٢٠م.

الأمور الرئيسة للمراجعة

إن الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسة للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
انخفاض قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان لدى المجموعة اجمالي مخزون بقيمة ١٤٨,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٤٠,٩٩ مليون ريال سعودي) ومخصص مقابل المخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٤٢,٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٢,١١ مليون ريال سعودي). يتكون هذا المخزون بصفة أساسية من مواد خام، وبضائع تامة الصنع، وأعمال تحت التنفيذ، وقطع غيار. بالنسبة للمخزون، فإن المجموعة تطبق سياسة تكوين مخصص مقابل المخزون عندما يكون هناك أمور محددة تتعلق بالنوعية / صافي القيمة الممكن تحقيقها. وكذلك، عند وجود دليل على تدني حالة المخزون الفعلية أو تغيرات تقنية و/أو عدم وجود طلب عليها في الفترة المحددة. اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس لأن تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة والتالف والمتضرر يستند إلى حكم جوهري من قبل الإدارة بخصوص عوامل مثل تحديد المخزون بطيء الحركة والراكد والمتقادم، ويشتمل على تقييم استخدامها في المستقبل وتحديد المخصصات المرتبطة بها. ويُعد المخزون بمجمله والمخصص المتعلق به جوهرياً في القوائم المالية. *يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٢ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون، والإيضاح ٢ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٢ بخصوص الإفصاحات عن حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم.*	لقد قمنا بفحص حسابات مخصص المخزون إزاء سياسة المجموعة بالنسبة للمخزون بطيء الحركة والمتقادم. لقد حضرنا الجرد في نهاية السنة من أجل الاطلاع على إجراءات الشركة وفهمها في تحديد المخزون المتقادم وقد شاهدنا الجرد الفعلي لهذا المخزون. لقد قمنا بتقييم الافتراضات ومدى معقولية الأحكام التي استخدمتها الإدارة في تقييم المخصص. بالنسبة للبضائع التامة الصنع والاعمال تحت التنفيذ، فقد تتبعنا المخزون، على أساس العينة، وصولاً للمبيعات لاحقاً لنهاية السنة وتأكدنا بأنه تم بيعها بسعر أعلى من صافي القيمة الدفترية. بالنسبة للمواد الخام وقطع الغيار، بما في ذلك المستلزمات والمواد الأخرى، التي جرى تقييم انخفاض قيمتها وفقاً للسياسة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية ـ على أساس العينة: • لقد حصلنا على فهم لكيفية تحديد إدارة الشركة للمخزون بطيء الحركة والمتقادم وتقييم قيمة مخصص المخزون؛ • قمنا بفهم وتقييم مدى ملاءمة أساس تحديد المخزون بطيء الحركة، والراكد والمتقادم، و • كما اختبرنا دقة تحليل اعمار تقادم المخزون، على أساس العينة. • قمنا كذلك بتقييم الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك مدى معقولية الافصاح الخاص بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي طبقتها الإدارة عند تقييم المخصص مقابل المخزون.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام وموجودات العقود غير المفوترة بلغ اجمالي رصيد الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام وموجودات العقود غير المفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٤٢٢,٩٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ٣١,٣٦ مليون ريال سعودي على التوالي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٨٦,٥٨ مليون ريال سعودي ومبلغ ٥٤,٣٧ مليون ريال سعودي على التوالي)، حيث تم تكوين مخصص انخفاض القيمة مقابلها بمبلغ ١٨٠,٤٠ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٠,٣٧ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٩م: ١٥١,٦١ مليون ريال سعودي ومبلغ ٨,١٥ مليون ريال سعودي). طبقت المجموعة حكماً جوهرياً في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة. طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي كلا من عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية. اعتبرنا هذا الامر أمر مراجعة رئيسي بالنظر إلى الأحكام والافتراضات التي تتعلق بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية والتأثير المحتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. *يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٢٦ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاحين ١١ و١٤ بخصوص التفاصيل حول الإفصاح عن انخفاض القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود غير المفوترة.*	قمنا بتقييم مدى ملائمة الاحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي طبقتها الإدارة مع أخذ عدم التيقن في الاعتبار بسبب جائحة كوفيد ١٩. قمنا بفهم تقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية. قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة الخاصة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما قمنا بإشراك مختصين منا لفحص المنهجية التي طبقتها المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وبالتحديد، قمنا بتقييم طريقة المجموعة التي تتعلق بتقييم احتمالية التعثر وإدراج المعلومات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة الناتجة عن التعثر. قمنا بفحص مدى ملائمة معايير وأحكام المجموعة في تحديد الذمم المدينة منخفضة القيمة بشكل فردي. وفحصنا مدى اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، الداعمة لعملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاح.

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
عكس قيد المخصص خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بعكس قيد مخصص بمبلغ ٨٩,٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: لا شيء) كان مسجلاً في السنة السابقة مقابل قضية قانونية حيث استلمت المجموعة قرار المحكمة لصالحها برفض مطالبة المدعي، واستلمت رأياً قانونياً مستقلاً ينص على أنه لن يكون قرار محكمة الاستئناف مختلفاً عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية وذلك لعدم تقديم دليل جديد. تجري حالياً جلسات الاستماع في المحكمة ضد الاستئناف وتم الافصاح عن الحقيقة كالتزام طارئ في القوائم المالية الموحدة. نتيجة لأهمية المبالغ المتضمنة، وعدم التأكد المتأصل فيما يتعلق بنتائج القضايا واستخدام حكم إدارة جوهري، اعتبرنا الالتزامات الطارئة كأمر مراجعة رئيسي. *يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-١٦ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالمخصصات، والإيضاح ٢ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة ذات الصلة، والإيضاح ٢٨ بخصوص الإفصاحات ذات الصلة.*	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • فهم القضية القانونية ومناقشة الإدارة بالإجراءات الكلية والمدخلات الرئيسية لتقديراتها في عكس قيود المخصصات والافصاح عن الالتزام الطارئ. • تقييم مدى معقولية وملائمة سياسات المجموعة المتعلقة بإثبات وقياس المخصصات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. • تقييم الآراء القانونية المستقلة والادلة الأخرى لتدعيم تقييم الإدارة بخصوص تدفقات نقدية خارجية محتملة مقابل المطالبات القانونية. • طلبنا تأكيدات من الاستشاري القانوني للمجموعة واستلمناها حيال وجهة نظرهم حول القضايا القانونية القائمة والتقييمات المتعلقة بها. • التأكد من مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة".

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة الدفترية لممتلكات وآلات ومعدات المجموعة بما فيها الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٣٠١,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٣٠,٤٢ مليون ريال سعودي). تتكون ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة بصفة اساسية من قطع أراضي ومباني ومكائن ومعدات وسيارات وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية. تخضع ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة لتقييم الانخفاض في القيمة في حال وجود مؤشرات سواء داخلية او خارجية على الانخفاض في القيمة. تقوم المجموعة بفحص القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير النقدية لتحديد إذا تجاوزت القيمة الدفترية المبالغ القابلة للاسترداد، والتي هي اعلى من القيمة قيد الاستخدام او قيمها العادلة ناقص تكلفة البيع. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة الخاصة بالمجموعة، استخدمت الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، والتي بموجبها يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة محققة للنقد ومقارنتها مع قيمها الدفترية. إن تقييم المجموعة للمبلغ القابل للاسترداد للوحدة المحققة للنقد يتضمن استخدام أساليب تقييم وتطبيق احكام وتقديرات جوهرية. ويتطلب أيضاً تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو ذات الصلة بناءً على وجهة نظر الإدارة حول رؤيتها المستقبلية للأعمال وقت التقييم. لقد اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن ذلك يتطلب تقديرات وتقييمات جوهرية للمجالات المحفوفة بالضبابية وعدم التأكد. *الرجاء الرجوع إلى ٣-٨ بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة على التوالي، والأحكام الجوهرية في الإيضاح ٢، والإيضاح ٦ بخصوص الافصاحات ذات الصلة.*	من أجل تقييم تقدير الإدارة لانخفاض قيمة الوحدة المحققة للنقد، فقد قمنا -من بين إجراءات أخرى- بتنفيذ الإجراءات التالية: • مناقشة الإدارة حول الإجراءات الكلية والمدخلات الرئيسية المتعلقة بتقدير انخفاض القيمة. • تقييم وفحص مدى معقولية الافتراضات والمنهجية المتبعة، وتحديد الوحدة المحققة للنقد، ومعدلات الخصم والبيانات الأخرى المستخدمة من قبل المجموعة. كما قمنا بتقييم مدى حساسية الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد. • تقييم التوقعات المالية ومنهجية وإجراءات إعداد التوقعات المالية ومدى معقولية التوقعات على مستوى المنشآت منفردةً أو على مستوى المجموعة. • تقييم النظرة العامة للإدارة في الفترة المحددة ومعدل النمو طويل الأجل، وبشكل خاص حيال الإيرادات والربحية والمصروفات الرأسمالية المتوقعة. • تقييم مدى توافق هيكل الوحدة المحققة للنقد مع الهيكل التنظيمي للمجموعة. قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الافصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، ونبلغهم أيضا عند الاقتضاء بالإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق – بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ

عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٧٦

٢٤ شعبان ١٤٤٢هـ
٦ ابريل ٢٠٢١م
جدة

شركة ارنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون
ترخيص مهني رقم ٤٥
PROFESSIONAL LICENCE No. 45
ERNST & YOUNG & Co. PUBLIC ACCOUNTANTS

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٣٠١,٥٩٣	٣٣٠,٤١٥
عقارات استثمارية	٧	٣٩,٨٦٥	٢,٩٧٥
موجودات غير ملموسة	٨	٢٣,١٢٥	٢٥,٧٦٤
موجودات حق الاستخدام	٩	٨,٤٤٩	٨,٠٩٦
استثمار في شركة زميلة	١٠	٣١٩,١١٧	٣١٨,١٨٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٤٥	٤٥
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي	١١	٤٤,٨٦٢	٣٢,٠٧٧
أصل ضريبة مؤجلة	١٨	٩,٠٨٦	٨,٣٤٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٤٦,١٤٢	٧٢٥,٨٩٨
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٢	١٠٥,٧٢٦	٩٨,٨٧٩
ذمم مدينة ومبالغ محتجزة مستحقة الاستلام	١١	١٩٧,٦٦٧	٢٠٢,٨٩٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة اخرى	١٣	١٤٦,٠٦٠	١٦٦,٤٠١
موجودات عقود غير مفوترة	١٤	٢٠,٩٩٨	٤٦,٢١٣
مستحق من جهة ذات علاقة	١٩	١١٣	١٨٧
نقد وأرصدة بنكية	١٥	١٨,٧٩٣	٧,٠٦٤
مجموع الموجودات المتداولة		٤٨٩,٣٥٧	٥٢١,٦٣٨
مجموع الموجودات		١,٢٣٥,٤٩٩	١,٢٤٧,٥٣٦
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٢١	٣٦٠,٦١٤	١١٠,٦١٤
احتياطي تحوط		٨,٦٣٢	٨٢٦
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٦,٥٢٩)	(٦,٤٠٣)
احتياطي تقييم اكتواري		(١١,٦١٢)	(٣,٣٢٠)
خسائر متراكمة		(٦٢,٤٢١)	(٧,٤٠٩)
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		٢٨٨,٦٨٤	٩٤,٣٠٨
حصة غير مسيطرة		(٣,٢٦٢)	(٢,٥٤٣)
مجموع حقوق المساهمين		٢٨٥,٤٢٢	٩١,٧٦٥
المطلوبات غير المتداولة			
قروض لاجل وسلف	١٦	٣٥٣,٦٤٧	٣٧٨,١٨١
مبالغ محتجزة مستحقة الدفع		٣,١٧٥	٨,٠٦٦
التزام منافع الموظفين	١٧	٦١,٣٧٢	٥٢,١٦٨
التزامات عقود ايجار	٩	٧,٨٨١	٨,٦٢٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٢٦,٠٧٥	٤٤٧,٠٣٨
المطلوبات المتداولة			
قروض لأجل وسلف	١٦	١٥٦,٦٣٠	٢٢٠,٨٥٠
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	١٨	٣٧,٣٧٧	٦٩,٤٣٥
مستحق لجهات ذات علاقة	١٩	٦٥,٥٦٥	٥٦,٠٢٢
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢٠	٢٦٢,٦٦٩	٣٦١,٣٣٣
التزامات عقود ايجار	٩	١,٧٦١	١,٠٩٣
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٢٤,٠٠٢	٧٠٨,٧٣٣
مجموع المطلوبات		٩٥٠,٠٧٧	١,١٥٥,٧٧١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١,٢٣٥,٤٩٩	١,٢٤٧,٥٣٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
إيرادات	٢٢	٣٦٨,٧٧٩	٣٨١,٢٧٤
تكلفة الإيرادات	٢٣	(٤٢٦,٤٤١)	(٤١٦,٤٥١)
اجمالي الخسارة		(٥٧,٦٦٢)	(٣٥,١٧٧)
مصروفات عمومية وادارية	٢٤	(٦٢,٦٩٤)	(٥١,٣٦٩)
مصروفات بيع وتوزيع	٢٥	(١٦,٦١٦)	(٢٠,٨٥٦)
خسائر الائتمان المتوقعة	٢٦	(٣٢,٨٣٩)	(١,٩٣١)
الخسارة التشغيلية للسنة		(١٦٩,٨١١)	(١٠٩,٣٣٣)
تكاليف تمويل، صافي	٢٧	(١٢,٧٧٤)	(١٣,٥٥١)
حصة في نتائج شركة زميلة	١٠	١,٥٢٤	٣٩٥
الإيرادات الأخرى، صافي	٢٨	١٣٣,٠٦٠	٧٠,٥٦٩
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٤٨,٠٠١)	(٥١,٩٢٠)
الزكاة	١٨	(٨,٥٨٥)	(١١,٦٦٦)
ضريبة الدخل	١٨	٨٥٥	٢٦
صافي الخسارة للسنة		(٥٥,٧٣١)	(٦٣,٥٦٠)
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
التغيرات في احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٢٦)	٣٠٠
التغيرات في احتياطيات التقييم الاكتواري		(٨,٢٩٢)	(٥,٥٧٠)
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
احتياطي تحوط		٧,٨٠٦	(١٣٢)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		(٥٦,٣٤٣)	(٦٨,٩٦٢)
الخسارة للسنة العائدة إلى			
المساهمين في الشركة الأم		(٥٥,٠١٢)	(٦١,٨٣١)
حصص غير مسيطرة		(٧١٩)	(١,٧٢٩)
		(٥٥,٧٣١)	(٦٣,٥٦٠)
مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى			
المساهمين في الشركة الأم		(٥٥,٦٢٤)	(٦٧,٢٦٠)
حصص غير مسيطرة		(٧١٩)	(١,٧٠٢)
		(٥٦,٣٤٣)	(٦٨,٩٦٢)
خسارة السهم (الأساسية والمخفضة):			
خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للسنة العائدة إلى المساهمين في الشركة الام – معدلة	٢٩	(١,٥٣)	(٢,٧٩)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

	رأس المال *ريال سعودي* *بالآلاف*	*احتياطي تحوط* *ريال سعودي* *بالآلاف*	*احتياطي ترجمة عملات أجنبية* *ريال سعودي* *بالآلاف*	*احتياطي التقييم الاكتواري* *ريال سعودي* *بالآلاف*	*خسائر متراكمة* *ريال سعودي* *بالآلاف*	*المجموع* *ريال سعودي* *بالآلاف*	*حصة غير مسيطرة* *ريال سعودي* *بالآلاف*	مجموع حقوق المساهمين *ريال سعودي* *بالآلاف*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	١١٠,٦١٤	٨٢٦	(٦,٤٠٣)	(٣,٣٢٠)	(٧,٤٠٩)	٩٤,٣٠٨	(٢,٥٤٣)	٩١,٧٦٥
الخسارة للسنة	-	-	-	-	(٥٥,٠١٢)	(٥٥,٠١٢)	(٧١٩)	(٥٥,٧٣١)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	٧,٨٠٦	(١٢٦)	(٨,٢٩٢)	-	(٦١٢)	-	(٦١٢)
مجموع الخسارة الشاملة	-	٧,٨٠٦	(١٢٦)	(٨,٢٩٢)	(٥٥,٠١٢)	(٥٥,٦٢٤)	(٧١٩)	(٥٦,٣٤٣)
اصدار رأس المال (إيضاح ٢١)	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**٣٦٠,٦١٤**	**٨,٦٣٢**	**(٦,٥٢٩)**	**(١١,٦١٢)**	**(٦٢,٤٢١)**	**٢٨٨,٦٨٤**	**(٣,٢٦٢)**	**٢٨٥,٤٢٢**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	١١٠,٦١٤	٩٥٨	(٦,٧٠٣)	٢,٢٧٧	٥٥,٠٠٦	١٦٢,١٥٢	(٣٥٥)	١٦١,٧٩٧
الخسارة للسنة	-	-	-	-	(٦١,٨٣١)	(٦١,٨٣١)	(١,٧٢٩)	(٦٣,٥٦٠)
الخسارة الشاملة الأخرى		(١٣٢)	٣٠٠	(٥,٥٩٧)	-	(٥,٤٢٩)	٢٧	(٥,٤٠٢)
	-	(١٣٢)	٣٠٠	(٥,٥٩٧)	(٦١,٨٣١)	(٦٧,٢٦٠)	(١,٧٠٢)	(٦٨,٩٦٢)
تعديلات عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	-	-	-	-	(٥٨٤)	(٥٨٤)	-	(٥٨٤)
صافي الحركة في حصص غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٤٨٦)	(٤٨٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١١٠,٦١٤	٨٢٦	(٦,٤٠٣)	(٣,٣٢٠)	(٧,٤٠٩)	٩٤,٣٠٨	(٢,٥٤٣)	٩١,٧٦٥

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
الأنشطة التشغيلية:			
الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٤٨,٠٠١)	(٥١,٩٢٠)
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وموجودات حق الاستخدام	٦و٧و٩	٣٥,٥٧٧	٣٤,٧٥٦
خسائر الائتمان المتوقعة	٢٦	٣٢,٨٣٩	١,٩٣١
عكس مخصص مخزون بطيء الحركة	١٢	(١٦٥)	(١٣,٥١٨)
مكسب من إعادة هيكلة قروض مع بنوك تجارية		-	(١٧,٦٠٧)
خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		-	٣٢
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	٢,٦٣٩	٨,٣١١
أصل ضريبة مؤجلة	١٨	١١٥	٨٨
حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة، صافي	١٠	(١,٥٢٤)	(٣٩٥)
مخصص التزامات منافع الموظفين	١٧	٦,٨٨٨	٦,٧٦١
تكلفة تمويل		١٢,٧٧٤	١٣,٥٥١
عكس قيد مدفوعات	٢٨	(١١١,٦٧٣)	(٤٥,٠٢٧)
مكاسب القيمة العادلة على المطلوبات المالية	٢٧	(١٥,٨٥٤)	-
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٦,٦٨٢)	٢٦,٩٢٦
ذمم مدينة ومبالغ محتجزة مستحقة الاستلام		(٣٦,٣٠٣)	٨٨,٧٠٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة أخرى		(١٩,٠٥٧)	٥,٥٩٠
موجودات عقود غير مفوترة		٢٣,٠٠٢	(٢٧,٣٦٨)
مستحق من جهات ذات علاقة		٧٤	٢٥,٥٢٢
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٥,٦٥٠	(٥٠,٣٦٦)
مستحق لجهات ذات علاقة		٩,٥٤٣	٥,٢٧٣
النقد من الأنشطة التشغيلية		(١١٠,٢٠٨)	١١,٢٤٣
زكاة مدفوعة		(٤٠,٦٤٣)	(١١,٣٨٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٩,٦٦٥)	(١١,٩٥٤)
منافع موظفين مدفوعة	١٧	(٥,٠٨٥)	(٢,٤٢٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٦٥,٦٠١)	(١٤,٥٢٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(٤,٥٩٩)	(١,٦٧٠)
إضافة إلى موجودات غير ملموسة		-	(٧٨٠)
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	١٠	٦,٧٨٧	-
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٢,١٨٨	(٢,٤٥٠)

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

	إيضاح	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في قروض طويلة وقصيرة الأجل		(٧٢,٩٠٠)	٩,٩٥٧
صافي الحركة في التزامات بموجب عقود إيجار تمويل		(١,٩٥٨)	(١,٤٠٦)
متحصلات من حقوق اصدار أولية		٢٥٠,٠٠٠	-
صافي النقد من الأنشطة التمويلية		١٧٥,١٤٢	٨,٥٥١
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		١١,٧٢٩	(٨,٤٢٤)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٧,٠٦٤	١٥,٤٨٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		١٨,٧٩٣	٧,٠٦٤
بنود غير نقدية:			
تعديلات القيمة العادلة		(٦,٣٢٦)	(١٣٢)
مكاسب / (خسائر) اكتوارية من إعادة تقييم احتياطي منافع الموظفين		٨,٠٣٨	(٥,٥٧٠)
الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٢٦)	٣٠٠

١- التنظيم والأنشطة الأساسية

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

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

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

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

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠٢٠م	نسبة الملكية ٢٠١٩م
محلي				
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
دولي				
ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة ماس انترناشيونال تريدينج المحدودة (إيضاح "أ")	التجارة الدولية	ايرلندا	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المتحدة) - شركة ذات مسئولية محدودة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الامارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك أيه أس	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	٩٤٪	٩٤٪
المسان متالورجي و مكايني سان وتيك أيه أس	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	١٠٠٪	١٠٠٪
فيرهيفن القابضة المحدودة	شركة قابضة	سيشيل	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة كابلات القابضة المحدودة	شركة قابضة	مالطا	١٠٠٪	١٠٠٪
جوزو جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	١٠٠٪	١٠٠٪
فاليتا جايريمينكول أنونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	١٠٠٪	١٠٠٪

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

شركات زميلة				
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	مملكة البحرين	٥٠٪	٥٠٪
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات (إيضاح "ب")	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	٢٥٪	٢٥٪

أ) هذه الشركة التابعة متوقفة عن التشغيل (لا تمارس نشاط).

ب) خفضت المجموعة القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات بمبلغ لا شيء في السنوات السابقة.

ج) جميع الشركات التابعة والشركات الزميلة لها نفس نهاية السنة مثل الشركة الام.

١- التنظيم والأنشطة الأساسية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٥٥,٧٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، واعتباراً من ذلك التاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٤,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٨٧,٠٩ مليون ريال سعودي). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب الامور الأخرى، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً جوهريًا حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم للشركة ومقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي على قناعة أن لديها الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. خلال السنوات السابقة، طبقت المجموعة عدة مبادرات على مستوى المجموعة. تزامن مع ذلك التطبيق الناجح أيضاً زيادة في رأس المال من خلال حقوق الأولوية (إيضاح ٢١)، واتفاقية إعادة هيكلة التمويل مع بنك الراجحي خلال السنة (إيضاح ١٦) ولاحقاً لنهاية السنة (إيضاح ٣٤)، وتحسين الطلبيات المتراكمة، وشروط أفضل مع الموردين مما ادى إلى تزويد الإدارة بدليل كاف أن افتراض مبدأ الاستمرارية ملائماً للمجموعة ككل.

إضافة إلى ذلك، لدى شركة ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي - شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٣٤٤,٠٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠م، واعتباراً من ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٠,٧٣ مليون ريال سعودي وهو امر يتعلق بقدرتها على الاستمرار في أعمالها لتأدية التزاماتها حال استحقاقها. قامت الشركة التابعة بعمل تقييم لمقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وهي على قناعة أن الشركة التابعة لديها الموارد للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. أعدت المجموعة خطة أعمال شاملة وقامت بنجاح بتطبيق بعض عناصرها ومن بينها إعادة جدولة ترتيبات التمويل، والموافقة على خطط سداد مستديمة مع المقرضين، وكذلك الاستمرار في ضمان موجودات الشركة التابعة من خلال الوسائل القانونية وإعادة التفاوض مع الاطراف المقابلة لتعزيز الموقف التشغيلي للشركة التابعة. بالتالي، تعتقد الإدارة أن استخدام افتراض مبدأ الاستمرارية في اعداد القوائم المالية للشركة التابعة ملائماً.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة. جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي وقد تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والافصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تتضمن الأحكام الجوهرية تقييم مبدأ الاستمرارية، التفاصيل المتعلقة بها ضمن الإيضاح ١.

التقديرات والافتراضات

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

٢- أساس الإعداد (تتمة)

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

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

مخصص خسائر المخزون

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٣٢).

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير أو أكثر تكراراً، إذا ما وجدت أحداث أو تغيرات في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصا تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم استخدام مصدر مثل أسعار السوق القابلة للملاحظة أو، في حال عدم وجود أسعار السوق القابلة للملاحظة، الأسعار التقديرية لموجودات مماثلة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية، لموجودات مماثلة متاحة، ثم تستند إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/انهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات المنافع المحددة في إيضاح (١٧).

٢- أساس الإعداد (تتمة)

تأثير فيروس كورونا المُستَجَد (كوفيد ١٩)

في مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كرونا المستجد (كوفيد-١٩) على أنه جائحة مستمرة في الانتشار في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اخذت الحكومات عدة مبادرات للحد من تفشي الفيروس، واشتملت هذه المبادرات على قيود السفر وتجمعات الناس وتطبيق الحجر في أوقات محددة. وقد أدى ذلك إلى إغلاق العديد من الشركات غير الضرورية حتى إشعار آخر. بالنظر إلى هذه العوامل، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل وجوانب العمل وقد خلصت إلى أنه في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، لم يكن هناك تأثير سلبي عكسي جوهري على عمليات المجموعة وأعمالها نتيجة جائحة كوفيد-١٩، ولا يتطلب ذلك عمل تغييرات جوهرية على الأحكام والافتراضات والتقديرات الرئيسية.

لم تتأثر أنشطة المجموعة بشكل جوهري بالقيود المفروضة بسبب كوفيد ١٩.

تم بيان الآثار المالية والتشغيلية لِـ جائحة كوفيد ١٩ حتى تاريخه في هذه القوائم المالية. يعمل المركز المالي القوي بما في ذلك الوصول إلى النقد وطبيعة الانشطة والإجراءات التي اتخذتها المجموعة حتى تاريخه واستمرارية الأنشطة في التأكيد على أن لدى المجموعة القدرة على الاستمرار ومواجهة التحديات التي سببتها آثار جائحة كوفيد ١٩. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الموقف يتطور بسرعة وبمزيد من الضبابية حول المستقبل فإن الإدارة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الام وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

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

- نفوذ على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام نفوذها على المنشاة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

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

٣-٢ تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المحققة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد.

٣-٣ الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الأمور المتخذة في الاعتبار لتحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تكون مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يحتسب استثمار المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل اثبات الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة(تتمة)

تعكس قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة اثبات أي تغير مباشرةً ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري اثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة او المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمته الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وكذلك متحصلات الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصتها في الشركات الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة بما في ذلك الاستثمارات طويلة الأجل إلى لا شيء، ويتم التوقف عن الاعتراف بأي خسائر اضافية في الحدود الالتزام النظامي المقابل على المجموعة.

٣-٤ العملات الأجنبية

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

٣-٥ المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الاجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية كربح أو خسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في العمليات الأجنبية. ويتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى حين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبند.

٣-٦ العمليات الأجنبية

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

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

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٨ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

التكاليف اللاحقة

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

اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

الاستهلاك

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

يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. يستهلك كل من الموجودات المؤجرة وتكلفة تطوير الأرض المستأجرة والمبنى على الأرض المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الانتاجي - أيهما أقصر إلى في حال التأكد بان الشركة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

المشروعات قيد الانشاء

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

٣-٩ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

تكاليف الأبحاث والتطوير

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

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

وبعد الإثبات الأولي لمصاريف التطوير كأصل، يقيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. يبدأ اطفاء الأصل عند اكتمال التطوير وان يصبح الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم اطفاؤه طوال فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. سجل الاطفاء في تكلفة المبيعات. وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار للأصل سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمته.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الممتلكات المحتفظ بها إما لتحصيل إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما، ولكنها ليست للبيع ضمن دورة الأعمال العادية أو خلال الاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو تقديم الخدمات أو للأغراض الإدارية.

تقاس العقارات الاستثمارية بداية بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملات. تُسجل العقارات الاستثمارية لاحقاً بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاءً هامة من العقارات الاستثمارية على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

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

٣-١١ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

١) الموجودات حق الاستخدام

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

٢) التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة الاستلام ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار نظراً لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة.

إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيرٍ في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل الأساسي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ عقود الإيجار (تتمة)

٣) عقود ايجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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

٣-١٢ المخزون

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

٣-١٣ النقد وما في حكمه

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

٣-١٤ الأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة بنكية وذمم مدينة تجارية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمار في شركة زميلة ومستحق من جهات ذات علاقة ومطلوبات مالية تتكون من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

أدوات الدين

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الربح على أصل المبلغ ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو ربح على أصل المبلغ")
لأغراض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. "الربح" هي ثمن القيمة الزمنية للمال، والائتمان ومخاطر الاقراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة معينة وتكاليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

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

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

٢) المطلوبات المالية

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

القياس اللاحق
يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الاولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

بعد الاعتراف الأولي، تقاس المطلوبات المالية، التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال اطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

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

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

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

المطلوبات المالية

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

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

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

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

٣-١٦ المخصصات

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ احتياطيات التقييم الاكتواري

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

منافع ما بعد الخدمة

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

٣-١٨ توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

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

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

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

٣-١٩ الإيرادات

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

تصنيع الكابلات وتركيبها

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

التزامات الأداء

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ الإيرادات (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات

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

تتم معالجة النقد المستلم مقدماً مقابل الإيرادات التي يتم الاعتراف بها كإيرادات متداولة مؤجلة تُصنف ضمن دفعات مقدمة من العملاء، باستثناء الجزء المتوقع تسويته لأكثر من ١٢ شهراً في قائمة المركز المالي الموحدة، والتي يتم تصنيفها كإيرادات مؤجلة غير متداولة.

إن توقيت إثبات الإيرادات والفواتير والمبالغ النقدية ينشأ عنه حسابات ذمم مدينة مفوترة، إيرادات غير مفوترة (موجودات العقود)، ودفعات مقدمة وودائع من العملاء (مطلوبات العقود) في قائمة المركز المالي الموحد. في معظم الحالات، يتم إعداد فواتير للمبالغ عند تقدم العمل وفقًا للشروط التعاقدية المتفق عليها، عند إنجاز المراحل التعاقدية. يتم تسجيل هذه الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير. في بعض الحالات، يتم استلام الودائع من العملاء بشكل عام عند تنفيذ العقد وعند إنجاز المعالم التعاقدية. يتم تصفية هذه الودائع عندما يتم الاعتراف بالإيرادات.

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

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

٣-٢٠ المصروفات

تكاليف مباشرة

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

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات أي تكاليف منفقة لتنفيذ او تسهيل انشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع والإمدادات. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

المصروفات العمومية والادارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرةً بإنتاج البضائع أو الخدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة المباشرة أو مصروفات البيع والتوزيع.

إن توزيع المصروفات المباشرة بيت تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، متى يكون مطلوباً، على أساس ثابت.

٣-٢١ تكاليف الاقتراض

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

٣-٢٢ إيرادات التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات فائدة على أموال مستثمر بها يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة حيث أنها تسجل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعّالة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص للمجموعة والزكاة المتعلقة بملكية المجموعة في الشركة السعودية التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة الدخل الحالية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة، فيما عدا:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة

- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

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

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم من الاعتراف الأولي لأصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً ويمكن مقابله استخدام الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٣ الزكاة والضريبة (تتمة)

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

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على معاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل الذي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

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

٣-٢٤ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت:

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

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

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

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاث قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

- بيع البضائع
- إيرادات عقود

٣-٢٥ ربحية السهم

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

٣-٢٦ الذمم المدينة التجارية والمبالغ المحتجزة المستحقة الاستلام

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٧ محاسبة التحوط

تقاس الادوات المالية المشتقة بداية بقيمتها العادلة في تواريخ المعاملات. وبعد الاعتراف الاولي، تُحمل الادوات المالية المشتقة بقيمها العادلة. تقوم الشركة بتخصيص المشتقات كأدوات تحوط لتحديد العلاقات التحوطية من اجل إدارة التعرض لمخاطر تقلبات أسعار السلع في المخزون.، وبالتالي تُصنف كتحوط للتدفقات النقدية. تستخدم المجموعة عقود الصرف الأجنبي الآجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات المتوقعة والالتزامات المؤكدة وعقود السلع الآجلة وذلك فيما يتعلق بمخاطر التغيرات في أسعار السلع.

يتم إثبات الجزء الفعال من مكاسب أو خسائر أداه التغطية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية على أن يتم اثبات الجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم تسوية احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية مقابل المكاسب أو الخسائر المتراكمة لأداة التغطية والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المغطى. ومن اجل التأهل لمحاسبة التحوط، يجب توقع ان يكون التحوط "فعالاً بشكل كبير" أي أن التغيرات في القيمة العادلة او التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب ان تعمل على تسوية التغيرات المقابلة في البند المتحوط له وظان يتم قياسه بطريقة موثوق بها. وعند بداية العلاقة التحوطية، يتم توثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر المتحوط لها وكيف ستقوم الشركة بتقييم فعالية العلاقة التحوطية. ولاحقاً، يجب تقييم التحوط وتحديد ما إذا كان تحوطاً فعالاً بشكل دائم.

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

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

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

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

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "تعريف العمل التجاري"

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. كما ان التعديلات توضح أيضاً أن الأعمال قد تتواجد دون أن تتضمن جميع المدخلات والإجراءات المطلوبة لإيجاد المخرجات. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ولكن قد يكون لها تأثير على المجموعة فيما إذا دخلت المجموعة طرفاً في عمليات تجميع أعمال.

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): تعديل سعر الفائدة المرجعي
يتم الآن، على الصعيد العالمي، إجراء تعديل جوهري على أسعار الفائدة. ويقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل إرشاداته على مرحلتين لتسهيل عملية التحول من سعر الفائدة بين البنوك بشكل أكثر سلاسة.

المرحلة ١ - المرحلة الأولى من التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي: ٩ "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي: ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: "الأدوات المالية": ركزت الافصاحات على الأمور المتعلقة بمحاسبة التحوط. قامت التعديلات النهائية الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩م بتعديل متطلبات تحوط محاسبية محددة لتقديم اعفاء من التأثيرات المحتملة لحالة عدم التيقن من تعديل سعر الفائدة بين البنوك. تسري التعديلات اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠م، وتعتبر إلزامية بالنسبة لكافة علاقات تغطية المخاطر التي تأثرت مباشرةً بتعديل سعر الفائدة بين البنوك.

المرحلة ٢ - تتعلق المرحلة الثانية باستبدال أسعار الفائدة المرجعية بأسعار بديلة خالية من المخاطر. تطبق تعديلات المرحلة الثانية على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. بما انه تم الانتهاء من تعديلات المرحلة الثانية حالياً، سيقوم الفرع بإكمال تقييمه للمضامين المحاسبية للسيناريوهات المتوقع موجهتها عند التحول من سعر الفائدة الخالية من المخاطر بسعر الفائدة بين البنوك من اجل تسريع تطبيق متطلبات البرامج. تقدم تعديلات المرحلة الثانية مجالات جديدة في الاحكام التي يحتاجها الفرع للتأكد من أن لديه سياسات محاسبية ملائمة والحوكمة المطبقة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): "تعريف المعلومات الجوهرية"
توفر التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية حيث تعتبر "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذف أو تحريف أو حجب معلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية." وتوضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواءً فردية أو مع معلومات أخرى ضمن سياق القوائم المالية.

يكون تحريف المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الرئيسيين. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للمجموعة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير على المجموعة مستقبلاً.

إطار مفاهيم للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨
لا يعتبر الإطار العام لمفهوم التقرير المالي معياراً، ولا تقوم المفاهيم التي يتضمنها كذلك على إلغاء مفاهيم أو متطلبات أي معيار. إن الغرض من إطار مفهوم التقرير المالي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير، ومساعدة من يقوم بإعداد المعايير على تطوير سياسات محاسبية متوافقة بحيث لا يكون هنالك معيار غير قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. سيكون لهذا تأثير على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار العام للمفهوم. يتضمن هذا الإطار العام المعدل للمفهوم بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير اعتراف للموجودات والمطلوبات، كذلك يوضح بعض المصطلحات الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار التي تتعلق بـ كوفيد ١٩"
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "امتيازات الإيجار التي تتعلق بـ كوفيد ١٩"- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي المعدل ١٦ "عقود الإيجار". تقدم هذه التعديلات اعفاء للمستأجرين من تطبيق المعيار (١٦) - توجيهات حول تعديل عقود الإيجار إلى امتيازات الإيجار الناتجة عن الآثار المباشرة لوباء كوفيد ١٩. كوسيلة عملية مساعدة، يمكن ان يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد ١٩ من المؤجر كتعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر باستخدام هذا الاختيار للمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن كوفيد ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بنفس طريقة المحاسبة عن أي تغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، في حال لم يكن التغيير تعديلاً في عقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. مع السماح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٥- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"
خلال شهر مايو ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. يحل هذا المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات jتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية،
- أي ان الحق في التأجيل يجب أن يتواجد في نهاية فترة التقرير المالي،
- وان ذلك التصنيف لم يتأثر باحتمالية ان تمارس المنشأة حق التأجيل.
- وذلك فقط عندما تكون الاداة المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وان شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا تتطلب اتفاقيات الروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الأعمال - الإشارة إلى مفهوم الإطار العام. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام مكان إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغير المتطلبات بشكل جوهري.

كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لتجنب مسألة مكاسب او خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل.

في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عن احلال الإشارة إلى الإطار العام مكان اعداد وعرض القوائم المالية.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٥- معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات
تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، واي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف انتاج تلك السلع في الربح او الخسارة.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في او بعد بداية اول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧): المخصصات - تكاليف تأدية العقد
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" لتحديد أي التكاليف التي تحتاج المنشأة تضمينها لتقدير ما إذا كان العقد معاوضة أو أنه يؤدي إلى خسائر.

تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد ما لتقديم بضائع او خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف التي ترتبط مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال: استهلاك المسعدات المستخدمة لتأدية القد وتكاليف الإدارة والإشراف في العقد). لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١ – تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة – الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.
وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي ١ لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المفصح عنها في الشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي ١.

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة او المستلمة بين المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة او المستلمة بواسطة إما المقترض او المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة او المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة او المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة
كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي ٤١. يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياس القيمة العادلة بأثر مستقبلي في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	***قطع أراضي*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***مباني*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***مكائن ومعدات وسيارات*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***اعمال رأسمالية تحت التنفيذ*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***المجموع*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***
التكلفة						
في بداية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٥,٤٤٣	٨٨٩,٦٦٠	١٣٢,٣٨١	٦,٦٥٨	١,٤٥٦,٤٣٥
إضافات خلال السنة	-	-	٨٣	١٧	٤,٤٩٩	٤,٥٩٩
تحويل خلال السنة (إيضاح "د")	-	(٨٢٤)	٣,١٥٥	٤٥٤	(٢,٧٨٥)	-
في نهاية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٤,٦١٩	٨٩٢,٨٩٨	١٣٢,٨٥٢	٨,٣٧٢	١,٤٦١,٠٣٤
استهلاك متراكم						
في بداية السنة	-	٢٠٢,٩٧٦	٧٩٤,١٦٩	١٢٨,٨٧٥	-	١,١٢٦,٠٢٠
مخصص محمل للسنة	-	٧,٤٤٦	٢٤,٧٤٦	١,٢٢٩	-	٣٣,٤٢١
في نهاية السنة	-	٢١٠,٤٢٢	٨١٨,٩١٥	١٣٠,١٠٤	-	١,١٥٩,٤٤١
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٤٢,٢٩٣	٧٤,١٩٧	٧٣,٩٨٣	٢,٧٤٨	٨,٣٧٢	٣٠١,٥٩٣

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	*قطع أراضي ريال سعودي بالآلاف*	*مباني ريال سعودي بالآلاف*	*مكائن ومعدات وسيارات ريال سعودي بالآلاف*	*أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال سعودي بالآلاف*	*اعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي بالآلاف*	*المجموع ريال سعودي بالآلاف*
التكلفة						
في بداية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٥,٨٨٩	٨٨٧,١٤٨	١٣٢,٩١٩	٣٧,٣٤٣	١,٤٨٥,٥٩٢
إضافات خلال السنة	-	٤	١,٥٠٠	٨٢	٨٤	١,٦٧٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٧)	(٥)	-	(٣٢)
تحويل خلال السنة (إيضاح "أ" و"د")	-	(٤٥٠)	١,٠٣٩	(٦١٥)	(٣٠,٧٦٩)	(٣٠,٧٩٥)
في نهاية السنة	١٤٢,٢٩٣	٢٨٥,٤٤٣	٨٨٩,٦٦٠	١٣٢,٣٨١	٦,٦٥٨	١,٤٥٦,٤٣٥
استهلاك متراكم						
في بداية السنة	-	١٩٧,١٢٠	٧٦٧,٦٧٨	١٢٧,٤١٤	-	١,٠٩٢,٢١٢
مخصص محمل للسنة	-	٥,٨٥٦	٢٦,٤٩١	١,٤٦١	-	٣٣,٨٠٨
في نهاية السنة	-	٢٠٢,٩٧٦	٧٩٤,١٦٩	١٢٨,٨٧٥	-	١,١٢٦,٠٢٠
صافي القيمة الدفترية:						
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٤٢,٢٩٣	٨٢,٤٦٧	٩٥,٤٩١	٣,٥٠٦	٦,٦٥٨	٣٣٠,٤١٥

أ) تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تحسينات على مباني ومكائن. خلال سنة ٢٠١٩م، حولت المجموعة تكاليف بقيمة ٢٧,٠١ مليون ريال سعودي إلى تكاليف تطوير ومبلغ ٣,٧٨ مليون ريال سعودي إلى حقوق وتراخيص تتعلق بالموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨).

ب) تم الحصول على بعض المكائن والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بتكلفة بلغت ٥,٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥,٦٩ مليون ريال سعودي) وصافي قيمة دفترية بمبلغ ٣,٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤,٩٧ مليون ريال سعودي) تم اقتناؤها بموجب ترتيب عقد إيجار تمويلي.

ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم رهن بعض الموجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ١٣٠,٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٣٨,٥٥ مليون ريال سعودي) كضمان لبعض لقروض لأجل وسلف (إيضاح ١٦).

د) مدرجة ضمن تحويلات بعض المبالغ المتضمنة سابقاً ضمن المباني.

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٦-١ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
تكلفة الإيرادات	٣١,٧١٦	٢٧,٨٤٢
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)	٨٧٥	٤,٨٢١
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	٨٣٠	١,١٤٥
	٣٣,٤٢١	٣٣,٨٠٨

٧- العقارات الاستثمارية

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
التكلفة:		
في بداية السنة	٣,٩٣٤	٣,٩٣٤
إضافات (إيضاح ١٣)	٣٧,٩١٨	-
في نهاية السنة	٤١,٨٥٢	٣,٩٣٤
الاستهلاك:		
في بداية السنة	٩٥٩	٨٨١
مخصص محمل للسنة	١,٠٢٨	٧٨
في نهاية السنة	١,٩٨٧	٩٥٩
صافي القيمة الدفترية	٣٩,٨٦٥	٢,٩٧٥

أ) تشمل العقارات الاستثمارية عقارات (فلل) تملكها الشركات التابعة، ومقرها في تركيا. خلال السنة، استحوذت المجموعة على عقارات استثمارية إضافية كتسوية مقابل رصيد قائم (إيضاح ١٣). تم تقدير القيم العادلة للعقارات الاستثمارية بناءً على آخر تقييم من مُقيم مستقل تقارب القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير المالي. تم رهن عقار استثماري بقيمة دفترية بمبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي لدى بنك في تركيا مقابل قرض لأجل حصلت عليه شركة تابعة (إيضاح ١٦).

ب) تم تحديد القيمة العادلة للعقارات باستخدام طريقة السوق المقارنة، وتم كذلك تنفيذ التقييمات من قبل مقيم وتستند إلى قاعدة بيانات المنشأة لأسعار ومعاملات تتعلق بعقارات مماثلة من حيث الطبيعة والموقع والحالة. كما في تاريخ التقييم بناء على تقييمات نفذتها "بيلج جيريماكنول ديجيرليم" مقيم مستقل ومعتمد مسجل في تركيا حيث يمتلك خبرة تقييم لعقارات مماثلة في تركيا.

ج) تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للعقارات الاستثمارية على المصروفات العمومية والإدارية.

٨- الموجودات غير الملموسة

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
تكاليف تطوير، صافي (إيضاح "أ")	١٧,٧٤٥	١٩,٨٦٣
حقوق وتراخيص، صافي (إيضاح "ب")	٥,٣٨٠	٥,٩٠١
	٢٣,١٢٥	٢٥,٧٦٤

أ) تمثل تكاليف التطوير التكاليف المتكبدة والمتعلقة بتطوير مفاتيح الكترونية وبضائع الكتروميكانيكية في عدة دول تلتزم بالأطر والضوابط التنظيمية المطبقة في الأسوق المستهدفة. فيما يلي الحركة في تكاليف التطوير:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
التكلفة		
في بداية السنة	٢٧,٧٩١	-
إضافات خلال السنة	-	٧٨٠
محول من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)	-	٢٧,٠١١
في نهاية السنة	٢٧,٧٩١	٢٧,٧٩١
الاطفاء		
في بداية السنة	٧,٩٢٨	-
مخصص محمل للسنة (إيضاح "ج")	٢,١١٨	٧,٩٢٨
في نهاية السنة	١٠,٠٤٦	٧,٩٢٨
صافي القيمة الدفترية	١٧,٧٤٥	١٩,٨٦٣

ب) فيما يلي الحركة في الحقوق والتراخيص:

التكلفة	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	٦,٧٥٧	٢,٩٧٣
محول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٦)	-	٣,٧٨٤
في نهاية السنة	٦,٧٥٧	٦,٧٥٧
الاطفاء		
في بداية السنة	٨٥٦	٤٧٣
مخصص محمل للسنة (إيضاح "ج")	٥٢١	٣٨٣
في نهاية السنة	١,٣٧٧	٨٥٦
صافي القيمة الدفترية	٥,٣٨٠	٥,٩٠١

ج) تم توزيع مخصص الاطفاء ما بين مصروفات بيع وتوزيع.

٩- عقود الإيجار

٩-١ الموجودات حق الاستخدام

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

التكلفة	**٢٠٢٠م** *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	٨,٩٦٦	-
تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	-	٧,٩٥٩
إضافات خلال السنة	١,٤٨١	١,٠٠٧
في نهاية السنة	١٠,٤٤٧	٨,٩٦٦
الاستهلاك		
استهلاك متراكم	٨٧٠	-
استهلاك للسنة	١,١٢٨	٨٧٠
استهلاك متراكم	١,٩٩٨	٨٧٠
صافي القيمة في نهاية السنة	٨,٤٤٩	٨,٠٩٦

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

٩-٢ التزامات عقود الإيجار

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
التزامات عقود إيجار – المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح "أ")	٩,٠١٢	٨,٥٠٤
عقود إيجار تمويلي (إيضاح "ب")	٦٣٠	١,٢١٢
	٩,٦٤٢	٩,٧١٦
ناقص – الجزء غر المتداول	(٧,٨٨١)	(٨,٦٢٣)
التزام عقد إيجار متداول	١,٧٦١	١,٠٩٣

ا) فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
في بداية السنة	٨,٥٠٤	-
تعديلات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	-	٩,١٦٨
عكس قيد التزامات عقود الإيجار	١,٨٨٤	٣٨٢
مدفوعات	(١,٣٧٦)	(١,٠٤٦)
في نهاية السنة	٩,٠١٢	٨,٥٠٤
التزامات عقود إيجار متداولة	١,١٨٧	٥٦٩
التزامات عقود إيجار غير متداولة	٧,٨٢٥	٧,٩٣٥
	٩,٠١٢	٨,٥٠٤

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
الحد الأدنى لدفعات الإيجار	**٧٠٥**	١,٥١٩
ناقص: رسوم تمويل غير مكتسبة	**(٧٥)**	(٣٠٧)
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	**٦٣٠**	١,٢١٢
ناقص: الجزء المتداول	**(٥٧٤)**	(٥٢٤)
الجزء غير المتداول	**٥٦**	٦٨٨

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤,٠٪(٢٠١٩: ٤,٠٪).

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

	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام	**١,١٢٨**	٨٧٠
فائدة مدفوعة على التزامات عقود الإيجار	**١,٨٨٤**	٣٨٢
مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة	**٣,٠١٢**	١,٢٥٢

١٠- الاستثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
كما في ١ يناير	**٣١٨,١٨٠**	٣٢١,٩٨٢
حصة في نتائج شركة زميلة، صافي*	**١,٥٢٤**	٣٩٥
الحصة في الدخل الشامل الآخر، صافي	**٦,٣٢٦**	(٤,٤٩٧)
توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة	**(٦,٧٨٧)**	-
تحويل عملات أجنبية	**(١٢٦)**	٣٠٠
كما في ٣١ ديسمبر	**٣١٩,١١٧**	٣١٨,١٨٠

أ) المعلومات المالية المختصرة للشركة الزميلة كما يلي:

شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	***نسبة الملكية***	***الموجودات*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***المطلوبات*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***ايرادات*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***صافي الدخل*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***
٢٠٢٠م	**٪٥٠**	**١,٥٦١,٢٨٦**	**٩٢١,٨٧٨**	**٢,٥٢٧,١٧٠**	**٥,٦٨٩**
٢٠١٩	٪٥٠	١,٥١٥,٧٦١	٨٨٠,٦٣١	٢,٨٣١,٩٩٦	٧٩٠

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

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى شركة تابعة اجنبية للشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي متأخرة السداد عن موعدها لأكثر من سنة. قدرت إدارة الشركة التابعة أن الذمم المدينة التجارية سيتم تحصيلها خلال سنتي ٢٠٢١م و٢٠٢٢م. بالتالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية.

*حصة في نتائج شركة زميلة (صافي) بعد أخذ اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار.

١١- الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١١-١)	**١٤٥,٢٢٩**	١٣٨,٩٥٤
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي (ايضاح ١١-٢)	**٩٧,٣٠٠**	٩٦,٠١٧
	٢٤٢,٥٢٩	٢٣٤,٩٧١
ناقص: الجزء غير المتداول من المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام	**(٤٤,٨٦٢)**	(٣٢,٠٧٧)
	١٩٧,٦٦٧	٢٠٢,٨٩٤

١١-١ تكونت الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
اجمالي ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٣٣)	**٣٠٦,٣٠٤**	٢٨٨,٥١٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ")	**(١٦١,٠٧٥)**	(١٤٩,٥٦٤)
ذمم مدينة تجارية، صافي	**١٤٥,٢٢٩**	١٣٨,٩٥٤

١١- الذمم المدينة والمبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام (تتمة)

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

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	١٤٩,٥٦٤	١٤٧,٦٣٣
مخصص محمل خلال السنة	١١,٥١١	١,٩٣١
في نهاية السنة	١٦١,٠٧٥	١٤٩,٥٦٤

١١-٢ تكونت المبالغ المحتجزة بالصافي مما يلي:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
اجمالي المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام	١١٦,٦٣٠	٩٨,٠٦٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "ب")	(١٩,٣٣٠)	(٢,٠٤٦)
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي	٩٧,٣٠٠	٩٦,٠١٧

ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام، صافي

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	٢,٠٤٦	٢,٠٤٦
مخصص محمل خلال السنة	١٧,٢٨٤	-
في نهاية السنة	١٩,٣٣٠	٢,٠٤٦

١٢- المخزون

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
مواد خام	٥٠,٥٩٥	٤٣,٥٨٧
بضائع تامة الصنع	٤١,٥٧٩	٣٧,٤٩٠
أعمال تحت التنفيذ	٢٣,٥٧٣	٢٠,٣٩٧
قطع غيار وبكرات خشبية	٣٢,٢٥٤	٣٩,٥١٥
	١٤٨,٠٠١	١٤٠,٩٨٩
ناقص: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة	(٤٢,٢٧٥)	(٤٢,١١٠)
	١٠٥,٧٢٦	٩٨,٨٧٩

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	٤٢,١١٠	٥٥,٦٢٨
مخصص محمل / (عكس قيد) للسنة	١٦٥	(١٣,٥١٨)
في نهاية السنة	٤٢,٢٧٥	٤٢,١١٠

١٣- المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة الأخرى

	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
مستحق القبض من مبيعات شركة تابعة (إيضاح "أ")	٤١,٢٥٠	٧٧,١٧٠
هامش ضمان وودائع	٣٠,٦٤٩	٣٠,٥١٦
دفعات مقدمة للموردين، صافي (إيضاح "ج")	٤١,٦١٣	٢٦,٦٨٢
مكسب مشتقات ومبالغ مدفوعة مقدماً (إيضاح "ب")	١٦,٣١٠	٨,٣٧٥
ضريبة قيمة مضافة، صافي	٣,١٨٠	١٠,٤٥٧
ذمم مدينة أخرى	١٣,٠٥٨	١٣,٢٠١
	١٤٦,٠٦٠	١٦٦,٤٠١

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

ب) ولأغراض محاسبة التحوط، تصنف أدوات التحوط كتحوط تدفق نقدي. فيما يلي القيمة الاسمية والعادلة للأداة المالية المشتقة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
القيمة الإسمية	٤٥,٣٢٧	٧٩,١٨٠
القيمة العادلة	٤,١٨٣	٢,٧٠٣

تم تقييم العقد الآجل كي يكون فعالاً وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم ادراج صافي مكسب غير محقق بقيمة ٧,٨١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٠,١٣ مليون ريال سعودي) ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة كـ "احتياطي تحوط تدفقات نقدية".

ج) هذا المبلغ ناقص خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: لا شيء). الرجوع إلى الإيضاح ٢٦.

د) يتضمن هذا المبلغ نقد مودع بقيمة ٢٩,٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٩,٣٣ مليون ريال سعودي) لدى مؤسسات مالية لإصدار ضمانات نيابة عن المجموعة.

١٤- موجودات العقود غير المفوترة

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
اجمالي موجودات عقود غير مفوترة (الإيضاح ادناه)	٣١,٣٦٩	٥٤,٣٧١
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "ب")	(١٠,٣٧١)	(٨,١٥٨)
موجودات عقود غير مفوترة، صافي	٢٠,٩٩٨	٤٦,٢١٣

* يمثل هذا البند مشاريع داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

١٤-موجودات العقود غير المفوترة (تتمة)

أ) فيما يلي اجمالي الموجودات فير المفوترة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
تكلفة متكبدة زائد ربح / (خسارة) مدرجة	١,٢٧٨,٨٢١	١,٢١٣,٥٧٧
ناقص: فواتير مرحلية	(١,٢٤٧,٤٥٢)	(١,١٥٩,٢٠٦)
موجودات عقود غير مفوترة	٣١,٣٦٩	٥٤,٣٧١

ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	٨,١٥٨	٨,١٥٨
مخصص محمل خلال السنة	٢,٢١٣	-
في نهاية السنة	١٠,٣٧١	٨,١٥٨

١٥- النقد والأرصدة البنكية

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
نقد في الصندوق	٥٨٨	١,١١٩
نقد لدى البنوك	١٨,٢٠٥	٥,٩٤٥
	١٨,٧٩٣	٧,٠٦٤

١٦- قروض لأجل وسلف

تتكون القروض لأجل والسلف للمجموعة مما يلي:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
قروض طويلة الأجل:		
بنك تجاري محلي (إيضاح "أ")	٢٤٥,٦١٣	٢٦٤,١٧٦
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح "ب")	١٠٥,٢٩٠	١٠٧,٢٩٠
بنك أجنبي (إيضاح "ج")	٣٨,٧٧٠	٤٤,٦٣٠
تمويل موردين (إيضاح "د")	١١٩,٦٥٦	١٦٦,٥٥١
	٥٠٩,٣٢٩	٥٨٢,٦٤٧
ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل	(٣٥٣,٦٤٧)	(٣٧٨,١٨١)
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٥٥,٦٨٢	٢٠٤,٤٦٦
بنوك محلية (إيضاح "هـ")	٧٠٠	١٦,٠٧٦
بنوك أجنبية (إيضاح "هـ")	٢٤٨	٣٠٨
الجزء المتداول من القروض والسلف	١٥٦,٦٣٠	٢٢٠,٨٥٠

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

قامت الإدارة بتقييم اعادة هيكلة القرض من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى ان إعادة هيكلة الاتفاقية السابقة ادت إلى إلغاء اثبات القرض القديم والاعتراف بالقرض الجديد. بالتالي سجلت الشركة القرض الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما ادى إلى مكسب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي. سيتم اطفاء رصيد المكسب غير المطفأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي على مدى الفترة المتبقية للقرض لأجل باستخدام معدل الفائدة الفعال.

ب) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ديسمبر ٢٠١٩م. يستحق سداد القرض على (٥) دفعات متساوية على مدى فترة (٣) سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠٢٠م ويترتب عليها رسوم نصف سنوية. هذا القرض مضمون مقابل مبنى المصنع والآلات.

ج) تمثل هذه أرصدة قائمة لمقرضين خارج المملكة العربية السعودية منحت تسهيلات للشركات التابعة للمجموعة. هذه القروض مقومة بشكل أساسي بالدولار الأمريكي. هذه القروض مضمونة بموجب أرض مصنع صناعية ويترتب عليها فائدة ما بين ٥٪ - ٧٪ سنوياً مقابل قروض مقومة بالدولار الأمريكي أو قروض مماثلة وبمعدل ١١٪ سنوياً للتسهيلات بالليرة التركية.

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

ه) خلال السنوات السابقة، كان لدى الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع شركة نوبل انترناشيونال بيتي ليميتد "نوبل" لشراء مواد خام على دفعات مؤجلة. يوجب على الشركة دفع تكلفة تمويل في حال عدم السداد خلال الفترة المحددة. بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٠م، تمت اعادة هيكلة التسهيل حيث طلبت الشروط المعدلة من الشركة الام سداد الرصيد القائم بمبلغ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ السريان على دفعات شهرية حتى أكتوبر ٢٠٢٢م. التسهيل غير مضمون ويترتب عليه حالياً تكلفة تمويل ثابتة بنسبة ٧,٧٥٪ سنوياً. قامت الإدارة بتقييم اعادة هيكلة التسهيل أعلاه من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى ان إعادة الهيكلة ادت إلى تمويل جديد. بالتالي ألغت الشركة الاعتراف بالتمويل السابق واعترفت بالتمويل الجديد بقيمته العادلة في تاريخ السريان مما ادى إلى خسارة بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. سيتم اطفاء رصيد المكسب غير المطفأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على مدى الفترة المتبقية للقرض لأجل باستخدام معدل الفائدة الفعال.

١٧- التزام منافع الموظفين

الحركة في مخصص التزام منافع الموظفين ملخصة اداناه:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	**٥٤,٣٦٨**	٤٤,٤٦٤
مدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة خدمة حالية	**٥,٣٩٤**	٤,٩٠١
تكلفة فائدة	**١,٤٩٤**	١,٨٦٠
مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر		
خسارة اكتوارية	**٨,٢٩٢**	٥,٥٧٠
منافع مدفوعة	**(٥,٠٨٥)**	(٢,٤٢٧)
منافع مستحقة الدفع لعملاء خارجيين	**(٨٩١)**	-
	٦٣,٥٧٢	٥٤,٣٦٨
دفعات مقدمة مقابل التزام منافع الموظفين	**(٢,٢٠٠)**	(٢,٢٠٠)
	٦١,٣٧٢	٥٢,١٦٨

الافتراضات الاكتوارية

يتعرض برنامج المنافع المحددة إلى العديد من المخاطر الاكتوارية، أهمها هي مخاطر الراتب النهائي، ومخاطر التقلب في معدل الخصم / الفائدة، ومخاطر العمر ومخاطر التضخم.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير المالي:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
معدل الخصم	**٪١,٨٥**	٪٢,٨٥
معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:	**٪١,٨٥**	٪٢,٨٥
سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٧,٤٨ سنة (٢٠١٩م: ٧,٣٨ سنة).

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

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
٥٠٪ تغير في سعر الفائدة		
الزيادة في معدل الخصم	**(٢,٦٤٨)**	(٢,٠٨٣)
النقص في معدل الخصم	**١,٩٠٦**	١,٧٥٠

١٨ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) مخصص محمل للسنة

	٢٠٢٠ *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩ *ريال سعودي* *بالآلاف*
مخصص زكاة محمل للسنة متعلق بشركاء سعوديين (ب)	٨,٥٨٥	١١,٦٦٦
ضريبة مؤجلة معترف بها للسنة تعلق بشركاء غير سعوديين(د)	**(٨٥٥)**	(٢٦)
مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحمل للسنة	٧,٧٣٠	١١,٦٤٠

استندت حسابات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقًا للقوانين الضريبية لبلدان تأسيسها.

ب) مخصص زكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	٦٩,٤٣٥	١٠١,٩٤٦
مخصص محمل للسنة	٨,٥٨٥	١١,٦٦٦
مبالغ مدفوعة خلال السنة	**(٤٠,٦٤٣)**	(١١,٣٨٧)
عكس قيد مخصص	-	(٣٢,٧٩٠)
في نهاية السنة	٣٧,٣٧٧	٦٩,٤٣٥

ج) مكونات الوعاء الزكوي

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

د) أصل ضريبة مؤجلة

الحركة في الضريبة المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* ***بالآلاف***	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
في بداية السنة	٨,٣٤٦	٨,٤٠٨
ضريبة مؤجلة معترف بها للسنة	٨٥٥	٢٦
ضريبة مؤجلة تتعلق بحقوق الملكية	**(١١٥)**	(٨٨)
في نهاية السنة	٩,٠٨٦	٨,٣٤٦

تتعلق الضريبة المؤجلة بشركة تابع أجنبية للمجموعة وتعتقد الإدارة انها قابلة للاسترداد.

استلمت المجموعة بعض الربوط من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حيث طالبت بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي بخصوص الربوط للسنوات السابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها. وتعود بصفة أساسية للشركة الام، *وشركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة وشركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة* وشركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

١٨ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

هـ) وضع الربوط الزكوية

الشركة الأم

خلال سنة ٢٠٢٠م، توصلت الشركة الام إلى تسوية نهائية مع الهيئة العادة للزكاة والدخل ("الهيئة") ودفعت مبلغ ٦٥,٨ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م من خلال لجنة تسوية منازعات الزكاة والضريبة. ووفقاً لشروط التسوية، دفعت الشركة دفعة مقدمة بنسبة ١٠٪ و(٤) أقساط شهرية بمجموع ٣٠,٤ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٠م، وسيتم دفع المبلغ المتبقي على (٦) أقساط بمبلغ ٣٥,٤ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢١م.

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

أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤م وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الام على الربط لدى لجنة تسوية المنازعات والمخالفات الضريبية.

خلال السنة الحالية، أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة الام اعتراضاً لدى الهيئة على الربط. كما استلمت الشركة الام استشارة من استشاري الزكاة الخاص بها تتعلق بالبنود الأساسية لربط الهيئة، وليس من الممكن تقدير النتائج المتوقعة نظراً لأنها تعتمد على عدة اعتراضات والاستئناف كأساس لهذه الاعتراضات. تعتقد إدارة الشركة الام أنه وعلى الرغم من الأساس المعقول للاعتراض على البنود في الربط الذي أصدرته الهيئة، إلا أنه من غير المؤكد ومن غير المحتمل إمكانية تحديد مخصص الزكاة المحتمل بدقة معقولة. بالتالي، لم يتم تسجيل مخصص زكاة في القوائم المالية الموحدة.

قدمت الشركة الام اقرارها الزكوي لسنة ٢٠١٩م لدى الهيئة. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة، لم تصدر الهيئة بعد الربط لسنة ٢٠١٩م.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٨م حتى ٢٠٠٧م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاستئناف لعليا ولم يتم اتخاذ القرار بعد.

قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه. الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٩م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠٠٤م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على هذا الربط لدى الهيئة. أصدرت الهيئة ربط زكاة معدل. قدمت الشركة التابعة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قراراً بتخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة.

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع وغرامات تأخير. قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً معدلاً وتم تخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية وما زال تحت الدراسة من قبل اللجنة.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ربطاً زكوياً عن سنة ٢٠١٦م وطالبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي. استأنفت الشركة التابعة لدى لجنة فض المنازعات والخلافات الضريبية. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠١٩م، طالبت الهيئة بمعلومات إضافية ومستندات لإصدار الربط النهائي.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٦م حتى ٢٠٠٤م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض ولا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة. قدمت الشركة القوائم المالية والاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧ لدى الهيئة. الشركة التابعة متوقفة عن النشاط وحالياً بصدد تقديم الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٩م.

١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

المستحق من الجهات ذات العلاقة

المعاملة	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في	
			٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
جهة منتسبة						
حدادة المحدودة		**أخرى**	٧٤	-	**١١٣**	١٨٧

المستحق لجهات ذات علاقة

المعاملة	*طبيعة المعاملة*	*المعاملات خلال السنة*		*الرصيد كما في*	
		٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف	*٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف*	***٢٠٢٠م ريال سعودي بالآلاف***	*٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف*
شركات زميلة					
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	شراء مواد خام	**١٩,٤٠٣**	١١,٤٦١		
	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة	**١,٤٠٧**	٢,٣٤٤		
	توزيعات أرباح مستلمة	**٦,٧٨٧**	-		
	أخرى	**٣٣٠**	١,٨٦٨		
				١٨,٦٤٤	٩,١٠١
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	مصروفات تحملتها المجموعة	**-**	٤٤٥	١,٢٧٤	١,٢٧٤
المساهمون:					
شركة زينل للصناعات المحدودة	مصروفات محملة من المجموعة	**-**	٨	**٤٣,٥٣١**	٤٣,٥٣١
جهة منتسبة					
كيم العالمية المحدودة	مصروفات تحملتها المجموعة	**-**	-	**٦٦٤**	٦٦٤
حدادة المحدودة	مصروفات تحملتها المجموعة	**-**	-	**١,٤٥٢**	١,٤٥٢
				٦٥,٥٦٥	٥٦,٠٢٢

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ب) تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

تشمل كبار موظفي الإدارة/ المديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة.

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
أتعاب حضور اجتماعات	٢١٤	١٤١
تعويضات أخرى	١,١٦٥	٩٨٠
	١,٣٧٩	١,١٢١

بالإضافة إلى التعويضات أعلاه، استلم رئيس مجلس الإدارة مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي من شركة زميلة.

ج) فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
منافع قصيرة الأجل	٥,٠٢٢	٤,٥١٩
منافع ما بعد الخدمة	٢٢٧	٢٣٧
	٥,٢٤٩	٤,٧٥٦

تتضمن المنافع قصيرة الاجل الراتب الاساسي والبدلات والحوافز الاخرى.
تشمل منافع ما بعد الخدمة تكلفة الخدمة الحالية لمخصصات نهاية الخدمة للموظفين.

٢٠- الذمم الدائنة والمصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
ذمم دائنة	١٠٤,٣٦٠	١١٦,٤٧١
أعباء تمويل مستحقة الدفع	٦,٩٢٤	٦,٦٥٢
مصروفات مستحقة الدفع	٢٤,٦٦٤	٣٩,٩٢٥
مستحق الدفع لمساهمي شركة تابعة (إيضاح ٢٨)	-	٨٩,٧٤٥
دفعات مقدمة من عملاء	٥٥,٦٨٩	٤٩,٤٤٥
فواتير مرحلية بالزيادة عن قيمة الاعمال المنفذة*	٣٧,٧٢٤	٣٢,١٧٨
مخصص مطالبات قانونية	١٣,٦٤٣	١٥,٨٠٣
أخرى	١٥,٤٥٤	١١,١١٤
الجزء المتداول من مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام	٤,٢١١	-
	٢٦٢,٦٦٩	٣٦١,٣٣٣

* يمثل هذا البند فواتير مرحلية زيادة تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١٤).

٢١- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (١١,٠٦١,٤٠٦ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٩م (الموافق ١١ شعبان ١٤٤٠هـ)، اوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة في رأس مال الشركة الام من خلال حقوق الإصدار بإجمالي مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي من خلال اصدار ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة الام في زيادة رأس المال في ٢ ديسمبر ٢٠١٩م، وتم عرضه والموافقة على ذلك بالإجماع من مساهمي الشركة الام في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

خلال السنة الحالية، اكملت الشركة الام جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال.

٢٢- الإيرادات

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
بيع البضائع	٣١٠,٥٦٦	٢٩١,٢٨٩
إيرادات عقود	٥٨,٢١٣	٨٩,٩٨٥
	٣٦٨,٧٧٩	٣٨١,٢٧٤

٢٣ - تكاليف الإيرادات

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
تكلفة بضائع مباعة	٣٧٤,٥٨٧	٣٣٧,٨٩٤
تكلفة إيرادات العقود	٥١,٨٥٤	٧٨,٥٥٧
	٤٢٦,٤٤١	٤١٦,٤٥١

٢٤ المصروفات العمومية والإدارية

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
رواتب ومنافع ذات صلة	٣٣,١٨٤	٣٤,٣٠١
أتعاب قانونية ومهنية	١٤,١٧٤	٧,٣٣٢
إصلاح وصيانة	٣,٣٠٦	٢,٣٥٤
استهلاك واطفاء (الإيضاحان ٦ و٧)	١,٨٥٨	١,٢٢٣
رسوم بنكية	٢,٠٨٠	٧١٨
منافع عامة	١,٣٥٧	١,٠٥٦
إيجار وتأمين	١,٣٨٩	٩٥٦
طباعة وقرطاسية وإعلانات	٨٣١	١٧٥
مصروفات سفر ونقل	٥٦٥	١,٦٦١
أخرى	٣,٩٥٠	١,٥٩٣
	٦٢,٦٩٤	٥١,٣٦٩

٢٥- مصروفات البيع والتوزيع

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
رواتب ومنافع ذات صلة	٧,٠٠٢	٦,٧٠٩
شحن وتأمين ونقل	٥,١٤٣	٦,٣٦٠
استهلاك وإطفاء (الإيضاحان ٦ و٨)	٣,٥١٤	٤,٨٢١
أخرى	٩٥٧	٢,٩٦٦
	١٦,٦١٦	٢٠,٨٥٦

٢٦- خسائر الائتمان المتوقعة

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
ذمم مدينة (إيضاح ١١)	١١,٥١١	١,٩٣١
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام (إيضاح ١١)	١٧,٢٨٤	-
إيرادات غير مفوترة (إيضاح ١٤)	٢,٢١٣	-
دفعات مقدمة لموردين	١,٨٣١	-
	٣٢,٨٣٩	١,٩٣١

٢٧- تكاليف التمويل، صافي

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
أعباء تمويل على قروض وتسهيلات بنكية	٩,١٧٧	٧,٤١٠
اعباء تمويل على تمويل موردين	١٥,٢٣٥	١٢,٤٧٥
مكسب القيمة العادلة على المطلوبات المالية*	(١٥,٨٥٤)	-
أعباء مالية على الحقوق ومطلوبات الاستخدام	٣٥٣	٣٨٢
مكسب / (خسارة) صرف عملات أجنبية	٢,٩١٨	(٧,٨٥٣)
أعباء مالية أخرى	٩٤٥	١,١٣٧
	١٢,٧٧٤	١٣,٥٥١

* يمثل هذا البند مكسب القيمة العادلة المتعلق ببنك محلي تجاري وتمويل الموردين (إيضاح ١٦).

٢٨- الإيرادات الأخرى، صافي

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
عكس قيد مخصصات قانونية (إيضاح "أ")	٨٩,٧٤٣	-
عكس قيد مخصصات أخرى وذمم دائنة ((لإيضاح "ب")	٢١,٩٣٠	٤٥,٠٢٧
صافي مكسب / (خسارة) صرف عملات أجنبية	١٦,٣٣٣	(٩٥٤)
مكسب من إعادة هيكلة قروض مع بنوك تجارية	-	١٧,٦٠٧
دخل من خدمات مشتركة	-	٣,٢٣٣
إيرادات أخرى	٥,٠٥٤	٥,٦٥٦
	١٣٣,٠٦٠	٧٠,٥٦٩

أ) خلال الفترة، اصدرت محكمة في تركيا قراراً لمصلحة ماس كابلو ياتيريم في تيك أيه أس - شركة تابعة لقضية رفعها المساهمون بالأغلبية لشركة المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك أيه أس . قدمت المساهمون بالأغلبية اعتراضاً على قرار المحكمة. إلا أنه وبناء على الرأي القانوني الذي تم الحصول عليه من استشاري مستقل والذي يرى أن قرار المحكمة بعد الاعتراض لن يختلف القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية لعدم تقديم دليل جديد. تم اصدار رأي قانوني مستقل لاحقاً من قبل استشاري قانوني في ٥ أكتوبر ٢٠٢٠م أكد الرأي الصادر في ١٦ فبراير ٢٠٢١م. بالتالي، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ٨٩,٧٤ مليون ريال سعودي مقابل المخصص الذي جرى تسجيله مسبقاً كمخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٠). كما قامت المجموعة بتقييم وتسجيل التزام طارئ بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي.

ب) بناء على تقييم الإدارة، تم عكس قيد بعض المخصصات والذمم الدائنة طويلة الأجل القائمة لانتفاء الغرض منها.

٢٩- خسارة السهم

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

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

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
اصدار أسهم عادية كما في ١ يناير	١١,٠٦١,٤٠٦	١١,٠٦١,٤٠٦
حقوق أولوية معدلة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-
تأثير حقوق الأولوية للأسهم	-	١١,٠٦١,٤٠٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (معدلة)	٣٦,٠٦١,٤٠٦	٢٢,١٢٢,٨١٢

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للسنة السابقة باستخدام معامل التعديل (٢) حيث ان معدل الحقوق السابقة النظرية بمبلغ ١٩ ريال سعودي وسعر الإغلاق المعدل للسهم هو ٣٧,٩ ريال سعودي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وهو آخر يوم تم فيه تداول قبل حقوق الأولوية.

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
الخسارة للفترة العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم.	**(٥٥,٠١٢)**	(٦١,٨٣١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٣٦,٠٦١**	٢٢,١٢٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)	**(١,٥٣)**	(٢,٧٩)

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

٣٠- الالتزامات والارتباطات الطارئة

	٢٠٢٠م **ريال سعودي** **بالآلاف**	٢٠١٩م ريال سعودي بالآلاف
خطابات ضمان (الإيضاح ادناه)	١٤٢,٥٦٠	١٧١,٠٦٨
المطلوبات المحتملة	١٠٠,٤٢٢	٤٤,٤٣٣
التزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها	١٢,٣٨٣	٣,٧٣٨

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

٣١- قطاعات الأعمال

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

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:
- بيع البضائع المصنعة.
- مشروعات الاتصالات والطاقة الجاهزة (على أساس العقود).

تقع قطاعات الأعمال هذه داخل المملكة العربية السعودية وتمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة.

تقوم الإدارة العليا للشركة الام بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التابعة للإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

تشكل هذه المعلومات أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	***بيع البضائع*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***إيرادات عقود*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***	***المجموع*** ***ريال سعودي*** ***بالآلاف***
مجموع الإيرادات الخارجية	٣٢٨,٩٥١	٥٨,٢١٣	٣٨٧,١٦٤
إيرادات بين القطاعات	(٣,٢٨٩)	(١٥,٠٩٦)	(١٨,٣٨٥)
إيرادات قطاعية	٣٢٥,٦٦٢	٤٣,١١٧	٣٦٨,٧٧٩
مجموع التكاليف المباشرة الخارجية	٣٩٢,٩٧٢	٥١,٨٥٤	٤٤٤,٨٢٦
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٣,٢٨٩)	(١٥,٠٩٦)	(١٨,٣٨٥)
التكلفة القطاعية	٣٨٩,٦٨٣	٣٦,٧٥٨	٤٢٦,٤٤١
اجمالي الأرباح القطاعية	(٦٤,٠٢١)	٦,٣٥٩	(٥٧,٦٦٢)
الخسارة العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(٤٤,٦٣٧)	(١٠,٣٧٥)	(٥٥,٠١٢)
موجودات القطاعات	١,٠٨٠,٢٢٠	١٥٥,٢٧٩	١,٢٣٥,٤٩٩
مطلوبات القطاعات	٦٥٢,٤٥١	٢٩٧,٦٢٦	٩٥٠,٠٧٧

٣١- قطاعات الأعمال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	*بيع البضائع ريال سعودي بالآلاف*	*إيرادات عقود ريال سعودي بالآلاف*	*المجموع ريال سعودي بالآلاف*
مجموع الإيرادات الخارجية	٣٣٤,٠٩١	٨٩,٩٨٥	٤٢٤,٠٧٦
إيرادات بين القطاعات	(٤,٨٣٦)	(٣٧,٩٦٦)	(٤٢,٨٠٢)
إيرادات قطاعية	٣٢٩,٢٥٥	٥٢,٠١٩	٣٨١,٢٧٤
مجموع التكاليف المباشرة الخارجية	٣٨٠,٦٩٦	٧٨,٥٥٧	٤٥٩,٢٥٣
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٤,٨٣٦)	(٣٧,٩٦٦)	(٤٢,٨٠٢)
التكلفة القطاعية	٣٧٥,٨٦٠	٤٠,٥٩١	٤١٦,٤٥١
اجمالي الأرباح القطاعية	(٤٦,٦٠٥)	١١,٤٢٨	(٣٥,١٧٧)
(خسارة) / ربح حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(٧١,٠٥٥)	٩,٢٢٤	(٦١,٨٣١)
موجودات القطاعات	١,٠٦٥,٤٢٦	١٨٢,١١٠	١,٢٤٧,٥٣٦
مطلوبات القطاعات	٨٤١,٨٥٢	٣١٣,٩١٩	١,١٥٥,٧٧١

المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢٠م	**المملكة العربية السعودية** *ريال سعودي بالآلاف*	**تركيا** *ريال سعودي بالآلاف*	**أخرى** *ريال سعودي بالآلاف*	**المجموع** *ريال سعودي بالآلاف*
الموجودات	**٨٣٦,٠٥٥**	**٣٢٦,٤٢٤**	**٧٣,٠٢٠**	**١,٢٣٥,٤٩٩**
المطلوبات	**٧٣٥,٤٣٢**	**١٧٤,٣١٧**	**٤٠,٣٢٨**	**٩٥٠,٠٧٧**
صافي الإيرادات	**٣٦٢,٣٧٨**	**٦,٤٠١**	**-**	**٣٦٨,٧٧٩**
صافي (الخسارة) / الدخل	**(١٤٣,٢٤٩)**	**٩١,١٨٥**	**(٢,٩٤٨)**	**(٥٥,٠١٢)**

٢٠١٩	المملكة العربية السعودية *ريال سعودي بالآلاف*	تركيا *ريال سعودي بالآلاف*	أخرى *ريال سعودي بالآلاف*	المجموع *ريال سعودي بالآلاف*
الموجودات	٨٤١,٧٨٩	٣٦٨,٢٣٠	٣٧,٥١٧	١,٢٤٧,٥٣٦
المطلوبات	٨٤٦,٩٩٨	٣٠٦,٨٩٥	١,٨٧٨	١,١٥٥,٧٧١
صافي الإيرادات	٣٥٥,٠١٧	٢٦,٢٥٧	-	٣٨١,٢٧٤
صافي (الخسارة) / الربح	(٤١,٢٢٣)	(٢١,٩١١)	١,٣٠٣	(٦١,٨٣١)

٣٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

مخاطر الائتمان

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، اجمالي الحد الأدنى للتعرض لمخاطر الائتمان إلى صافي القيم المعروضة بخصوص الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	متداول	***أقل من ٩٠ يوم***	***٩١-١٨٠ يوماً***	***١٨١-٣٦٥ يوماً***	***أكثر من سنة***	***المجموع***
	ريال سعودي بالآلاف	***ريال سعودي بالآلاف***	***ريال سعودي بالآلاف***	***ريال سعودي بالآلاف***	***ريال سعودي بالآلاف***	***ريال سعودي بالآلاف***
عمليات المملكة العربية السعودية						
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح "أ")	١١٢,٧٤٣	٢٣,٠٦٤	٣٣,٨٤٨	١٢,٩٦٨	١٣٦,٩٥٤	٣١٩,٥٧٧
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ)	(١٠,٧٣٥)	(٨٨١)	(٣,٧٠٦)	(٨,٩٥٨)	(٨٣,٢١٠)	(١٠٧,٤٩٠)
	١٠٢,٠٠٨	٢٢,١٨٣	٣٠,١٤٢	٤,٠١٠	٥٣,٧٤٤	٢١٢,٠٨٧
العمليات التركية						
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح "ب")						٣٥,٤٢٦
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "ب")						(٤,٩٨٤)
اجمالي المجموعة						٢٤٢,٥٢٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	متداول	*أقل من ٩٠ يوم*	*٩١-١٨٠ يوماً*	*١٨١-٣٦٥ يوماً*	*أكثر من سنة*	*المجموع*
	ريال سعودي بالآلاف	*ريال سعودي بالآلاف*	*ريال سعودي بالآلاف*	*ريال سعودي بالآلاف*	*ريال سعودي بالآلاف*	*ريال سعودي بالآلاف*
عمليات المملكة العربية السعودية						
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح "أ")	١٠٥,٢٢٦	١٩,٦٧٦	٥,٣٩٦	٩,٤٦٩	١٤٧,٠٠٨	٢٨٦,٧٧٥
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "أ")	(٤,١٧٢)	(٥٦٠)	(٢٣١)	(٢,٣٣٢)	(٧١,٤١١)	(٧٨,٧٠٦)
	١٠١,٠٥٤	١٩,١١٦	٥,١٦٥	٧,١٣٧	٧٥,٥٩٧	٢٠٨,٠٦٩
العمليات التركية						
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح "ب")						٣١,٨٨٦
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح "ب")						(٤,٩٨٤)
اجمالي المجموعة						٢٣٤,٩٧١

٣٢- إدارة المخاطر الادوات المالية (تتمة)

أ) المبالغ تمثل عمليات المملكة العربية السعودية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	متداول ريال سعودي بالآلاف	***أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي بالآلاف***	***٩١-١٨٠ يوماً ريال سعودي بالآلاف***	***١٨١-٣٦٥ يوماً ريال سعودي بالآلاف***	***أكثر من سنة ريال سعودي بالآلاف***	***المجموع ريال سعودي بالآلاف***
مخاطر التعثر عند السداد	-	١٥,٢٤٠	٣,٣٠٣	٣,٧٨٢	٩,٠٤٤	٣١,٣٦٩
خسائر الائتمان المتوقعة	-	(١,٣٢٧)	-	-	(٩,٠٤٤)	(١٠,٣٧١)
	-	١٣,٩١٣	٣,٣٠٣	٣,٧٨٢	-	٢٠,٩٩٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	متداول ريال سعودي بالآلاف	*أقل من ٩٠ يوم ريال سعودي بالآلاف*	*٩١-١٨٠ يوماً ريال سعودي بالآلاف*	*١٨١-٣٦٥ يوماً ريال سعودي بالآلاف*	*أكثر من سنة ريال سعودي بالآلاف*	*المجموع ريال سعودي بالآلاف*
مخاطر التعثر عند السداد	-	٣١,٥٨١	١٢,٥٦٩	١,٠٥٦	٩,١٦٥	٥٤,٣٧١
خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	(٨,١٥٨)	(٨,١٥٨)
	-	٣١,٥٨١	١٢,٥٦٩	١,٠٥٦	١,٠٠٧	٤٦,٢١٣

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

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

أ) مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني والدولار الامريكي والليرة التركية. المعاملات والأرصدة بالعملات الاخرى غير جوهرية. بالنسبة للعملات ذات السعر الثابت امام الدولار الامريكي، تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها للمخاطر محدود. إلا ان العملة الوظيفية لعمليات المجموعة في تركيا هي الدولار الامريكي. مع ذلك، فنها تعرضها لمخاطر العملة نتيجة تعرض الليرة التركية لمخاطر العملة. تدار مخاطر العملة بشكل منتظم لكل منشأة في المجموعة بشكل منفرد وتتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف بشكل مستمر.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي، كان صافي موجودات / مطلوبات المجموعة المقومة بالليرة التركية بمبلغ ٦١,٩ مليون ريال سعودي. إن انخفاضاً بنسبة ١٠٪ بسعر صرف الليرة التركية قد يؤدي إلى مكسب بمبلغ ٠,٧٦ مليون ريال سعودي وارتفاعا بنسبة ١٠٪ في سعر صرف الليرة التركية قد يؤدي إلى خسارة بمبلغ ٠,٩٤ مليون ريال سعودي.

٣٢ - إدارة المخاطر الادوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر أسعار البضائع

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

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

ج) مخاطر أسعار الفائدة

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

ن تأثير الزيادة / النقص في معدل الفائدة المتغير بمقدار ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة يمكن أن يكون بمبلغ ٣,٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٦ مليون ريال سعودي).

د) مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	***القيمة الدفترية ريال سعودي بالآلاف***	***عند الطلب أو أقل من سنة واحدة ريال سعودي بالآلاف***	***من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي بالآلاف***
أدوات مالية غير مشتقة			
قروض قصيرة الأجل	٩٤٨	٩٤٨	-
قروض طويلة الأجل	٥٠٩,٣٢٩	١٥٥,٦٨٢	٣٥٣,٦٤٧
ذمم دائنة	١١١,٩٢٦	١٠٨,٧٥١	٣,١٧٥
مستحق لجهات ذات علاقة	٦٥,٥٦٥	٦٥,٥٦٥	-
التزامات عقود إيجار	٩,٦٤٢	١,٧٦١	٧,٨٨١
	٦٩٧,٤١٠	٣٣٢,٧٠٧	٣٦٤,٧٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	*القيمة الدفترية ريال سعودي بالآلاف*	*عند الطلب أو أقل من سنة واحدة ريال سعودي بالآلاف*	*من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي بالآلاف*
أدوات مالية غير مشتقة			
قروض قصيرة الأجل	١٦,٣٨٤	١٦,٣٨٤	-
قروض طويلة الأجل	٥٨٢,٦٤٧	٢٠٤,٤٦٦	٣٧٨,١٨١
ذمم دائنة	١٢٤,٥٣٧	١١٦,٤٧١	٨,٠٦٦
مستحق لجهات ذات علاقة	٥٦,٠٢٢	٥٦,٠٢٢	-
التزامات عقود إيجار	٩,٧١٦	١,٠٩٣	٨,٦٢٣
	٧٨٩,٣٠٦	٣٩٤,٤٣٦	٣٩٤,٨٧٠

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

٣٣- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

لا يوجد إعادة تصنيف إلى او من المستوى ٣.

٣٤ الحدث اللاحق

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة في ٢٤ فبراير ٢٠٢١م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٢هـ) بزيادة رأس مال الشركة الام بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي. سيتم الاستفادة من المتحصلات في تعزيز رأس المال العامل من اجل زيادة القدرات التشغيلية وأنشطة الدعم المستقبلية.

٣٥- إدارة رأس المال

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

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
مجموع المطلوبات	٩٥٠,٠٧٧	١,١٥٥,٧٧١
ناقصاً: نقد وما في حكمه	(١٨,٧٩٣)	(٧,٠٦٤)
صافي الدين	٩٣١,٢٨٤	١,١٤٨,٧٠٧
حقوق الملكية	٢٨٥,٤٢٢	٩١,٧٦٥
مجموع رأس المال	١,٢١٦,٧٠٦	١,٢٤٠,٤٧٢
نسبة الرفع المالي	٪٧٦,٥	٪٩٢,٦

٣٦- أرقام المقارنة

فيما يلي مبالغ السنة السابقة التي تم إعادة تصنيفها كي تتفق مع العرض:

أ) تمويل مورد من نوبل ريسورسيز انترناشيونال بي تي ليميتد تم إعادة تصنيفه من ذمم دائنة تجارية إلى قروض لأجل وسلف (انظر إيضاح ١٦ "هـ")
ب) خسائر ائتمان متوقعة معروضة في قائمة الدخل الشامل.
ج) عمليات إعادة تصنيف أخرى غير جوهرية من حيث القيمة أو الإفصاح حول القوائم المالية الموحدة.

لم يؤدِ إعادة التصنيف أعلاه إلى تغير في المبالغ المعروضة في السنة الحالية والسابقة ولم يكن لها تأثير على صافي الخسارة للسنة و التدفقات النقدية وحقوق الملكية في المجموعة.

٣٧- الشركات التابعة الهامة المملوكة بشكل جزئي

تمتلك المجموعة ٩٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩٤٪) من الحصة في حقوق الملكية في المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك وتيك أي أس. فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة التي تمتلك حصة غير مسيطرة هامة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة	(٣,٢٦٢)	(٢,٥٤٣)
خسارة موزعة على الحصة غير المسيطرة الهامة	(٧١٩)	(١,٧٢٩)

٣٧- الشركات التابعة الهامة المملوكة بشكل جزئي (تتمة)

تم تقديم المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركة التابعة أدناه. تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل الحذوفات المتداخلة بين الشركات.

قائمة الربح أو الخسارة الملخصة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠م و٢٠١٩م:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
إيرادات من العقود مع العملاء	٦,٤٠١	٢٦,٢٥٧
تكلفة مبيعات	(٢١,٤٨٦)	(٣٩,٥٧٤)
مصروفات إدارية	(٨,٣٦٨)	(١٥,٦٩٧)
تمويل وتكاليف / إيرادات أخرى غير تشغيلية، صافي	٩,٧٧٠	(١,٧٥٠)
الخسارة قبل الضريبة	(١٣,٦٨٣)	(٣٠,٧٦٤)
ضريبة الدخل	٨٥٥	٢٦
الخسارة للسنة	(١٢,٨٢٨)	(٣٠,٧٣٨)
العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(٧١٩)	(١,٧٢٩)

قائمة المركز المالي الملخصة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
مخزون وذمم مدينة ونقد وأرصدة بنكية	٥٧,٥٠٩	٦٠,٥٧٢
ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير متداولة أخرى	٢١٥,٠٤٨	٢٢٣,٩١٠
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	(١٧٤,٦٤٥)	(٢٤٥,١٦٠)
قروض وسلف بفائدة ومطلوبات ضريبة مؤجلة	(١٥٨,٧٠٣)	(٨٨,٢٧٣)
العجز في الموجودات	(٦٠,٧٩١)	(٤٨,٩٥١)
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم	(٥٧,٥٢٩)	(٤٦,٤٠٨)
حصة غير مسيطرة	(٣,٢٦٢)	(٢,٥٤٣)

معلومات التدفقات النقدية الملخصة:

	٢٠٢٠م *ريال سعودي* *بالآلاف*	٢٠١٩م *ريال سعودي* *بالآلاف*
تشغيلية	١٣,١٩٤	٨,١٠٥
استثمارية	-	(٧٤٦)
تمويلية	(١٢,٦٩٢)	(٧,٣٤٠)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٥٠٢	١٩

٣٨ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ ابريل ٢٠٢١م).