

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي الموحدة	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨ - ٥٠

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الإمتناع عن إبداء رأي

لقد تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

ونحن لا نبدى رأياً في القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. فنظراً لأهمية الأمور الموضحة في قسم (أساس الإمتناع عن إبداء الرأي) الوارد في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس رأي مراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أساس الإمتناع عن إبداء رأي

- تكدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ١٩٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٥٥,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية ٢٠٢٠)، كما بلغت الخسائر المتراكمة ٢٥٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تمثل ٧١,٢٪ من رأس المال. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣٤,٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). وتشير هذه الأحداث والظروف إلى جانب الأمور الأخرى إلى وجود شك جوهري حول مقدرة المجموعة على الاستمرار (وفقاً لمبدأ الاستمرارية) في نشاطها وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل. كانت المجموعة ولا تزال في طور إعادة هيكلة التزاماتها تجاه دائنيها وتخطط لتخفيض ذممها الدائنة بالتدفقات النقدية المستقبلية من مشاريعها الحالية. إن إدارة المجموعة على علم ودراية بالمخاطر المتعلقة بالاستمرارية ومع ذلك فقد أعدت قوائمها المالية الموحدة وفقاً لآساس الاستمرارية. وعليه لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بأن المجموعة ستكون قادرة على الإستمرار في عملياتها وأنشطتها في المستقبل وأن إستخدام أساس الإستمرارية في إعداد القوائم المالية الموحدة ما زال مناسباً.

- كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٨)، استلمت المجموعة ربوطات زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وطالبت الهيئة بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بربوطات زكوية عن السنوات السابقة، وتقدمت المجموعة باعتراضات لدى الهيئة. وعلى الرغم من تأكيد الإدارة أن لديهم أسس للاعتراض على بنود الربوطات الزكوية التي أصدرتها الهيئة، إلا أن نتائج الاعتراضات غير مؤكدة في هذه المرحلة. وبالتالي لا يمكن تحديد مخصص الزكاة المحتمل. ولم يتم تكوين مخصص بالبنود قيد الاعتراض في هذه القوائم المالية الموحدة ولأي تعرض لمخاطر محتملة تتعلق بالسنوات القائمة التي لم تصدر الهيئة أي ربوطات زكوية بشأنها. لم يتم تزويدنا بأسس وتفاصيل بعض الاعتراضات على هذه الربوطات الزكوية بما في ذلك تفاصيل احتساب الزكاة والاعتراضات المتعلقة بالسنوات المحددة القائمة ولبعض الشركات التابعة. لذلك، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لعمل تعديلات على المخصصات الزكوية للمجموعة سواء في السنة الحالية أو السابقة والالتزام المقابل.

- بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧٦,٣ مليون ريال سعودي وهناك عدد من المؤشرات التي تدل على تدني القيمة الإستردادية لهذا الرصيد عن قيمته الدفترية، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية فيما يتعلق بالقيمة الإستردادية لها وذلك لعدم قيام إدارة المجموعة بتزويدنا بالمعلومات الكافية المتعلقة بالقيمة الإستردادية ومدى الحاجة لإثبات خسائر إنخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وستقوم إدارة المجموعة بإعداد دراسات مستقبلية بإستخدام خبراء لتحديد القيمة الإستردادية لاحقاً لتاريخ إعتداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

أساس الإمتناع عن ابداء رأي – تتمة

- كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٠)، تتضمن القوائم المالية الموحدة استثماراً في شركة زميلة (بنسبة ملكية ٥٠٪) بقيمة دفترية بمبلغ ٢٩٩,١٧ مليون ريال سعودي وحصة في النتائج بمبلغ ٧.٢ مليون ريال سعودي كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢١,١٢) ٣١٩,١٢ مليون ريال سعودي ومبلغ ١,٥٢ مليون ريال سعودي كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لدى الشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي متأخرة السداد لأكثر من سنة، وحصة المجموعة من اجمالي المبلغ هي ٢٧,٢ مليون ريال سعودي، حيث لم تقم الإدارة بالمقابل بالاعتراف بأي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة. كما لم يكن بمقدور الإدارة تزويدنا بدليل مراجعة كافٍ وملأنم للتأكد من استرداد أرصدة هذه الذمم المدينة التجارية. بالتالي، لم يكن بمقدورنا تحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لعمل تعديلات على حصة المجموعة من النتائج والقيمة الدفترية للشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً معديلاً (متحفظ) حول تلك القوائم المالية في ٦ ابريل ٢٠٢١.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإصدار تقرير المراجع عنها. ولكن نظراً للأمور الموضحة في قسم أساس الإمتناع عن ابداء رأي الوارد في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إتزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة تمثلت فيما يلي:

- لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بدفاتر تجارية باللغة العربية كما تتطلب المادة (١) من نظام الدفاتر التجارية والتي تنص على أنه "يجب على كل تاجر أن يمسك الدفاتر التجارية التي تستلزمها طبيعة تجارته وأهميتها بطريقة تكفل بيان مركزه المالي بدقة، وبيان ما له من حقوق ما عليه من التزامات متعلقة بتجارته، ويجب أن تكون هذه الدفاتر منتظمة وباللغة العربية، ويجب أن يمسك على الأقل دفتر اليومية الأصلي ودفتر الجرد ودفتر الأستاذ العام".

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٤ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٢ م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠١,٥٩٣	٢٧٦,٣٢٥	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٣٩,٨٦٥	٢,٨١٨	٧	إستثمارات عقارية
٢٣,١٢٥	٢٠,٢٦٨	٨	موجودات غير ملموسة
٨,٤٤٩	٧,٩٠٣	٩	موجودات حق الاستخدام
٣١٩,١١٧	٢٩٩,١٧٠	١٠	استثمار في شركة زميلة
٤٥	٤٥		استثمارات في الأوراق المالية
٤٤,٨٦٢	٣٦,٠٣٦	١١	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
٩,٠٨٦	-	١٨	موجودات ضريبة مؤجلة
٧٤٦,١٤٢	٦٤٢,٥٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٥,٧٢٦	٧٨,٣٦٥	١٢	مخزون
١٩٧,٦٦٧	١٤٤,٩٩٤	١١	ذمم مدينة وحجوزات مدينة
١٤٦,٠٦٠	١٤٢,٢١٥	١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٩٩٨	١٥,٦٦٢	١٤	موجودات عقود غير مفوترة
١١٣	١١٣	١٩	مستحق من جهة ذات علاقة
-	٣٥,٣٩٠	ج٧	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٨,٧٩٣	١٠,٧٢١	١٥	النقد ومافي حكمه
٤٨٩,٣٥٧	٤٢٧,٤٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٣٥,٤٩٩	١,٠٧٠,٠٢٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٦٠,٦١٤	٣٦٠,٦١٤	٢١	رأس المال
٨,٦٣٢	(٢,٢٧٥)		امتيالي تمويل
(٦,٥٢٩)	(٦,١٥٩)		احتياطي تر جهة - مملات اجنبية
(١١,٦١٢)	(١١,٦٥٢)		احتياطي تقييم الاكتواري
(٦٢,٤٢١)	(٢٥٦,٧٣٠)		خسائر متر اكمة
٢٨٨,٦٨٤	٨٣,٧٩٨		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٣,٢٦٢)	(٢,٦٩٢)		حصة غير مسيطرة
٢٨٥,٤٢٢	٨١,١٠٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٣,٦٤٧	٩,٩٦٦	١٦	قروض لأجل وسلف
٣,١٧٥	٤,٢١٦		حجوزات دائنة
٦١,٣٧٢	٦٣,٥٩٢	١٧	التزام منافع الموظفين
٧,٨٨١	٧,٢٩٨	٩	التزامات عقود ايجار
٤٢٦,٠٧٥	٨٥,٠٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥٦,٦٣٠	٤٥٢,٠٠٦	١٦	قروض لأجل وسلف
٣٧,٣٧٧	٦٩,٦٧٠	١٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٦٥,٥٦٥	٧١,٢٣٢	١٩	مستحق لجهات ذات علاقة
٢٦٢,٦٦٩	٣٠٩,٣٩٨	٢٠	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٧٦١	١,٥٤١	٩	التزامات عقود ايجار
٥٢٤,٠٠٢	٩٠٣,٨٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥٠,٠٧٧	٩٨٨,٩١٩		مجموع المطلوبات
١,٢٣٥,٤٩٩	١,٠٧٠,٠٢٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

الإيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
الإيرادات	٢٢	٣٦٨,٧٧٩	
تكلفة الإيرادات	٢٣	(٢٣٧,١٧٨)	(٤٢٦,٤٤١)
اجمالي الخسارة		(٧٦,٦٢٥)	(٥٧,٦٦٢)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٤	(٥٩,٣٨٧)	(٦٢,٦٩٤)
مصروفات بيع وتوزيع	٢٥	(١٤,٦٨١)	(١٦,٦١٦)
خسائر الائتمان المتوقعة	٢٦	٦,٤٧٠	(٣٢,٨٣٩)
الخسارة التشغيلية للسنة		(١٤٤,٢٢٣)	(١٦٩,٨١١)
تكاليف تمويل، بالصافي	٢٧	(٢٩,١٦٣)	(٩,٨٥٦)
حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة	١٠	٧,١٨٠	١,٥٢٤
الإيرادات الأخرى	٢٨	٣٣,٣٥٣	١٣٠,١٤٢
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل		(١٣٢,٨٥٣)	(٤٨,٠٠١)
الزكاة	١٨	(٢١,١٠٣)	(٨,٥٨٥)
ضريبة الدخل	١٨	(٣٩,٧٨٣)	٨٥٥
صافي الخسارة للسنة		(١٩٣,٧٣٩)	(٥٥,٧٣١)
الخسارة الشاملة الأخرى:			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	١٧	(٤٠)	(٨,٢٩٢)
التغيرات في احتياطات التقييم الاكتواري			
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		٣٧٠	(١٢٦)
التغيرات في احتياطي ترجمة عملات أجنبية	١٣	(١٠,٩٠٧)	٧,٨٠٦
احتياطي تحوط			
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		(٢٠٤,٣١٦)	(٥٦,٣٤٣)
الخسارة للسنة العائدة إلى			
المساهمين في الشركة الأم		(١٩٤,٣٠٩)	(٥٥,٠١٢)
حصص غير مسيطرة		٥٧٠	(٧١٩)
مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى		(١٩٣,٧٣٩)	(٥٥,٧٣١)
المساهمين في الشركة الأم			
حصص غير مسيطرة		(٢٠٤,٨٨٦)	(٥٥,٦٢٤)
مجموع الخسارة الشاملة العائدة إلى		(٢٠٤,٣١٦)	(٥٦,٣٤٣)
خسارة السهم (الأساسية والمخفضة)			
خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للسنة العائدة إلى			
المساهمين في الشركة الأم - معدلة	٢٩	(٥,٣٩)	(١,٥٣)

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

رأس المال	احتياطي تحوط	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي التقييم الاكتواري	خسائر متراكمة	الحصة غير المسيطرة	المجموع
٣٦٠,٦١٤	٨,٦٣٢	(٦,٥٢٩)	(١١,٦١٢)	(٦٢,٤٢١)	(٣,٢٦٢)	٢٨٥,٤٢٢
-	-	-	-	(١٩٤,٣٠٩)	٥٧٠	(١٩٣,٧٣٩)
-	(١٠,٩٠٧)	٣٧٠	(٤٠)	-	-	(١٠,٥٧٧)
-	(١٠,٩٠٧)	٣٧٠	(٤٠)	(١٩٤,٣٠٩)	٥٧٠	(٢٠٤,٣١٦)
٣٦٠,٦١٤	(٢,٢٧٥)	(٦,١٥٩)	(١١,٦٥٢)	(٢٥٦,٧٣٠)	(٢,٦٩٢)	٨١,١٠٦
١١٠,٦١٤	٨٢٦	(٦,٤٠٣)	(٣,٣٢٠)	(٧,٤٠٩)	(٢,٥٤٣)	٩١,٧٦٥
-	-	-	-	(٥٥,٠١٢)	(٧١٩)	(٥٥,٧٣١)
-	٧,٨٠٦	(١٢٦)	(٨,٢٩٢)	-	-	(٦١٢)
-	٧,٨٠٦	(١٢٦)	(٨,٢٩٢)	(٥٥,٠١٢)	(٧١٩)	(٥٦,٣٤٣)
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
٣٦٠,٦١٤	٨,٦٣٢	(٦,٥٢٩)	(١١,٦١٢)	(٦٢,٤٢١)	(٣,٢٦٢)	٢٨٥,٤٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

(الخسارة) / الربح للسنة

(الخسارة) / الدخل الشامل الاخر للسنة

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

الخسارة للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الاخرى للسنة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة

اصدار رأس المال (إيضاح ٢١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل			
التعديلات لتسوية الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات استثمارية وموجودات حق استخدام الأصول	٩,٧٦	٣١,٥١٢	٣٥,٥٧٧
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٢٨	(٣٤)	-
خسائر الائتمان المتوقعة	٢٦	(٦,٤٧٠)	٣٢,٨٣٩
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	١٢	١,٨٩٧	(١٦٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	٢,٨٥٧	٢,٦٣٩
حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة	١٠	(٧,١٨٠)	(١,٥٢٤)
مخصص التزامات منافع الموظفين	١٧	٧,٢٦٢	٦,٨٨٨
تكلفة تمويل	٢٧	٢٩,١٦٣	٩,٨٥٦
عكس مخصصات قضائية وأخرى	٢٨	(٨,٢٧٩)	(١١١,٦٧٣)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون			
ذمم مدينة وحجوزات مدينة		٢٥,٤٦٤	(٦,٦٨٢)
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٧٢,٢٠٦	(٣٦,٣٥٣)
موجودات عقود غير مفوترة		(١٠,٧١٠)	(٢٢,٧٧٨)
مستحق من جهة ذات علاقة		٧,٧٧٢	٢٣,٠٠٢
ذمم دائنة ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات مدينة أخرى		٥٢,١٤٢	٣,٠٥٧
مطلوب لجهات ذات علاقة		٤,٠٤١	٩,١٤٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		٦٨,٧٩٠	(١٠٤,١٠١)
زكاة مدفوعة	١٨	(١٩,٥٩٧)	(٤٠,٦٤٣)
تكلفة تمويل مدفوعة	٢٧	(٨,٨٤٧)	(٩,٦٦٥)
منافع موظفين مدفوعة	١٧	(٣,٥٧٥)	(٥,٠٨٥)
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٣٦,٧٧١	(١٥٩,٤٩٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(٣,٣٦٣)	(٤,٥٩٩)
متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		٣٤	-
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	١٠	١٧,٨٢٦	٦,٧٨٧
صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية		١٤,٤٩٧	٢,١٨٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في قروض طويلة وقصيرة الأجل		(٥٧,٤٧٨)	(٧٩,٠٠٦)
إصدار سندات طويلة الأجل	٩	(١,٨٦٢)	(١,٩٥٩)
متحصلات من حقوق إصدار أولية		-	٢٥٠,٠٠٠
صافي (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية		(٥٩,٣٤٠)	١٦٩,٠٣٥
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(٨,٠٧٢)	١١,٧٢٩
النقد وما في حكمه في بداية السنة		١٨,٧٩٣	٧,٠٦٤
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		١٠,٧٢١	١٨,٧٩٣
بنود غير نقدية:			
تعديلات القيمة العادلة		٩,٦٧١	(٦,٣٢٦)
مكاسب / (خسائر) ائتمانية من إعادة تقييم احتياطي منافع الموظفين		٤٠	٨,٢٩٢
الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(٣٧٠)	١٢٦
إضافات إلى حق استخدام الموجودات		(٦٧٨)	(١,٤٨١)
إضافات إلى التزامات الإيجار		٦٧٨	١,٤٨١
مخصص ترك الخدمة المستحق للدفع للموظفين		١,٥٠٧	٨٩١

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

١ - التنظيم والأنشطة الأساسية

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

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

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

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

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
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 أونونيم 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)	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠ %	١٠٠ %
المسان سولت سيهاز لاي والكتريمكانك سان وتيك	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	٩٤ %	٩٤ %
المسان متالورجي و مكانيي سان وتيك أيه أس	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %
فيرهيفن القابضة المحدودة	شركة قابضة	سيشيل	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة كابلات القابضة المحدودة	شركة قابضة	مالطا	١٠٠ %	١٠٠ %
جوزو جابريمينكول أونونيم شيركاتي	شركة قابضة	تركيا	١٠٠ %	١٠٠ %
فاليتا جابريمينكول أونونيم 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 دلبو 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 %

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

(ب) خفضت المجموعة القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات الى صفر في السنوات السابقة. خلال العام، تنازلت المجموعة عن حقوقها والتزاماتها في شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات لصالح شركة زينل المحدودة (طرف ذو صلة)، وكانت القيمة الدفترية لهذا الاستثمار في تاريخ التنازل صفراً، وبالتالي لم يكن لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة.

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

مبدأ الاستثمارية

تكبدت المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ١٩٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٥٥,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية ٢٠٢٠م)، واعتباراً من ذلك التاريخ تجاوزت الخسائر المتراكمة والبالغة ٢٥٦,٧ مليون ريال سعودي ٧١,٢% من رأس المال وكما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٧٦,٤ مليون ريال سعودي (٣٤,٦٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية ٢٠٢٠م). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى، إلى وجود عدم يقين جوهري قد يثير شكاً جوهرياً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. إن إدارة المجموعة على علم ودراية بالمخاطر المتعلقة بالاستمرارية ومع ذلك فقد أعدت قوائمها المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستثمارية. خلال السنوات السابقة، طبقت الإدارة عدة مبادرات على مستوى المجموعة. تزامن مع ذلك التطبيق الناجح أيضاً زيادة في رأس المال من خلال حقوق الأولوية خلال عام ٢٠٢٠ (إيضاح ٢١)، وخلال عام ٢٠٢٠ اتفاقية إعادة هيكلة التمويل مع بنك الراجحي خلال السنة (إيضاح ١٦)، وتحسين الطلبات المتراكمة، وشروط أفضل مع الموردين مما أدى إلى تزويد الإدارة بدليل كاف أن افتراض مبدأ الاستثمارية ملائماً للمجموعة ككل. لاحقاً لنهاية العام وبناء على موافقة المساهمين في الجمعية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢، تم تخفيض رأس مال الشركة الأم من ٣٦٠,٦ مليون ريال سعودي إلى ٢٦٢,٣ مليون ريال سعودي لاطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.

إضافة إلى ذلك، لدى شركة ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي - شركة تابعة مملوكة بالكامل في المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٣٦٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٤٤,٠٥ مليون ريال سعودي)، واعتباراً من ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة التابعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٧٣ مليون ريال سعودي) وهو امر يتعلق بقدرتها على الاستمرار في أعمالها والوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها. قامت الشركة التابعة بعمل تقييم لمقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستثمارية وهي على قناعة أن 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 الرئيسيين، وكذلك الاستمرار في ضمان موجودات الشركة التابعة من خلال الوسائل القانونية وإعادة التفاوض مع الأطراف المقابلة لتعزيز الموقف التشغيلي للشركة التابعة. بالتالي، تعتقد الإدارة أن استخدام افتراض مبدأ الاستثمارية 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. تتضمن الأحكام الجوهرية تقييم مبدأ الاستثمارية، التفاصيل المتعلقة بها ضمن الإيضاح ١.

التقديرات والافتراضات

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

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

مخصص خسائر المخزون

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 مُصنِّع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة في خسائر الائتمان بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٣٢).

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن 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 تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم استخدام مصدر مثل أسعار السوق القابلة للملاحظة أو، في حال عدم وجود أسعار السوق القابلة للملاحظة، الأسعار التقديرية لموجودات مماثلة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية، لموجودات مماثلة متاحة، ثم تستند إلى حسابات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم 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/إنهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة للتعديلات 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).

تأثير فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩)

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

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الام وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

تقوم المجموعة 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 أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ 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 المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يُقاس الثمن المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم، 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.

الاستثمار في شركات زميلة

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

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

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

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

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

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

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

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

يتم ، في الأصل ، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية 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 أو 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 وفقًا للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

العمليات الأجنبية

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

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

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات 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.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك 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.

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

المشروعات قيد الإنشاء

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

الموجودات غير الملموسة

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

العقارات الاستثمارية

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

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. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على مراحل، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

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

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

٣ عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً 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 إيجار 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.

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 والاختفاء الفنية والضرر المادي.

موجودات محتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

النقد وما في حكمه

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

الأدوات المالية

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة بنكية ودمم مدينة تجارية وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإستثمار في شركة زميلة وإيرادات غير مفوترة ومستحق من جهات ذات علاقة ومطلوبات مالية تتكون من قروض طويلة الأجل وتسهيلات بنكية ومطلوبات الى جهات ذات علاقة ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

أدوات الدين

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

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

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

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

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً 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 الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة اقتنائها لببيعها 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 الصواب المتعلق بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان القيام بذلك يزيل أو 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.

تقييم نموذج الأعمال

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

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

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج هذه المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية - المستحقة أو المشتراة حديثاً - في المستقبل. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم 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 تعاقدى 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 الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال التمويل والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

٣) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

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

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

المطلوبات المالية

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

٤) مقاصة الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

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

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

المخصصات والالتزامات المحتملة

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 للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

احتياطات التقييم الاكتواري

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

منافع ما بعد الخدمة

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

توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

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

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

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

الإيرادات

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

تصنيع الكابلات وتركيبها

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

التزامات الأداء

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

توقيت إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بشكل عام بإثبات الإيراد في وقت محدد باستثناء بعض العقود طويلة الأجل، التي تعتمد على طريقة التكلفة إلى التكلفة. تقوم المجموعة بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عندما يتسلم العميل المنتج لأغلب عقود الإيرادات. إن مبلغ التعويض المستلم والإيرادات المعترف بها نادراً ما تتغير. تقوم المجموعة بتعديل تقدير الإيرادات، إن وجد، عندما يتغير المبلغ المتوقع استلامه الأكثر ترجيحاً أو عندما يصبح العائد ثابتاً، أيهما سبق. تستخدم الإدارة أسعار قابلة للملاحظة لتحديد سعر البيع المستقل مقابل التزامات أداء مستقلة أو أسلوب هامش التكلفة الزائدة عندما لا يكون السعر متوفراً. تتم معالجة النقد المستلم مقدماً مقابل الإيرادات التي يتم الاعتراف بها كإيرادات متداولة مؤجلة تُصنف ضمن دفعات مقدمة من العملاء، باستثناء الجزء المتوقع تسويته لأكثر من ١٢ شهراً في قائمة المركز المالي الموحدة، والتي يتم تصنيفها كإيرادات مؤجلة غير متداولة.

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

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

مطلوبات العقود - تتكون التزامات العقود من المدفوعات المقدمة والفواتير الزائدة عن الإيرادات معترف بها والإيرادات المؤجلة. قد تتلقى المجموعة أيضاً دفعات مسبقة، يتم في معظم الحالات الاعتراف بها بشكل متعاقب خلال مدة العقد أو يتم تعديلها مقابل الفواتير اللاحقة.

يتم عرض موجودات ومطلوبات العقود بالصافي على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير.

المصروفات

تكاليف مباشرة

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

مصاريف البيع والتوزيع

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

المصروفات العمومية والإدارية

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

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

تكاليف الاقتراض

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

إيرادات التمويل

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

الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة الدخل الحالية

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

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست تجميع أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة
- ما يتعلق بالفروقات الضريبية المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، والحصص في الترتيبات المشتركة، وعند إمكانية السيطرة على توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة، وأنه من المحتمل ألا يتم عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور.

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

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

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

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

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

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

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

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضرائب على معاملات مع جهات غير مقيمة وتوزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمين أجنبية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا يتم إدراجها كمصروف باعتبارها التزام على الطرف المقابل الذي يتم اقتطاع الضرائب نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

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

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت:

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

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

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

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

- بيع البضائع
- إيرادات عقود

ربحية السهم والمحتجزات المدينة

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

الذمم المدينة التجارية 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 لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص لقاء الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "المصاريف العمومية والإدارية" في الربح أو الخسارة.

محاسبة التحوط

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

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

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

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

يتم خصم محاسبة التحوط عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاءها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مؤهلة لمحاسبة التحوط أو عدم توقع معاملات منها أن تقوم الشركة بإلغاء تخصيصها، عندئذ يتم خصم محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في ذلك الوقت، 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 على قائمة الربح أو الخسارة في حال حدوث معاملة متوقعة. في حال عدم توقع حدوث معاملة تحوط ويؤثر ذلك على قائمة الربح أو الخسارة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المترجمة المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فوراً إلى قائمة الربح أو 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 ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

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

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

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

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

٥ - معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتعديلات على المعايير للمطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قطع أراضي	مباني	مكائن ومعدات وسيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
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	-	(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
المحمل للسنة	-	٧,٤٤٦	٢٤,٧٤٦	١,٢٢٩	-	٣٣,٤٢١
في نهاية السنة	-	٢١٠,٤٢٢	٨١٨,٩١٥	١٣٠,١٠٤	-	١,١٥٩,٤٤١
صافي القيمة الدفترية:	١٤٢,٢٩٣	٧٤,١٩٧	٧٣,٩٨٣	٢,٧٤٨	٨,٣٧٢	٣٠١,٥٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						

أ. بعض المكائن والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبالغة تكلفتها ٥,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٦٩ مليون ريال سعودي) وصافي قيمة دفترية بمبلغ ٣,٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣,٨٣ مليون ريال سعودي) تم اقتناؤها بموجب ترتيب عقد إيجار تمويلي.

ب. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم رهن بعض الموجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ١٢٥,٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٠,٠٦ مليون ريال سعودي) تم رهنها مقابل قروض لاجل وسلف (إيضاح ١٦- ج) كضمان.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

ج. تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١,٧١٦	٢٦,٨٧٦
٨٣٠	٩٣٧
٨٧٥	٨١٨
٣٣,٤٢١	٢٨,٦٣١

تكلفة الإيرادات

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)

٧- العقارات الاستثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٩٣٤	٤١,٨٥٢
٣٧,٩١٨	-
-	(٣٧,٩١٨)
٤١,٨٥٢	٣,٩٣٤
٩٥٩	١,٩٨٧
١,٠٢٨	١,٦٥٧
-	(٢,٥٢٨)
١,٩٨٧	١,١١٦
٣٩,٨٦٥	٢,٨١٨

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات (إيضاح ١٣- أ)

المحولة إلى الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع

في نهاية السنة

الاستهلاك:

في بداية السنة

مخصص محمل للسنة

المحولة إلى الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

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

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

ج) خلال شهر أكتوبر ٢٠٢١، أعلنت المجموعة عن نيتها لبيع إحدى عقاراتها الاستثمارية و بدأت برنامج نشاط لإيجاد المشتري. ونتيجة لذلك، تم تصنيف الأصل هذه الموجودات كمحتفظ بها لغرض البيع في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

٨- الموجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكاليف تطوير	حقوق وتراخيص	الاجمالي
التكلفة			
في بداية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
في نهاية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
الاطفاء المتراكم			
في بداية السنة	١٠,٠٤٦	١,٣٧٧	١١,٤٢٣
المحمل خلال السنة	٢,٤٣٧	٤٢٠	٢,٨٥٧
في نهاية السنة	١٢,٤٨٣	١,٧٩٧	١٤,٢٨٠
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٥,٣٠٨	٤,٩٦٠	٢٠,٢٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تكاليف تطوير	حقوق وتراخيص	الاجمالي
التكلفة			
في بداية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
في نهاية السنة	٢٧,٧٩١	٦,٧٥٧	٣٤,٥٤٨
الاطفاء المتراكم			
في بداية السنة	٧,٩٢٨	٨٥٦	٨,٧٨٤
المحمل خلال السنة	٢,١١٨	٥٢١	٢,٦٣٩
في نهاية السنة	١٠,٠٤٦	١,٣٧٧	١١,٤٢٣
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٧,٧٤٥	٥,٣٨٠	٢٣,١٢٥

(أ) تمثل تكاليف التطوير التكاليف المتكبدة والمتعلقة بتطوير مفاتيح الكترونية وبضائع الكتروميكانيكية اخرى في عدة دول تلتزم بالأطر والضوابط التنظيمية المطبقة في الأسواق المستهدفة.

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

٩- عقود الإيجار

٩-١ موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢١	٢٠٢٠
التكلفة :	
في بداية السنة	١٠,٤٤٧
إضافات خلال السنة	٦٧٨
في نهاية السنة	١١,١٢٥
الاستهلاك	
في بداية السنة	١,٩٩٨
استهلاك للسنة	١,٢٢٤
في نهاية السنة	٣,٢٢٢
صافي القيمة في نهاية السنة	
	٧,٩٠٣
	٨,٤٤٩

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

٩-٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٠١٢	٨,٨٠٣	التزامات عقود إيجار – (إيضاح أ)
٦٣٠	٣٦	عقود إيجار تمويلي (إيضاح ب)
٩,٦٤٢	٨,٨٣٩	
(٧,٨٨١)	(٧,٢٩٨)	ناقص – الجزء غير المتداول
١,٧٦١	١,٥٤١	التزام عقد إيجار متداول

أ) فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٥٠٤	٩,٠١٢	في بداية السنة
١,٤٨١	٦٧٨	إضافات
٤٠٣	٣٨١	قوائد على التزامات عقود الإيجار
(١,٣٧٦)	(١,٢٦٨)	مدفوعات
٩,٠١٢	٨,٨٠٣	في نهاية السنة
١,١٨٧	١,٥٣٧	التزامات عقود إيجار متداولة
٧,٨٢٥	٧,٢٦٦	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٩,٠١٢	٨,٨٠٣	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٠٥	٣٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٧٥)	-	ناقص: رسوم تمويل غير مكتسبة
٦٣٠	٣٦	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٥٧٤)	(٤)	ناقص: الجزء المتداول
٥٦	٣٢	الجزء غير المتداول

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤,٠٪ (٢٠٢٠: ٤,٠٪).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٢٨	١,٢٢٤	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٠٣	٣٨١	التزامات عقود الإيجار المالية المحملة – (إيضاح ٢٧)
١,٥٣١	١,٦٠٥	مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

١٠- الاستثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١٨,١٨٠	٣١٩,١١٧	كما في ١ يناير
١,٥٢٤	٧,١٨٠	حصة في نتائج صافي*
٦,٣٢٦	(٩,٦٧١)	احتياطي تحوط
(٦,٧٨٧)	(١٧,٨٢٦)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
(١٢٦)	٣٧٠	تحويل عملات أجنبية
٣١٩,١١٧	٢٩٩,١٧٠	كما في ٣١ ديسمبر

أ) المعلومات المالية المختصرة للشركة الزميلة كما يلي:

شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	إيرادات	صافي الدخل
٢٠٢١	%٥٠	١,٨٧٦,٥٨٦	١,٢٨٤,١٣١	٣,٤١٨,٥٠٤	٧,٨٩٨
٢٠٢٠	%٥٠	١,٥٦١,٢٨٦	٩٢١,٨٧٨	٢,٥٢٧,١٧٠	٥,٦٨٩

ب) لا يوجد لدى الشركة الام تأثير جوهري 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 ٢٠٢١، لدى شركة تابعة اجنبية مملوكة للشركة الزميلة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٨ مليون ريال سعودي) متأخرة السداد عن موعدها لأكثر من سنة. قدرت إدارة الشركة التابعة أن الذمم المدينة التجارية سيتم تحصيلها خلال ٢٠٢٢ بالتالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية.

* حصة في نتائج شركة زميلة (بالصافي) بعد أخذ اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار. صافي الزيادة مع مراعاة هذه الفروق هو ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: نقص بمبلغ ١,٣٢ مليون ريال سعودي).

١١- الذمم والمحتجزات المدينة

١١-١ تتكون الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٠
٢٤٧,٦٠٦	٣٠٦,٣٠٤
(١٥٢,٨٣٣)	(١٦١,٠٧٥)
٩٤,٧٧٣	١٤٥,٢٢٩

اجمالي ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١-أ)
ذمم مدينة تجارية، صافي

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

٢٠٢١	٢٠٢٠
١٦١,٠٧٥	١٤٩,٥٦٤
(٨,٢٤٢)	١١,٥١١
١٥٢,٨٣٣	١٦١,٠٧٥

في بداية السنة
(عكس) / مخصص محمل خلال السنة
في نهاية السنة

١١-٢ تتكون المحتجزات المدينة بالصافي مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٠
١٠٣,١٢٢	١١٦,٦٣٠
(١٦,٨٦٥)	(١٩,٣٣٠)
٨٦,٢٥٧	٩٧,٣٠٠

اجمالي المبالغ المحتجزة مستحقة الاستلام
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)
مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام، صافي

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

٢٠٢١	٢٠٢٠
١٩,٣٣٠	٢,٠٤٦
(٢,٤٦٥)	١٧,٢٨٤
١٦,٨٦٥	١٩,٣٣٠

في بداية السنة
(عكس) / محمل خلال السنة
في نهاية السنة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٤٥,٢٢٩	٩٤,٧٧٣
٩٧,٣٠٠	٨٦,٢٥٧
٢٤٢,٥٢٩	١٨١,٠٣٠
(٤٤,٨٦٢)	(٣٦,٠٣٦)
١٩٧,٦٦٧	١٤٤,٩٩٤

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

ناقص: الجزء غير المتداول من محتجزات المدينة

١٢-المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٠,٥٩٥	٤٤,٦٦١
٤١,٥٧٩	٢٤,٩٤٦
٢٣,٥٧٣	٢٠,٢٦١
٣٢,٢٥٤	٣٢,٦٦٩
١٤٨,٠٠١	١٢٢,٥٣٧
(٤٢,٢٧٥)	(٤٤,١٧٢)
١٠٥,٧٢٦	٧٨,٣٦٥

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

ناقص: مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطئ الحركة ومتقادم:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٢,١١٠	٤٢,٢٧٥
١٦٥	١,٨٩٧
٤٢,٢٧٥	٤٤,١٧٢

في بداية السنة
المحمل للسنة
في نهاية السنة

١٣-المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠
٣٠,٦٤٩	٢٠,٦٠٤
٤١,٦١٣	٤٩,٩١١
١٦,٣١٠	١٧,٨٩٦
٣,١٨٠	٣,٤١٦
١٣,٠٥٨	٩,١٣٨
١٤٦,٠٦٠	١٤٢,٢١٥

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

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

(ب) يشتمل هذا المبلغ على تأمين نقدي مدفوع بمبلغ ١٩,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٩,٥٨ مليون ريال سعودي) لدى مؤسسات مالية لإصدار ضمانات نيابة عن المجموعة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٥,٣٢٧	١٢٣,٢٢٦	القيمة الاسمية
٤,١٨٣	٢,٩٤٦	القيمة العادلة

تم تقييم العقد الآجل ليكون ساري المفعول ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تم إدراج صافي الخسارة غير المحققة بمبلغ ١٠,٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: صافي الربح غير المحقق ٧,٨١ مليون ريال سعودي) في الدخل الشامل الآخر الموحد على أنه احتياطي تحوط التدفقات النقدية.

١٤- موجودات العقود غير المفوترة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٣٦٩	٢٣,٥٩٥	اجمالي موجودات عقود غير مفوترة (الإيضاح ادناه)
(١٠,٣٧١)	(٧,٩٣٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)
٢٠,٩٩٨	١٥,٦٦٢	موجودات عقود غير مفوترة، بالصافي

* يمثل هذا البند مشاريع داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٧٨,٨٢١	١,٢٩٦,٢٦٢	تكلفة مكتبة زائد ربح / (خسارة) مدرجة
(١,٢٤٧,٤٥٢)	(١,٢٧٢,٦٦٧)	ناقص: فواتير محلية
٣١,٣٦٩	٢٣,٥٩٥	موجودات عقود غير مفوترة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,١٥٨	١٠,٣٧١	في بداية السنة
٢,٢١٣	(٢,٤٣٨)	(عكس) / مخصص محمل خلال السنة
١٠,٣٧١	٧,٩٣٣	في نهاية السنة

١٥- النقد والأرصدة البنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٨٨	٢٧٢	نقد في الصندوق
١٨,٢٠٥	١٠,٤٤٩	نقد لدى البنوك
١٨,٧٩٣	١٠,٧٢١	

١٦ - قروض لأجل وسلف

تتكون القروض لأجل والسلف للمجموعة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤٥,٦١٣	٢١٩,٩٨٠	بنك تجاري محلي (إيضاح أ)
١٠٥,٢٩٠	١٠٤,٢٩٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ب)
٣٨,٧٧٠	٣٧,٨٧٤	بنوك أجنبية (إيضاح ج)
١١٩,٦٥٦	٩٩,٨٢٨	تمويل موردين (إيضاح د)
٥٠٩,٣٢٩	٤٦١,٩٧٢	
(٣٥٣,٦٤٧)	(٩,٩٦٦)	ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل
١٥٥,٦٨٢	٤٥٢,٠٠٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٠٠	-	بنوك محلية (إيضاح د)
٢٤٨	-	بنوك أجنبية (إيضاح د)
١٥٦,٦٣٠	٤٥٢,٠٠٦	الجزء المتداول من القروض والسلف

أ) أبرمت المجموعة اتفاقية قرض تجميعي في فبراير ٢٠١٦م، حقيق 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 سنة ٢٠٢٠م، أبرمت (المجموعة) وبنك الراجحي اتفاقية تسهيلات مرابحة لإعادة هيكلة رصيد قائم ضمن القرض التجميعي. تتطلب شروط القرض من الشركة سداد المبلغ القائم على شريحتين. الشريحة "أ" لا يترتب عليها فائدة وتستحق السداد على سنتين على دفعات ربع سنوية متساوية مع فترة (٦) أشهر كفترة سماح، بينما الشريحة "ب" يترتب عليها السايبور لثلاث شهور بالإضافة إلى (٣٪)، وتستحق السداد على دفعات ربع سنوية متساوية على (٦) سنوات، قابلة للتمديد لسنة واحدة وسنتين كفترة سماح. القرض مضمون مقابل سندات لأمر موقعة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت المجموعة في حالة تخلف عن السداد بسبب عدم سداد القرض. وبالتالي، تم تصنيف الرصيد المتبقي على أنه التزام متداول وفقاً للاتفاقية. إن المجموعة بصدد إعادة هيكلة القرض مع البنك الراجحي.

ب) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ديسمبر ٢٠١٩م. يستحق سداد القرض على (٥) دفعات غير متساوية على مدى فترة (٣) سنوات ابتداء من ديسمبر ٢٠٢٠م ويترتب عليها رسوم نصف سنوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت المجموعة في حالة تخلف عن سداد أقساط القرض في مواعيدها، وبالتالي تم تصنيف رصيد القرض المتبقي ضمن الإلتزامات المتداولة حسب الاتفاقية.

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٪ - ٨٪ سنوياً مقابل قروض مقومة بالدولار الأمريكي أو قروض مماثلة وبمعدل ١٠٪ سنوياً للتسهيلات بالليرة التركية. (إيضاح ٦-ب و ٧-أ)

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

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

١٧- التزام منافع الموظفين

الحركة في مخصص التزام منافع الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٤,٣٦٨	٦٣,٥٧٢	في بداية السنة
٥,٣٩٤	٥,٧٩٩	مدرج في قائمة الربح أو الخسارة
١,٤٩٤	١,٤٦٣	تكلفة خدمة حالية
٦,٨٨٨	٧,٢٦٢	تكلفة فائدة
٨,٢٩٢	٤٠	مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
(٥,٠٨٥)	(٣,٥٧٥)	خسارة / (ربح) اكتواري
(٨٩١)	(١,٥٠٧)	منافع مدفوعة
(٥,٩٧٦)	(٥,٠٨٢)	منافع مستحقة الدفع للموظفين
٦٣,٥٧٢	٦٥,٧٩٢	دفعات مقدمة مقابل التزام منافع الموظفين
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	
٦١,٣٧٢	٦٣,٥٩٢	

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١,٨٥	%٢,٣٥	معدل الخصم
%١,٨٥	%٢,٣٥	معدل زيادة الرواتب المستقبلي/المتوقع لزيادة الرواتب:
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن التقاعد

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٧,٢٧ سنة (٢٠٢٠ م : ٧,٤٨ سنة).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢,١٩٥)	(٢,١٧٨)	٠,٥٪ تغير في سعر الفائدة
٢,٣٥٨	٢,٣٣٣	الزيادة في معدل الخصم
		النقص في معدل الخصم

١٨- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) مخصص زكاة وضريبة الدخل

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٩,٤٣٥	٣٧,٣٧٧	في بداية السنة
٨,٥٨٥	٥١,٨٩٠	مخصص محمل للسنة
(٤٠,٦٤٣)	(١٩,٥٩٧)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٣٧,٣٧٧	٦٩,٦٧٠	في نهاية السنة

(ب) مخصص محمل للسنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٥٨٥	٢١,١٠٣	مخصص زكاة محمل للسنة متعلق بشركاء سعوديين
-	٣٠,٧٨٧	مخصص ضريبة الدخل الزكاة المحمل خلال السنة
(٨٥٥)	٨,٩٩٦	ضريبة مؤجلة معترف بها للسنة متعلق بشركاء غير سعوديين (د)
٧,٧٣٠	٦٠,٨٨٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المحمل للسنة

استندت حسابات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠م على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقاً للقوانين الضريبية لبلدان تأسيسها.

(ج) مكونات الوعاء الزكوي

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

(د) موجودات ضريبة مؤجلة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٣٤٦	٩,٠٨٦	في بداية السنة
٨٥٥	(٨,٩٩٦)	ضريبة مؤجلة معترف بها للسنة
(١١٥)	(٩٠)	ضريبة مؤجلة تتعلق بحقوق الملكية
٩,٠٨٦	-	في نهاية السنة

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

استلمت المجموعة بعض الربوط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حيث طالبت بموجبها بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٣٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٠١,٩ مليون ريال سعودي) بخصوص الربوط للسنوات السابقة والتي تقدمت المجموعة باعترافات عليها. وتعود بصفة أساسية للشركة الأم، وشركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة وشركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة وشركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة.

(هـ) وضع الربوط الزكوية

الشركة الأم

توصلت الشركة الأم إلى تسوية نهائية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م. قرار صادر بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٠ عن لجنة تسوية منازعات الزكاة والضرائب بمبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي ، على أن يتم سداد مبالغ الزكاة المستحقة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التسوية المذكور أعلاه ، وقدمت الشركة طلب أفساط على لمدة ١٢ شهراً وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة على ١٠ أفساط.

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 الأم على الربط لدى لجنة تسوية المنازعات والمخالفات الضريبية. صدر القرار لصالح الشركة بقبول الاعتراض وقد استلمت الشركة نسخة من القرار.

أصدرت الهيئة الربط النهائي للأعوام من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م بمبلغ ١٤٨ مليون ريال. تم تصعيده وتقديم تظلم إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية (بالأمانة العامة للجان الضريبية)، حيث صدر قرار من اللجنة بقبول البند (فرق المشتريات الخارجية لعام ٢٠١٧). تم رفض الاعتراضات المتبقية ولم تتلق الشركة نسخة من القرار حتى الآن.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار الزكوي لعام ٢٠١٩ (الهيئة)، وتم دفع الزكاة القانونية بناء على ذلك، وحصلت الشركة على شهادة زكاة نهائية.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٠، وتم عمل خط تقسيط لدفع مبلغ الزكاة المستحقة من الإقرار.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

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

قدمت الشركة التابعة للإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٠ م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه. لم تصدر الهيئة الربط النهائي للزكاة للسنوات المذكورة حتى الآن. الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدد تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠٢٠ م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٩ م حتى ٢٠٠٤ م 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. وصدر قرار بدفع مبلغ ٢ مليون ريال للهيئة ووضعت الشركة خطة تقسيط لسداد هذه المبالغ.

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١٢ م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي وضريبة استقطاع و غرامات تأخير. قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للأعوام ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤ وتم دفع الزكاة القانونية منها، وحصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة.

أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي في ٢٨ أبريل ٢٠٢١ عن عام ٢٠١٥. اعترضت الشركة وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية.

أصدرت الهيئة تقييماً لعام ٢٠١٦ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة التابعة استئنافاً إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً بمبلغ ٦,٩٨ مليون ريال بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ للأعوام من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩. واعترضت الشركة على ذلك وتم رفضه من قبل الهيئة. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية لعام ٢٠٢٠ الهيئة وتم عمل خطة تقسيط لدفع مبلغ الزكاة المستحقة من الإقرار.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٦ م حتى ٢٠٠٤ م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض ولا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠٠٨ م لدى الهيئة. أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً على الشركة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٣، وفروق زكوية قدرها ١,٢٥ مليون ريال سعودي.

أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً على الشركة للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ في ١٣ يوليو ٢٠٢١ بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك ورفضته الهيئة، وقدمت الشركة استئنافاً إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

لم تقدم الشركة الإقرار الزكوي لعام ٢٠١٩، ولم يصدر لها الربط النهائي من الهيئة.

أصدرت الهيئة تقييماً تقديرياً للشركة لعام ٢٠٢٠ في ١٣ سبتمبر ٢٠٢١ بقيمة ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.

١٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

المطلوب من جهات ذات العلاقة

المعاملات والارصدة مع:	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
جهة منتسبة	أخرى	-	٧٤	١١٣	١١٣
حدادة المحدودة					

المطلوب إلى جهات ذات علاقة

المعاملات والارصدة مع:	طبيعة المعاملة	المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركات زميلة	شركة ميدال كيليز المحدودة دبليو إل إل شراء مواد خام تعويضات أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح مستلمة أخرى	١٢,٢٥٥	١٩,٤٠٣		
		٩٣٨	١,٤٠٧		
		١٧,٨٢٦	٦,٧٨٧		
		١,٦٢٦	٣٣٠	٢٣,١٠٩	١٨,٦٤٤
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	مصروفات تحملتها المجموعة	١,٢٠٢	-	٢,٤٧٦	١,٢٧٤
مساهمين	مصروفات تحملتها المجموعة	-	-	٤٣,٥٣١	٤٣,٥٣١
شركة زينيل للصناعات المحدودة					
جهة منتسبة	مصروفات تحملتها المجموعة	-	-	٦٦٤	٦٦٤
كيم العالمية المحدودة					
حدادة المحدودة	مصروفات تحملتها المجموعة	-	-	١,٤٥٢	١,٤٥٢
				٧١,٢٣٢	٦٥,٥٦٥

(ب) تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

تشمل كبار موظفي الإدارة/ المديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
أتعاب حضور اجتماعات	٨٣٤	٢١٤
تعويضات أخرى	٢,٢٨٣	١,١٦٥
	٣,١١٧	١,٣٧٩

بالإضافة إلى المنافع المذكورة أعلاه، تقاضى المدراء التنفيذيين المشتركين للشركة الأم والشركة الزميلة مبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م): ١,٤ مليون ريال سعودي).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٠٢٢	٤,٣٩٤	منافع قصيرة الأجل
٢٢٧	٢٣٢	منافع ما بعد الخدمة
٥,٢٤٩	٤,٦٢٦	

تتضمن المنافع قصيرة الأجل الرواتب الاساسي والبدلات والحوافز الاخرى.

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

٢٠- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٤,٣٦٠	١٠٦,١٠١	ذمم دائنة
٦,٩٢٤	١٧,٢٥٧	أعباء تمويل مستحقة الدفع
٢٤,٦٦٤	٢٤,٢١١	مصروفات مستحقة الدفع
٥٥,٦٨٩	٨١,٧٦٥	دفعات مقدمة من عملاء
٣٧,٧٢٤	٤٦,٣٤٢	فواتير صادرة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنفذة*
١٣,٦٤٣	٧,٢٩٩	مخصص مطالبات قانونية
١٥,٤٥٤	٢٣,٢٤٣	اخرى
٤,٢١١	٣,١٨٠	الجزء المتداول من محتجزات دائنة
٢٦٢,٦٦٩	٣٠٩,٣٩٨	

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

٢١- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣٦,٠٦١,٤٠٦) سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م).

بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ (الموافق ٢ 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 ٢٠١٩، وتم عرضه والموافقة على ذلك بالإجماع من مساهمي الشركة الام في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

خلال ٢٠٢٠، أنهت الشركة الإجراءات المتعلقة بزيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق أولوية بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي، وتم إيداع حصيلة حق الاكتتاب في بنك الشركة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٠. بعد استيفاء كافة المتطلبات الرقابية. يبلغ رأس مال الشركة ٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي يتكون من ٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم.

في ٢٩ يونيو ٢٠٢١، اوصى مجلس الإدارة في اجتماعه الثامن (٨/٢٠٢١) تخفيض رأس مال الشركة من ٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي (٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم) إلى ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ سهم) لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة. لاطفاء ١٠٠٪ من خسائرها المتراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ والبالغة ٩٨,٣٠٣,٠٠٠ ريال سعودي. كما اوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال (بعد التخفيض) من ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ سهم) إلى ٧٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٧٦,٢١٣,١٠٦ سهم) لتعزيز رأس المال العامل للشركة والقدرة التشغيلية. لاحقاً لنهاية السنة، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الثالث المنعقد بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢، الموافقة ١٩ رجب ١٤٤٣ على تخفيض رأس مال الشركة الأم تم رفض اقتراح مجلس الإدارة بزيادة رأس المال في نفس الاجتماع.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٢ - الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١٠,٥٦٦	١٤٣,١١٢
٥٨,٢١٣	١٧,٤٤١
٣٦٨,٧٧٩	١٦٠,٥٥٣

بيع البضائع
إيرادات عقود

أ) توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦,٤٠١	٩,٤٧١
٣٦٢,٣٧٨	١٥١,٠٨٢
٣٦٨,٧٧٩	١٦٠,٥٥٣

الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
دول أجنبية
المملكة العربية السعودية

٣١٠,٥٦٦	١٤٣,١١٢
٥٨,٢١٣	١٧,٤٤١
٣٦٨,٧٧٩	١٦٠,٥٥٣

المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية
مبيعات كيبلات
إيرادات عقود

٣١٠,٥٦٦	١٤٣,١١٢
٥٨,٢١٣	١٧,٤٤١
٣٦٨,٧٧٩	١٦٠,٥٥٣

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

٢٣ - تكاليف الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٧٤,٥٨٧	٢١٥,٥٢٤
٥١,٨٥٤	٢١,٦٥٤
٤٢٦,٤٤١	٢٣٧,١٧٨

تكلفة بضائع مبيعة
تكلفة إيرادات العقود

أ) تفاصيل تكلفة إيرادات العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٧,٨٨٨	٧,٧٢٨
٩,٨٨٦	٩,٧٧٨
٢٤٤	٢١٤
٥٣٠	٥٣٤
٧١	٣٤
١,٠٩٣	٧٣٧
٨٦٦	٨٤٥
١,٢٧٦	١,٧٨٤
٥١,٨٥٤	٢١,٦٥٤

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤ - المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣,١٨٤	٤١,٤٩٦	رواتب ومنافع ذات صلة
١٤,١٧٤	٨,٤٨٢	أتعاب قانونية ومهنية
٣,٣٠٦	٣,٥٣٨	إصلاح وصيانة
١,٨٥٨	٢,٥٩٤	استهلاك وإطفاء (الإيضاحات ٦ و ٧)
٢,٠٨٠	٢١٩	رسوم بنكية
١,٣٥٧	٥١٧	منافع
١,٣٨٩	١,٣٥٩	إيجار وتأمين
٨٣١	١٦٦	طباعة وقرطاسية وإعلانات
٥٦٥	١٥١	مصروفات سفر ونقل
٣,٩٥٠	٨٦٥	أخرى
٦٢,٦٩٤	٥٩,٣٨٧	

٢٥ - مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٠٠٢	٧,١٤٨	رواتب ومنافع ذات صلة
٥,١٤٣	٣,٤٠٨	شحن وتأمين ونقل
٣,٥١٤	٣,٦٧٥	استهلاك وإطفاء (الإيضاحات ٦ و ٨)
٩٥٧	٤٥٠	أخرى
١٦,٦١٦	١٤,٦٨١	

٢٦ - خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٥١١	(٨,٢٤٢)	ذمم مدينة (إيضاح ١١-أ)
١٧,٢٨٤	(٢,٤٦٥)	مبالغ محتجزة مستحقة الاستلام (إيضاح ١١-ب)
٢,٢١٣	(٢,٤٣٨)	إيرادات غير مفوترة (إيضاح ١٤-ب)
١,٨٣١	-	دفعات مقدمة لموردين
-	٦,٦٧٥	ذمم مدينة أخرى
٣٢,٨٣٩	(٦,٤٧٠)	

٢٧ - تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,١٧٧	١٨,٥٥١	تكاليف تمويل على قروض وتسهيلات بنكية
١٥,٢٣٥	١٠,١١١	تكاليف تمويل على تمويل موردين
(١٥,٨٥٤)	-	مكسب القيمة العادلة على المطلوبات المالية*
٤٠٣	٣٨١	تكاليف مالية على موجودات العقود
٨٩٥	١٢٠	تكاليف مالية أخرى
٩,٨٥٦	٢٩,١٦٣	

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

٢٨ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٩,٧٤٣	٧,٥١١	عكس قيد مخصصات قانونية (إيضاح أ)
٢١,٩٣٠	٧٦٨	عكس قيد مخصصات أخرى وضم داتنة (إيضاح ب)
١٣,٤١٥	٢٤,٨٤٠	صافي مكسب صرف عملات أجنبية
-	٣٤	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٥٤	٢٠٠	إيرادات أخرى
١٣٠,١٤٢	٣٣,٣٥٣	

أ) خلال ٢٠٢٠، أصدرت محكمة في تركيا قراراً لمصلحة ماس كابلو ياتيريم في تيك آيه أس - شركة تابعة - لقضية رفعها مساهمو الأقلية لشركة المسان سولت سيهاز لاي والكتريمكانك سان وتيك آيه 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 إصدار رأي قانوني مستقل لاحقاً من قبل استشاري قانوني في ٥ أكتوبر ٢٠٢٠م أكد الرأي الصادر في ١٦ فبراير ٢٠٢١. بالتالي، سجلت المجموعة إيرادات بمبلغ ٨٩,٧٤٣ مليون ريال سعودي مقابل المخصص الذي جرى تسجيله مسبقاً (إيضاح ٢٠). كما قامت المجموعة بتقييم والإفصاح عن التزام طارئ بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي.

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

٢٩ - خسارة السهم

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٠٦١,٤٠٦	٣٦,٠٦١,٤٠٦	إصدار أسهم عادية كما في ١ يناير
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	حقوق أولوية معدلة
٣٦,٠٦١,٤٠٦	٣٦,٠٦١,٤٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (معدلة)

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للسنة السابقة باستخدام معامل التعديل (٢) حيث أن 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥٥,٠١٢)	(١٩٤,٣٠٩)	يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:
٣٦,٠٦١	٣٦,٠٦١	الخسارة للفترة العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم.
(١,٥٣)	(٥,٣٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
		خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

٣٠ - الالتزامات والارتباطات الطارئة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٢,٥٦٠	١١٨,٨٥٤	خطابات ضمان (أ)
٤٥,٣٢٧	١٢٣,٢٢٦	عقود المعادن المعلقة
١٠٠,٤٢٢	٩٤,٧٣٠	المطلوبات المحتملة (ب)
١٢,٣٨٣	٩,١١٤	التزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها

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

(ب) خلال العام السابق، أصدرت محكمة في تركيا حكماً لصالح لقضية مرفوعة من قبل مساهمي الأقلية في الشركة التابعة لها. وقد قدم مساهمو الأقلية المذكورون استئنافاً ضد الحكم. ومع ذلك، بناءً على رأي قانوني تم الحصول عليه من محام مستقل، والذي يرى أن قرار محكمة الاستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية. وعليه، سجلت المجموعة دخلاً بمبلغ ٨٩,٧٤ مليون ريال سعودي للمخصص المسجل سابقاً ولم يعد مطلوباً. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم وتسجيل التزام طارئ بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي.

٣١- قطاعات الأعمال

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

لدى المجموعة قطاعات الأعمال التالية:

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

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

تشكل هذه المعلومات أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
مجموع الإيرادات الخارجية	١٤٦,٣٩٩	١٦٣,٨٤٠
إيرادات بين القطاعات	(٣,٢٨٧)	(٣,٢٨٧)
إيرادات قطاعية	١٤٣,١١٢	١٦٠,٥٥٣
مجموع التكاليف المباشرة الخارجية	٢١٨,٨١١	٢٤٠,٤٦٥
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(٣,٢٨٧)	(٣,٢٨٧)
التكلفة القطاعية	٢١٥,٥٢٤	٢٣٧,١٧٨
اجمالي الخسائر القطاعية	(٧٢,٤١٢)	(٧٦,٦٢٥)
الخسارة العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(١٨٦,٨٢٠)	(١٩٤,٣٠٩)
موجودات القطاعات	٩١٥,٨٣٦	١,٠٧٠,٠٢٥
مطلوبات القطاعات	٦٨٥,١٩١	٩٨٨,٩١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
مجموع الإيرادات الخارجية	٣٢٨,٩٥١	٣٨٧,١٦٤
إيرادات بين القطاعات	(١٨,٣٨٥)	(١٨,٣٨٥)
إيرادات قطاعية	٣١٠,٥٦٦	٣٦٨,٧٧٩
مجموع التكاليف المباشرة الخارجية	٣٩٢,٩٧٢	٤٤٤,٨٢٦
تكلفة إيرادات بين القطاعات	(١٨,٣٨٥)	(١٨,٣٨٥)
التكلفة القطاعية	٣٧٤,٥٨٧	٤٢٦,٤٤١
اجمالي (الخسارة) الأرباح القطاعية	(٦٤,٠٢١)	(٥٧,٦٦٢)
العجز في حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(٤٤,٦٣٧)	(٥٥,٠١٢)
موجودات القطاعات	١,٠٨٠,٢٢٠	١,٢٣٥,٤٩٩
مطلوبات القطاعات	٦٥٢,٤٥١	٩٥٠,٠٧٧

المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢١	المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
الموجودات	٦٧٤,٢٧٥	٣٢٦,٢٠٧	٦٩,٥٤٣	١,٠٧٠,٠٢٥
المطلوبات	٧٤٩,٩٥٢	١٩٨,٦٩٦	٤٠,٢٧١	٩٨٨,٩١٩
صافي الإيرادات	١٥١,٠٨٢	٨,٨٤٥	٦٢٦	١٦٠,٥٥٣
صافي الخسارة	(١٦٦,٤٠٩)	(٢٤,٤٨١)	(٣,٤١٩)	(١٩٤,٣٠٩)
٢٠٢٠	المملكة العربية السعودية	تركيا	أخرى	المجموع
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) / الربح	(١٤٣,٢٤٩)	٩١,١٨٥	(٢,٩٤٨)	(٥٥,٠١٢)

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 ٢٠٢١، إجمالي الحد الأدنى للتعرض لمخاطر الائتمان إلى صافي القيم المعروضة بخصوص الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

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

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
٩١,٦٨٨	٤٩٦	٣,٧٢٩	٤,٧٨٤	٢١٤,٧٦١	٣١٥,٤٥٨
(٦,٦٥٣)	(٤٢١)	(٨٥٧)	(٢,٣٢٢)	(١٥٩,٠٣٩)	(١٦٩,٢٩٢)
٨٥,٠٣٥	٧٥	٢,٨٧٢	٢,٤٦٢	٥٥,٧٢٢	١٤٦,١٦٦

عمليات المملكة العربية السعودية
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح أ)
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)

العمليات التركية					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
٣٥,٢٧٠					
(٤٠٦)					
١٨١,٠٣٠					

العمليات التركية
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح ب)
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ب)
اجمالي المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
١١٢,٧٤٣	٢٣,٠٦٤	٣٣,٨٤٨	١٢,٩٦٨	٢٠٤,٨٨٥	٣٨٧,٥٠٨
(١٠,٧٣٥)	(٨٨١)	(٣,٧٠٦)	(٨,٩٥٨)	(١٥١,١٤١)	(١٧٥,٤٢١)
١٠٢,٠٠٨	٢٢,١٨٣	٣٠,١٤٢	٤,٠١٠	٥٣,٧٤٤	٢١٢,٠٨٧

عمليات المملكة العربية السعودية
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح أ)
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)

العمليات التركية					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
٣٥,٤٢٦					
(٤,٩٨٤)					
٢٤٢,٥٢٩					

العمليات التركية
مخاطر التعثر عند السداد (إيضاح ب)
خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ب)
اجمالي المجموعة

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 ٢٠٢١					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
-	١١,٠٣٢	١٥١	١,٣٨٨	١١,٠٢٤	٢٣,٥٩٥
-	(٥١٦)	-	-	(٧,٤١٧)	(٧,٩٣٣)
-	١٠,٥١٦	١٥١	١,٣٨٨	٣,٦٠٧	١٥,٦٦٢

مخاطر التعثر عند السداد
خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
متداول	أقل من ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من سنة	المجموع
-	١٥,٢٤٠	٣,٣٠٣	٣,٧٨٢	٩,٠٤٤	٣١,٣٦٩
-	(١,٣٢٧)	-	-	(٩,٠٤٤)	(١٠,٣٧١)
-	١٣,٩١٣	٣,٣٠٣	٣,٧٨٢	-	٢٠,٩٩٨

مخاطر التعثر عند السداد
خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. معاملات المجموعة بصفة أساسية بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدينار البحريني والدولار الأمريكي والليرة التركية. المعاملات والأرصدة بالعملات الأخرى غير جوهريّة. بالنسبة للعملات ذات السعر الثابت أمام الدولار الأمريكي، تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها للمخاطر محدود. إلا أن العملة الوظيفية لعمليات المجموعة في تركيا هي الدولار الأمريكي. مع ذلك، فإنها 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. إن انخفاضاً بنسبة ١٠٪ بسعر صرف الليرة التركية قد يؤدي إلى مكسب بمبلغ ٠,٧٦ مليون الدولار الأمريكي وارتفاعاً بنسبة ١٠٪ في سعر صرف الليرة التركية قد يؤدي إلى خسارة بمبلغ ٠,٩٤ مليون الدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار البضائع

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

توجد علاقة اقتصادية تحوطية بين البنود المتحوط لها وأدوات التحوط نظراً لانتطابق 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.

مخاطر أسعار الفائدة

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

من تأثير الزيادة / النقص في معدل الفائدة المتغير بمقدار ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة يمكن أن يكون بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٣,٨٩ مليون ريال سعودي).

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات 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 ٢٠٢١	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات
أدوات مالية غير مشتقة			
قروض وسلف	٤٦١,٩٧٢	٤٥٢,٠٠٦	٩,٩٦٦
ذمم دائنة	١١٣,٤٩٧	١٠٩,٢٨١	٤,٢١٦
مستحق لجهات ذات علاقة	٧١,٢٣٢	٧١,٢٣٢	-
التزامات عقود إيجار	٨,٨٣٩	١,٥٤١	٧,٢٩٨
	٦٥٥,٥٤٠	٦٣٤,٠٦٠	٢١,٤٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات
أدوات مالية غير مشتقة			
قروض وسلف	٥١٠,٢٧٧	١٥٦,٦٣٠	٣٥٣,٦٤٧
ذمم دائنة	١١١,٧٤٦	١٠٨,٥٧١	٣,١٧٥
مستحق لجهات ذات علاقة	٦٥,٥٦٥	٦٥,٥٦٥	-
التزامات عقود إيجار	٩,٦٤٢	١,٧٦١	٧,٨٨١
	٦٩٧,٢٣٠	٣٣٢,٥٢٧	٣٦٤,٧٠٣

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

٣٣- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

القيم الدفترية		القيم العادلة							
القيم الدفترية		القيم العادلة							
بالقيمة العادلة		من خلال الدخل		أدوات التحوط		الشامل الآخر		أخرى	
الإجمالي		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣		الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م									
موجودات مالية:									
٢,٩٤٦	-	-	-	-	-	٢,٩٤٦	-	٢,٩٤٦	-
٤٥	-	-	-	-	-	٤٥	-	٤٥	-
٣٥,٣٩٠	-	-	-	-	-	٣٥,٣٩٠	-	٣٥,٣٩٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م									
موجودات مالية:									
٤,١٨٣	-	-	-	-	-	٤,١٨٣	-	٤,١٨٣	-
٤٥	-	-	-	-	-	٤٥	-	٤٥	-

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

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

لا يوجد إعادة تصنيف إلى أو من المستوى ٣.

٣٤- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لنهاية السنة ، وافق المساهمون في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ رجب ١٤٤٣هـ) على تخفيض رأس مال الشركة من ٣٦٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي (٣٦,٠٦١,٤٠٦ سهم) إلى ٢٦٢,٣١١,٠٦٠ ريال سعودي (٢٦,٢٣١,١٠٦ سهم) من خلال إلغاء ٩,٨٣٠,٣٠٠ سهم من الأسهم العادية لأغراض إعادة هيكلة رأس المال وإطفاء ١٠٠% من رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

في ١٩ يناير ٢٠٢٢ (الموافق ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ) ، نجحت المجموعة في إعادة جدولة كامل رصيدها المستحق الدفع مع شركة نوبل ريسورسز إنترناشيونال بي تي إي المحدودة، من خلال الدخول في تعديل عقد التسوية. لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف في القوائم المالية الموحدة لتعكس المبالغ المستحقة بعد أكثر من ١٢ شهراً حيث تم اعتبار الحدث "غير قابل للتعديل" بطبيعته ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٠ ، الأحداث بعد فترة التقرير.

لاحقاً لنهاية السنة، صدر حكم نهائي بأمر تنفيذ من المحكمة التجارية بجدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٣هـ) لصالح شركة الكابلات السعودية يقضي بفسخ العقد المبرم بين الطرفين والزام شركة النواصي الخليجية للتجارة بأن تدفع لشركة الكابلات السعودية مبلغ وقدره ٦,٤٤٨,٠٠١ ريال سعودي.

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢ م، أبرمت المجموعة إتفاقية لبيع الإستثمار العقاري المصنف كمتاح للبيع بمبلغ ٤٠,٩ مليون ريال سعودي.

لم يقع أي حدث هام اخر منذ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والذي سيكون له تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة ، بخلاف ذلك مذكور أعلاه.

٣٥- إدارة رأس المال

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥٠,٠٧٧	٩٨٨,٩١٩	مجموع المطلوبات
(١٨,٧٩٣)	(١٠,٧٢١)	ناقصاً: نقد وارصده بنكية
٩٣١,٢٨٤	٩٧٨,١٩٨	صافي الدين
٢٨٥,٤٢٢	٨١,١٠٦	حقوق الملكية
١,٢١٦,٧٠٦	١,٠٥٩,٣٠٤	مجموع رأس المال
%٧٦,٥	%٩٢,٣	نسبة الرفع المالي

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام في القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٠ المقارنة لتتوافق مع العرض في العام الحالي.

٣٧- الشركات التابعة الهامة المملوكة بشكل جزئي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمتلك المجموعة ٩٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣,٢٦٢)	(٢,٦٩٢)	الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة الهامة
(٧١٩)	٥٧٠	ربح / (خسارة) موزعة على الحصة غير المسيطرة الهامة

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

قائمة الربح أو الخسارة الملخصة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٤٠١	٨,٨٤٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢١,٤٨٦)	(١٦,٤٥٠)	تكلفة مبيعات
(٨,٣٦٨)	(٥,١٢٠)	مصروفات إدارية
٩,٧٧٠	٢٨,٨٠٦	دخل / التكاليف التمويلية و أخرى غير تشغيلية
(١٣,٦٨٣)	١٦,٠٨١	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
٨٥٥	(٥,٩٢٨)	ضريبة الدخل
(١٢,٨٢٨)	١٠,١٥٣	الربح / (الخسارة) للسنة
(٧١٩)	٥٧٠	العائد إلى الحصص غير المسيطرة

قائمة المركز المالي الملخصة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٧,٥٠٩	٧٢,٩٦٢	مخزون و ذمم مدينة ونقد وما في حكمه
٢١٥,٠٤٨	٢٠٢,٣١٣	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير متداولة أخرى
(١٧٤,٦٤٥)	(٣١٣,٨٣٤)	ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى
(١٥٨,٧٠٣)	(١٢,٧٧٢)	قروض وسلف محملة بفائدة ومطلوبات ضريبية مؤجلة
(٦٠,٧٩١)	(٥١,٣٣١)	العجز في الموجودات
(٥٧,٥٢٩)	(٤٨,٦٣٩)	حقوق الملكية في الشركة الأم
(٣,٢٦٢)	(٢,٦٩٢)	حصص غير مسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الملخصة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,١٩٤	١٨,٠٣٤	تشغيلية
-	-	استثمارية
(١٢,٦٩٢)	(١٨,٥٨٤)	تمويلية
٥٠٢	(٥٥٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٢ م).