

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

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



**العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولي**

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة

فهرس

٦-١

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٧ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو كرو الدولية
ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٣٢٣
صندوق بريد ١٠٥٠٤
١١٤٤٣ المملكة العربية السعودية
تلفون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٦٠٠٠
Email: ch@crowe.sa
www.crowe.com/sa

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

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

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة صحة الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسات المجموعة وتقدير الالتزام بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. • اختبار عينة من معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ القوائم المالية الموحدة لتقدير ما إذا كان الاعتراف بالإيراد تم في الفترة الصحيحة. • إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح. <p>قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>اعترفت المجموعة بإيرادات مقدارها ٥٢٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٤٦٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>المجموعة تقوم بإنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلفة بالنابيلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحرق ومأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.</p> <p>تعرف المجموعة بالإيراد من خلال خمس خطوات كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتحتاج كل من هذه الخطوات إلى تقديرات من الادارة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام المستخدمة في تقدير التزامات الأداء ولوجود عرض متغير، بالأخص توقيت ومقدار الإيرادات المعترض به في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي للمجموعة.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية.</p>

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط للمجموعة المتعلقة بمراقبة الذمم المدينة التجارية وفحص مخاطر انتمان العملاء. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية التي وضعتها الإدارة. لقد تحققنا من الضوابط العامة لتقنية المعلومات حول النظام المحاسبي ووجدنا بأنها فعالة. لقد قمنا بإجراء اختبار واحد لفحص دقة تقادم الذمم المدينة التجارية المتولدة من النظام. قمنا أيضاً بتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة على ضوء احتساب خسائر الانتمان المتوقعة. وتحديداً بتقييم أسلوب المجموعة في تقييم مدى احتمالية التعثر، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الانتمان المتوقعة والتغيرات في معيار الخسارة التي قد يؤدي إلى التعثر. قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة. <p>بالإشارة إلى الإيضاح (٦-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٦١ مليون ريال سعودي) وتم تحويل مخصص للانخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٤ مليون ريال سعودي). إن إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية هي عنصر رئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال العامل والذي يتم ادارته على أساس مستمر.</p> <p>تقوم الإدارة بتحديد وتسجيل خسائر الانتمان المتوقعة بناء على ما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد تم وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية من قبل الإدارة في حساب تأثير خسائر الانتمان المتوقعة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية تأثير التطبيق على الذمم المدينة التجارية للمجموعة والتعقيدات والأحكام المتعلقة تحديداً باحتساب خسائر الانتمان المتوقعة.</p>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بـتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> • النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. • اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دوره المخزون. • اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالاعتبار الترحيل الفعلي للبيعات في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. <p>قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، بلغ صافي رصيد المخزون للمجموعة ٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣٣ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعيد الإدارة تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة بالأخذ في الاعتبار طبيعة وأعمار المخزون وتخفض تكلفة المخزون التي تجاوزت قيمتها القابلة للتحقق.</p> <p>اعتبينا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح (١٦-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من اشكال الاستنتاج التأكيدية فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
 محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
 ترخيص رقم (٢٢٥)



١٢ شعبان ١٤٤٢هـ (٢٥ مارس ٢٠٢١م)
 الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريل سعودي	ريل سعودي	إيضاح

الموجودات		
الموجودات غير المتناولة		
ممتلكات ومصانع ومعدات		
٣,٤٩٩,٣١٣	٣,٤٨٥,٢٤٩	٧
١٠,٢٠٣,٣٤٠	٨,٧٩٥,٥٦٠	٨
٣٣,٠٠١,٢٦٢	٣٣,٧٣٥,٨٢٩	٩
٢٢٢,٥٦٢,٥٣٩	١٩٠,٨٣٣,٩٥٠	
الموجودات المتناولة		
مخزون		
موجودات محتفظ بها للبيع		
٣٠٤,٤٠٦,٠٢٢	٣٢٧,٩٧٩,٢٣٦	٩
١٢,٣١٨,٤٧٣	٤٩,٣٥٦,٨٥٧	١٢
٤٥١,٧١٠,٩٥٦	٤٨٢,٩٣٢,٥٩٠	
٦٧٤,٢٢٣,٤٩٥	٦٧٣,٧٦٦,٥٤٠	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
خسائر متراكمة		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتناولة		
قروض طويلة الأجل		
الجزء غير المتناول من مطلوبات عقود الإيجار		
متلاع نهاية الخدمة للموظفين		
مجموع المطلوبات غير المتناولة		
المطلوبات المتناولة		
الجزء المتناول من قروض طويلة الأجل		
قروض قصيرة الأجل		
ذمم دائنة		
الجزء المتناول من مطلوبات عقود الإيجار		
مخصص الزكاة		
توزيعات أرباح مستحقة		
مجموع المطلوبات المتناولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
ريل سعودي ريل سعودي ايضاح

٤٦٨,١٨٣,٠٨٧	٥٢٥,٥٩٣,٦١٥	
(٤١٤,٨٠١,٧٣٠)	(٤٤٤,٩٧٤,٥٢٢)	
<u>٥٣,٣٨١,٣٥٧</u>	<u>٨٠,٦١٩,٠٩٢</u>	

المربعة
تكلفة المبيعات
اجمالي الربح

(٢٠,٩٣٥,٤٨١)	(١٧,٩٤٥,٣٥١)	٢٠
(٤١,١٦٤,٥٦٠)	(٣١,٩٥٨,١٥٩)	٢١
(٢٤,٥٣٥)	١٦٥,٨٩٨	
<u>(٨,٧٤٣,٢١٩)</u>	<u>٣٠,٩٠١,٤٨١</u>	

مصاريف بيع وتسويق
مصاريف إدارية وعمومية
إيرادات (مصاريف) أخرى
الربح (الخسارة) من العملات

(٦,٣٨٨,٩٧١)	(٤,٩٧٤,٥٦٩)	٢٢
<u>(١٥,١٣٢,١٩٠)</u>	<u>٤٥,٩٢١,٤١٢</u>	

تكلف تمويل
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة

(٩,٤٥٠,٠٠٠)	(٢٢,٨٥٤,٨٧٤)	١٩
<u>(٢٤,٥٨٢,١٩٠)</u>	<u>٧,٠٦٧,٠٢٨</u>	

زكاة
صافي الربح (الخسارة) للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى:
الยอด التي لن يتم إعادة تصفيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

(٧٥٠,٠٠٠)	(٥٢٢,٠٠٠)	
(٧٥٠,٠٠٠)	(٥٢٢,٠٠٠)	
<u>(٢٥,٣٣٢,١٩٠)</u>	<u>١,٥٤٤,٠٣٨</u>	

مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

<u>(٠,٦٦)</u>	<u>٠,٠٠</u>	٢٤
---------------	-------------	----

ربح (خسارة) السهم
ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض العائد لمساهمي الشركة

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢٨٤,٨٧٣,٤٣٧	(٤٤,١١١,٧٤٣)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٤,٥٨٢,١٩٠)	(٢٤,٥٨٢,١٩٠)	-	-
(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	-	-
(٢٥,٣٣٢,١٩٠)	(٢٥,٣٣٢,١٩٠)	-	-
٢٥٩,٥٤١,٢٦٧	(٦٩,٤٤٣,٩٤٣)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٦٧,٠٣٨	٢,٠٦٧,٠٣٨	-	-
(٥٢٣,٠٠٠)	(٥٢٣,٠٠٠)	-	-
١,٥٤٤,٠٣٨	١,٥٤٤,٠٣٨	-	-
٢٦١,٠٨٥,٢٨٥	(٦٧,٨٩٩,٨٩٥)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
 صافي خسارة السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 مجموع الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 صافي ربح السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي ريال سعودي

(٢٤,٥٨٢,١٩٠)	٢,٠٦٧,٠٣٨
٢٠,٥٥٦,٥٩٨	١٩,٤٩٦,٣٨٦
٨١٥,٠٨٣	٦١٨,٢٤٥
٩٣,٦٩	(٧١,٠٩٢)
٧,١٦٦,٤٦٤	١,٣٩٤,٧٠٨
٢٠,٨٨٨	-
٦,٣٥٩,١٨٧	٢,٧٠٣,٧٠٧
٦,٣٨٨,٩٧١	٤,٩٧٩,٥٦٩
-	(٥٣,٤٢٧)
٤٨٨,٦١٦	٧١,٩٠٢
٢,٥٧٦,٤٢٧	٢,٥٩٢,٢٠٦
١,١١٧,٦١٢	٨١٧,٢٦٨
٩,٤٥٠,٠٠٠	٢٣,٨٥٤,٨٧٤
<u>٣٠,٤٤٥,٧٢٥</u>	<u>٥٩,١١١,٣٨٤</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الربح (الخسارة) للسنة
تعويضات:
امتناع الأئم واطفاء
استهلاك موجودات حق الاستخدام
(ربح) خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
مخزون بطريق الحركة
إطلاع مصاريف ترتيبات القروض
انخفاض في قيمة الأذم المدينة
تكلف تمويل
الربح من إعادة قيام مطلوبات عقد الإيجار
مخصص مستحقات من شركة تابعة
منافع نهاية الخدمة للموظفين
انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات
مصرف الزكاة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل

٦٠,٦٣٥,٤٢٥	(٣٠,٧١٤,٣٩٠)
(١١,١٦٤,٧١٧)	٤٢,٩٨٢,٥٧٠
(٣٦,٨٦,١٤٥)	(١٦,٥٨٩,٧٢٣)
٤٣,٠٥٦,٢٨٨	٥٦,٧٩١,٨٤١
(١١,٥٠٣,٢٩٢)	(٧,٥٩١,٤٩٥)
(٢,٥٧٨,٤٩٩)	(١,٤٠٠,٩٨٥)
(١٠,٦٥٣,١٧٦)	(٧,٩٢٢,٤٢٢)
<u>١٨,٣٢١,٣٢١</u>	<u>٣٩,٨٧٦,٩٢٩</u>

النفقات في رأس المال العامل:
ذمم مدينة
مخزون
ذمم دائنة
النقد من العمليات
تكلف تمويل مفروضة
منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
متخصصات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(٢,٤٩٣,٢٥٢)	(٢,٨٠٥,٨٥٧)
٣٥٨,٩٩٨	١١١,٣٥٠
(١,٣٢١,٧٦٥)	(٤٨٩,٩٩٣)
<u>(٣,٤٥٦,١١٩)</u>	<u>(٢,١٨٤,٥٠٠)</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
تسديد قروض طويلة الأجل
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه بداية السنة
النقد وما في حكمه نهاية السنة

(١٥,٩١,١٦٠)	٢,٩١٩,١٠٨
(١,١٣٩,٧٠٧)	(١,٠٤٥,١٥٣)
-	(٣,٥٣٨,٠٠٠)
(١٦,٢٢٠,٨٦٧)	(١,٦٥٤,٠٤٥)
(١,٣٦٥,٥٦٥)	٣٥,٠٣٨,٣٨٤
١٥,٦٨٤,٠٣٨	١٦,٣١٨,٤٧٣
<u>١٤,٣١٨,٤٧٣</u>	<u>٤٩,٣٥٦,٨٥٧</u>

معلومات تكميلية للمعاملات غير النقدية
تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات محتفظ بها للبيع
البقاء الاعتراف بالالتزامات عقود الإيجار
تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
قرض قصيرة الأجل تمت إعادة هوكاتها إلى قروض طويلة الأجل
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١. الأنشطة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٠٢ بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤١٣ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢).

يتمثل نشاط الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") في انتاج وبيع اسلاك وكابلات كهربائية مرنة واسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلفة بالنيلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحرق ومامونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي:

مشروع البيت، بناية ١

طريق صلاح الدين الأيوبي

صندوق بريد رقم ٥٨٥

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

يوجد لدى الشركة الفروع التالية:

الاسم التجاري - المدينة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة مسك - فرع الخبر

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة مسك - فرع جدة

رقم السجل التجاري

٢٠٥١٠٢٣٢٢٤

٤٠٣٠١٢٦٥٥٥

لدى الشركة، الشركة التابعة التالية والاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة التابعة ويتم تسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الملكية الفعلية

الشركة التابعة/ الاستثمار	الشكل القانوني	بلد التأسيس	%	%	الملكية الفعلية
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (مسكالأردن) *	شركة مساهمة	الأردن	١٩,٩	١٩,٩	٢٠١٩
شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط وال العالي**	شركة مساهمة مقفلة	الأردن	٥٧,٥	٥٧,٥	٢٠٢٠
شركة مسك - رأس الخيمة	شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	

* إن القيمة العادلة لاستثمارات الشركة في مسكالأردن قدرها صفر.

* قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة في الأردن "شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط وال العالي" في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٧ تصفيتها. نتيجة لذلك فقدت شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك السعودية) السيطرة على شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط وال العالي، وببناء عليه توافت شركة مسك السعودية عن توحيد شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط وال العالي من تاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٧.

الاستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا من نهاية فترة التقرير. كما أن الإدارة لم تلاحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تشكيك في قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

أثر كوفيد ١٩

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ وما نتج عنه من تعطل لأنشطة الاقتصادية في الأسواق، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها لضمان استمرارية توريد منتجاتها في أسواقها واتخذت مجموعة من الإجراءات لتخفيف أثره على عملياتها وتوريد المنتجات للعملاء. تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد ١٩ كان له تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بسبب انخفاض الطلب على منتجات المجموعة في هذه الفترة وعلى أي حال فإن الإدارة ستواصل مراقبتها للوضع عن كثب وستقوم بعكس أي تغيرات مطلوبة في فترات التقرير المالي المستقبلية.

٢. أساس الاعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة موجودات محتفظ بها للبيع والتي تم تقييمها بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة أدناه.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، ويتم تقارب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

٣. أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون معرضاً أو يكون لها الحق في العائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة سابقاً في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى زيادة القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تفاص حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للمجموعة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات والأرصدة وكذلك الدخل غير المحقق والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيف تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد، إن لزم الأمر. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناء على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة. يتم دوريا مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في تلك العوامل.

الإيجارات – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري يستلزم إجراء تقديرات لمختلف المدخلات. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في الإيضاح ١٦.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة

٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م.

٥-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ : تعريف الأعمال

يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للرددود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد عموماً أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، ويتنبأ عن ذلك عدد كبير جداً من العمليات المؤهلة لأندماج الأعمال.

٥-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية

تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

أ- باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقارير المالية.

ب- يتوضّح شرح تعريف الأهمية النسبية.

ج- يتضمن بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

٥-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصحيح قياس سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائد. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح سعر الفائدة السادس بين البنوك في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٥-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقه 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 يتتأثر 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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)
- ٤-٥ المعابر الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تممة)
- ٤-٤-٥ تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
- المعابر الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "الاندماج الأعمالي" تحديث الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة" التكاليف التي يتبعن على المجموعة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- ٤-٤ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دوره ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)
- ٤-٤-٤ هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها المجموعة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلب مالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" مواءمة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ مع تلك الموجودة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.
- ٤-٤ الإيراد
- ٤-٤-٣ يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطواتخمس التالية:
- ٤-٤-٣-١ الخطوة الأولى: تتحاسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:
 - أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
 - بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - للعقد مضمون تجاري.
 - من المتوقع الحصول على العرض بشكل كبير.
- ٤-٤-٣-٢ الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتعلقة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة مميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاًهما:
 - يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
 - أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعلقة بها في العقد
- ٤-٤-٣-٣ الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعلقة بها إلى عميل.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤- الإيراد

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

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

بيع المنتجات

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

٥- عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتنقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعرف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ انتهاء عقد الإيجار (معنى، عند جاهزية ذلك الأصل للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي أهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف المباشرة المتحملة، ومبالة عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل أو مدة العقد، أيهما أقصر إلا في حال كون المجموعة متاكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

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

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقود في حال تعذر احتساب معدل الفائدة الضمني للعقود بشكل جاهز.

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦- الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

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

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفدة

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

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

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتتوفر المعلومات إلى الإدارية. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محافظ عليه ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

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

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

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

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٦- الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و

▪ الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستندة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد متوفياً معايير التكلفة المستندة، لا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

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

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح.

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسى لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جنى الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٥-٤ الأدوات المالية (تممة)

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تممة)

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترآكة في احتياطيات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدروجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترآكة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المترآكة في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

قياس وتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعریض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض. عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفّر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمديدين؛ و
- تصنیفات انتقامية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٥ الأدوات المالية (تتمة) قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

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

إستبعاد الأصول المالية

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

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخالق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٧-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة المحلية والوظيفية في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة بتسجيل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية، مبدئيًّا بسعر الصرف الحالي للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف.

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

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٨-٥ تكلفة التمويل

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

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

إيرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للفروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

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

٩-٥ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقييم موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقييم للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٥ منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكافآت والخسائر من التخفيفات والتعديلات)
- مصروفات الفوائد؛
- وإعادة القياس

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

منافع التقاعد

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

١١-٥ زكاة

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢- الممتلكات والمصانع والمعدات

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

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

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

تقوم المجموعة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومصانعها ومعداتها:	
مباني	٪٥
مصانع والات	٪٢٥
اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٪١٥ إلى ٪١٠
سيارات	٪٢٠

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

١٣- موجودات غير ملموسة

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

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

١٤- موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل للغاية أن يتم استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال مواصلة الاستخدام. يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عند التصنيف المبني على محتفظ بها للبيع في الربح أو الخسارة بمجرد تصنيف الموجودات غير الملموسة والممتلكات والألات والمعدات على أنها محتفظ بها للبيع فإنه يتم التوقف عن إطفاءها أو استهلاكها.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٥ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للشهرة والموجودات ذات الاعمار الانتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم اجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنويًا. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكفة الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

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

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

٦-٥ المخزون

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

٦-٦ نقد وما في حكمه

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

٧-٥ المصارييف

تكلفة المبيعات

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

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية

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

٨-٥ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة موجوداتها ومتطلباتها في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيف المتداول وغير متداول.

يتم تصنيف الأصل على أنه متداول إذا:

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

تصنف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام على أنه متداول إذا:

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

تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات

أثاث وتركيبات									التكلفة
المجموع	أعمال قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	مصانع والات	مباني	ارض	ريل سعودي		
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي		
٥٢٦,٣٢٨,٣٩٩	٥,٥٥٢,٩٦٢	٦,٨١٤,٨٩١	١٧,٠٦٥,١٨٣	٣٤٥,٠٤٦,٠٥١	١٤٣,٨٨٨,٩٩٩	٨,٤٦٠,٣١٣	٢٠٢٠	١ يناير	
٢,٨٠٥,٨٥٧	٥٩٨,٨٢٩	-	٣٧٤,٢١٩	١,٧٠٥,٦٠٩	١٢٧,٢٠٠	-	-	اضافات	
(٢٦٥,٣٥٨)	-	(١٧٧,٣٨٣)	-	(٢٦,٢٦٥)	(٦١,٧١٠)	-	-	استبعادات	
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	
(١٠,٦١٣,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٠,٦١٣,٠٠٠)	-	-	تحويلات إلى موجودات محفظة بها للبيع	
-	(٧١٤,٥١٣)	-	-	٧١٤,٥١٣	-	-	-	تحويلات من أعمال قيد التنفيذ	
٥١٨,٢٠٥,٨٩٨	٤,٨٨٧,٢٧٨	٦,٦٣٧,٥٠٨	١٧,٤٣٩,٤٠٢	٣٤٧,٤٣٩,٩٠٨	١٣٣,٣٤١,٤٨٩	٨,٤٦٠,٣١٣	٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	
<u>استهلاك متراكم وإنخفاض في القيمة</u>									
٣٥٠,٤٦٩,٧٧٥	١,٨٣٠,٧٨٠	٦,٣٩٥,١٨٤	١٥,٦٧٠,١٨٦	٢٥٣,١٢٣,٠٤٠	٧٣,٤٥٠,٥٨٥	-	٢٠٢٠	١ يناير	
١٨,٩٤٢,٣٢٩	-	١١٢,٣٣٦	٤٨٥,٥٢٧	١٢,١٨٧,١١٠	٦,١٥٧,٣٥٦	-	-	استهلاك	
(٢٢٥,١٠٠)	-	(١٧٧,٣٨١)	-	(١٧,٣٦٣)	(٣٠,٣٥٦)	-	-	استبعادات	
(٣,٤٠٩,٥٨٤)	-	-	-	-	(٣,٤٠٩,٥٨٤)	-	-	تحويلات إلى موجودات محفظة بها للبيع	
٦٠١,١٦٦	٢٠١,٠٥٧	-	-	-	٤٠٠,١٠٩	-	-	انخفاض القيمة	
٣٦٦,٣٧٨,٥٨٦	٢,٠٣١,٨٣٧	٦,٣٣٠,١٣٩	١٦,١٥٥,٧١٣	٢٦٥,٢٩٢,٧٨٧	٧٦,٥٦٨,١١٠	-	٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	
١٧٥,٨٥٨,٦٢٤	٣,٢٢٢,١٨٢	٤١٩,٧٠٧	١,٣٩٤,٩٩٧	٩١,٩٢٣,٠١١	٧٠,٤٣٨,٤١٤	٨,٤٦٠,٣١٣	٢٠٢٠	١ يناير	
١٥١,٨٢٧,٣١٢	٢,٨٥٥,٤٤١	٣٠٧,٣٦٩	١,٢٨٣,٦٨٩	٨٢,١٤٧,١٢١	٥٦,٧٧٣,٣٧٩	٨,٤٦٠,٣١٣	٢٠٢٠	٣١ ديسمبر	

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

المجموع	أعمال قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	مصانع والات	مباني	ارض	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٠,٤٨٦,٧٢٤	٥,٧٠٤,٣٣٢	٧,٣٩٢,٣٩١	١٧,٨١٣,٠٨٦	٣٤٥,٠٠٨,٥٤٠	١٤٦,١٠٨,٠٦٢	٨,٤٦٠,٣١٣	١ يناير ٢٠١٩
٢,٤٩٣,٢٥٢	٤٢٥,٣٤٣	-	٣٨٠,٤١٧	١,٦١٥,٢٧٦	٧٢,٢١٦	-	اضافات
(٥,٩٩٤,٧٢٦)	(٦٤,٥٢٢)	(٥٧٧,٥٠٠)	(١,١٢٨,٣٢٠)	(١,٩٣٣,١٠٥)	(٢,٢٩١,٢٧٩)	-	استبعادات
(٦٥٦,٨٥١)	(٦٥٦,٨٥١)	-	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
-	(٣٥٥,٣٤٠)	-	-	٣٥٥,٣٤٠	-	-	تحويلات من أعمال قيد التنفيذ
٥٢٦,٣٢٨,٣٩٩	٥,٠٥٢,٩٦٢	٦,٨١٤,٨٩١	١٧,٠٦٥,١٨٣	٣٤٥,٠٤٦,٠٥١	١٤٣,٨٨٨,٩٩٩	٨,٤٦٠,٣١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
استهلاك متراكם وانخفاض في القيمة							
٣٣٥,٢٦٦,١٥٢	١,٥٥٤,٢٣٨	٦,٧٦١,١٠٧	١٦,١٨٥,٣٤٠	٢٤٢,٢٨٣,٠٠٩	٦٨,٤٨٢,٤٥٨	-	١ يناير ٢٠١٩
١٩,٦٢٨,٦٧٠	-	١٩٤,٠٧٧	٥٤٩,٩١٤	١٢,٥٢١,٦٢٢	٦,٣٦٣,٠٥٧	-	استهلاك
(٥,٥٤٢,٦٥٩)	-	(٥٦٠,٠٠٠)	(١,٠٦٥,٠٦٨)	(١,٦٨١,٥٩١)	(٢,٢٣٦,٠٠٠)	-	استبعادات
١,١١٧,٦١٢	٢٧٦,٥٤٢	-	-	-	٨٤١,٠٧٠	-	انخفاض القيمة
٣٥٠,٤٦٩,٧٧٥	١,٨٣٠,٧٨٠	٦,٣٩٥,١٨٤	١٥,٦٧٠,١٨٦	٢٥٣,١٢٣,٠٤٠	٧٣,٤٥٠,٥٨٥	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية							
١٩٥,٢٢٠,٥٧٢	٤,١٥٠,٠٩٤	٦٣١,٢٨٤	١,٦٢٧,٧٤٦	١٠٢,٧٢٥,٥٣١	٧٧,٦٢٥,٦٠٤	٨,٤٦٠,٣١٣	١ يناير ٢٠١٩
١٧٥,٨٥٨,٦٢٤	٣,٢٢٢,١٨٢	٤١٩,٧٠٧	١,٣٩٤,٩٩٧	٩١,٩٢٣,٠١١	٧٠,٤٣٨,٤١٤	٨,٤٦٠,٣١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ان بعض بنود الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الارض، والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٨١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٩٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) مرهونة كضمانت لقروض انظر ايضاح ١٥ .

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

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

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	تكلفة المبيعات المصاريف الإدارية والعمومية ٣١ دسمبر
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٩,١١٩,٩١٦	١٨,٤٩٦,٨٢١	
٥٠٨,٧٥٤	٤٤٥,٥٠٨	
١٩,٦٢٨,٦٧٠	١٨,٩٤٢,٣٢٩	

٧. الموجودات غير ملموسة

المجموع ريل سعودي	شهادات اختبار ريل سعودي	برمجيات ريل سعودي	التكلفة ٢٠١٩
٤,٩٥٥,٤٢٣	٢,٦٦٦,٠١٢	٢,٢٨٩,٤١١	١ يناير ٢٠١٩
١,٣٢١,٧٦٥	٣٣١,٧٦٤	٩٩٠,٠٠١	إضافات
٦٥٦,٨٥١	-	٦٥٦,٨٥١	تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات
٦,٩٣٤,٠٣٩	٢,٩٩٧,٧٧٦	٣,٩٣٦,٢٦٣	٣١ دسمبر ٢٠١٩
٤٨٩,٩٩٣	٣٣٦,٦٠٩	١٥٣,٣٨٤	إضافات
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات
٧,٤٧٤,٠٣٢	٣,٣٣٤,٤٨٥	٤,١٣٩,٦٤٧	٢٠٢٠ دسمبر
			اطفاء متراكم
٢,٥٠٦,٧٩٨	١,٠٩١,٨٨٩	١,٤١٤,٩٠٩	١ يناير ٢٠١٩
٩٢٧,٩٢٨	٧٧٥,٩٢٩	١٥١,٩٩٩	اطفاء
٣,٤٣٤,٧٢٦	١,٨٦٧,٨١٨	١,٥٦٦,٩٠٨	٣١ دسمبر ٢٠١٩
٥٥٤,٠٥٧	٥١٩,٣٣٢	٣٤,٧٢٥	اطفاء
٣,٩٨٨,٧٨٣	٢,٣٨٧,١٥٠	١,٦٠١,٦٣٣	٢٠٢٠ دسمبر
			صافي القيمة الدفترية
٢,٤٤٨,٦٢٥	١,٥٧٤,١٢٣	٨٧٤,٥٠٢	١ يناير ٢٠١٩
٣,٤٩٩,٣١٣	١,١٢٩,٩٥٨	٢,٣٦٩,٣٥٥	٣١ دسمبر ٢٠١٩
٣,٤٨٥,٤٤٩	٩٤٧,٢٣٥	٢,٥٣٨,٠١٤	٣١ دسمبر ٢٠٢٠

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

٨. موجودات حق الاستخدام

تتمثل موجودات حق الاستخدام في الأراضي المستأجرة والتي عادة ما تترواح مدة إيجارها بين ٢٠ إلى ٢٥ سنة. فيما يلي التكالفة والاستهلاك المترافق المتعلق بها:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
---------------------------------	---------------------------------

-	١١,٠١٨,٤٢٣	١١,٠١٨,٤٢٣	١٠,٠٩٨,٢٨٤	التكلفة
١١,٠١٨,٤٢٣	-	-	-	١ ينایر
-	(٩٢٠,١٣٩)	-	-	أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١١,٠١٨,٤٢٣	١٠,٠٩٨,٢٨٤			استبعادات

-	٨١٥,٠٨٣	٨١٥,٠٨٣	٨,٧٩٥,٥٦٠	الاستهلاك المترافق
٨١٥,٠٨٣	٦١٨,٢٤٥	-	-	١ ينایر
-	(١٣٠,٦٠٤)	-	-	استهلاك
٨١٥,٠٨٣	١,٣٠٢,٧٢٤	-	-	استبعادات
٨١٥,٠٨٣	٨,٧٩٥,٥٦٠			٣١ ديسمبر
١٠,٢٠٣,٣٤٠				صافي القيمة الدفترية

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
١,١١١,٢٥٥	٨٧٣,٤٦٤
٨,٨١٤,٨٧٥	٧,٧١٦,٥٠٠
٩,٩٢٦,٠٨٠	٨,٥٨٩,٩٦٤

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

اعترفت المجموعة بمبلغ ٥٤٠,٩٩٩ ريال سعودي كتكاليف تمويل على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٨٤,٠٦٧ ريال سعودي).

بلغت مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل أو العقود المنطوية على أصل منخفض القيمة ١,١٥٢,٧٠٤ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٥٩٤,٧٣٥ ريال سعودي).

٩. ذمم مدينة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	
٢٩٥,١١٨,٥١٢	٣١٦,٤٢٨,٨٥٧	ذمم مدينة تجارية
٦٦,٠١٣,٤٤٨	٥٨,٨١٠,٣١٦	حجوزات مدينة
(٥٤,٣٣٤,١٨٩)	(٣٧,١٥٢,٧٠٠)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٠٦,٧٩٧,٧٧١	٣٣٨,٠٨٦,٤٧٣	صافي الذمم المدينة التجارية
٦,٠٠٤,٠٨٢	٤,٢٣٤,٨٩٦	دفعات مقدمة إلى موردين
٢,٠٧٨,٣٣٣	٩١٥,١٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣١٥,٢١١	١,٤٢٦,٢١٢	ودائع ضمان
٧٦٧,٨٠٤	١,٣٣٥,٢١٤	قروض موظفين
٤٥,٧٨٦,٢٥٩	٢٤,٨٣٠,٢٧٩	مستحق من شركة تابعة سابقة (ايضاح ١٨)
(٢٦,٥٦٤,٨٣٢)	(٦,٣١٩,٧٥٤)	مخصص مستحق من شركة تابعة سابقة (ايضاح ١٨)
٨٦٦,٠٦٥	٢٧,٤٤٩	مطلوب من جهات ذات علاقة (ايضاح ١٨)
٨,٥٥٥,٩٣٩	١٦٩,١٢٣	ذمم مدينة أخرى
(٨,١٤٩,٣٤٨)	-	مخصص ذمم مدينة أخرى
٣٣٧,٤٠٧,٢٨٤	٣٦٤,٧٠٥,٠٦٥	
٣٠٤,٤٠٦,٠٢٢	٣٣٧,٩٧٩,٢٢٦	تم تحليلاً بين:
٣٣,٠٠١,٢٦٢	٢٦,٧٢٥,٨٢٩	موجودات متداولة
٣٣٧,٤٠٧,٢٨٤	٣٦٤,٧٠٥,٠٦٥	موجودات غير متداولة

ذمم مدينة تجارية:

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

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

لدى المجموعة عميل واحد يشكل ١٤٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: عميل واحد يشكل ٢٦٪).

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	
٥٤,٢٨٧,٠٥٩	٥٤,٣٣٤,١٨٩	الرصيد الافتتاحي
٦,٣٥٩,١٨٧	٢,٧٠٣,٧٠٧	المحمل للسنة
(٦,٣١٢,٠٥٧)	(١٩,٨٨٥,١٩٦)	شطب خلال السنة
٥٤,٣٣٤,١٨٩	٣٧,١٥٢,٧٠٠	الرصيد الختامي

خلال العام ٢٠٢٠م قرر مجلس الإدارة استبعاد مبلغ ١٩,٨٨٥,١٩٦ ريال سعودي من دفاتر المجموعة والمتعلق بالذمم المدينة التجارية لمجموعة من العملاء الذين تعذر تحصيل المبالغ المستحقة منهم منذ فترة طويلة بعد استنفاد الأساليب المتاحة لتحصيل المبالغ (٢٠١٩: مبلغ ٦,٣١٢,٠٥٧ ريال سعودي).

٩. ذمم مدينة (تتمة)

حركة مخصص مستحق من شركة تابعة سابقة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	
٢٦,٠٧٦,٢١٦	٢٦,٥٦٤,٨٣٢	الرصيد الافتتاحي
٤٨٨,٦١٦	٧١٠,٩٠٢	المحمل للسنة
-	(٢٠,٩٥٥,٩٨٠)	شطب خلال السنة
٢٦,٥٦٤,٨٣٢	٦,٣١٩,٧٥٤	الرصيد الختامي

خلال العام ٢٠٢٠ قرر مجلس الادارة استبعاد مبلغ ٢٠,٩٥٥,٩٨٠ ریال سعودي من ذمة شركة المسك للكابلات الجهد المتوسط والعلوي بعد تعثر تحصيل المبالغ المستحقة منها منذ فترة طويلة.

حركة مخصص ذمم مدينة أخرى

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	
٧,٦٦٠,٣٨٧	٨,١٤٩,٣٤٨	الرصيد الافتتاحي
٤٨٨,٩٦١	-	المكون خلال العام
-	(٨,١٤٩,٣٤٨)	شطب خلال السنة
٨,١٤٩,٣٤٨	-	الرصيد الختامي

خلال العام ٢٠٢٠ قرر مجلس الادارة استبعاد مبلغ ٨,١٤٩,٣٤٨ ریال سعودي من دفاتر المجموعة والذي يمثل رصيد المديونية الخاصة بعملية بيع ٢٩,١٪ من أسهمها في شركة مسکالأردن والتي تمت خلال العام ٢٠١٦م بعد تعثر تحصيل المبالغ المستحقة منذ فترة طويلة.

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

إن أعمار الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة هي كما يلي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	
٤,٨٢٦,٥٩٩	٢,٦٠٤,٣٩٢	٠ إلى ١٨٠ يوماً
١,٧٦٨,٨٧٧	٢,١٢٣,١١١	إلى ٣٦٠ يوماً
١٢,٥٢٩,٠٤٣	٧,٨٣٦,٨٠٦	إلى ٧٢٠ يوماً
٣٢,٣٩٦,١٣٠	٢٠,٧٧٤,٨٤٩	أكثر من ٧٢٠ يوماً
٥١,٥٢٠,٦٤٩	٣٣,٣٣٩,١٥٨	

تضمن الذمم المدينة التجارية البالغة ٣١٦,٤٢٨,٨٥٧ ریال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٩٥,١١٨,٥١٢) ریال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٩٥,١١٨,٥١٢) مبلغ ١٢٩ مليون ریال سعودي (١١٠ مليون ریال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) تمثل بقية المبالغ التي تجاوزت موعد استحقاقها بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ولم يتم تكوين مخصص انخفاض خسائر ائتمانية يقابلها. بعض هذه الذمم مضمونة من خلال إعتمادات بنكية صادرة من البنوك الخاصة بالعملاء وإتفاقيات إعادة جدولة للذمم للالتزام بالسداد.

إن أعمار الذمم المدينة التجارية التي تجاوزت موعد استحقاقها وليس لها مخصص انخفاض هي كما يلي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ریال سعودی	
٢٠٩,٠٦٣,٤٧٤	٢٣٩,٨٧٥,٢٤٥	٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٧,٧٤٢,٣٨٧	٣٦,٨١٦,٩٦٢	إلى ٣٦٠ يوماً
١٦,٢١٨,٤٧١	٢,٥٨٣,٩٥٠	إلى ٧٢٠ يوماً
٥٧٣,٥٣١	٣,٨١٣,٥٤٢	أكثر من ٧٢٠ يوماً
٢٤٣,٥٩٧,٨٦٣	٢٨٣,٠٨٩,٦٩٩	

١. المخزون

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
١٠٥,١٥٨,٤٤٩	٥١,٥٦٠,٧١٠
٣٨,٩٨٦,٧٣٤	٣٩,٥٩٥,٦٥٨
١٥,٤٦٨,٧١٥	١٠,٧٤٦,٦٦٧
٨,٤٦٤,٠١٧	٨,٥٦٨,٩٧٢
٣,٦١٩,٠٨٣	١,٢٤٧,٧٩٤
١٧١,٧٩٦,٩٩٨	١١١,٧١٩,٨٠١
(٣٨,٧١٠,٥٣٧)	(٢٣,١١٠,٦١٨)
<u>١٣٢,٩٨٦,٤٦١</u>	<u>٨٨,٦٠٩,١٨٣</u>
٤١٤,٨٠١,٧٣٠	٤٤٤,٩٧٤,٥٢٢
١,٨٢٧,٨٨٨	١٦,٩٩٤,٦٢٨

بضاعة جاهزة
مواد خام ومواد تعينة
اعمال قيد التنفيذ
قطع غيار
بضاعة في الطريق

ينزل : مخصص مخزون بطيء الحركة

تكلفة مخزون تم قيدها كمصاروف خلال السنة
شطب مخزون خلال السنة

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
٣٣,٣٧٦,٩٦١	٣٨,٧١٠,٥٣٧
٧,١٦١,٤٦٤	١,٣٩٤,٧٠٨
(١,٨٢٧,٨٨٨)	(١٦,٩٩٤,٦٢٧)
<u>٣٨,٧١٠,٥٣٧</u>	<u>٢٣,١١٠,٦١٨</u>

الرصيد الافتتاحي
المحمل للسنة
شطب خلال السنة
الرصيد الختامي

خلال العام ٢٠٢٠ قرر مجلس الإدارة استبعاد مبلغ ١٦,٩٩٤,٦٢٧ ريال سعودي والمتعلق بمخزون البضاعة الجاهزة الغير قابل للبيع ومخزون المواد الخام الغير قابل للاستخدام (٢٠١٩: مبلغ ١,٨٢٧,٨٨٨ ريال سعودي).

١١. موجودات محتفظ بها للبيع

خلال العام ٢٠٢٠ بدأت الشركة تنفيذ اجراءات الدخول في اتفاقية بيع مجموعة من عقاراتها المملوكة لها في الأردن وتم تحويل هذه الممتلكات إلى موجودات محتفظ بها للبيع بعد أن كانت مصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم عرض الموجودات المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والتي بلغت ٦,٩٨٧,٣١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

١٢. النقد وما في حكمه

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
١٨٧,٦٣٣	١٨٨,٣٩٧
١٤,١٣٠,٨٤٠	٤٩,١٦٨,٤٦٠
<u>١٤,٣١٨,٤٧٣</u>	<u>٤٩,٣٥٦,٨٥٧</u>

نقدية بالصندوق
النقدية بالبنوك

١٣. رأس المال

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٤ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

٤. الاحتياطي نظامي

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

٥. قروض

١٥ - ١. قروض طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٦٢٦,٧٩٧	٩٧,٠٨٨,٧٩٧			(٦,٥٣٧,٩٩٩)	(٢١,٨١٧,٧٥٨)			٩٤,٠٨٨,٧٩٨	٧٥,٢٧١,٠٣٩		

مجموع القروض
 ينزل: الجزء المتداول المشمول في المطلوبات المتداولة

تحمل القروض فوائد بنسية ٣,٥٪ (٥,١٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من المجموعة ورهن بعض بند الممتلكات والمصانع والمعدات.

١٥ - ٢. قروض قصيرة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر
ريال سعودي											
٦,٦٦٠,٣١٨	-			-	٩,٥٧٩,٤٢٦			٦,٦٦٠,٣١٨	٩,٥٧٩,٤٢٦		

تسهيلات بنكية
 قرض مرابحة

تحمل قروض المرابحة والتسهيلات البنكية فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق وهي سايلبور أو إيبور زائد هامش كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض المختلفة. وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من المجموعة وبعض بند الممتلكات والمصانع والمعدات.

تحليل التغير في القروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٧,٢٨٧,١١٥	٦,٦٦٠,٣١٨	١٠٠,٦٢٦,٧٩٧
٢١,٢٦٦,٦٥٦	٢١,٢٦٦,٦٥٦	-
(٢١,٨٨٥,٥٤٨)	(١٨,٣٤٧,٥٤٨)	(٣,٥٣٨,٠٠٠)
١٠٦,٦٦٨,٢٢٣	٩,٥٧٩,٤٢٦	٩٧,٠٨٨,٧٩٧

الرصيد الافتتاحي
 قروض جديدة
 مبالغ مسددة
 الرصيد الختامي

١٦. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٨٠٢,٤٧٢	١٩,١٠٨,٤٠٠			٢,٥٧٦,٤٢٧	٢,٥٩٢,٢٠٦			٥٥٨,٠٠٠	٤٣٨,٠٠٠		
(٢,٥٧٨,٤٩٩)	(١,٤٠٠,٩٨٥)			٧٥٠,٠٠٠	٥٢٣,٠٠٠						
١٩,١٠٨,٤٠٠	٢١,٢٦٠,٦٢١										

الرصيد الافتتاحي
 تكلفة الخدمة الحالية
 تكلفة الفائدة
 مدفوع خلال السنة
 خسائر اكتوارية
 الرصيد الختامي

١٦. منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%	%	%	%
٣,٠	٣,٠	٢,٩	٢,٩
٢,٩	٢,٠٥		

معدل الزيادة في الرواتب
معدل الخصم

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

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
(١,٣٣٥,٠٠٠)	(١,٥٠٣,٧٥٠)		زيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
١,٥١٨,٧٥٠	١,٧١٠,٠٠٠		انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١٪
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٧٦,٢٥٠		زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١٪
(١,٣٤٦,٢٥٠)	(١,٥٠٣,٧٥٠)		انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١٪

١٧. دم دانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١١٢,٦٧٣,٦١٠	٩٢,٦٧٥,٩٤٥		ذمم دانة تجارية
٥,٦٨٢,٦٠٩	١٠,٢٠٦,٢٤٩		دفعات مقدمة من عملاء
٢٣,٢٦٦,٤٣٢	٢١,٥٩٦,٨٩٨		مصاريف مستحقة
١١,٨٧٢,٢٣٧	١١,٧٥٨,٠٦٦		مطلوب إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٣,٢٥٧,٢٩٢	٤٣٤,٧٩١		مكافآت أعضاء مجلس إدارة مستحقة
٦,٦٢٣,٦٤٠	٨,٥٢٣,٢٢٣		ذمم دانة أخرى
١٦٣,٣٧٥,٨٢٠	١٤٥,١٩٥,١٧٢		

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

١٨. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٢٣٧,٩٥٨	٥١,٤٨١		شركة الشرق الأوسط للكابلات الألياف البصرية
٢٢٤,٦٠٠	١٢٥,٠١٣		مشتريات
-	٢٠,٩٥٥,٩٨٠		شطب مدفونية
٤٨٨,٦١٦	٧١٠,٩٠٢		تكوين مخصص
٦٨٠,٢٣٢	١,٠٥٢,٣٨٥		بيع بضائع

١٨. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٨٦٦,٠٦٥	٢٧,٤٤٩
١٩,٢٢١,٤٢٧	١٨,٥١٠,٥٢٥
<u>٢٠,٠٨٧,٤٩٢</u>	<u>١٨,٥٣٧,٩٧٤</u>

ذمم مدينة تجارية:

شركة الشرق الأوسط للكابلات الالياف البصرية

شركة المسك للكابلات للجهاد المتوسط والعلوي

١١,٨٧٢,٢٣٧	١١,٧٥٨,٠٦٦
------------	------------

ذمم دائنة تجارية:

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (مسك الأردن)

خلال السنة، بلغت تعويضات كبار موظفي إدارة المجموعة ٨,٠٦٥,٨٥٤ ريال سعودي (٩,١٦٦,٨٧٠) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يمثل كبار موظفي إدارة المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتجهيزه ومتابعة أنشطة المجموعة.

١٩. مخصص الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,١٩٦,٨٢٢	١٤,٩٩٣,٦٤٦
٩,٤٥٠,٠٠٠	٢٣,٨٥٤,٨٧٤
(١٠,٦٥٣,١٧٦)	(٧,٩٢٢,٤٣٢)
<u>١٤,٩٩٣,٦٤٦</u>	<u>٣٠,٩٢٦,٠٨٨</u>

الرصيد في بداية السنة

المحمل على الربح أو الخسارة

مدفع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٥,٦٤٨,٢٥٧	٣٦٠,١٩٣,٢٣٧
١٢٩,٠٤١,٧٦٩	١٩٤,٤٤٧,٨٤٦
(٢١٣,٥٢٩,٩٦٣)	(١٣٢,٣١٨,٦٧٦)
<u>٣٧١,١٦٠,٠٦٣</u>	<u>٤٢٢,٣٢٢,٤٠٧</u>
<u>٥,٣٦٨,٧٢٣</u>	<u>٣١,٤١٢,١٣١</u>
<u>٣٧٦,٥٢٨,٧٨٦</u>	<u>٤٥٣,٧٣٤,٥٣٨</u>

حقوق الملكية

مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى

القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة

صافي الربح المعدل

وعاء الزكاة

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة ناقص صافي الربح المعدل.

تم انهاء الوضع الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة، كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٩م وحصلت على شهادة الزكاة لعام ٢٠١٩م. خلال عام ٢٠٢٠، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٢٠١٨ حتى ٢٠١٤ ونتج عن ذلك زكاة إضافية بمبلغ ٥٤,٦٥٢,٣٦٦ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي للسنوات المذكورة وما زالت في مراحل التقاضي المختلفة ولم يصدر قرار نهائي بشأنها حتى تاريخه. قامت الإدارة بتحديد مخصص الزكاة المتوقع عن حسابات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م وذلك بالاستعانة بمستشارها الزكوي والذي اقترح بناء على رأيه المهني تكوين مخصص تدبيري بمبلغ ١٣,٧ مليون ريال سعودي. تم تحويل مبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي لتفعيل المخصص الزكوي التقديرى عن سنة ٢٠٢٠م. لم يتم عمل مخصص لضريبة الدخل حيث لم تتحقق الشركة أية ايراد يخضع لضريبة الدخل.

٤٠. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٩ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر ريال سعودي	
٧,٩٤٨,٨٥٣	٦,٩٦٤,٠٧٧	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٦,٣٥٩,١٨٧	٢,٧٠٣,٧٠٧	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٢,٣٩٠,٦٠١	٢,٣٩٤,٠٤٨	شحن
(١,٧٨٥,٤٣٢)	(٣٠٨,١٩٨)	عكس مخصص انخفاض متحجزات مدينة
٤,٧١٨,٨٤٠	٥,٣٠٦,٦٣٨	دعالية وإعلان
٣٩٦,١١٦	٩٢,٧٤٨	سفر
١٧٧,٨٢٠	٢٢١,٧٢٦	مصاريف إيجارات
٧٢٩,٤٩٦	٥٥٠,٦٠٥	أخرى
٢٠,٩٣٥,٤٨١	١٧,٩٢٥,٣٥١	

٤١. مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١٩ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر ريال سعودي	
١٩,٢٢٠,٥٣٨	١٥,٤٢٩,٩٠١	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٨,٩٤٣,٤٨٠	٧,٤٧٦,٦٠٩	مصاريف بنكية
٤٨٨,٩٦١	-	مخصص مبالغ مستحقة من بيع أسهم
٥,٦٧٦,٦٣٣	٣,٧٩٧,٠٣١	أتعاب خدمات مهنية واستشارية
٤٨٨,٦١٦	٧١٠,٩٠٢	مخصص قرض إلى شركة تابعة
٦٦,٩٠٧	-	مصاريف ترتيبات القروض ومصاريف أخرى للقروض
٨٤١,٠٧٠	٦١٦,٢١١	إنخفاض عقارات
٢,٠٩٢,٢٧٢	٨٠٩,٥٨٧	اصلاح وصيانة
٥٠٨,٧٥٤	٤٤٥,٥٠٨	استهلاك (إيضاح ٦)
٤٦٤,٧٥٣	٣٠٥,٩٨٧	سفر
٩٢٧,٩٢٨	٥٥٤,٠٥٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤٥٣,٩٤٦	٣٨١,٢٧٩	مصاريف إيجارات
٩٩٠,٧٠٢	١,٤٣١,٠٨٧	أخرى
٤١,١٦٤,٥٦٠	٣١,٩٥٨,١٥٩	

٤٢. تكاليف تمويل

٢٠١٩ ٣١ دسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر ريال سعودي	
٢,٠٠٧,٥٨٨	٣,٣٤٠,٥٧٦	تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل
٣,٢٣٩,٣١٦	-	تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل
٥٥٨,٠٠٠	٤٣٨,٠٠٠	تكاليف تمويل على منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٦٥٩,٩٩٤	تكاليف تمويل على شراء مواد
٥٨٤,٠٦٧	٥٤٠,٩٩٩	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
٦,٣٨٨,٩٧١	٤,٩٧٩,٥٦٩	لم يتم رسملة أي رسوم تمويل خلال السنة.

٢٢. مصاريف منافع الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٣٤,٤٢٧	٣,٠٣٠,٢٠٦
٦٠,١٦٩,٨٢٣	٥٣,٣٢٧,٥٥٤
٦٣,٣٠٤,٢٥٠	٥٦,٣٥٧,٧٦٠

التزامات منافع الموظفين المحددة
منافع موظفين أخرى

٤. ربح (خسارة) السهم

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي والمفضض على أساس الربح (الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٤٠ مليون سهم.

٥. التزامات وارتباطات

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٠,٩ مليون ريال سعودي) وارتباطات على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بقيمة ١٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١١٩ مليون ريال سعودي).

٦. المعلومات القطاعية

تركز المعلومات المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي لأغراض توزيع الموارد وتقدير أداء القطاع على أنواع السلع المسلمة أو الخدمات المقدمة، اختيار مدراء المجموعة تنفيذ المجموعة حول الفروق في هيكل التقارير الداخلية.

ان القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		<u>الإيرادات والأرباح حسب القطاعات</u>
الربح (الخسارة) قبل الزكاة ريال سعودي	إيراد ريال سعودي	الربح (الخسارة) قبل الزكاة ريال سعودي	إيراد ريال سعودي	
(٣٩٦,٨٥٩)	٣٨٩,٦٤٠,٧٨٩	٢١,٣٥٠,٩٨٩	٤٠٠,٠١٣,٦٩٦	المملكة العربية السعودية
(١٢,٦٠٨,٥١١)	١٩٢,٠٣٩,٣٢٠	٢,١٦١,٢١٦	٢٠٤,٥١١,٩٩٥	الإمارات العربية المتحدة
(٢,١٢٦,٨٢٠)	(١١٣,٤٩٧,٠٢٢)	٢,٤٠٩,٧٠٧	(٧٨,٩٣٢,٠٧٦)	الاستبعاد بين القطاعات
(١٥,١٣٢,١٩٠)	٤٦٨,١٨٣,٠٨٧	٢٥,٩٢١,٩١٢	٥٢٥,٥٩٣,٦١٥	
 <u>مطالبات</u> ريال سعودي	 <u>موجودات</u> ريال سعودي	 <u>مطالبات</u> ريال سعودي	 <u>موجودات</u> ريال سعودي	 <u>مجموع موجودات ومطالبات</u> القطاعات
٢٨٤,١٦٨,٨٦٩	٦٤٤,٣٦٢,١١٤	٢٧١,٧٠٥,٣٩٧	٦٣٢,٧٩٢,٨٢٦	المملكة العربية السعودية
١٢٨,٥٦١,٦٢٩	١٨٦,٧٢٧,٩٤٤	١٢١,٣٩٩,٨٧٩	١٨١,٧٢٧,٤٠٩	الإمارات العربية المتحدة
(٩٧,٩٩٨,٢٥٠)	(١٥٦,٨١٦,٥٦٣)	(٨٠,٤٢٤,٠٢١)	(١٤٠,٧٥٣,٦٩٥)	الاستبعاد بين القطاعات
٣١٤,٧٣٢,٢٤٨	٦٧٤,٢٧٣,٤٩٥	٣١٢,٦٨١,٢٥٥	٦٧٣,٧٦٦,٥٤٠	

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

تبعد جميع القطاعات منتجات مشابهة.

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

٢٧. الأدوات المالية

إدارة رأس المال

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

فوات الأدوات المالية

٢٠١٩ دسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠٢٠ دسمبر ٣١ ريال سعودي	الموجودات المالية
١٤,٣١٨,٤٧٣	٤٩,٣٥٦,٨٥٧	نقد وارصدة لدى البنوك
٣٢٩,٣٢٤,٨٦٩	٣٥٩,٥٥٤,٩٩٦	قروض وذمم مدينة
<hr/> ٢٦٤,٩٨٠,٣٢٦	<hr/> ٢٤١,٦٥٧,١٤٦	 المطلوبات المالية تكلفة مطفأة

مخاطر السوق

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

ادارة مخاطر العملات الأجنبية

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

ادارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسئولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والغفلية بشكل مستمر ومتطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لاقتراض شركات المجموعة الأموال بأسعار فائدة متغيرة. لا تقوم المجموعة بالتحوط لعرضها للتغيرات في أسعار الفائدة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقابل ٥٠ نقطة أساس وبقيت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة قد ينخفض أو يرتفع بمبلغ ٥٣٢,٣٤١ ريال سعودي (٥٣٦,٤٣٦) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). انخفض تعرّض المجموعة لأسعار الفائدة خلال السنة نتيجة الانخفاض في القروض التي تخضع للفوائد.

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاوني المتبقى لمطلوبات المجموعة المالية غير المشتقة مع فترات سداد متتفق عليها. تم إعداد الجداول بناء على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناء على أقرب تاريخ للتسديد يمكن أن يطلب من المجموعة. تتضمن الجداول الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

٢٧. الأدوات المالية (تتمة)

المجموع ريل سعودي	أكثر من خمس سنوات ريل سعودي	من سنة الى خمس سنوات ريل سعودي	خلال سنة واحدة ريل سعودي	سعر الفائدة %	٢٠٢٠ ديسمبر تفاصيل
١٠٢,٥٢٠,١٥٨	-	٧٧,٨٨٥,٧٨٩	٤٤,٦٣٤,٣٦٩	%٣	قروض طويلة الأجل
٩,٥٧٩,٤٢٦	-	-	٩,٥٧٩,٤٢٦	-	قروض قصيرة الأجل
١٣٤,٩٨٨,٩٢٣	-	-	١٣٤,٩٨٨,٩٢٣	لا تخضع للفائدة	ذمم دائنة
٢٤٧,٠٨٨,٥٠٧		٧٧,٨٨٥,٧٨٩	١٦٩,٢٠٢,٧١٨		المجموع
المجموع ريل سعودي	أكثر من خمس سنوات ريل سعودي	من سنة الى خمس سنوات ريل سعودي	خلال سنة واحدة ريل سعودي	سعر الفائدة %	٢٠١٩ ديسمبر تفاصيل
١٠٥,٥٩٦,٣٥٣	-	٩٨,٩٤١,٣٥٣	٦,٦٥٥,٠٠٠	%٤,٩	قروض طويلة الأجل
٧,٠٥٥,٣٧٦	-	-	٧,٠٥٥,٣٧٦	%٥,٩	قروض قصيرة الأجل
١٥٧,٦٩٣,٢١١	-	-	١٥٧,٦٩٣,٢١١	لا تخضع للفائدة	ذمم دائنة
٢٧٠,٣٤٤,٩٤٠		٩٨,٩٤١,٣٥٣	١٧١,٤٠٣,٥٨٧		المجموع

إدارة مخاطر الائتمان

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٨. معلومات استحقاق التقاعد

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطة مزايا التقاعد المحددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ١,٢٤٨,٧٧١ ريل سعودي (١,٣٦٧,٣٣٨ ريل سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٩. أحداث لاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهرية، معدلة أو غير معدلة، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تترك أثراً جوهرياً على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما يظهر في القوائم المالية الموحدة.

٣٠. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة في ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١).