

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)  
القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة

-	-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	-	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	-	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	-	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤ - ٥	-	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ٤٤	-	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة كابلات الرياض (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٩ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠١٩م)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض (يتبع)

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد مبارك الدوسري  
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في: ١٤ مايو ٢٠٢٠ م  
الموافق: ٢١ رمضان ١٤٤١ هـ

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ م	ايضاح ٢٠١٩ م		
			<b>موجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٢٠٧,٣٦١,١٢٩	١,٢٢٨,٥٥٠,٤٣٤	٩	ممتلكات ومعدات وآلات
٢,٣٨٧,٤٨٤	٢,٣٨٧,٤٨٤	١١	موجودات مالية في أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
-	١٤,٤٢٩,٣٢٩	٦	موجودات حق الاستخدام
١,٢٠٩,٧٤٨,٦١٣	١,٢٤٥,٣٦٧,٢٤٧		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
١,٠٢٩,٠٨٥,٢٠٩	١,٠٤٠,٨٥٣,٠١٣	١٢	مخزون
٨٨٣,٥٩٣,٥٩٩	١,٠٨٤,٢٥٠,٥١٨	١٤	ذمم مدينة تجارية
٩,١٦٨,٦٢٩	١٣,٨٠٩,٣٤٦	١٣	موجودات العقود
٥٩,٤٩٩,٢٦٦	٤٤,٥٠٦,٣١٨	١٠	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٧	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
٤٥,٩٨٤,٣١٠	٥٣,٦١٤,٧٠٥	١٥	نقد وما في حكمه
٢,٠٢٧,٣٣١,٠١٣	٢,٢٥٨,٠٣٣,٩٠٠		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣,٢٣٧,٠٧٩,٦٢٦	٣,٥٠٣,٤٠١,١٤٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨	رأس المال
١٨٧,٥٨٠,٠٤٥	٢٠٧,٢٦٨,١٥٢	٢٩	احتياطي نظامي
٢٣١,٣٤٧,٩٧٨	١٨٩,٤٧٩,٧٠٨		ارباح مبقاه
٢٢,٧٢٥,١٧٣	٢٢,٧٢٥,١٧٣	١	احتياطي استحواذ على شركة تابعة تحت سيطرة مشتركة
(٣٠٧,٠١٦)	(٦٠٤,١٢٤)		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	١,٩١٨,٨٦٨,٩٠٩		<b>حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة الأم</b>
٣٩٢,١٣٨	٣٩٢,٠٤٨		الحصص غير المسيطرة
١,٩٤١,٧٣٨,٣١٨	١,٩١٩,٢٦٠,٩٥٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٠٢,٢٣٦,١١٥	٩٦,١٤٦,٤٧٦	١٦	التزامات منافع تقاعد الموظفين
-	١٢,٣٨٥,٣٥٨	٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
١٠٢,٢٣٦,١١٥	١٠٨,٥٣١,٨٣٤		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٨٥٣,٥٥٠,٠٠٠	١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	١٧	تسهيلات تمويل إسلامي
١٢٩,٩٦٢,٥٧٠	٩١,٧٢١,٣١٥	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٥,٨٤٨,٨٩٥	٩٠,٠١٧,١٨٣	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٩,١٦٥,٣٨٧	٥٩,٩١٢,١٢٢	١٨	مخصصات
٢٤,١٧٥,٧٥٤	-	١٣	التزامات العقود
٢٠,٤٠٢,٥٨٧	٢٢,١٢٣,٥٥١	٢٦	مخصص زكاة وضريبة دخل
-	٢,٣٠٢,٦٨٥	٦	مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام - الجزء المتداول
١,١٩٣,١٠٥,١٩٣	١,٤٧٥,٦٠٨,٣٥٦		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٢٩٥,٣٤١,٣٠٨	١,٥٨٤,١٤٠,١٩٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
٣,٢٣٧,٠٧٩,٦٢٦	٣,٥٠٣,٤٠١,١٤٧		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	ايضاح	
٤,٣٠٢,٨٦٣,٢٤٠	٤,٥٦٥,٦٧٦,١٥٤	٢١	الإيرادات
(٣,٩٤٦,٤١٧,٤٩٤)	(٤,٠٨٥,٦٥٧,٣٧١)		تكلفة الإيرادات
٣٥٦,٤٤٥,٧٤٦	٤٨٠,٠١٨,٧٨٣		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٨٣,٢٢٢,٤٥٥)	(٩٧,٩٦٤,٩٧٧)	٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٨,٢٠٦,٧٧٧)	(٨٥,١١٩,٣٥٣)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٣٥٩,١١٢	(٣٣,٤٥٥,٥١٦)	١٤	(مخصص)/رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٢٠٤,٧١٠	١٥,٠١٩,٨١٠	٢٤	إيرادات أخرى، صافي
٢٠٤,٥٨٠,٣٣٦	٢٧٨,٤٩٨,٧٤٧		الربح من العمليات
(٤٥,٣٢٦,٠٩٢)	(٤٩,٦١٩,٠٢٣)	٢٥	تكاليف تمويل
١٥٩,٢٥٤,٢٤٤	٢٢٨,٨٧٩,٧٢٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣,٨١٤,٢١٦)	(٣١,٨٧٥,٣٩٠)	٢٦	زكاة وضريبة دخل
١٣٥,٤٤٠,٠٢٨	١٩٧,٠٠٤,٣٣٤		صافي ربح السنة
			العائد على:
١٣٥,٢٨٥,٦١٣	١٩٦,٨٨١,٠٦٤		مساهمي الشركة الأم
١٥٤,٤١٥	١٢٣,٢٧٠		الحصص غير المسيطرة
١٣٥,٤٤٠,٠٢٨	١٩٧,٠٠٤,٣٣٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٥٢٩,٩٨٤)	(٢٩٧,١٠٨)		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			احتياطي تحويل العمليات الأجنبية
١,٦٣٣,٠٢٩	١٠,٩٣٨,٧٧٣	١٦	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٣٦,٥٤٣,٠٧٣	٢٠٧,٦٤٥,٩٩٩		إعادة قياس التزامات منافع التقاعد للموظفين
			الدخل الشامل
			الدخل الشامل العائد على:
١٣٦,٣٨٨,٦٥٨	٢٠٧,٥٢٢,٧٢٩		مساهمي الشركة الأم
١٥٤,٤١٥	١٢٣,٢٧٠		الحصص غير المسيطرة
١٣٦,٥٤٣,٠٧٣	٢٠٧,٦٤٥,٩٩٩		

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

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة الأم

ايضاح	رأس مال	احتياطي نظامي	ارباح مبقاه	تحت سيطرة مشاركة	احتياطي تحويل العملات الاجنبية	المجموع	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</b>								
<b>٢٠١٩م</b>								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,٥٨٠,٠٤٥	٢٣١,٣٤٧,٩٧٨	٢٢,٧٢٥,١٧٣	(٣٠٧,٠١٦)	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	٣٩٢,١٣٨	١,٩٤١,٧٣٨,٣١٨
صافي الربح للسنة	-	-	١٩٦,٨٨١,٠٦٤	-	-	١٩٦,٨٨١,٠٦٤	١٢٣,٢٧٠	١٩٧,٠٠٤,٣٣٤
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١٠,٩٣٨,٧٧٣	-	(٢٩٧,١٠٨)	١٠,٦٤١,٦٦٥	-	١٠,٦٤١,٦٦٥
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٢٠٧,٨١٩,٨٣٧	-	(٢٩٧,١٠٨)	٢٠٧,٥٢٢,٧٢٩	١٢٣,٢٧٠	٢٠٧,٦٤٥,٩٩٩
صافي الربح المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	١٩,٦٨٨,١٠٧	(١٩,٦٨٨,١٠٧)	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٣,٣٦٠)	(٢٣٠,١٢٣,٣٦٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٢٦٨,١٥٢	١٨٩,٤٧٩,٧٠٨	٢٢,٧٢٥,١٧٣	(٦٠٤,١٢٤)	١,٩١٨,٨٦٨,٩٠٩	٣٩٢,٠٤٨	١,٩١٩,٢٦٠,٩٥٧
<b>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م - معدلة</b>								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م - معدلة	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٤,٠٥١,٤٨٤	٤٠١,١١٣,٤٣٩	٢٣,٩٦٧,٧٦١	٢٢٢,٩٦٨	٢,٠٩٩,٣٥٥,٦٥٢	٨١١,٣٦٦	٢,١٠٠,١٦٧,٠١٨
صافي الربح للسنة	-	-	١٣٥,٢٨٥,٦١٣	-	-	١٣٥,٢٨٥,٦١٣	١٥٤,٤١٥	١٣٥,٤٤٠,٠٢٨
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١,٦٣٣,٠٢٩	-	(٥٢٩,٩٨٤)	١,١٠٣,٠٤٥	-	١,١٠٣,٠٤٥
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	١٣٦,٩١٨,٦٤٢	-	(٥٢٩,٩٨٤)	١٣٦,٣٨٨,٦٥٨	١٥٤,٤١٥	١٣٦,٥٤٣,٠٧٣
حركة في احتياطي استحواد على شركة	-	-	-	-	-	-	-	-
تابعة تحت سيطرة مشتركة	-	-	-	(١,٢٤٢,٥٨٨)	-	(١,٢٤٢,٥٨٨)	-	(١,٢٤٢,٥٨٨)
صافي الربح المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	١٣,٥٢٨,٥٦١	(١٣,٥٢٨,٥٦١)	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٢٩٣,١٥٥,٥٤٢)	-	-	(٢٩٣,١٥٥,٥٤٢)	(٥٧٣,٦٤٣)	(٢٩٣,٧٢٩,١٨٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,٥٨٠,٠٤٥	٢٣١,٣٤٧,٩٧٨	٢٢,٧٢٥,١٧٣	(٣٠٧,٠١٦)	١,٩٤١,٣٤٦,١٨٠	٣٩٢,١٣٨	١,٩٤١,٧٣٨,٣١٨

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

شركة مجموعة كابات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٥٩,٢٥٤,٢٤٤	٢٢٨,٨٧٩,٧٢٤	<b>الأنشطة التشغيلية:</b>
		ربح السنة قبل الزكاة
		<b>التعديلات</b>
(٥,٣٥٩,١١٢)	٣٣,٤٥٥,٥١٦	مخصص/ (رد مخصص) خسائر انتمائية متوقعة
(٤٧,١٨١,٥٤٧)	(١٢,٧٥٤,١٧٧)	رد مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٥,٣٢٦,٠٩٢	٤٠,١٧٩,٩٢٦	تكاليف التمويل
٦٤,٢٧٧,٦٣٦	٦٦,٧٥٨,٦٨٨	استهلاك
-	١,٧٨٤,٦٣٩	أستهلاكات حق استخدام الموجودات
(١,٢٤٢,٥٨٨)	-	احتياطي الاستحواذ
-	٤١٠,٤٥٠	مخصص أرصدة مدينة
١,٧٨٦	٢٦٨,١٨٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات وآلات
-	٨٤٠,٥٠٨	الفائدة علي مطلوبات عقود الايجار
١١,٢٠٨,٢٣٣	١٦,٩٦٤,٩٥٢	منافع تقاعد الموظفين
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
٢٦٨,٨١٧,٥١٤	(٢٣٤,١١٢,٤٣٥)	ذمم مدينة تجارية
(١٥,٥٨٧,١٣٤)	(٢٤,١٧٥,٧٥٤)	إلتزامات العقود
(٩,١٦٨,٦٢٩)	(٤,٦٤٠,٧١٧)	موجودات العقود
١٨١,٩٦٨,٢١١	٩٨٦,٣٧٣	مخزون
(١٩,٢٧٣,٧٠٩)	١٤,٥٨٢,٤٩٨	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٨,٤٢٠,٦٠٢	-	مشتقات مالية
-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية
(١١٦,٥٣٨,٥٣٣)	٤,١٦٨,٢٨٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٥,٨٣٢,٠٦١)	(١٩,٢٥٣,٢٦٥)	مخصصات
(٨٣١,٧٠٦)	(٢,٣٦٦,٤٣٣)	إلتزامات عقد ايجار
٩,٨٥٨,٥٦٧	(٤٠,١٢٥,١٥٤)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٤١,٨٧٧,٠٨١)	(٣٨,٤١٩,٣٨٧)	صافي تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٠,٩٧٩,٦٢٠)	(٣٠,١٥٤,٤٢٦)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩,٩٧٩,٢٩٢)	(١٢,١١٥,٨١٩)	منافع تقاعد الموظفين المدفوعة
٣٦٥,٢٨١,٨٧٣	(٢٩,٨٣٧,٨٢٥)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٥,٥٨٩,٢٣٠)	(٨٩,١٦٨,٤٣٩)	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات وآلات
٦٨,٨٨٧	٩٥٢,٢٦٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات وآلات
(٦٥,٥٢٠,٣٤٣)	(٨٨,٢١٦,١٧٢)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في من الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٥٣,٩٨١,٧٧٢)	(٢,٥٦٨,٤٣٠,٠٠٠)	المسدد من تسهيلات التمويل الاسلامي خلال السنة
-	٢,٩٢٤,٤١١,٥٠٠	المحصل من تسهيلات التمويل الاسلامي خلال السنة
(٢٩٣,٧٢٩,١٨٥)	(٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٣٤٧,٧١٠,٩٥٧)	١٢٥,٩٨١,٥٠٠	<b>التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
(٤٧,٩٤٩,٤٢٧)	٧,٩٢٧,٥٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٤,٤٦٣,٧٢١	٤٥,٩٨٤,٣١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥٢٩,٩٨٤)	(٢٩٧,١٠٨)	تأثير تغيير سعر الصرف على النقد وما في حكمه
٤٥,٩٨٤,٣١٠	٥٣,٦١٤,٧٠٥	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

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

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
٦,٨٤٤,٤٥٨	-	ضريبة استقطاع مقابل توزيعات أرباح للمساهمين
(١,٦٣٣,٠٢٩)	١٠,٩٣٨,٧٧٣	التغير في الافتراضات الاكتوارية المتعلقة بالتزامات منافع موظفين محددة
٣,٣٣٨,٨٨٠	-	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات منافع موظفين محددة
-	١٤,٤٢٩,٣٢٩	التغيرات الناشئة عن حق استخدام الاصل نتيجة تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦
١٩,٢٨٩,٧٩٨	-	مخزون قطع غيار محول الى ممتلكات ومعدات وآلات
١٥,٣٣٧,٧٤٤	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة محمل على الارباح المبقاة

١ - معلومات حول الشركة

إن شركة مجموعة كابلات الرياض ("الشركة") تم تأسيسها كشركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٢٩٢٧ الصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٤. وتعمل الشركة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٣٩٦/ر بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤١٦ هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥ والمعدلة وفقاً للرخصة الصناعية رقم ٣٦/ر بتاريخ ٥ محرم ١٤١٨ هـ الموافق ١٢ مايو ١٩٩٧ والمعدلة وفقاً للرخصة الصناعية رقم ٢٥٧٢ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٣. ويقع مكتب الشركة المسجل في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب. ٢٦٨٦٢، الرياض ١٤٩٦، المملكة العربية السعودية.

إن الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تقوم بإنتاج الكابلات المصنوعة من الألومنيوم والنحاس المعزولة وغير المعزولة، للاستخدام في المحولات ذات الجهد المنخفض والمتوسط والعالي.

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

حصة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة (مباشرة وغير مباشرة)		بلد التأسيس	الشكل القانوني	الشركة التابعة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م			
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مقفلة	١- الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن والكابلات والبلاستيك وشركاتها التابعة التالية: ١-١ شركة قطر للكابلات (ذ.م.م)
٥٠٪	٥٠٪	قطر	شركة ذات مسؤولية محدودة	٢-١ الشركة العربية الخليجية للكابلات الكهربائية (ذ.م.م)
٤٩٪	٤٩٪	الكويت	شركة ذات مسؤولية محدودة	٣-١ الشركة الخليجية للأعمال الكهربائية
١٠٠٪	١٠٠٪	عمان	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤-١ كابلات الرياض المصرية للأعمال الكهربائية (*)
-	٤٩٪	مصر	شركة مساهمة (ش.م.م)	
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مقفلة	٢- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الأسلاك والكابلات المتخصصة
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مقفلة	٣- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات الهاتفية
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مقفلة	٤- شركة كابلات الرياض وشركاتها التابعة التالية: ٤-١ الوطنية لصناعة الكابلات
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة الشخص الواحد ذ.م.م	٤-٢ شركة الرواد لإنتاج الأسلاك والقابلات الكهربائية المحدودة (**)
١٠٠٪	١٠٠٪	العراق	شركة الشخص الواحد ذ.م.م	٤-٣ الشركة الوطنية العراقية لصناعة القابلات
-	١٠٠٪	العراق	ذات مسؤولية محدودة	
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٥- الشركة السعودية الحديثة للكابلات المحدودة

## ١ - معلومات حول الشركة (يتبع)

### معلومات عن الشركات التابعة :

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٤ - شركة كابلات الرياض

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

#### - الشركة الوطنية لصناعة الكابلات

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

## ١ - معلومات حول الشركة (يتبع)

### معلومات عن الشركات التابعة (يتبع) :

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

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

#### - الشركة الوطنية العراقية لصناعة القابلات

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

#### ٥ - الشركة السعودية الحديثة للكابلات المحدودة

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

#### ٢ - أسس الإعداد وبيان الالتزام

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

#### ٣ - أساس القياس

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

#### ٤ - عملة العرض والنشاط

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

## ٥ - أساس التوحيد

### الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### الحصة غير المسيطرة

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

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

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

## ٥- أساس التوحيد (يتبع)

### المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

## ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

### ١-٦ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار لأول مرة. طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد هو موضح أدناه. تنطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تطبق المجموعة مبكراً أي معايير أو التفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ.

### المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام الأسلوب المعدل بأثر رجعي وبالتالي لم يتم تعديل معلومات المقارنة ويستمر إدراجها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

عند تطبيق الأسلوب المعدل بأثر رجعي لا يقوم المستأجر بتعديل أرقام المقارنة. لكن بدلاً من ذلك يدرج المستأجر الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في تاريخ التطبيق الأولي. قامت المجموعة باعتبار موجودات حق الاستخدام مساوي "لمطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام" كما في ١ يناير ٢٠١٩ و بالتالي لم يتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود إيجار. وقامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. وبالتالي، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠١٩ م أو بعد ذلك التاريخ.

عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على عنصر تأجير، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون من عقود الإيجار أو غيرها على أساس أسعارها الثابتة.

بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي:

(أ) يدرج المستأجر التزام عقود الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٧. يقيس المستأجر التزام عقود الإيجار هذا بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية، وسيتم خصمه باستخدام معدل الاقتراض المتراد للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

(ب) يدرج المستأجر موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٧. يختار المستأجر، على أساس كل عقد إيجار، قياس موجودات حق الاستخدام، بقيمتها الدفترية كما لو كان تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ منذ تاريخ البدء، لكن يتم خصمها باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتراد للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" والتي يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن السياسات المحاسبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وكذلك أثر التغييرات:

## ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (يتبع)

### السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ م

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما مقابل ثمن معين. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميز شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصل مميز شكلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل موضوعي، فلن يتم تحديد الأصل؛

يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المزايا الاقتصادية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و  
يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل. تحتفظ المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات الأكثر صلة بتغيير طريقة استخدام الأصل ولأي غرض. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية استخدام الأصل ولأي غرض محدد سابقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل في حالة:

- إذا كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو  
- صممت المجموعة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامها ولأي غرض.

### موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزام عقد التأجير المعدل بأي مدفوعات لعقد الإيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

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

### التزام عقد الإيجار

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

تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار من التالي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك مدفوعات ثابتة في مضمونها،
- مدفوعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البداية،
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية، و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تضمن المجموعة ممارسته بصورة معقولة، ومدفوعات عقد الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة تضمن ممارسة خيار التمديد بصورة معقولة، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تضمن المجموعة بصورة معقولة عدم إنهائه بشكل مبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.

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

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

### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة

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

## ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (يتبع)

### عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

### وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧

في فترة المقارنة، فإن الموجودات التي تحتفظ بها المجموعة بموجب عقود التأجير التشغيلي الأخرى يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للمجموعة. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

### التأثير على القوائم المالية الموحدة

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار وإثبات الفرق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. فيما يلي ملخص أثر التحول:

للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٥,٤٢٧,٥١٣
١٥,٤٢٧,٥١٣
٧٨٦,٤٥٥
١٦,٢١٣,٩٦٨
١٦,٢١٣,٩٦٨
(١,٧٨٤,٦٣٩)
١٤,٤٢٩,٣٢٩
١,٧٨٤,٦٣٩

الأثر على القوائم المالية الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩ م  
التزامات عقود إيجار

موجودات حق الاستخدام  
مدفوعات مقدماً

موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩ م

موجودات حق الاستخدام

موجودات مثبتة خلال السنة

الاستهلاك المحمل السنة

موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تم توزيع مصروف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م كما يلي:  
تكلفة المبيعات

### التزامات عقود إيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

التزامات عقد الإيجار المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

متداولة

غير متداولة

٢,٣٠٢,٦٨٥
١٢,٣٨٥,٣٥٨
١٤,٦٨٨,٠٤٣

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١,٧٨٤,٦٣٩
٨٤٠,٥٠٨

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الفائدة على التزامات عقد الإيجار

## ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (يتبع)

### ٦-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها اثر جوهري على القوائم المالية

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية"

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يمكن قياس سند الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية "فقط عبارة عن دفعات من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم" (ضوابط "فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة") ويتم الاحتفاظ بالسند ضمن نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف.

وتوضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أن الأصل المالي يجتاز ضوابط "فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة" بغض النظر عن وجود حدث أو ظرف معين يتسبب في الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يستلم التعويض المعقول عن الإنهاء المبكر للعقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ تتناول المحاسبة عند حدوث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقرير.

تحدد التعديلات متى يحدث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال فترة التقرير السنوي، ويتعين على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع الممنوحة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد ذلك الحدث.

كما يتعين على المنشأة تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع الممنوحة بموجب الخطة وموجودات الخطة بعد ذلك الحدث ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس التزام المنفعة المحددة (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لم يكن لديها أي تعديلات للخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال الفترة.

### ٦-٣ التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م

#### • المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال"

توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على السيطرة على الأعمال التي تُعد عملية مشتركة فإنها تطبق متطلبات تجميع الأعمال التي تُنجز ضمن مراحل تشمل إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الموجودات والمطلوبات للعملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند قيامها بذلك، تقوم المنشأة المستحوذة بإعادة قياس حصصها المملوكة سابقاً بالكامل في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ فيها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها،

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي معاملات تحتوي على السيطرة المشتركة.

#### • معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أن تبعات ضريبة الدخل من توزيعات الأرباح المرتبطة بشكل مباشر أكثر بالمعاملات أو الأحداث السابقة التي حققت أرباحاً، يمكن توزيعها من التوزيعات على المساهمين.

وبالتالي، ينبغي على المنشأة إثبات تبعات ضريبة الدخل من توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي قامت فيه المنشأة في الأصل بإثبات هذه المعاملات أو الأحداث السابقة.

تطبق المنشأة التعديلات لقرارات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها. عندما تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على تبعات ضريبة الدخل من توزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أواخر فترة مقارنة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي معاملات نتج عنها تبعات ضريبة الدخل من توزيعات الأرباح.

## ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣-٦ التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م

### • معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أن المنشأة تقوم بمعالجة أي قروض تم الحصول عليها في الأساس لتطوير أصولاً مؤهلاً، كجزء من القروض العامة، وذلك عندما تكون بشكل أساسي جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل للاستخدام المحدد له أو لبيعه مكتملة.

تطبق المنشأة التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة.

تطبق المنشأة التعديلات لفترات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

ونظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع هذه التعديلات، فلم يكن لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### التصنيف المتداول مقابل الغير المتداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

### ممتلكات ومعدات وآلات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

#### موجودات و مطلوبات العقد

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، عندما يقوم أي طرف في العقد بتنفيذ التزامه، يجب على المنشأة أن تعرض في قائمة مركزها المالي، موجودات العقد أو التزامات العقد، اعتماداً على العلاقة بين أداء المنشأة ومدفوعات العميل. موجودات العقد هي حق المنشأة في الاعتبار المتبادلة مقابل السلع أو الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها أو تنفيذها إلى العميل. إن التزامات العقد هي التزام منشأة بنقل البضائع أو أداء الخدمات لصالح العميل الذي استلمت المنشأة اعتبارات مقابلته (أو يستحق مبلغ مقابلته) من العميل. إذا كان المقابل المتفق عليه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير مبلغ الاعتبار الذي يحق للشركة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل.

## ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### العملات الأجنبية

#### المعاملات والأرصدة

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

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

#### تحويل القوائم المالية للشركات التابعة للمجموعة

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

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

### مخزون

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

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

### الأدوات المالية

#### الإثبات والقياس الأولي

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

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

### الموجودات المالية

#### تصنيف الموجودات المالية

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

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية:

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

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

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

**الموجودات المالية (يتبع)**

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

**التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩**

**الموجودات المالية**

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

القياس اللاحق

تنطبق السياسة المحاسبية التالية علي القياس اللاحق للموجودات المالية :

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخساره الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية. تنخفض القيمة المستنفذة بخسائر إنخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو الخساره الموحدة.	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخساره الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من الغاء أو اثبات الاستثمار في حقوق الملكية ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخساره الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

إعادة التصنيف

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند:

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

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

## ٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### الموجودات المالية (يتبع)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

و عند تطبيق منهج النظر التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
  - الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي مخاطرها الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢").
- "المرحلة ٣" ستغطي الموجودات المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

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

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

### عرض الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة للمجموعة

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

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

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

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

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

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

## ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### الموجودات المالية (يتبع) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

#### سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي

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

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

#### تعريف التعثر في السداد

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

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به)، أو
- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للمجموعة. ونظراً لأن قطاع الصناعة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة سيناريو التعثر في السداد للمجموعة، فإن ذلك يدحض افتراض الـ ٩٠ يوماً المذكور في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

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

#### المخصص المحدد

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

#### الشطب

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

### المطلوبات المالية

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

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

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

#### التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

#### المطلوبات المالية

بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية  
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
قروض  
مستحق لأطراف ذات علاقة

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

**المطلوبات المالية (يتبع)**

**التوقف عن الإثبات**

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

**عمليات تعديل الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

**الموجودات المالية**

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

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

**المطلوبات المالية**

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

**مقاصة الأدوات المالية**

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

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

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

**نقد وما في حكمه**

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

## ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
- في حالة غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.

تستخدم المجموعة أساليب تقويم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المُدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المُدخلات التي لا يمكن رصدها.

إنَّ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بالحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استعمال الأصل في أقصى وأفضل استخدام له أو عبر بيعه لمشاركٍ آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

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

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

### احتياطي نظامي

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

### توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة

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

### منافع موظفين

#### منافع موظفين قصيرة الأجل

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

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

#### خطة المساهمة المحددة

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

## ٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

### منافع موظفين

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

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

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

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

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

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

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

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

و إيرادات أو مصروفات صافي الفائدة.

### الضريبة المؤجلة

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

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

### مخصصات

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

وعندما يكون هناك عدد من المطلوبات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً في التسوية من خلال النظر في تصنيف المطلوبات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى إذا كان هناك احتمال ضئيل لحدوث تدفقات خارجة عن أي بند مدرج في نفس صنف المطلوبات. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

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

##### الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.  
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.  
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.  
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.  
الخطوة ٥ تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

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

- (أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة وللجمعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.  
(ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.  
(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

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

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

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

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

##### استيفاء التزامات الأداء

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

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

##### الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

##### تحديد أسعار المعاملة

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

##### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

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

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

##### أمور أخرى ينبغي أخذها بالاعتبار

##### العوض المتغير

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

##### مكون التمويل المهم

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

##### مصادر الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات من المصادر التالية:

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

##### إيرادات من بيع البضائع

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

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

##### إيرادات العقود

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

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

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

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

##### تكاليف العقود

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

##### تكلفة المبيعات

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

##### مصاريف بيع وتوزيع

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

##### مصاريف عمومية وإدارية

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

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

##### تكلفة التمويل

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

##### الزكاة وضريبة الدخل

##### زكاة

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

##### ضريبة الدخل

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

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

#### ٨- استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام

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

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

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

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

##### الانخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

##### العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والآلات

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

##### تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

##### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم مدينة تجارية

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

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

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهرى. إن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أكثر البنود حساسية للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في إيضاح (٤) ١.

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

##### مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

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

##### فرضيات إلتزامات منافع الموظفين

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

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

##### مخصصات

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

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

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

##### العقود المثقلة بالإلتزامات

يتم تحديد و إثبات الإلتزامات الحالية – الناشئة عن عقود مثقلة بالإلتزامات – باعتبارها مخصصات. ويعتبر العقد مثقل بالإلتزامات إذا أبرمت الشركة عقداً تزيد فيه التكاليف الحتمية للوفاء بالإلتزامات التعاقدية عن العوائد المالية المتوقعة الحصول عليها بموجب ذلك العقد.

##### الزكاة وضريبة الدخل

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

##### عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداده"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات معلنة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار حيث المتوسط المرجح للمعدل المستخدم هو ٤,٧٢٪.

##### الاستمرارية

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

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- عقارات ومعدات وآلات

التكلفة	ارض	مباني (**)	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتراكيبات	أدوات	معدات المختبرات	أجهزة حاسب آلي	قطع الغيار الاستراتيجية	الموجودات تحت الإنشاء (*)	المجموع
٢٠١٩ يناير	٢٢٢,٩٥٩,٧٢١	٣٦٠,٣٨٤,٨٣٤	١,٨٢٥,٨٥٣,٥٥٠	١٥,٥٦٥,٦٧٣	٢٥,٣٥٠,٦٥٦	٤٥,٤١٣,٩١٩	١٠٧,٧٦٠,٩٥٩	١٣,٧٣٣,٩٥٨	١٠,٦٢٢,٨١١	٨٧,٧١٨,٧٠٩	٢,٧١٥,٣٦٤,٧٩٠
إضافات	-	٥,٧٤٢,٩٢٣	٥,٧٤٦,١٠٤	٧١٥,٦٥٧	٩٣٦,٥٨٥	٣,٧٦١,٢٩٢	٣٤٤,٤٠٣	٨٩٨,٩٩٦	-	٧١,٠٢٢,٤٧٩	٨٩,١٦٨,٤٣٩
استيعادات	-	-	-	(٦١٦,٨٧٢)	-	-	-	-	(٩١٥,٧١٩)	-	(١,٥٣٢,٥٩١)
تحويلات من موجودات تحت الإنشاء	-	٣,٧١٥,٢٧٣	٣٦,٤١٦,٤٤٩	-	-	-	-	-	-	(٤٠,١٣١,٧٢٢)	-
تحويلات بين الأصول	-	(١١,٠٦٧)	١١,٠٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-
ترجمة عمليات أجنبية	(٢٢,٦٣٩)	(٦١,٠٧٩)	١٩٤,٨٨٥	(١,٠٤٠)	٩٨,٥٨٣	(٤٢٥,٣٦٩)	-	(٩,٦٢٣)	-	(٢٩,٨٩٩)	(٢٥٦,١٨١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٣٦٩,٧٧٠,٨٨٤	١,٨٦٨,٢٢٢,٠٥٥	١٥,٦٦٣,٤١٨	٢٦,٣٨٥,٨٢٤	٤٨,٧٤٩,٨٤٢	١٠٨,١٠٥,٣٦٢	١٤,٦٢٣,٣٣١	٩,٧٠٧,٠٩٢	١١٨,٥٧٩,٥٦٧	٢,٨٠٢,٧٤٤,٤٥٧
استهلاك متراكم	-	١٧٩,٨٨٣,١٧١	١,١٧٩,٤٠٤,٢٦٣	١٣,٥٤٩,٩٠٣	١٨,٨٧٩,٦٧٠	٣٧,٧٩٤,٤٧١	٦٥,١٩٩,٩٠٤	١٠,٣٦٥,٧٢٦	١,٠٤٦,٣١٤	١,٨٨٠,٢٣٩	١,٥٠٨,٠٠٣,٦٦١
٢٠١٩ يناير	-	١٢,٨٥٧,٢٩٦	٣٧,٧٢٧,٦٤٣	٩٢٢,٨٤٣	٢,١٤٠,٦٩٨	٢,٨١١,٣٢٦	٨,٦٨٣,٠٧٣	٦٥٩,٨٧٩	٩٥٥,٩٣٠	-	٦٦,٧٥٨,٦٨٨
المحمل للسنة	-	-	-	(٣٤٧,٢٩٠)	-	-	-	-	(٩٤,٨٨٨)	-	(٤٤٢,١٧٨)
استيعادات	-	-	(٩٥,٦٣٧)	(٥٩٣)	(١,٦٤٢)	(٤,٥٦٩)	-	(١,٦١١)	-	-	(١٢٦,١٤٨)
ترجمة عمليات أجنبية	-	(٢٢,٠٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٩٢,٧١٨,٣٧١	١,٢١٧,٠٣٦,٢٦٩	١٤,١٢٤,٨٦٣	٢١,٠١٨,٧٢٦	٤٠,٦٠١,٢٢٨	٧٣,٨٨٢,٩٧٧	١١,٠٢٣,٩٩٤	١,٩٠٧,٣٥٦	١,٨٨٠,٢٣٩	١,٥٧٤,١٩٤,٠٢٣
صافي القيمة الدفترية	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	١٧٧,٠٥٢,٥١٣	٦٥١,١٨٥,٧٨٦	١,٥٣٨,٥٥٥	٥,٣٦٧,٠٩٨	٨,١٤٨,٦١٤	٣٤,٢٢٢,٣٨٥	٣,٥٩٩,٣٣٧	٧,٧٩٩,٧٣٦	١١٦,٦٩٩,٣٢٨	١,٢٢٨,٥٥٠,٤٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	١٧٧,٠٥٢,٥١٣	٦٥١,١٨٥,٧٨٦	١,٥٣٨,٥٥٥	٥,٣٦٧,٠٩٨	٨,١٤٨,٦١٤	٣٤,٢٢٢,٣٨٥	٣,٥٩٩,٣٣٧	٧,٧٩٩,٧٣٦	١١٦,٦٩٩,٣٢٨	١,٢٢٨,٥٥٠,٤٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٢٢,٩٥٩,٧٢١	١٨٠,٥٠١,٦٦٣	٦٤٦,٤٤٩,٢٨٧	٢,٠١٥,٧٧٠	٦,٤٧٠,٩٨٦	٧,٦١٩,٤٤٨	٤٢,٥٦١,٠٥٥	٣,٣٦٨,٢٣٢	٩,٥٧٦,٤٩٧	٨٥,٨٣٨,٤٧٠	١,٢٠٧,٣٦١,١٢٩

\* تتمثل بالاعمال قيد التنفيذ المتعلقة ببناء منشآت مصانع المجموعة إضافة الى النظام المحاسبي الجديد "نظام ساب".  
\*\* يشمل هذا البند مباني تم إنشاؤها على أراض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التكنولوجيا (مدن) لفترة ٢٠ سنة.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- عقارات ومعدات وآلات (يتبع)

المجموع	الموجودات تحت الإشياء (*)	قطع الغيار الاستراتيجية	أجهزة حاسب آلي	معدات المختبرات	أدوات	أثاث وتركيبات	سيارات	آلات ومعدات	مباني (***)	ارض	التكلفة
٢,٦٧٠,٣٢١,٥٨١	٥٨,٩٠٨,٠١٧	-	١٣,١٢٨,٥٠٨	١٠٤,٣٨٠,٨٤٢	٧٤,٢٥٢,٧٤٠	٢٤,٩٥٨,٩١٢	١٤,٩٤٤,٨٩٦	١,٨١٥,٢٨١,٢٩٠	٣٤٧,٣٠٦,٨٢٩	٢١٧,١٥٩,٥٤٧	١ يناير ٢٠١٨
(٢٩,٩١٢,٦٠٩)	-	-	-	-	(٢٩,٩١٢,٦٠٩)	-	-	-	-	-	إعادة التصنيف إلى المخزون (**)
٦٥,٥٥٩,٣٥٧	٥٠,١٨٣,٦٩٥	-	٦٠٥,٤٥٠	٧٨١,٩٣٨	١,٠٨٦,٥٠٩	٧١٠,٣٠٨	٧٨٥,٠٣٢	٤,٤٢٣,٢٩٢	١,١٨٢,٩٥٩	٥,٨٠٠,١٧٤	إضافات
(١,٢٥٦,٢٢٣)	-	-	-	-	(١,٧٧٨)	(٣١٨,٥٦٤)	(١٦٤,٢٥٥)	(٧٧١,٦٢٦)	-	-	استيعادات
-	(٣٢,٦٠٨,٩٣٨)	-	-	٢,٥٩٨,١٧٩	٣٩٣,٤٦١	-	-	١٧,٧٢٢,٢٥٢	١١,٨٩٥,٠٤٦	-	تحويلات من موجودات تحت الانشاء
-	١١,٢٠٦,٠٦٢	-	-	-	(٤٠٤,٤٠٤)	-	-	(١٠,٨٠١,٦٥٨)	-	-	تحويلات بين الأصول
١٠,٦٢٢,٨١١	-	١٠,٦٢٢,٨١١	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل من مخزون (**)
٢٩,٨٧٣	٢٩,٨٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ترجمة عمليات أجنبية
٢,٧١٥,٣٦٤,٧٩٠	٨٧,٧١٨,٧٠٩	١٠,٦٢٢,٨١١	١٣,٧٣٣,٩٥٨	١٠٧,٧٦٠,٩٥٩	٤٥,٤١٣,٩١٩	٢٥,٣٥٠,٦٥٦	١٥,٥٦٥,٦٧٣	١,٨٢٥,٨٥٣,٥٥٠	٣٦٠,٣٨٤,٨٣٤	٢٢٢,٩٥٩,٧٢١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٤٤,٩١١,٥٧٥	-	-	٩,٧٥٤,٢٧٠	٥٦,١٠٢,٩٥٤	٣٥,٦٣٩,٣٠٧	١٦,٩٠٨,٢٣٦	١٢,٦٣٩,٥٤٩	١,١٤٦,٥١١,٢٤٠	١٦٧,٣٥٦,٠١٩	-	استهلاك متراكم
٦٤,٢٧٧,٦٣٦	-	١,٠٤٦,٣١٤	٦١١,٤٥٦	٩,٠٩٦,٩٥٠	٢,٥٦١,٣٤٣	٢,٢٨٩,٩٤٦	١,٠٧٤,٦٠٧	٣٥,٠٦٩,٨٦٨	١٢,٥٢٧,١٥٢	-	١ يناير ٢٠١٨
(١,١٨٥,٥٥٠)	-	-	-	-	(١,٧٧٥)	(٣١٨,٥١٢)	(١٦٤,٢٥٣)	(٧٠١,٠١٠)	-	-	المحمل للسنة
-	١,٨٨٠,٢٣٩	-	-	-	(٤٠٤,٤٠٤)	-	-	(١,٤٧٥,٨٣٥)	-	-	استيعادات
١,٥٠٨,٠٠٣,٦٦١	١,٨٨٠,٢٣٩	١,٠٤٦,٣١٤	١٠,٣٦٥,٧٢٦	٦٥,١٩٩,٩٠٤	٣٧,٧٩٤,٤٧١	١٨,٨٧٩,٦٧٠	١٣,٥٤٩,٩٠٣	١,١٧٩,٤٠٤,٢٦٣	١٧٩,٨٨٣,١٧١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٢٠٧,٣٦١,١٢٩	٨٥,٨٣٨,٤٧٠	٩,٥٧٦,٤٩٧	٣,٣٦٨,٢٣٢	٤٢,٥٦١,٠٥٥	٧,٦١٩,٤٤٨	٦,٤٧٠,٩٨٦	٢,٠١٥,٧٧٠	٦٤٦,٤٤٩,٢٨٧	١٨٠,٥٠١,٦٦٣	٢٢٢,٩٥٩,٧٢١	صافي القيمة الدفترية
١,٢٢٥,٤١٠,٠٠٦	٥٨,٩٠٨,٠١٧	-	٣,٣٧٤,٢٣٨	٤٨,٢٧٧,٨٨٨	٣٨,٦١٣,٤٣٣	٨,٥٠٠,٦٧٦	٢,٣٠٥,٣٤٧	٦٦٨,٧٧٠,٠٥٠	١٧٩,٩٥٠,٨١٠	٢١٧,١٥٩,٥٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢١,٥٠٨,٢٤٤	٢,٥٧٣,١٠٤	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٠٤٤,٦٣٥	١١,٤٨٥,٤٨٧	دفعات مقدمة إلى موردين
٤,١٧٦,٥٣٧	٤,٩٣٣,٣٩٢	ودائع مستردة - الجمارك
١٤,٦٢٤,٧٥٠	١٥,٢٤١,٢٨٨	مصارييف مدفوعة مقدما
١,٨٥١,٦٨٢	٢,٤٥٩,١٨٠	ذمم موظفين
١,٧٠٣,٣٦٤	-	إيداع التأمين
٢,٤٩٢,٨٩٩	-	ضريبة الدخل مدفوعة مقدماً
١,٠٩٧,١٥٥	٨,٢٢٤,٣١٧	أخرى
-	(٤١٠,٤٥٠)	ناقص: انخفاض في الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٥٩,٤٩٩,٢٦٦	٤٤,٥٠٦,٣١٨	

١١- موجودات مالية في اسهم حقوق الملكية غير مدرجة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	نسبة الملكية	
١,٩١٦,٦٦٠	١,٩١٦,٦٦٠	٪٧,٦٧	شركة توزيع الغاز الطبيعي *
٤٧٠,٨٢٤	٤٧٠,٨٢٤	٪١٩,٧	الشركة الدولية للمواد العازلة *
٢,٣٨٧,٤٨٤	٢,٣٨٧,٤٨٤		

\* ان الاستثمارات المشار إليها أعلاه انما هي استثمارات في شركات غير مدرجة بأي أسواق مالية نشطة، ولا يوجد اختلاف جوهري بين قيمتها العادلة وقيمتها الدفترية.

١٢- المخزون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢١٥,١٧٨,١٨٤	٢١٠,٠٩٣,٧١٠	مواد خام
٦٣٢,٨٧٤,١٢٢	٥٨٩,٠٦٧,٨١٥	بضاعة جاهزة
١٢٤,٥٠٣,٨١٧	١٣٣,٦٣٤,٨٢٦	اعمال قيد التنفيذ
١٤,٧٩٥,٠٠١	٦٠,٦٩٧,٩٦٠	بضاعة في الطريق
٢٤,٧٧٣,١٤٦	١٨,٦٤٥,٣٥٤	مواد تغليف
٧٢,٥٥٨,٦٠٣	٧١,٧٧٥,٩٠٩	قطع غيار
٣,١٣٨,٥٥٢	٢,٩١٩,٤٧٨	أخرى (أكسسوارات المشاريع)
١,٠٨٧,٨٢١,٤٢٥	١,٠٨٦,٨٣٥,٠٥٢	<b>المجموع</b>
(٥٨,٧٣٦,٢١٦)	(٤٥,٩٨٢,٠٣٩)	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٠٢٩,٠٨٥,٢٠٩	١,٠٤٠,٨٥٣,٠١٣	<b>صافي المخزون</b>

الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠٥,٩١٧,٧٦٣	٥٨,٧٣٦,٢١٦	١ يناير
٣,٥٣٤,٧٣٢	٣,٦٠٢,٩١٨	مخصص خلال السنة
(٥٠,٧١٦,٢٧٩)	(١٦,٣٥٧,٠٩٥)	رد مخصص خلال السنة
٥٨,٧٣٦,٢١٦	٤٥,٩٨٢,٠٣٩	٣١ ديسمبر

\* قامت المجموعة بإبرام مجموعة متنوعة من عقود لمواجهة مخاطر تقلبات اسعار النحاس والألومنيوم، وهي مجموعة من العقود المستقبلية لشراء النحاس والألومنيوم من أجل الوفاء بمتطلبات المنشأة المتوقعة من الاستخدام في عمليات التصنيع. تم تسجيل أثر التغير في القيمة العادلة لهذه العقود والغير مصنفة كأدوات تحوط في حساب تكلفة الإنتاج المدرج بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. وبلغت قيمة العقود المستقبلية الغير منفذة للنحاس والألومنيوم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٠٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤٠٥ مليون ريال سعودي .

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- موجودات/ مطلوبات العقود

موجودات العقود

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٧,٤٠٨,٩١٧	٢٩٥,١٠٨,٥٧٠	أجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخ التقرير المالي
١٧,٥٦٩,٨٨٥	٣٣,٦٢٩,٥٦١	أجمالي الأرباح المعترف بها حتى تاريخ التقرير المالي
(٨٥,٨١٠,١٧٣)	(٣١٤,٩٢٨,٧٨٥)	ناقص: فواتير الإنجاز
٩,١٦٨,٦٢٩	١٣,٨٠٩,٣٤٦	

مطلوبات العقود

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٤١,٣٧٨,٤٤٤	-	أجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخ التقرير المالي
٢١,٥٥٢,٩٥١	-	أجمالي الأرباح المعترف بها حتى تاريخ التقرير المالي
(٢٨٧,١٠٧,١٤٩)	-	ناقص: فواتير الإنجاز
(٢٤,١٧٥,٧٥٤)	-	

١٤- ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩٥٦,٧٩٨,٣٢٤	١,١٨٠,٧٤٠,٦٥٦	ذمم مدينة تجارية
٨,٠٨٣,٨٠٥	١٨,٢٢٤,٠٠٠	حجوزات مدينة
(٨١,٢٨٨,٥٣٠)	(١١٤,٧١٤,١٣٨)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٨٣,٥٩٣,٥٩٩	١,٠٨٤,٢٥٠,٥١٨	صافي الذمم المدينة التجارية

ان مبالغ الذمم المدينة تتضمن مطلوبات من جهات ذات علاقة بقيمة ٣,٥٧١,٦٩٥ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٥٧١,٧٣٦ ريال سعودي).

فيما يلي أعمار الذمم التجارية و الحجوزات المدينة:

متأخرة السداد ومنخفضة القيمة

أكثر من ٤٥٥ يوماً	من ٣٦٦ - ٤٥٥ يوماً	من ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	من ٩١ - ١٨٠ يوماً	١ إلى ٩٠ يوماً	الإجمالي
١٠,٣٥٩,٧٢٤	٢,٧٥٨,٦٠٩	٧٥,٤٤٥,٦٣٧	٣٠,٥٢٦,٩٣٧	٢٦٤,٧٥٢,٠٠١	٨١٥,١٢١,٧٤٨	١,١٩٨,٩٦٤,٦٥٦
٣٢,٤٥٧,٤٤١	٨,٦٤٢,٨٣٥	٢,٩٣٦,٧٥١	٤٠,٥٩١,٧٩٩	٨٨,٦٣٦,٨١٦	٧٩١,٦١٦,٤٨٧	٩٦٤,٨٨٢,١٢٩

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

المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي المتغيرات التالية:

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

ان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧١,٣٠٩,٨٩٨	٨١,٢٨٨,٥٣٠	١ يناير
١٥,٣٣٧,٧٤٤	-	تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(٥,٣٥٩,١١٢)	٣٣,٤٥٥,٥١٦	مخصص/ (رد مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة *
-	(٢٩,٩٠٨)	فروق ترجمة
٨١,٢٨٨,٥٣٠	١١٤,٧١٤,١٣٨	٣١ ديسمبر

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - ذمم مدينة تجارية ( يتبع )

\* تضمن رصيد المخصص المكون خلال العام مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، خاص بأحد العملاء بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي قامت المجموعة بتكوينه مقابل مديونية بلغت ٣٤ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، والتي يجري حالياً العمل علي إيجاد تسوية نهائية بكامل المديونية عن طريق المستشار القانوني للشركة.

١٥ - نقد وما في حكمه

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٥,٥٤٦,٦٧٣	٥٣,١٢١,٠٠٠	ارصدة بنكية
٤٣٧,٦٣٧	٤٩٣,٧٠٥	نقد بالصندوق
٤٥,٩٨٤,٣١٠	٥٣,٦١٤,٧٠٥	

١٦ - التزامات منافع تقاعد الموظفين

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

خطط استحقاقات إنهاء خدمة الموظفين هي خطط غير ممولة.

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩٩,٣٠١,٣٢٣	١٠٢,٢٣٦,١١٥	١ يناير
١١,٢٠٨,٢٣٣	١٢,٥٨٨,١٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٣٨,٨٨٠	٤,٣٨٢,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(٩,٩٧٩,٢٩٢)	(١٢,١١٥,٨١٩)	مدفوع خلال السنة
(١,٦٣٣,٠٢٩)	(١٠,٩٣٨,٧٧٣)	مكاسب اكتوارية
-	(٥,١٧٥)	فروق ترجمة
١٠٢,٢٣٦,١١٥	٩٦,١٤٦,٤٧٦	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الهامة

وكانت الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
%٤,٣٨	%٢,٧٠	معدل الخصم
%٤,٣٨	%٢,٠٠	معدل نمو الرواتب

تحليل الحساسية

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

التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٩		التغير	
الإخفاض في الافتراض	الزيادة في الافتراض		
٩٨,٠٤٩,٠٠٠	(٨٤,٩٣٧,٠٠٠)	%١	معدل الخصم
(٨٤,٨٤٣,٠٠٠)	٩٨,٠٢٨,٠٠٠	%١	معدل نمو الرواتب

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات منافع تقاعد الموظفين (يتبع)

التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠١٨		التغير	
الإنخفاض في الإقتراض	الزيادة في الإقتراض		
١٠٣,٣٣٨,٧٥٣	(٩٠,٤١٤,٥٩٦)	%١	معدل الخصم
(٩٠,٣٦٠,٢٧١)	١٠٣,٢٦٨,٤٥٤	%١	معدل نمو الرواتب

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

١٧ - تسهيلات تمويل إسلامي

أبرمت المجموعة اتفاقات تسهيلات انتمانية مع عدة بنوك محلية لدعم رأس المال العامل خلال السنة بمبلغ إجمالي قدره ٢,٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٤ مليار ريال سعودي) بأسعار فائدة مرابحة إسلامية متفق عليها مع البنوك. تم منح جميع التسهيلات الائتمانية بموجب أدونات أذنية معتمدة من بعض أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للسلطات الممنوحة لهم والتي وافق عليها مجلس الشركة. أسعار الفائدة على القروض قصيرة الأجل هي في مؤشر سايبور زائد نسبة متغيرة خلال السنة.

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٨٦,٧٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٥٥٠,٠٠٠	١ يناير
٢,٥٥٤,٣٥٠,٠٠٠	٢,٩٢٤,٤١١,٥٠٠	المسحوب خلال السنة
(٢,٥٨٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٦٨,٤٣٠,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
٨٥٣,٥٥٠,٠٠٠	١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	٣١ ديسمبر

١٨ - مخصصات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٥,١١٤,٩٩٦	٥٥,٤٣٨,١٨٥	مخصص العقود المثقلة بالالتزامات (١-١٨)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص إلتزام ضمانات
٤,٠٥٠,٣٩١	٤,٤٧٣,٩٣٧	مخصص قضايا (٢-١٨)
٧٩,١٦٥,٣٨٧	٥٩,٩١٢,١٢٢	

١٨- تم تكوين مخصص بمبلغ ٥٥,٤٣٨,١٨٥ ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٥,١١٤,٩٩٦ ريال سعودي) من قبل المجموعة فيما يتعلق بالعقود حيث ان الإلتزام الحالي لبعض هذه العقود المبرمة مع عملاء المجموعة (عقود مثقلة بالأعباء) والتي ستتطلب تدفقات نقدية خارجة لتسوية هذه العقود بسبب زيادة أسعار النحاس والألمنيوم (المستخدمة في منتجات الكابلات) خلال العام.

٢-١٨ يمثل هذا المخصص أفضل تقدير للإدارة لمواجهة تدفق الموارد مقابل دعوى قضائية ضد المجموعة من قبل احد عملائها.

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٤,٠٠٠,٣٣٧	٣٧,٠٨٢,٤٦٥	دفعات مقدمة من عملاء
٢٠,٢٧٧,٣٥٥	-	خصومات مستحقة
٧,٣٦٢,٩٨٠	١٢,١٨٢,٥٠٧	مستحقات الموظفين
-	٤,٩٤٦,٩٤٦	مصاريف مشاريع مستحقة
٤٤,٨٠٢,٥٦٣	٣٠,٨٦١,٦٦١	مصاريف مستحقة
٣,٥١٩,٣٣٥	٦,٦٤٧,٧٣٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١٢٩,٩٦٢,٥٧٠	٩١,٧٢١,٣١٥	

٢٠- ذمم دائنة تجارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٥,٨٤٨,٨٩٥	٩٠,٠١٧,١٨٣	ذمم دائنة تجارية

- ان مبالغ الذمم الدائنة تتضمن مطلوبات الى جهات ذات علاقة بقيمة ٧٦,٥٠٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٩٤٥,٨٠٤ ريال سعودي).

٢١- الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤,٢١٦,٨٥٣,٨٩٣	٤,٤٦٨,٩٠٨,٧٥٨	بيع بضائع
٨٦,٠٠٩,٣٤٧	٩٦,٧٦٧,٣٩٦	إيرادات عقود
٤,٣٠٢,٨٦٣,٢٤٠	٤,٥٦٥,٦٧٦,١٥٤	

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٩,١٧٧,٠٩٦	٤٢,٨١٥,٦٣٦	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٢٥,٩٧٢,٣٩٦	٣٢,٦١١,١٩٧	رسوم الشحن
٣,٥٧٤,٠٨٢	٤,٣٣٨,٦٥٦	عمولة مبيعات
٣,٢٧١,٢٩٥	٤,٠٤٤,٨٦٧	مصروف الإعلان وصلات العرض
١,٤٩٤,٦٣٣	١,٧٣٦,٧٨٣	مصروف إيجار
١,٠٢٠,٧٤٧	٧٢٧,٢٢٠	التفتيش ونفقات اختبار الجودة
٥٧٨,٠٠٣	٨٩١,٩٢٢	مصروف التأمين
٦٣٧,٢٩٤	٦٨٨,٥٦٩	مصروف استهلاك
٥٥٧,٩٦٨	٧٨٤,٢٧٤	مصروف اتصالات
٦,٩٣٨,٩٤١	٩,٣٢٥,٨٥٣	مصاريف أخرى
٨٣,٢٢٢,٤٥٥	٩٧,٩٦٤,٩٧٧	

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٩,٦٤٥,٥٠٤	٥٨,٢٩٠,٤٤٦	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٥,٧٤٥,٥٤١	١١,٨٠١,٣٢٥	اتعاب مهنية وقانونية
٤,٥٧٨,٥١٦	٤,٥١٤,١١١	مصروف استهلاك
٢,٠٧٤,٨٢٧	٢,٦٣٧,٧١٣	مصروف اصلاح وصيانة
٥٠٣,٥٧٧	١,٢٠٨,٣٦٨	مصروف السفر والتأمين
٤٩٧,٣٣١	٦٢٤,٥٢٦	مصروف الاتصالات والشبكات
١٣١,٨٧٧	٨٨,١٩٠	مصروف لوازم مكتبية
٥,٠٢٩,٦٠٤	٥,٩٥٤,٦٧٤	مصاريف أخرى
٧٨,٢٠٦,٧٧٧	٨٥,١١٩,٣٥٣	

٢٤- إيرادات أخرى - بالصافي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨,٥١٣	(٢٦٨,١٨٠)	ربح / خسارة من استبعادات أصول ثابتة
-	٦٨٣,٢٠٢	رد مخصصات
(٤٦٣,٥٨٣)	(٧٥٢,١٠٩)	(خسارة)/ ربح من تحويل عملات اجنبية
٤,٦٥٩,٧٨٠	١٥,٣٥٦,٨٩٧	أخرى
٤,٢٠٤,٧١٠	١٥,٠١٩,٨١٠	

٢٥- تكاليف تمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٧,٧٦٨,١٦٤	٤٠,١٧٩,٩٢٦	الفوائد البنكية
٤,٢١٩,٠٤٨	٤,٨٩٨,٥٨٩	عمولات بنكية
٣,٣٣٨,٨٨٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	الفائدة على التزامات منافع موظفين محددة
-	٨٤٠,٥٠٨	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٤٥,٣٢٦,٠٩٢	٤٩,٦١٩,٠٢٣	

## ٢٦- زكاة وضريبة دخل

### الوضع الزكوي وضريبة الدخل

حصلت المجموعة على ربط نهائي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. وما زالت التقييمات للسنوات من ٢٠١٦م وحتى ٢٠١٨م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل على البيانات المالية المستقلة لشركات المجموعة، وتم احتساب الزكاة المستحقة للمساهمين السعوديين والضريبة المستحقة للمساهمين الأجانب وفقاً للبيانات المالية المنفصلة لكل شركة في المجموعة. تغير هيكل مساهمي الشركة نتيجة دخول مساهمين أجانب إلى هيكل المساهمة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٧م. وبالتالي، تم احتساب الزكاة المستحقة على المساهمين السعوديين والضرائب المستحقة على المساهمين الأجانب وتحملها وفقاً للقوائم المالية المستقلة لشركات المجموعة.

حصلت جميع منشآت المجموعة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل التي تفيد بأن هذه المنشآت قدمت الإقرارات الضريبية والزكوية الخاصة بها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتلقت الإيصالات والشهادات المطلوبة. أيضاً حصلت المجموعة على شهادة الزكاة عن عام ٢٠١٩م سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.

- قامت المجموعة باحتساب الضريبة المؤجلة و لم يتم تسجيلها حيث ان مبلغها غير جوهري للقوائم المالية الموحدة.

### مخصص زكاة وضريبة دخل

الحركة في الزكاة ومخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م هي كما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		زكاة
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٤,٤٥٤,٩٣٤	١٩,٦٥٠,١٢٥	١ يناير
٢١,٧٢١,٠٨٧	٢٨,٤٦٦,١٠١	مخصص للسنة
-	(٥,١٦٧,٠٨١)	تسويات زكوية خاصة بسنوات سابقة
(٣٦,٥٢٥,٨٩٦)	(٢٤,٤٩٦,٠٦٣)	مدفوع خلال السنة
١٩,٦٥٠,١٢٥	١٨,٤٥٣,٠٨٢	٣١ ديسمبر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ضريبة دخل
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣,١١٣,٠٥٧	٧٥٢,٤٦٢	١ يناير
٢,٠٩٣,١٢٩	٣,٤٠٩,٢٨٩	مخصص للسنة
(٤,٤٥٣,٧٢٤)	(٤٩١,٢٨٢)	مدفوع خلال السنة
٧٥٢,٤٦٢	٣,٦٧٠,٤٦٩	٣١ ديسمبر

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

أرصدة جهات ذات علاقة

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

طبيعة العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة		٢٠١٩م	٢٠١٨م
دفعات مقدمة لشراء موجودات مالية - مستحق من طرف ذو علاقة شركة الأثير للتطوير العقاري*			
الإدارة المشتركة	٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	
مستحق من جهات ذات علاقة - مصنفة كذمم داننة تجارية			
مصدر لمواد البناء	٥١,٦٨٠	-	
مجموعة سيراف القابضة	٢٤,٨٢٢	١٤,٣٢٧	
أحد المساهمين مساهم في الشركة	٧٦,٥٠٢	١٤,٣٢٧	
مملوكة لأحد المساهمين			

\* خلال عام ٢٠١٩، قامت شركة مجموعة كابلات الرياض خلال العام بدفع مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي لشركة الأثير للتطوير العقاري، كمقدم تحت حساب استثمار مشترك مع شركة عبد القادر المهيدب وأولاده "مساهم" وشركة الأثير الدولية المحدودة والتي تعتبر طرف ذو علاقة.

مطلوب من جهات ذات علاقة - مصنفة كذمم مدينة تجارية		طبيعة العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة	٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة ثبات للمقاولات	١,٤٦٨,٦٠٨	مملوكة لأحد المساهمين	٣١٩,٧٦٨	
شركة مصدر لمواد البناء	٢,١٠٣,٠٨٧	الإدارة المشتركة	٦٤٠,٢٥٩	
	٣,٥٧١,٦٩٥		٩٦٠,٠٢٧	

معاملات مع جهات ذات علاقة

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

طبيعة العلاقات مع الأطراف ذات العلاقة		طبيعة المعاملة	٢٠١٩م	٢٠١٨م
مصدر لمواد البناء	مملوكة لأحد المساهمين	مشتريات	١,٤٢٧,٩١٤	١,٩٣٠,٤٨٣
مصدر لمواد البناء	مملوكة لأحد المساهمين	مبيعات	١٣,٢٦٧,٨٦١	٦,٢٧٥,٧٤٩
مجموعة سيراف القابضة	أحد المساهمين عضو مجلس إدارة في الشركة	مشتريات	٥٣,٩٤٠	٩١,١٨٧
شركة ثبات للمقاولات	مملوكة لأحد المساهمين	مبيعات	٩,٨٤٥,٠٠٢	٣,٥٨١,٣١٥

شركة مجموعة كابلات الرياض  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة ( يتبع )

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١٦,٥٩٠,٧٥٩	١٨,٧٩٥,٦٠٠
٣٥٣,٧٩٣	٣٩٨,١٢٥
١٦,٩٤٤,٥٥٢	١٩,١٩٣,٧٢٥

الرواتب والمزايا قصيرة الأجل  
منافع ما بعد انتهاء الخدمة

٢٨ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م، ويبلغ إجمالي رأس المال المصدر ١,٥ مليار ريال سعودي. لم يكن هناك حركة في رأس المال خلال السنة. يتضمن هيكل مساهمي الشركة شركاء سعوديين وأجانب.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠١٨م

القيمة (بالريال السعودي)	نسبة الملكية	عدد الاسهم
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٣٠,٦٧	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٢٨,٦٧	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
١٧٨,٥٤١,٦٧٠	٪١١,٩	١٧,٨٥٤,١٦٧
١٧٨,٥٤١,٦٧٠	٪١١,٩	١٧,٨٥٤,١٦٧
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٪٥	٧,٥٠٠,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٪١	١,٥٠٠,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٪١	١,٥٠٠,٠٠٠
٤٤,٣٧٥,٠٠٠	٪٢,٩٦	٤,٤٣٧,٥٠٠
٥١,٧٧٠,٨٣٠	٪٣,٤٥	٥,١٧٧,٠٨٣
٥١,٧٧٠,٨٣٠	٪٣,٤٥	٥,١٧٧,٠٨٣
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة عبد القادر المهيدب وأولاده  
أجيال الحكمة للاستثمارات المحدودة  
شركة ألمي المحدودة \*  
احمد سامر الزعيم  
محمد حكمت الزعيم  
محمد عبدالعزيز التوجري  
خضر محسن البراهيم  
إحسان الزعيم  
رنا حمدي الزعيم  
لينا حمدي الزعيم

\* خلال عام ٢٠١٩م تم تحويل الاسهم المملوكة للسيد/ سعد حمدي الزعيم الي شركة ألمي المحدودة.

٢٩ - احتياطي نظامي

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

٣٠ - توزيعات الأرباح

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

- خلال عام ٢٠١٨م، قامت المجموعة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي بناءً على محضر اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ١٠ يونيو ٢٠١٨م.

### ٣١ - إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

#### مخاطر الائتمان

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

#### ذمم مدينة تجارية

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

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

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

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

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

#### مؤسسة مالية

لدى المجموعة سياسات تحد من مقدار التعرض الائتماني من قبل أية مؤسسة مالية وبحيث يتم مراقبتها بانتظام. لا تؤدي الفئات الأخرى من الأحداث المالية إلى مخاطر ائتمانية كبيرة.

### ٣١- إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
٨١٥,١٢١,٧٤٨	٧٩١,٦١٦,٤٨٧	أقل من ٣ شهور
٢٦٤,٧٥٢,٠٠١	٨٨,٦٣٦,٨١٦	أكثر من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور
١٠٥,٩٧٢,٥٧٤	٤٣,٥٢٨,٥٥٠	أكثر من ٦ شهور وأقل من سنة
١٣,١١٨,٣٣٣	٤١,١٠٠,٢٧٦	أكثر من سنة
١,١٩٨,٩٦٤,٦٥٦		٣١ ديسمبر
٩٦٤,٨٨٢,١٢٩		

يتمثل مخصص خسائر التدني في الذمم المدينة في ما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
(١١٤,٧١٤,١٣٨)	(٨١,٢٨٨,٥٣٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي المتغيرات التالية:

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

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

#### مخاطر السيولة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	-	-	١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠
٩٠,٠١٧,١٨٣	-	-	٩٠,٠١٧,١٨٣
٩١,٧٢١,٣١٥	-	-	٩١,٧٢١,٣١٥
١,٣٩١,٢٦٩,٩٩٨	-	-	١,٣٩١,٢٦٩,٩٩٨
تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل			
ذمم دائنة تجارية			
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
٨٥٣,٥٥٠,٠٠٠	-	-	٨٥٣,٥٥٠,٠٠٠
٨٥,٨٤٨,٨٩٥	-	-	٨٥,٨٤٨,٨٩٥
١٢٩,٩٦٢,٥٧٠	-	-	١٢٩,٩٦٢,٥٧٠
١,٠٦٩,٣٦١,٤٦٥	-	-	١,٠٦٩,٣٦١,٤٦٥
تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل			
ذمم دائنة تجارية			
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى			

### ٣١ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### مخاطر السوق

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

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

#### مخاطر العملات

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

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

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

الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	حساسية الدولار بآلاف ريال سعودي	
(١٥٨,٩٠٣)	١,٥٥٠,٠٣٣	زيادة بنسبة ٥ ٪
١٥٨,٩٠٣	(١,٥٥٠,٠٣٣)	الانخفاض بنسبة ٥ ٪
الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	حساسية الدولار بآلاف ريال سعودي	
(٦٩,٣٧٠)	٩١٠,٦٩٢	زيادة بنسبة ٥ ٪
٦٩,٣٧٠	(٩١٠,٦٩٢)	انخفاض بنسبة ٥ ٪

٣١ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

٢٠١٨ م		٢٠١٩ م		
فرنك سويسري	دولار أمريكي	فرنك سويسري	دولار أمريكي	
-	٤٨,٠٥٢,٣٣٤	-	٧٤,٢٤٩,٨٨٨	ذمم مدينة تجارية
١,٣٨٧,٤٠٥	٢٩,٨٣٨,٤٨٥	٥١,٧٧٥	٣,١٧٨,٠٥٦	ذمم دائنة تجارية

مخاطر أسعار الفائدة

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

تعرض المجموعة ألي مخاطر التغير في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض، إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي :-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
١,٢٠٩,٥٣١,٥٠٠	٨٥٣,٥٥٠,٠٠٠	قروض بمعدلات فائدة متغيرة

حساسية سعر الفائدة

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

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

قائمة الربح أو الخسارة		
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
٨,٥٣٥,٥٠٠	(٨,٥٣٥,٥٠٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨,٥٣٥,٥٠٠	(٨,٥٣٥,٥٠٠)	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
		التغير في التدفقات النقدية

مخاطر السلع

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

## ٣٢ - إدارة رأس المال

### إدارة المخاطر

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

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

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٢٩٥,٣٤١,٣٠٨	١,٥٨٤,٠١٦,٨٣٠	مجموع المطلوبات
(٤٥,٩٨٤,٣١٠)	(٥٣,٦١٤,٧٠٥)	ناقص: نقد وما في حكمه
١,٢٤٩,٣٥٦,٩٩٨	١,٥٣٠,٤٠٢,١٢٥	صافي الدين المعدل
١,٩٤١,٧٣٨,٣١٨	١,٩١٩,٢٦٠,٩٥٧	مجموع حقوق الملكية
٣,١٩١,٠٩٥,٣١٦	٣,٤٤٩,٦٦٣,٠٨٢	حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين
٪٣٩	٪٤٤	نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدل

## ٣٣ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

### الالتزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، يوجد لدى المجموعة التزامات بقيمة ١٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٨,٥ مليون ريال سعودي) متعلقة بالنفقات الرأسمالية.

### مطالبات قانونية محتملة

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

### المطلوبات والموجودات المحتملة

بلغت قيمة المطلوبات المحتملة ٦٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٥١٠ مليون ريال سعودي) لقاء التسهيلات البنكية على شكل خطابات اعتماد وضمانات حصلت عليها المجموعة من عدة بنوك محلية مقابل عمولة منح التسهيلات بدون تغطية بنكية.

### ٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٨ م لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

الرصيد بعد إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد قبل إعادة التبويب	البند بالقوائم المالية
٨٥,٨٤٨,٨٩٥	٢,٩١٨,٣٥٣	٨٢,٩٣٠,٥٤٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٣,٢٢٢,٤٥٥	٥,٣٥٩,١١٢	٧٧,٨٦٣,٣٤٣	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٢٠٤,٧١٠	(٢٧١,٩١٥)	٤,٤٧٦,٦٢٥	إيرادات أخرى، صافي

### ٣٥- أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة وفي بداية عام ٢٠٢٠ م اجتاحت العالم جائحة كورونا (COVID-١٩) مما تسبب في اضطرابات في القطاعات الاقتصادية والتجارية بشكل عام وقد اتخذت المملكة العربية السعودية إجراءات احترازية لتقليل الأثار العكسية لتلك الجائحة. تعتقد الإدارة أنه من غير الممكن حالياً تحديد كافة الأثار الاقتصادية التي قد تترتب علي تلك الجائحة وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وعلي الرغم من ذلك لا تتوقع الإدارة وجود أثار مستقبلية عكسية جوهرية وذلك لوجود العديد من مبادرات دعم و تحفيز الاقتصاد و التي تقوم بها حكومة المملكة العربية السعودية في هذا الإطار.

### ٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ م الموافق ٥ رمضان ١٤٤١ هـ.