

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صفحة

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



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة كابلات الرياض ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") شركة مساهمة سعودية، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، 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 ٢٠٢٢م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) 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.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض (شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية

إثبات الإيرادات

إيضاح رقم ٣١ من الايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".	قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:
قامت المجموعة بإثبات إيرادات بلغ إجماليها ٦.٩ مليار ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات ، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة.
يتم إثبات اغلبية الإيرادات من بيع البضائع عند نقل السيطرة على المنتج إلى العميل ، وذلك عند التسليم للعميل ، كما يتم إثبات إيرادات العقود علي مدار الوقت باستخدام نسبة الإنجاز والتي يتم إحتسابها من خلال مقارنة التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى التكلفة الإجمالية المقدره لكل عقد.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على إثبات الإيرادات.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة، ويترتب علي ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال وجود إحتمال لإثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية.	<ul style="list-style-type: none"> الإستعلام من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية.
تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لجوهرية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير استخدام الأحكام والافتراضات على اثبات الإيرادات والإيرادات المستحقة الخاصة بالسنة.
	<ul style="list-style-type: none"> إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح للمبيعات مقارنة بالسنة السابقة والحصول على تفسيرات لأي تغيرات جوهرية.
	<ul style="list-style-type: none"> إجراءات إختبار مدى موثوقية ونزاهة البيانات الرئيسية للعملاء والمبيعات للبيانات المقدمة لنا.
	<ul style="list-style-type: none"> إختبار عينة من القيود اليومية لحسابات الإيرادات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة.
	<ul style="list-style-type: none"> إجراءات قطع حول توقيت الإعراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض (شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية

إيضاح رقم ١٦ من الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ١.٣ مليار ريال سعودي، مكون عنها مخصص إنخفاض في القيمة بمبلغ ٤٥,٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، قامت المجموعة بتطبيق نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>تم اعتبار تطبيق نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب انخفاض أرصدة الذمم المدينة التجارية كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>إرسال مصادقات لعينة من أرصدة الذمم المدينة التجارية ومتابعة عينة من تحصيلات الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة.</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على أرصدة الذمم المدينة التجارية والتي تتضمن أيضاً احتساب خسائر إنخفاض قيم الذمم المدينة التجارية. تقييم المنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لإعداد نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك تقييم التوقعات المستقبلية. تقييم مدى إكمال ودقة تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية. استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة وتقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة، ومعقولية تقديرات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 للمراجعين والمحاسبين، 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، سواءً 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، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

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، وتعد 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 الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند 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. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.


مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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 كابات الرياض والشركات التابعة لها.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي أن لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في : ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق : ١٥ مارس ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	موجودات
			موجودات غير متداولة
١,١٥٤,٧٤٤,١٨٠	١,١١٩,٧٠٦,٥٢٤	٩	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٧,٢٣٨,٧١٧	٦٧,٩٧٩,٤٣١	١٠	موجودات غير ملموسة، صافي
٤٩,٩٢٤,٥٢٤	٢٣,٥٠٣,٥٥٤	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٣٠,٦٠٢,٥٠٠	١٢	استثمار في مشروع مشترك
١٠,٨٤٢,١٠٩	٩,٤٨٢,٤٩٣	١٣	موجودات حق الاستخدام
-	٣٦,٠٥٨,٧١٣	١٤	عقارات استثمارية
-	٣,٧٠١,٠٤٦	٢٩	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٢٨٢,٧٤٩,٥٣٠	١,٢٩١,٠٣٤,٢٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٥٨٥,٥٤٨,٥٨٦	١,٧٩٥,٧٤١,٣٤٢	١٥	مخزون
٩٦٢,٦٦٤,٥٠٤	١,٣٠٠,٥٢٨,١٠٢	١٦	ذمم مدينة تجارية
١١,٧٤٦,٦٩١	٩,٥٠٩,٥٤٣	١٧	موجودات العقود
٥٩,٦٠١,٣٥٨	١١٧,٠٧٦,٦١١	١٨	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
-	٢,٨٧٣,١١٨	٢٦	أدوات مالية مشتقة
٥٠,٣٥٦,٢٠١	١٠٧,١١٩,٩٤٢	١٩	نقد وما في حكمه
٢,٦٦٩,٩١٧,٣٤٠	٣,٣٣٢,٨٤٨,٦٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠	٤,٦٢٣,٨٨٢,٩١٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٢٥٣,٠٩٤,٣٠٧	٢٨٨,٣٢٦,٢٩٤	٢١	احتياطي نظامي
٢١٨,٣١٩,٤١٨	٣٠٥,٨١١,٥٦٨		ارباح مبقاه
٦٤,٢١٩,٨٥٥	٢٦,٥٥١,٧٨٨		احتياطيات أخرى
٢,٠٣٥,٦٣٣,٥٨٠	٢,١٢٠,٦٨٩,٦٥٠		حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
٤٣٣,٢٠٤	(١٤٦,٩٥٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٣٦,٠٦٦,٧٨٤	٢,١٢٠,٥٤٢,٧٠٠		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٠٧,٤١٠,٧١٤	١٠٦,٥٧٤,٠٣٤	٢٣	التزامات مزايا الموظفين
٩,٠٥٢,٩٧٥	٨,٥٩٣,٣٣١	١٣	مطلوبات عقود الإيجار
-	٧,٥٧٣,٧٢٩	٢٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١١٦,٤٦٣,٦٨٩	١٢٢,٧٤١,٠٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٣٢٤,١٧٥,٠٠٠	١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	٢٤	تسهيلات تمويل إسلامي
١٤٠,٨١٦,٥٨١	٢٣٠,٢٦٨,١٥٤	٢٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢١,٠٣١,٩٤٣	٥٤٤,٥٤٦,٥٤٧	٢٧	ذمم دائنة تجارية
-	٩,٣٨٨,٠٧١	٢٦	أدوات مالية مشتقة
٨٢,٥١٢,٦٢٨	٦١,٥٨٢,٣٥٥	٢٨	مخصصات
-	٣٢,٣٦١,١٦٢	١٧	مطلوبات العقود
٢٩,٦٩٠,٢٤٠	٣٣,٣٣٧,٧٥٧	٣٠	مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٩١٠,٠٠٥	١,١١٠,٠٧٩	١٣	مطلوبات عقود الإيجار
١,٨٠٠,١٣٦,٣٩٧	٢,٣٨٠,٥٩٩,١٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦	٢,٥٠٣,٣٤٠,٢١٩		مجموع المطلوبات
٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠	٤,٦٢٣,٨٨٢,٩١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي

Bahad Sima
الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	
٤,٨٨٣,٤٤٣,٨٨٢	٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧	٣١	الإيرادات
(٤,٤٢٠,٣٦٠,٨٩٥)	(٦,٢٠٥,٢٠٥,٣٨٤)	٣٢	تكلفة الإيرادات
٤٦٣,٠٨٢,٩٨٧	٦٤٧,١٠١,١٧٣		إجمالي الربح
(٩١,٧٦٣,٠٤٥)	(١٠٢,٧٧٩,٤٦٩)	٣٣	المصروفات التشغيلية
(٧٩,٤٧٧,١٣٥)	(١٠٠,١٦٥,٧٩٠)	٣٤	مصروفات بيع وتوزيع
٨,٦٧٠,٦٤٩	٣,١٢٣,٧٢٧	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٦٤٠,٠٥٧	١٠,٤٦٣,٣٨٨	٣٥	رد خسائر ائتمانية متوقعة - صافي إيرادات أخرى، صافي الربح من العمليات
٣٠٣,١٥٣,٥١٣	٤٥٧,٧٤٣,٠٢٩		تكاليف تمويل
(٣١,٧٨٠,٥٥١)	(٧٢,٧٩٨,٩٣٣)	٣٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٧١,٣٧٢,٩٦٢	٣٨٤,٩٤٤,٠٩٦		زكاة وضريبة دخل
(٣١,٣٧٥,٩٩٥)	(٢٩,٢٠٨,٢٦٦)	٣٠	ضريبة مؤجلة
-	(٣,٨٧٢,٦٨٣)	٢٩	صافي ربح السنة
٢٣٩,٩٩٦,٩٦٧	٣٥١,٨٦٣,١٤٧		العائد على:
٢٣٩,٨٣٢,٥٩٣	٣٥٢,٣١٩,٨٦٦		مساهمي الشركة
١٦٤,٣٧٤	(٤٥٦,٧١٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣٩,٩٩٦,٩٦٧	٣٥١,٨٦٣,١٤٧		صافي ربح السنة
١,٦٠	٢,٣٥	٣٨	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي المالي

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	
٢٣٩,٩٩٦,٩٦٧	٣٥١,٨٦٣,١٤٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
			<u>البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</u>
(٨٣٥,٤١٤)	٤٩٩,٣٨٦		احتياطي ترجمة العمليات الأجنبية
-	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	٢٦	الجزء الفعال من عقود تحوط - التغير في القيمة العادلة
			<u>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</u>
٤٢,٧٥٨,٧٤٥	(٢٣,١٢٠,٥٠٣)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٨,٩٨٣,٧٨٢)	٥,٩٦٥,٤٢٩	٢٣	إعادة قياس التزامات منافع التقاعد للموظفين
٣٢,٩٣٩,٥٤٩	(٣١,٢٦٣,٧٩٦)		الدخل الشامل الأخر للسنة
٢٧٢,٩٣٦,٥١٦	٣٢٠,٥٩٩,٣٥١		اجمالي الدخل الشامل
			الدخل الشامل العائد على:
٢٧٢,٧٧٢,١٤٢	٣٢١,٠٥٦,٠٧٠		مساهمي الشركة
١٦٤,٣٧٤	(٤٥٦,٧١٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٢,٩٣٦,٥١٦	٣٢٠,٥٩٩,٣٥١		مجموع الدخل الشامل للسنة


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي المالي

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية المعتدة الي مساهمي الشركة	حقوق الملكية المعتدة الي مساهمي الشركة		حقوق الملكية المعتدة الي مساهمي الشركة		حقوق الملكية المعتدة الي مساهمي الشركة		حقوق الملكية المعتدة الي مساهمي الشركة		حقوق الملكية المعتدة الي مساهمي الشركة		
	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	مجموع احتياطات اخرى	احتياطات ترجمة	احتياطات تقييم استثمارات بالقيمة	احتياطات تعديل	احتياطات تعديل	احتياطات تعديل	احتياطات تعديل	احتياطات تعديل	
١,٩٥٩,٣٢٥,٥٤٧	(٣٥,٨٩١)	١,٩٥٩,٣٦١,٤٣٨	٧٢,٧٩٦,٥٧٤	(٤٧٨,٦٤٩)	-	-	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	٢,٠٧,٩٥٣,٨٦٦	٢٢٩,١١١,٠٤٨	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٩,٩٩٦,٩٦٧	١٦٤,٣٧٤	٢٣٩,٨٣٢,٥٩٣	-	-	-	-	-	٢٣٩,٨٣٢,٥٩٣	٢٣٩,٨٣٢,٥٩٣	-	-
٣٢,٩٣٩,٥٤٩	-	٣٢,٩٣٩,٥٤٩	٤١,٩٢٣,٣٣١	(٨٣٥,٤١٤)	٤٢,٧٥٨,٧٤٥	-	-	(٨,٩٨٣,٧٨٧)	٣٣,٩٧٥,٠٥٨	-	-
٧٧٢,٩٣٦,٥١٦	١٦٤,٣٧٤	٧٧٢,٧٧٢,١٤٢	٤١,٩٢٣,٣٣١	(٨٣٥,٤١٤)	٤٢,٧٥٨,٧٤٥	-	-	٢٣,٠٨٤,٨١١	(٢٣,٩٨٣,٢٥٩)	٢٣,٩٨٣,٢٥٩	-
(١٩٦,١٩٥,٢٧٩)	٣٠٤,٧٧١	(١٩٦,٥٠٠,٥٠٨)	-	-	-	-	-	(١٩٦,٥٠٠,٥٠٨)	-	-	٢٢
٢,٠٣٦,٠٦٦,٧٨٤	٤٣٣,٢٠٤	٢,٠٣٥,٦٣٣,٥٨٠	٦٤,٢١٩,٨٥٥	(١,٢٦٤,٠٦٣)	٤٢,٧٥٨,٧٤٥	-	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	٢١,٨٣٩,٤١٨	٢٥٣,٩٤٣,٣٠٧	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٣٦,٠٦٦,٧٨٤	٤٣٣,٢٠٤	٢,٠٣٥,٦٣٣,٥٨٠	٦٤,٢١٩,٨٥٥	(١,٢٦٤,٠٦٣)	٤٢,٧٥٨,٧٤٥	-	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	٢١,٨٣٩,٤١٨	٢٥٣,٩٤٣,٣٠٧	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥١,٨٦٣,١٤٧	(٤٥٦,٧١٩)	٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	-	-	-	-	-	٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	-	-
(٣١,٧٦٣,٧٩٦)	-	(٣١,٧٦٣,٧٩٦)	(٣٧,٢٢٩,٢٢٥)	٤٩٩,٣٨٦	(٣٣,١٢٠,٥٠٣)	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	-	٥,٩٦٥,٤٢٩	٣٥,٢٣١,٩٨٧	-	-
٣٢٠,٥٩٩,٣٥١	(٤٥٦,٧١٩)	٣٢١,٥٩٢,٦٣٢	(٣٧,٢٢٩,٢٢٥)	٤٩٩,٣٨٦	(٣٣,١٢٠,٥٠٣)	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	-	٥,٩٦٥,٤٢٩	٣٥,٢٣١,٩٨٧	-	-
-	-	-	(٤٣٨,٨٤٢)	-	(٤٣٨,٨٤٢)	-	-	٤٣٨,٨٤٢	-	-	-
(٢٣٦,١٢٣,٤٣٥)	(١٢٣,٤٣٥)	(٢٣٦,٢٤٦,٨٧٠)	-	-	-	-	-	(٢٣٦,٢٤٦,٨٧٠)	-	-	٢٢
٢,١٢٠,٥٤٢,٧٠٠	(١٤٦,٩٥٠)	٢,١١٩,٦٩٥,٧٥٠	٢٦,٥٥١,٧٨٨	(٧٦٤,٦٧٧)	١٩,١٩٩,٤٠٠	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	٢٢,٧٢٥,١٧٣	٣٠,٥٨١,٥١٨	٢٨٨,٣٢٦,٢٩٤	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-

الرئيس التنفيذي

Barbara Al-Din
الرئيس التنفيذي المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول من احتياطات تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الاخر الي ارباح المعقاه
صافي الربح المحول الي الاحتياطي النظامي
توزيعات الارباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٧١,٣٧٢,٩٦٢	٣٨٤,٩٤٤,٠٩٦		الأنشطة التشغيلية:
			ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات:
٥٨,٤١٩,٩٣٠	٥٧,٢٣٥,٠٣٣	٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٩٧٢,٢٨٢	٥,٠٨١,١٩٦	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢٤٠,٩٥٦	١٤	استهلاك عقارات استثمارية
١,٧٩٧,٦٩٣	١,٣٥٩,٦١٦	١٣	استهلاكات حق استخدام الموجودات
٣٩٨,٩٩٣	٣٦١,٧٩٣	١٣	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
(١,٣٢٢,٨٣٩)	٤١٦,٩١٠	١٥	مخصص / (رد مخصص) مخزون بطيء الحركة - صافي
(٨,٦٧٠,٦٤٩)	(٣,١٢٣,٧٢٧)	١٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - صافي
(٢٧,٧٩٢,١١٢)	(٢٠,٩٣٠,٢٧٣)	٢٨	مخصصات
١٢,٨٢٩,٩٢٠	١٣,٣٩٧,٤٦٣	٢٣	منافع تقاعد الموظفين
-	(٨,٠٩٣,١٥٥)		خسائر تقييم مشتقات مالية
٢٥٦,٢٣٥	١,٩٧٧,٣٢٦	٣٥	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
-	(١٧,٣٣١,٣٣٠)	٣٥	أرباح استبعاد عقارات استثمارية
-	(٣,٢٧٤,٠١٩)	٣٥	أرباح استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٦,٨٩٦,٢٣٠	٦٩,٥٢٦,٥٥٧	٣٦	تكاليف التمويل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
(٤٣٩,١٧٩,٨٤٤)	(٢١٠,٦٠٩,٦٦٦)		ذمم مدينة تجارية
(١٣٥,٠٠٨,٥٤٨)	(٣٧٠,٣٩٢,١٢٠)		موجودات العقود
-	٢,٢٣٧,١٤٨		التزامات العقود
(٤,٩٢٤,٥٨٩)	٣٢,٣٦١,١٦٢		دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢٦,٠٠٨,١٨٢)	(٥٧,٤٧٥,٢٥٣)		مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٤,٧٣٢,٤٦٨	٨٦,٧٣٢,٧٩٩		ذمم دائنة تجارية
٩٣,٤٢٤,٧٢٦	٣٢٣,٥١٤,٦٠٤		صافي تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٨,٦٩٤,٥٥٨)	(٦٩,٥٢٦,٥٥٧)	٢٣	منافع تقاعد الموظفين مدفوعة
(١٠,٨٢٩,٧٣١)	(٨,٢٦٨,٧١٤)	٢٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣١,١٠٨,٠٣٠)	(٢٥,٥٦٠,٧٤٩)	٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٠٨,٤٣٧,٦٤٣)	١٨٤,٨٠١,٠٩٦		الأنشطة الاستثمارية
(٦٩,١٦٤,٢٠٥)	(٤٥,٢٩١,٣٢٦)	٩	دفعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
٤٣,٥٣٣	-	٩	المتحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٧٩٣,٦٣٨)		دفعات لشراء عقارات استثمارية
-	٣٨,٧٦٠,٠٠٠		المتحصل من بيع عقارات استثمارية
-	(٣٠,٦٠٢,٥٠٠)		دفعات للاستثمار في مشروع مشترك
(١٢٨,٤٣٨)	(٥,٨٢١,٩١٠)	١٠	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٢,٨٦١,٦٢٥)	(٣,١١٦,٩٧٣)		دفعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٩,٦٩١,٤٥٩		المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٢,١١٠,٧٣٥)	(٣٧,١٧٤,٨٨٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨١٤,٩٣٧,٥٠٠)	(٤,١٠٥,٦٩٥,٠٠٠)	٢٤	المسدد من تسهيلات التمويل الإسلامي خلال السنة
٣,٢٨٠,٤٣٧,٥٠٠	٤,٢٤٩,٥٢٥,٠٠٠	٢٤	المحصل من تسهيلات التمويل الإسلامي خلال السنة
(١,٩٢٢,٠٠٣)	(١,٦٢١,٣٦٣)		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق الاستخدام
(١٩٦,١٩٥,٢٧٩)	(٢٣٣,٤٠٤,٦٦١)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٦٧,٢٨٢,٧١٨	(٩١,١٩٦,٠٢٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٣,١٦٥,٦٦٠)	٥٦,٤٣٠,١٨٤		صافي التخير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦٤,٢٥٢,٧٥٧	٥٠,٣٥٦,٢٠١	١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٧٣٠,٨٩٦)	٣٣٣,٥٥٧		أثر تغيير سعر الصرف على النقد وما في حكمه
٥٠,٣٥٦,٢٠١	١٠٧,١١٩,٩٤٢	١٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
٤٢,٧٥٨,٧٥٠	(٢٣,٥٥٩,٣٤٥)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التخير في القيمة العادلة
(٨,٩٨٣,٧٨٧)	٥,٩٦٥,٤٢٩	٢٣	إعادة قياس التزامات منافع التقاعد للموظفين
٢٣,٩٨٣,٢٥٩	٣٥,٢٣١,٩٨٧		احتياطي نظامي
-	(٢,٧١٨,٧٧٤)		توزيعات أرباح غير مدفوعة
-	(١٤,٦٠٨,١٠٨)		التغيرات في قيمة أدوات التحوط المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
-	٢١,٢٨٢,٤٥١		محول من ممتلكات والآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية
-	(٣٥,٦٥٢,٢٥٠)	١٦	عقارات استثمارية مقابل تسوية رصيد احد العملاء


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

تم تأسيس شركة مجموعة كابلات الرياض ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتحمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٢٩٢٧ الصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٤ م. وتعمل الشركة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٣٩٦/ر بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤١٦ هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥ والمعلقة وفقاً للرخصة الصناعية رقم ٣٦/ر بتاريخ ٥ محرم ١٤١٨ هـ الموافق ١٢ مايو ١٩٩٧ والمعلقة وفقاً للرخصة الصناعية رقم ٢٥٧٢ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٣ م. ويقع مكتب الشركة المسجل في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب. ٢٦٨٦٢، الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية.

تقوم المجموعة بإنتاج الكابلات المصنوعة من الألومنيوم والنحاس المعزولة وغير المعزولة.

في ١١ ديسمبر ٢٠٢١ م، عقد مجلس الإدارة وقرر البدء في إجراءات طرح الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) وتفويض اللجنة التنفيذية بالتعاقد مع الأطراف التي تراها مناسبة في هذا الصدد، وبتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ أعلنت هيئة سوق المال السعودية الموافقة على طلب شركة مجموعة كابلات الرياض لتسجيل أسهمها وطرح ٣٣ مليون سهم من أسهم الشركة للاكتتاب العام بالسوق الرئيسي بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ تمثل نسبة طرح ٢٢٪ من إجمالي أسهم الشركة البالغة ١٥٠ مليون سهم. وتم الإدراج في هيئة سوق المال (تداول السعودية) بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة كابلات الرياض وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

حصة الملكية المحفوظ بها من
قبل المجموعة (مباشرة وغير
مباشرة)

الشركة التابعة	الشكل القانوني	بلد التأسيس	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١- الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن والكابلات والبلاستيك وشركاتها التابعة التالية: ١-١ شركة قطر للكابلات (ذ.م.م) ٢-١ الشركة العربية الخليجية للكابلات الكهربائية (ذ.م.م) ٣-١ الشركة الخليجية للأعمال الكهربائية ٤-١ شركة كابلات الرياض المصرية للأعمال الكهربائية	شركة مساهمة مقلدة شركة ذات مسؤولية محدودة شركة ذات مسؤولية محدودة شركة ذات مسؤولية محدودة شركة مساهمة (ش.م.م)	المملكة العربية السعودية قطر الكويت عمان مصر	١٠٠٪ ٥٠٪ ٤٩٪ ١٠٠٪ ٤٩٪	١٠٠٪ ٥٠٪ ٤٩٪ ١٠٠٪ ٤٩٪
٢- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الأسلاك والكابلات المتخصصة	شركة مساهمة مقلدة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
٣- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات الهاتفية	شركة مساهمة مقلدة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
٤- شركة كابلات الرياض وشركاتها التابعة التالية: ١-٤ الوطنية لصناعة الكابلات ٢-٤ شركة الرواد لإنتاج الأسلاك والقابلات الكهربائية المحدودة (*) ٣-٤ الشركة الوطنية العراقية لصناعة القابلات	شركة مساهمة مقلدة شركة الشخص الواحد ذ.م.م شركة الشخص الواحد ذ.م.م شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة العراق العراق	١٠٠٪ ١٠٠٪ ١٠٠٪ ١٠٠٪	١٠٠٪ ١٠٠٪ ١٠٠٪ ١٠٠٪
٥- الشركة السعودية الحديثة للكابلات المحدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة (يتبع)

معلومات عن الشركات التابعة :

*شركة الرواد لإنتاج الأسلاك والقبابوات الكهربائية المحدودة
في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة الوطنية لصناعة الكابلات (شركة تابعة لشركة كابلات الرياض) بالاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من شركة
الرواد لإنتاج الكابلات الكهربائية المحدودة في العراق المملوكة من قبل "شركة عبدالقادر المهديب وأولاده" (المساهم بالشركة). وقد كان صافي
موجودات الشركة في تاريخ الاستحواذ أكبر من المقابل النقدي وتم الإعتراف بإحتياطي نتيجة عملية الاستحواذ بمبلغ ٢٢,٧٢٥,١٧٣ ريال
سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى
المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والنظام الأساسي للشركة.

٣- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية، ما عدا التالي:

- التزامات مزايا الموظفين المحددة والتي تم تقييمها إكتوارياً وتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

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

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادة ما يتم قياس المقابل
المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة كصافي موجودات محددة مستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض
في القيمة. ويتم إثبات خسائر الانخفاض في الأرباح أو الخسائر فوراً.

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 استخدام سلطتها 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 تغيرات 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.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لفترة التقرير المالي نفسها للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية
للشركات التابعة كي تتماشى سياساتهم المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- أساس التوحيد (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

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 بالإعتبار 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.

اعتمدت 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 ستنتشأ 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 حقوق الملكية غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المشترية 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.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة متعلقة بها ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

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- المعايير الجديدة أو المعدلة والتفسيرات

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات ادناه لأول مرة مع إمكانية التطبيق المبكر، ومع ذلك لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي منها كما أنه ليس لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المتطلبات الجديدة السارية:

يسرد هذا الجدول التغييرات الأخيرة على المعايير المحاسبية المطلوب تطبيقها لفترة التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ أبريل ٢٠٢١	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
	المعقد المتوقع خسارتها: تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧).
	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م.
١ يناير ٢٠٢٢	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦).
	المراجع حول إطار المفاهيم - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

٦- المعايير الجديدة أو المعدلة والتفسيرات (يتبع)

المتطلبات المرتقبة:

يسرد هذا الجدول التغييرات الأخيرة على المعايير المحاسبية المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ والتي يمكن اعتمادها مبكراً في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢.

تاريخ السريان	المعايير الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)
	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - " عقود التأمين"
	تعريف التقدير المحاسبي - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢)
متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل)
	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

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 الموجودات كمتداولة 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 مالم يكن مقيد ولا يمكن صرفه أو استخدامه 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 التشغيل العادية،
 - 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 وآلات ومعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت. وتسجل الأراضي ومشروعات 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 (بتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (بتبع)

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه الموجودات متاحة للاستخدام المقصود، وأما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتياً 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 المتوقعة للموجودات على النحو التالي:

العمر المتوقع	
٢٠ - ٢٥	مباني
٢٠ - ٣٠	الآت ومعدات
١٠	قطع الغيار الاستراتيجية
٤	سيارات
٤ - ١٠	أثاث وتراكيبات
٥	أدوات
١٠	معدات مختبرات
١٠	أجهزة حاسب الي

لا يتم استهلاك الأراضي والمشروعات 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 المتقاعد أو المباع أو غير المعترف بها عن طريق مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن " إيرادات أخرى - صافي" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقترنة.
الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. التكاليف التي تكون مرتبطة بصيانة برامج الحاسب الآلي يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة ويحتسب بتطبيق طريقة القسط الثابت التي بموجبها يتم إطفاء القيمة الدفترية للموجودات على عمرها الإنتاجي مالم يكن العمر الإنتاجي غير محدد. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة (برامج حاسب آلي) هو ١٥ سنة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة، عند وجود المؤشرات، بتخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

استثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو ترتيب يكون لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. تنقسم الترتيبات المشتركة إلى مشاريع أو عمليات مشتركة بناء على الحقوق والالتزامات ذات العلاقة. السيطرة المشتركة هي التقاسم المتفق عليه تعاقدياً للسيطرة على ترتيب، ولا يتحقق ذلك إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

بناء على تقييم المجموعة للسيطرة، يتم اثبات الحصص في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة، بعد الإثبات الأولي تشمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف السيطرة المشتركة.

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي موجودات غير متداولة محتفظ بها إما للحصول على دخل من الإيجارات أو رفع قيمة الاستثمار أو كليهما، ولكن ليس بغرض بيعها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. يتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولي ومن ثم بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند بيعها أو عندما تكون مشغولة من قبل المالك أو في حالة عدم الاحتفاظ بها لزيادة قيمتها .

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) العقارات الاستثمارية (يتبع)

يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد العقار الاستثماري (الذي يحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبناء) في الربح أو الخسارة. عندما يتم بيع العقارات الاستثمارية التي تم تصنيفها في السابق كمتلكات ومعدات، يتم تحويل أي مبلغ ذو صلة والمثبت في الاحتياطي المعاد تقييمه إلى الأرباح المبقاة.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال عناصر بنود العقارات الاستثمارية التي تم المحاسبة عنها بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند العقارات الاستثمارية ذات الصلة. ويتم قيد جميع المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها.

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 الانخفاض 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 من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية، التي تعرضت لإنخفاض في القيمة للوقوف على احتمالية عكس الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة من الفترات المشمولة بالتقارير.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصنة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية التي تخصها كل منها وفقاً لسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها كمعاملة 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 الأخر 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 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 والمصروفات لكل قائمة ربح أو خسارة والدخل الشامل الأخر 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 والمصروفات بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛
- يتم الاعتراف بكافة فروقات تحويل العملات في الدخل الشامل الأخر.

مخزون

يتضمن المخزون المواد الخام والأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة واللوازم وقطع الغيار التي يتم تسجيلها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يشتمل مخزون الأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة.

يتم تخصيص التكاليف لبنود المخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكاليف شراء المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الخصومات 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 للنظم المدينة التجارية المصدرة عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الأدوات المالية (يتبع)

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 اقتناؤه 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 ماس: 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.

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 تحقيق 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
بالتكلفة المطفأة
بالتكلفة المطفأة

نقد وأرصدة لدى البنوك
ذمم مدينة تجارية
موجودات غير متداولة أخرى

القياس اللاحق

تتطبق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية. تنخفض القيمة المستنفذة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار في حقوق الملكية ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

إعادة التصنيف

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

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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.

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 الأخر، وموجودات العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تقاس 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.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

• الأدوات المالية التي لم تراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
• الأدوات المالية التي تراجع 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 الأخر الموحدة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة النعم 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.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الذمم 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 عادة 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 مستقبل 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

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة عن 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.

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 يحض 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 لكل عميل على حده 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 والمصرفيات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى الأخرى وتسهيلات تمويل إسلامي والمستحق لأطراف ذات علاقة

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

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي

بالتكلفة المطفأة
بالتكلفة المطفأة
بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية

ذمم دائنة تجارية
مصرفيات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
تسهيلات تمويل إسلامي

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

التوقف عن الإثبات

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

عمليات تعديل الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إذا تم تعديل أجل الموجودات المالية، تجري المجموعة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المعدلة 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 المطفأة 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.

مشتقات مالية

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية للتحوط من التعرضات المتعلقة بأسعار السلع. عند التحديد الأولي للتحوط تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة (ادوات) التحوط والبند (البندود) المتحوط لها، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفيذ التحوط بالإضافة إلى الاساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على أساس مستمر، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون ادوات التحوط "عالية الفعالية" في مقاصد التغيرات في القيمة العادلة أو للتدفقات النقدية للبندود المتحوط لها خلال الفترة التي تم تحديد التحوط لها.

وما إذا كانت النتائج الفعلية لكل تغطية هي ضمن نطاق سياسة إدارة المخاطر وبالنسبة للتحوط النقدي للتدفقات النقدية للمعاملة المتوقعة ينبغي أن تكون المعاملة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة.

يتم إثبات المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. لاحقاً للأثبات الأولى، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم المحاسبة عن التغيرات فيها كما هو موضح أدناه.

تحوط التدفق النقدي

عند تحديد أداة مشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية، يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوط لتغيرات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه في احتياطي تحوط في حقوق الملكية. ويتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح أو الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "تكلفة الإيرادات"

ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة التي تم التحوط من أجلها أثبات لأصل غير مالي (على سبيل المثال، المخزون)، تم تحويل المبالغ المتراكمة من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي للتكلفة. وفي النهاية يتم إثبات المبالغ المتراكمة في تكلفة المخزون.

عند انتهاء صلاحية أداة التحوط، أو إنهاؤها، أو بيعها، أو التعامل بها، أو عندما لا يصبح التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. عندما يتم التوقف عن محاسبة التحوط لتحوط التدفق النقدي، يظل المبلغ المتراكم ضمن حقوق الملكية ويتم إثباته عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في النهاية في الربح أو الخسارة. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم ادراجها في حقوق الملكية وذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن "الإيرادات أو تكلفة الإيرادات"

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

مشتقات مالية (يتبع)

مشتقات أخرى

عندما لا يتم تصنيف أداة مالية في علاقة تحوط مؤهلة، يتم اثبات كافة التغيرات في قيمتها العادلة مباشرة 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 الملزمة 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 جوهرية من جراء التغير في القيمة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشتركين في 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 تقييم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.
- إن 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 لمشارك آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- إن جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية مُصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويوصف ذلك، كما يلي، بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير محللة) 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 أو بصورة غير مباشرة.
 - 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، فإن المجموعة تحدّد ما إذا حصلت تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي عبر إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ 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 المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 بالمتعلق 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.

خطط المنافع المحددة (مكافأة نهاية الخدمة للموظفين)

تطبق المجموعة خطط منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي المعمول به استناداً إلى فترات خدمة الموظفين المتراكمة 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 إثبات 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.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية على حصص المساهمين السعوديين وعلى أساس مبدأ الاستحقاق ويتم قيد مصروف الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن القرارات النهائية في سنة الانتهاء منها.

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل بالمعدلات المحددة على الحصص المعدلة من دخل المساهمين الأجانب المحددة وفقاً للوائح السعودية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة التي تم تأسيسها وتشغيلها خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً للوائح الضريبية لبلدانها عندما تكون جوهرياً.

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الضريبة المؤجلة

تسجل الضريبة المؤجلة 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.

عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

وتطبق المجموعة نهج الاعتراف والقياس الواحد على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. يتم القياس الأولي لموجودات حق الاستخدام بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تم تقديمها في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكيك والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار 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 التزامات عقود الإيجار.

التزامات عقود 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 دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار من التالي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- مبالغ متوقعة 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 إنجازه بشكل مبكر.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييماً حول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

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.

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (بتبع)

عقود الإيجار (بتبع)

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

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 مثبت في نفس بند المطلوبات.
يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير.

الاعتراف بالإيرادات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: "الإيراد من العقود مع العملاء".

يتم قياس الإيرادات استناداً للعرض المحدد في العقد مع العميل، والتي تتضمن إيرادات غير مفوترة (موجودات عقود) وتستنثي 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 الالتزام 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 العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد
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 العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تلي 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 وللجموعة 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 لالتزامات 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 العوض الذي تم
الحصول عليها من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العوض 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 تطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل عقد 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.

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 للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اخترت المجموعة تطبيق طريقة المنخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني. تعتبر المجموعة أن استخدام طريقة المنخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود المجموعة في الوفاء بالتزام الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً. وعند تطبيق طريقة المنخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المنخلات لاستيفاء التزام الأداء. بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدية مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل 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، حينئذٍ 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

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود بمرور الوقت. يتم قياس وإثبات الإيراد على أساس طريقة نسبة الإنجاز والتي تحتسب من خلال مقارنة التكلفة بالنسبة المئوية الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى التكلفة الإجمالية المقدر لكل عقد.

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

إيرادات العقود (يتبع)

تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى نسب الإنجاز إذا تغيرت الظروف. تتعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقدر في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى المراجعة معروفة للإدارة.

يتم إثبات التكاليف والأرباح المقدر التي تزيد عن الفواتير على العقود غير المكتملة في الموجودات المتداولة كموجودات عقود والفواتير الزائدة عن التكاليف المتكبدة والأرباح المقدر، إن وجدت، يتم إثباتها في المطلوبات المتداولة كالتزامات عقد.

تكاليف العقود

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد كمصروف مالم يكن لدى المجموعة توقع معقول لاسترداد هذه التكاليف من عملاتها 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.

موجودات ومطلوبات العقود

وفقاً للمعيار 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 مطلوبات العقد، اعتماداً على العلاقة بين أداء المنشأة ومنفوعات العميل. موجودات العقد هي حق المنشأة في الاعتبار المتبادلة مقابل السلع أو الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها أو تنفيذها إلى العميل.

إن مطلوبات العقد هي التزام منشأة بنقل البضائع أو أداء الخدمات لصالح العميل الذي استلمت المنشأة اعتبارات مقابلة من العميل (أو يستحق مبلغ مقابلة). 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.

الأرباح من الاستثمارات

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند الإقرار بأحقية المجموعة لاستلامها.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات كافة الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق عند الإقرار بأحقية المجموعة لاكتسابها.

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 أيضاً الحصة من التكاليف العامة المشتركة ذات العلاقة.

مصروفات 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 ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية علاوة على العمولات والرسوم وما شابهها. كما وتتضمن الحصة من التكاليف المشتركة العامة ذات العلاقة.

مصروفات عمومية وإدارية

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

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين التكلفة المباشرة ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

تكلفة التمويل

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

٧- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرة على اقتناء وإنشاء وإنتاج موجودات مؤهلة والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها أو بيعها أو رسلتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة للحصول على تلك القروض.

تحتسب الفائدة المرسلة باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمجموعة بعد تعديلها للقروض المرتبطة بالتطويرات المحددة. عندما ترتبط القروض بتطويرات محددة فإن المبلغ الذي يتم رسلته هو إجمالي الفائدة المتكبدة على تلك القروض ناقصاً أي دخل استثماري ناتج عن استثمارها الموقت. يتم رسلة الفائدة من بداية أعمال التطوير حتى تاريخ الانتهاء الفعلي، أي عندما يتم الانتهاء من جميع أعمال التطوير بشكل كبير. يتم التوقف عن رسلة تكاليف الاقتراض إذا كانت هناك فترات توقف طويلة لنشاط التطوير.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتكبد فيها مصروفات.
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- الذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.

القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ بأن يتم تحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم بواسطة الإدارة التنفيذية بالمجموعة والمستخدم في توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها. وقد تم إعداد هذه القطاعات التشغيلية المبينة في الإيضاح رقم (٣٦) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨. تتشأ معظم إيرادات المجموعة وأرباحها وموجوداتها من خلال عملياتها في المملكة العربية السعودية وتتشأ من قطاعات أعمال محددة. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج التشغيل للقطاعات التشغيلية هذه بصورة مستمرة وذلك بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويجري تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ومؤشرات قياس أداء أخرى.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض الربح الأساسي للسهم وفقاً لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة على مساهمي الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٨- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً 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 وقرارات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر 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 أدناه:

الأحكام

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة في الإيضاحات الآتية:

إيضاح ٥ - فيما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

الافتراضات وعدم التأكيد من التقديرات

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الانخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته

٨- استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام (يتبع)

الانخفاض قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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 يزيد 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 المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات

تحدد إدارة المجموعة العمر المتوقع للممتلكات والآلات ومعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم القيام بهذا التقدير بعد الأخذ 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 أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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 لكل المجموعة والتي يتم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتحديد تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتراجع الأوضاع الاقتصادية المتوقعة 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 جوهري. 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.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً 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 التزيمات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة نهاية الخدمة على موظفيها طبقاً لنظام العمل السعودي السائد. يكون الالتزام مستحقاً استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً للتقييمات الاكتوارية المنتظمة.

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في إيضاح ٢٣ في هذه القوائم المالية الموحدة بغرض تقييم القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة. أي تغيرات في هذه الافتراضات في السنوات المستقبلية قد تؤثر على الأرباح والخسائر في تلك السنوات.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام (يتبع)

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 الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام 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 بالالتزامات

يتم تحديد وإثبات الالتزامات الحالية - الناشئة عن عقود مثقلة بالالتزامات - باعتبارها مخصصات. ويعتبر العقد مثقل بالالتزامات إذا أبرمت الشركة عقداً تزيد فيه التكاليف الحتمية للوفاء بالالتزامات 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 افتراضات معينة على وعاء الزكاة وضريبة الدخل المستخدمة لحساب مصروف الزكاة وضريبة الدخل. ومع ذلك، فإن تشريعات الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بتلك التعديلات تخضع لتعديلات وتفسيرات قابلة للتغيير. قدمت إدارة المجموعة أفضل تقديراتها لتلك الافتراضات.

الاستمرارية

تستخدم إدارة المجموعة تقديرات وافتراضات لتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهذا يشمل تقييمًا لأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكًا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة مجموعة كبريات الرياض
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي، مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- مستلزمات والآلات ومعدات، صافى

التكلفة	أرض	مبني (٣٢)	آلات ومعدات	سيارات	مركبات	الثابت وتراكيبات	أدوات	معدات المتفرقات	أجهزة حاسب آلي	قطع الغيار	الموجودات تحت الإقتناء (٣)	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢	٧٧٢,٦٨٧,٠٣٨	٣٧٦,٢٩٨,٥٥٨	١,٩٤٣,٥٠٨,٥٢٢	١٢,١٣٠,٧٠٩	١٢,٤٧١,٨٩٩	٧٨,٤٧١,٨٩٩	٧٨,٤٧١,٨٩٩	١١١,١٦٧,١٠٦	١٨٠,٢٣٦,٢٥١	٩,٧٨٢,٧٩٢	٦٩,٥١٨,٢٤٩	٢,٨٤٦,٤٠٥,٤٩٥
إيضاحات	-	٢,٤٠٠,١٩٢	١٢,٦٨١,٥٥٤	٥٠٤,٥٠٦	١,٤٨١,١٠٨	١,٤٨١,١٠٨	١,٤٨١,١٠٨	١٢,٠٠٨,٥٢٣	١١٧,٧٦٩	٨٢٩,٣٠١	٦,٧٩٥,٤١٤	٤٥,٢٩١,٣٢٦
استحقاقات	-	-	(٢,٥٨٤,٥٩٨)	(١٠٨,٢٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٦٩٢,٩٨٨)
تحويلات من موجودات	-	-	٥١,١١١,٩٨٤	-	٣١٨,٦١٨	-	-	٨٤,٩٧٠	-	-	(٦٣,٦٧٠,٧١٧)	-
كحت الإقتناء	-	-	٧,٦٨٨,١٣٥	-	٣١٨,٦١٨	-	-	٤,٤٦٧,٠١٠	-	-	(٦٣,٦٧٠,٧١٧)	-
محول من مستلزمات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
والآلات ومعدات إلى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عقارات استثمارية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تكاليف التعديلات في أصل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المصرف	٢٥,٧١٤	٤٠,٠٧٥,٥٢٤	٤٢٣,٤٨٦	(٤٣,٤٠٥)	(٧٧٧,٢٦٢)	٢٩,٩٩٤,٣٦٣	٧٨,٠	-	-	-	(٦٤٧,٤١٩)	(٢٢,٣٣٩,٤٤٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١٨,٦٢٧,٢٢٨	٣٦٩,٧٩٨,٢٧٠	٢,٠٠٥,١٤٠,٩٥٨	١٢,٤٨٢,٩٢٠	١٢,٤٧١,٨٩٩	٢٩,٩٩٤,٣٦٣	٢٩,٩٩٤,٣٦٣	١٢٧,٣٣٢,٥٩٩	١٨٠,١٥١,٠٢٥	١٠,٦١٢,٠٩٣	١٢,٠٠٤,٢٥٩	٢,٨٢٦,٨٢٨,٢١٩
استهلاك من الم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠٢٢	-	-	١,٢٨٠,٢٥٩,٦١٣	١٥,٠٨٢,٥٢٥	١٥,٠٨٢,٥٢٥	٢٥,٦٩٨,٦٨١	٢٥,٦٩٨,٦٨١	٨٨,٢٣٠,١١٨	١٢,٦٢١,٥١٤	٢٤٠,٨٥٢٢	-	١,٢٢٩١,٢٢١,٣١٥
المحمل للسنة	-	-	٣١,٨٣٥,٢٥٤	٥٢٨,٢٨٥	٥٢٨,٢٨٥	١,٥١١,١٤٧	١,٥١١,١٤٧	٦,٦٦٩,٤١١	٤٥١,٠٣٦	١,٣٣٨,٤٥٧	-	٥٧,٢٣٥,٠٣٣
الاستحقاقات	-	-	(٢٠٧,٢٧٢)	(١٠٨,٣٩٠)	(١٠٨,٣٩٠)	-	-	-	-	-	-	(٧١٥,٦٦٧)
محول من مستلزمات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
والآلات ومعدات إلى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عقارات استثمارية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	١,٢١٩,٦٤٨,٦٥٧	١٥,٠٠٣,٤٣٠	١٥,٠٠٣,٤٣٠	٢٥,٦٩٨,٦٨١	٢٥,٦٩٨,٦٨١	٩٤,٨٩٩,٥٢٩	١٣,٠٧٢,٥٠٠	٤,٧٤٧,٠١٩	-	١,٧٤٧,١٢٣,٢٤٥
صافي القيمة الدفترية	-	-	١٣٩,٠٤٠,٤٧٦	٩٧٩,٤٩٠	٩٧٩,٤٩٠	٢,٧٨٤,٥٣٥	٢,٧٨٤,٥٣٥	٣٢,٤٣٣,٠٧٠	٥٠,٧٨٤,٤٧٥	٥,٨٢٩,٠٧٤	-	١,١١٩,١٧٠,٦,٥٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٢٢,٦٨٧,٠٣٨	١٥٦,٦٤٩,٩٠١	٦٦٢,١٤٨,٩١٩	١,٠٤٧,١٧٤	١,٠٤٧,١٧٤	٢,٧٧٢,٣١٨	٢,٧٧٢,٣١٨	٢٢,٩٣٦,٩٨٨	٥٤٦١,٧٤٢	٦,٣٧٥,٢٣٠	-	١,١٥٤,٦٤٤,٦٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٢٢,٦٨٧,٠٣٨	١٥٦,٦٤٩,٩٠١	٦٦٢,١٤٨,٩١٩	١,٠٤٧,١٧٤	١,٠٤٧,١٧٤	٢,٧٧٢,٣١٨	٢,٧٧٢,٣١٨	٢٢,٩٣٦,٩٨٨	٥٤٦١,٧٤٢	٦,٣٧٥,٢٣٠	-	١,١٥٤,٦٤٤,٦٨٠

* تشمل الموجودات تحت الإقتناء باصمّل قيد التنفيذ متعلقة ببناء مشاتل مصانع المجموعة.
** يشمل هذا البند مباني تم إنشاؤها على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمنشآت الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة حتى ١٤٥٤ هـ الموافق ٢٠٢٢ م.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
تكافة المبيعات - إيصال رقم ٣٢	٥٣,٦٥٢,١٣٨
مصروفات بيع وتوزيع - إيصال رقم ٣٣	٤٧٥,٠٥٤
مصروفات عمومية وإدارية - إيصال رقم ٣٤	٤,٢٩١,٧٣٨
	٥٨,٤١٩,٩٣٠

شركة مجموعة كابات الرياض
(شركة مساهمة سعودية متقلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مستحقات والآلات ومعدات، صافى (ببيع)

التفصيل	أرض	مباني (**)	آلات ومعدات	سيارات	إثاث وتجهيزات	أدوات	معدات المكثبات	أجهزة حسب الوي	قطع التول	الموجودات تحت	المجموع
									الاستراتيجية	الإعطاء (*)	
١ يناير ٢٠٢١ م	٢٢٢,٩٣٧,٠٨٢	٥١٧,٩٥٢	١,٠٦٦,٩٢١	١,٨٨١,١٨٢,٨٧٧	١,١٦٣,٩٠٩	٤٩,٤١٠,٠٣٥	١١٠,٦١٣,٣٩٧	١٤,٩٨٩,٦١١	٩,٧٠٧,٠٩٢	٧٦,٥٤٦,٤١٧	٢,٧٧٧,٨٢٠,٧١٢
إستحقاقات	-	-	-	-	-	-	٥٥٣,٧٠٩	٢,٤٢٨,٣٢٣	٩٩,٩٤٨	٦,٤٠٠,٣٤٤	٦٩,١٦٤,٦٠٥
تحويلات من موجودات تحت	-	-	-	-	-	-	-	(٤٢٤,٦٧٨)	(٢٣,٢٤٨)	-	(٤٧٤,٩٠٤)
الإعطاء	-	-	٦١,٢٥٨,٧٣٤	-	٥١٤,٨٧٢	-	-	-	-	(٦٧,٤٢٨,٤١٢)	-
تغير التعريفات في أسعار الصرف	-	١٤٩,٧١٩	-	(٥,٣٧١)	(٤٦)	١,٢٢٤	-	-	-	-	(١,٤٥١,٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٢٢,٦٨٧,٠٣٨	٥١٧,٩٥٢	١,١٢٨,٥٥٨	١,٩٤٣,٥٠٨,٥٣٢	٢٨,٤٧١,٨٨٩	٥٠,٨٠٦,٠٥٦	١١١,١٢٧,١٠٦	١٨,٠٣٣,٧٥٦	٩,٧٨٣,٧٩٢	٢٩,٥١٨,٣٤٩	٢,٨٤٦,٤٠٥,٤٩٥
١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	٢٠,٦٨٣,٥١٠,٣	١,٢٤٧,٦٠٧,٥٨٦	٢٣,٠٣٧,١١٤	٤٣,٧٨٦,٨٢٢	٨١,١٣٦,٤٠٤	١١,٦٤٩,٣٩٠	٢,٨٨٥,٨٥٦	١,٨٨٠,٢٣٩	١,٦٣٣,٤١٦,٥٢١
المحمل للسنة	-	-	٣,٨٧١,٧٨٨	٤٨٥,٥٧٨	٢,٦٥٧,٧٤٢	٢,٨٢٣,٨١٣	٧,٠٩٣,٧١٤	١,١٤٠,٥٦٧	٥٢٥,٢٢٤	-	٥٨,٤١٩,٩٣٠
استحقاقات	-	-	-	-	(٤,١٧٥)	-	-	(١٢٨,٤٤٣)	(٢,٥١٨)	-	(١٧٥,١٣٦)
ترجمة عمليات أجنبية	-	-	١,٨٨٠,٢٣٩	-	-	-	-	-	-	(١,٨٨٠,٢٣٩)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	٢١,٩٦٤,٨٠٥,٦٥٧	١,٧٨٠,٣٥٩,٢١٣	٢٥,٦٩٨,٦٨١	٤٦,٦١٠,٦٣٥	٨٨,٢٣٠,١١٨	١٢,٦٢١,٥١٤	٣,٤٠٨,٥٢٢	-	١,٦٩١,٦٦١,٣١٥
صافي القيمة الدفترية	-	-	١٥٦,٦٤٩,٩٠١	٢٢٣,١٤٨,٩١٩	١,٠٤٧,١٧٤	٤,١٩٥,٢٢١	٢٢,٩٣٦,٩٨٨	٥,٤١١,٧٤٢	٦,٣٧٥,٢٣٠	٢٩,٥١٨,٣٤٩	١,١٥٤,٧٤٤,١٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٢٢,٦٨٧,٠٣٨	٥١٧,٩٥٢	١,١٢٨,٥٥٨	١,٩٤٣,٥٠٨,٥٣٢	٢٨,٤٧١,٨٨٩	٥٠,٨٠٦,٠٥٦	١١١,١٢٧,١٠٦	١٨,٠٣٣,٧٥٦	٩,٧٨٣,٧٩٢	٢٩,٥١٨,٣٤٩	٢,٨٤٦,٤٠٥,٤٩٥

* تتصل الموجودات تحت الإعطاء بأصل قيد التقييم متقلة ببناء مستحقات مصانع المجموعة ونظام سبب.

** يشمل هذا القيد مبالغ تم إنشاؤها على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التنمية (مدن) لفترة ٢٠ سنة حتى ١٤٥٤ هـ الموافق ٢٠٢٢ م.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مندرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- الموجودات غير الملموسة، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
برامج الحاسب الآلي	برامج الحاسب الآلي
٧٤,٥٦٨,١٦٧	٧٤,٥٦٨,١٦٧
١٢٨,٤٣٨	٥,٨٢١,٩١٠
٧٤,٦٩٦,٦٠٥	٨٠,٣٩٠,٠٧٧
٢,٤٨٥,٦٠٦	٧,٣٢٩,٤٥٠
٤,٩٧٢,٢٨٢	٥,٠٨١,١٩٦
٧,٤٥٧,٨٨٨	١٢,٤١٠,٦٤٦
٦٧,٢٣٨,٧١٧	٦٧,٩٧٩,٤٣١

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إطفاء:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

المحمل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تتمثل الموجودات غير الملموسة اعلاه في تكلفة نظام الساب الذي تم استخدامه بداية من عام ٢٠٢٠ م.

تم توزيع مصروف الإطفاء للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٥,٠٨١,١٩٦	٤,٩٧٢,٢٨٢
٥,٠٨١,١٩٦	٤,٩٧٢,٢٨٢

مصروفات عمومية وإدارية

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	نسبة الملكية
٢٢,٢٣٢,٣١٤	٤٦,١٥٣,٢٣٣	٪٧,٦٧
١,٢٧٠,٢٤٠	٤٧٠,٨٢٤	٪١٩,٧
-	٣٥٢,٩٨٦	٠,١١٪
-	١,٤٩٤,٦٣٠	٠,١٠٪
-	١,١٦٢,٧٠٠	٠,٥٥٪
-	٢٩٠,١٥١	٠,٠٨٪
٢٣,٥٠٣,٥٥٤	٤٩,٩٢٤,٥٢٤	

شركة توزيع الغاز الطبيعي *

الشركة الدولية للمواد العازلة *

شركة النايفات **

مجموعة تداول السعودية **

الشركة العربية لخدمات الانترنت والاتصالات (حلول اس تي سي) **

شركة المنجم للأغذية **

* بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في الشركات المذكورة مبلغ ٢٣,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (إيضاح رقم (٤٠-١)).
** خلال السنة استبعدت المجموعة استثماراتها المذكورة اعلاه بأجمالي مبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي محققة أرباح بيع بلغت ٣,٢٧ مليون ريال سعودي.

١٢- استثمار في مشروع مشترك

قامت المجموعة خلال السنة بالدخول في مشروع مشترك مع شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية (شركة مساهمة كويتية) من خلال تأسيس شركة "الخليج والرياح لصناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية والإلكترونية (ذات مسؤولية محدودة)" ومقرها دولة الكويت برأس مال قدره ٥ مليون دينار كويتي المعادل لمبلغ ٦١,٢ مليون ريال سعودي، وقد بلغت حصة المجموعة ٥٠٪ من أسهم الشركة وبناء على تقييم المجموعة فقد تم معالجة الاستثمار كاستثمار في مشروع مشترك. وقد بلغت تكلفة الاستثمار الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ وقدره ٣,٦ مليون ريال سعودي ويمثل حصة المجموعة في رأس المال حيث لم تبدأ شركة "الخليج والرياح لصناعة الاسلاك والكابلات الكهربائية والإلكترونية" عملياتها التجارية بعد.

١٣- موجودات حق الاستخدام

تتمثل موجودات حق الاستخدام في قيمة اجارات اراضي ومستودعات المجموعة بالإضافة الي ايجار سكن العاملين ومكاتب وفروع احدي الشركات التابعة للمجموعة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- موجودات حق الاستخدام (يتبع)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٢,٦٣٩,٨٠٢	١٠,٨٤٢,١٠٩
(١,٧٩٧,٦٩٣)	(١,٣٥٩,٦١٦)
١٠,٨٤٢,١٠٩	٩,٤٨٢,٤٩٣

موجودات حق الاستخدام
كما في ١ يناير
الاستهلاك المحمل للسنة
موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٧٩٧,٦٩٣	١,٣٥٩,٦١٦

تكلفة المبيعات - إيضاح رقم ٣٢

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٩١٠,٠٠٥	١,١١٠,٠٧٩
٩,٠٥٢,٩٧٥	٨,٥٩٣,٣٣١
١٠,٩٦٢,٩٨٠	٩,٧٠٣,٤١٠

التزامات عقود إيجار
تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية المخصصة
التزامات عقد الإيجار المخصصة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة
متداولة
غير متداولة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٩٧,٦٩٣	١,٣٥٩,٦١٦
٣٩٨,٩٩٣	٣٦١,٧٩٣

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
الفائدة على التزامات عقد الإيجار

١٤- عقارات استثمارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
-	-
-	٢٢,٣٣٩,٤٤٢
-	٣٦,٤٤٥,٨٨٨
-	(٢٢,٤٨٥,٦٦١)
-	٣٦,٢٩٩,٦٦٩

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
محول من ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
محول من ممتلكات وآلات ومعدات
المحمل على السنة (إيضاح رقم ٣٤)
استيعادات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تتمثل الإضافات خلال السنة في قطعة أرض في جمهورية مصر العربية وقد بلغت القيمة العادلة للأرض وفقاً لآخر تقييم للأرض مبلغ ٣٣,٩ مليون ريال سعودي، وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بواسطة "الدولية للاستشارات الهندسية" مقيم عقاري خارجي مستقل ومسجل لدى البنك المركزي المصري برقم (٣٧). وتري الشركة أنه لا يوجد اختلاف جوهري بين التكلفة والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تم الحصول على الأراضي المشار إليها أعلاه من خلال عقد موثق ومعتمد مع احد عملاء المجموعة والذي باع واسقط وتنازل بكافة الضمانات الفعلية والقانونية عن قطعة الأرض المشار إليها في إطار تسوية مديونية العميل المشار إليه. كما صدر حكم محكمة مصرية بالتصديق على صحة توقيع العميل المذكور في العقد وتم انتهاء إجراءات تسجيل الملكية.

خلال الربع الأول من العام تم تحويل بعض الممتلكات إلى عقارات استثمارية بلغت قيمتها ٢١,٥ مليون ريال سعودي وخلال الربع الثالث تم بيع تلك العقارات الاستثمارية بقيمة بيعيه بلغت ٣٨,٨ مليون ريال سعودي محققة ارباح استبعاد بلغت ١٧,٣ مليون ريال سعودي.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٦٨,١٣٥,٠٩٠	٨٢٨,٢٩٩,٦٢٥	بضاعة جاهزة
٣٣٩,٦٥٢,٦٥٥	٤٣٥,٦٢٧,٩٢٤	أعمال قيد التنفيذ
٢٩١,٧٧٥,١٧٧	٣٢٥,٧٨٦,٧٧٢	مواد خام
٧١,٠٥٤,٩١٥	٦٨,٧١٠,٦٦٤	قطع غيار
٣٥,٠١٨,١٦١	٤٤,٤٠٠,٤٠٧	مواد تغليف
٢٤,٥١٨,٨٠٨	١٣٩,٠٨٢,٢٤٦	بضاعة في الطريق
٥,٠٥٤,١٧٠	٣,٩١١,٠٠٤	مستلزمات مشاريع
١,٦٣٥,٢٠٨,٩٧٦	١,٨٤٥,٨١٨,٦٤٢	المجموع
(٤٩,٦٦٠,٣٩٠)	(٥٠,٠٧٧,٣٠٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٥٨٥,٥٤٨,٥٨٦	١,٧٩٥,٧٤١,٣٤٢	صافي المخزون

لدي المجموعة مجموعة متنوعة من العقود المستقبلية لمواجهة مخاطر تقلبات أسعار خام النحاس والالومنيوم والرصاص من أجل الوفاء بمتطلبات المجموعة المتوقعة من الاستخدام في عمليات التصنيع لديها. فيما عدا عقود منخلات كابلات الضغط الفائقة فإنه يتم تسجيل الأثر الناتج عن إقفال هذه العقود - عقود لشراء أو بيع أدوات غير مالية / عقود للاستخدام الذاتي والغير مصنفة كأدوات تحوط ضمن تكلفة الإنتاج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. هذا وقد بلغت القيمة الاسمية للعقود المستقبلية الغير منفذة للنحاس والالومنيوم والرصاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢٨٢ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ١,٠٥٨ مليون ريال سعودي. كما تقوم المجموعة بالحاسبة عن عقود التحوط لتقلبات أسعار النحاس والرصاص والمستخدم في منتج كابلات الضغط الفائقة وفقا للسياسة المشار إليها في إيضاح (٢٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة المرفقة.

الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٠,٩٨٣,٢٢٩	٤٩,٦٦٠,٣٩٠	١ يناير
١,٤٤١,٦٩٩	٥٨٩,٥٤٧	مكون خلال السنة
(٢,٧٦٤,٥٣٨)	(١٧٢,٦٣٧)	رد مخصص
٤٩,٦٦٠,٣٩٠	٥٠,٠٧٧,٣٠٠	٣١ ديسمبر

١٦- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠١١,٣١٣,٨١٤	١,٣٤٦,٠٥٣,٦٨٥	ذمم مدينة تجارية
(٤٨,٦٤٩,٣١٠)	(٤٥,٥٢٥,٥٨٣)	خسائر الإلتزام المتوقعة
٩٦٢,٦٦٤,٥٠٤	١,٣٠٠,٥٢٨,١٠٢	صافي الذمم المدينة التجارية

ان مبالغ الذمم المدينة تتضمن مطلوبات من جهات ذات علاقة بقيمة ٨,٢١٣,٠١٢ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢,٨٦٤,٣٦٦ ريال سعودي) إيضاح ٣٩.

فيما يلي أعمار الذمم التجارية:

أعمار الذمم المدينة					الإجمالي	
أكثر من ٣٦٥ يوماً	من ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	من ٩١ - ١٨٠ يوماً	من ٠ إلى ٩٠ يوماً		
٢٤,٥٤١,٥٣	٢,١٩٢,٩٠٩	٦,٧١٢,٠٧٦	٧٠,٣١٨,٥٤٨	١,٢٤٢,٢٨٨,٦١	١,٣٤٦,٠٥٣,٦٨	٢٠٢٢ م
٨	٢,١٩٢,٩٠٩	٦,٧١٢,٠٧٦	٧٠,٣١٨,٥٤٨	٤	٥	
٣٩,٨٨٧,٦٨٩	١,٥٨٧,٠٦٥	٦,٣٩٢,٦٠٤	٧,٣٠٣,٩٩١	٩٥٦,١٤٢,٤٦٥	١,٠١١,٣١٣,٨١٤	٢٠٢١ م

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦- نهم مدينة تجارية (يتبع)

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 خصيصا 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 والإنفاق الحكومي السعودي، كمتغيرات للاقتصاد الكلي لضبط معدل الخسارة التاريخي.

ان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية تتمثل فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٤٨,٦٤٩,٣١٠	٥٨,٠٢١,٤٥٦	١ يناير
٣٢,٥٢٨,٥٢٣	(٨,٦٧٠,٦٤٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٥,٦٥٢,٢٥٠)	(٧٠١,٤٩٧)	رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
٤٥,٥٢٥,٥٨٣	٤٨,٦٤٩,٣١٠	٣١ ديسمبر *

*يتمثل المبلغ في قيمة رد مخصص الخسائر المتوقعة المكون خلال الاعوام السابقة مقابل مديونية خاصة بأحد عملاء المجموعة والتي تم تسويتها خلال السنة مقابل الاستحواذ على ملكية أراضي في جمهورية مصر العربية بلغت تكلفتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٣٥,٦٥٢,٢٥٠ ريال ايضاح رقم ١٤ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.

١٧- موجودات /مطلوبات العقود

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٣١٦,٦٢٠,٧٧٤	٢٨١,٧٠٢,٨١٨	اجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخ التقرير المالي
٣٦,١٤٦,٥٠٧	٣٦,٦٠٨,٩٧٠	اجمالي الأرباح المعترف بها حتى تاريخ التقرير المالي
(٣٧٥,٦١٨,٩٠٠)	(٣٠٦,٥٦٥,٠٩٧)	يخصم: فواتير الإنجاز
(٢٢,٨٥١,٦١٩)	١١,٧٤٦,٦٩١	ويتمثل الرصيد فيما يلي :
٩,٥٠٩,٥٤٣	١١,٧٤٦,٦٩١	موجودات العقود
(٣٢,٣٦١,١٦٢)	-	مطلوبات العقود
(٢٢,٨٥١,٦١٩)	١١,٧٤٦,٦٩١	

١٨- دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٨٠,٣٦٣,١٢٤	٢٨,٤٨١,٢٢٠	دفعات مقدمة إلى موردين
٩,٤٠٠,٢٠٠	١١,٧٤٩,٧٧١	المورنون - أرصدة مدينة (*)
٩,٧١٣,٣٨٣	٦,١٦٩,٧٣١	مصرفات مدفوعة مقدما
٣,٤٦٩,٥٣٠	٣,٥٥٤,٩٥٦	نهم موظفين
٧,٢١٢,٥٥٥	٢,١١٨,٠٥٤	ودائع مستردة - الجمارك
٦,٩١٧,٨١٩	٧,٥٢٧,٦٢٦	أخرى
١١٧,٠٧٦,٦١١	٥٩,٦٠١,٣٥٨	

(*) يمثل هذا الرصيد قيمة الخصومات المستحقة للسنة من موردي الشركة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٠٦,٧٢١,٣٢٢	٤٩,٩٦٧,٦٢٨	ارصدة بنكية
٣٩٨,٦٢٠	٣٨٨,٥٧٣	نقد بالصندوق
١٠٧,١١٩,٩٤٢	٥٠,٣٥٦,٢٠١	

٢٠- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، ويبلغ إجمالي رأس المال المصدر ١,٥ مليار ريال سعودي. يتضمن رأس مال الشركة مساهمين سعوديين وأجانب من المؤسسين.

٢١- احتياطي نظامي

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

٢٢- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العمومية العادية للشركة توزيع أرباح بمبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م قررت الجمعية العامة العادية توزيع أرباح بمبلغ ٢٠ مليون ريال (٢٠٢١ م: ١٩٦,٥ مليون ريال سعودي، وبلغت قيمة التوزيعات المدفوعة خلال السنة مبلغ ٢٣٣,٣ مليون ريال سعودي.

- وافق مساهمو الشركة بالإجماع على تسوية اية مصروفات تتعلق بعملية طرح الشركة طرماً أولاً في السوق المالية السعودية خصماً من دافئو التوزيعات وعليه تم خصم مبلغ ١٤,٣ مليون ريال من الرصيد المذكور لتسوية مصاريف الطرح المستحقة كما تم رد مبلغ ٣ مليون ريال سعودي للمساهمين بعد تسوية المصروفات المشار إليها.

٢٣- التزامات مزايا 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 والبدايات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم من التوظيف.

خطط استحقاقات إنهاء خدمة الموظفين هي خطط غير ممولة.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٠٧,٤١٠,٧١٤	٩٦,٤٢٦,٧٤٣	١ يناير
١٠,٤٨٦,٨٨٠	١٠,١٤٢,٩٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٩١٠,٥٨٣	٢,٦٨٧,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(٨,٢٦٨,٧١٤)	(١٠,٨٢٩,٧٣١)	مدفوع خلال السنة
(٥,٩٦٥,٤٢٩)	٨,٩٨٣,٧٨٢	مكاسب / خسائر اكتوارية
١٠٦,٥٧٤,٠٣٤	١٠٧,٤١٠,٧١٤	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الهامة

وكانت الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٤,٥٠٪	٢,٨٠٪	معدل الخصم
٢,٠٠٪	٢,٠٠٪	معدل نمو الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- التزامات مزايا الموظفين (يتبع)

تحليل الحساسية
فيما يلي حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المستخدمة:

التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٢ م		التغيير	معدل الخصم معدل نمو الرواتب
الزيادة في الافتراض	الإخفاض في الافتراض		
(٩٠,٤٩١,٢٦٠)	(١٠٣,٨٢١,٥٠٧)	١%	
(١٠٣,٩٣٢,٧١٨)	(٩٠,٢٩٠,٣٦٣)	١%	
التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢١ م		التغيير	معدل الخصم معدل نمو الرواتب
الزيادة في الافتراض	الزيادة في الافتراض		
(٩٢,١٨٤,٥٥٦)	(١٠٧,٦٨٧,٥٥٦)	١%	
(١٠٧,٦٧٠,٥٥٦)	(٩٢,٠٦٥,٥٥٦)	١%	

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.

٢٤- تسهيلات تمويل إسلامي

أبرمت المجموعة اتفاقات تسهيلات انتمانية مع عدة بنوك محلية لدعم رأس المال العامل خلال السنة بمبلغ إجمالي قدره ٣,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣,٢ مليار ريال سعودي) بأسعار مرابحة إسلامية متفق عليها مع البنوك. تم منح جميع التسهيلات الانتمانية بموجب سندات أذنية معتمدة من بعض أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للسلطات الممنوحة لهم والتي وافق عليها مجلس إدارة الشركة. أسعار الفائدة على القروض قصيرة الأجل تستند على معدل الإقراض الداخلي في البنوك السعودية (سايبور) زائد نسبة متغيرة خلال السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١,٣٢٤,١٧٥,٠٠٠	٨٥٨,٦٧٥,٠٠٠	١ يناير
٤,٢٤٩,٥٢٥,٠٠٠	٣,٢٨٠,٤٣٧,٥٠٠	المستخدم خلال السنة
(٤,١٠٥,٦٩٥,٠٠٠)	(٢,٨١٤,٩٣٧,٥٠٠)	مدفوع خلال السنة
١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	١,٣٢٤,١٧٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر

٢٥- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٣٣,٩٣٣,٨٥٦	٥٠,٣٤٣,٩٧٦	دفعات مقدمة من عملاء
٥٣,٢١٤,٦٥١	٤٥,٢٥٢,٥٣٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢٣,١٤١,٨٨٦	٢١,٩٣٩,٦٥٢	مصروفات مستحقة
١٨,٦١١,٧٤٩	٢١,٣٩٦,٦٣٥	مستحقات الموظفين
-	١,٨٨٣,٧٨٠	مصروفات مشروعات مستحقة
١,٣٦٦,٠١٢	-	أخرى
٢٣٠,٢٦٨,١٥٤	١٤٠,٨١٦,٥٨١	

٢٦- أدوات مالية مشتقة

العقود الأجلة والمستقبلية

هي عبارة عن اتفاقيات تعاقدية لشراء أو بيع سلعة أو أداة مالية معينة بسعر وتاريخ محددين في المستقبل. العقود الأجلة هي عقود يتم تصميمها خصيصاً لتلبية احتياجات محددة. اعتمدت المجموعة نظاماً شاملاً لقياس وإدارة المخاطر ويتعلق جزء من عملية إدارة المخاطر بإدارة تعرض المجموعة للتقلبات في أسعار بعض الخامات للمخزون للحد من تعرضها لمخاطر التغير في أسعار المخزون لمستويات مقبولة وفقاً لما يحدده مجلس الإدارة.

تستخدم المجموعة العقود الأجلة للسلع للتحوط ضد مخاطر أسعار بعض الخامات للمخزون على النحاس والالومنيوم والريصاص ذات الصلة بإنتاج كابلات الجهد الفائق، يتم توثيق علاقة وهدف التحوط بما في ذلك تفاصيل البنود المتحوط لها وأداة التحوط، ويتم احتساب المعاملات كتحوط للقيمة العادلة.

يعرض الجدول التالي تفاصيل القيمة الاسمية والقيمة الدفترية في تاريخ التقرير:

القيمة الدفترية لأدوات التحوط		القيمة الاسمية لأدوات التحوط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المطلوبات	الموجودات	متداول	
٩,٣٨٨,٠٧١	٢,٨٧٣,١١٨	١٣٩,٧١٦,٨٧٠	مشتقات سلع
٩,٣٨٨,٠٧١	٢,٨٧٣,١١٨	١٣٩,٧١٦,٨٧٠	

تقوم المجموعة بشراء النحاس، الرصاص بشكل مستمر حيث تتطلب أنشطتها التشغيلية إمدادات مستمرة من تلك المواد. وقد أدى التقلب المتزايد في أسعار تلك المواد إلى اتخاذ الإدارة قرار بالدخول في عقود آجلة للمواد المتعلقة بكابلات الجهد الفائق بداية من عام ٢٠٢٢ م. ويتمثل أثر تحوط التدفق لتلك البنود على قائمة المركز المالي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التغير في القيمة العادلة لأدوات تحوط	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٧٥١,٦٩٢	١٤,٧٥١,٦٩٢	-	نحاس
(١٤٣,٥٨٤)	(١٤٣,٥٨٤)	-	ريصاص
١٤,٦٠٨,١٠٨	١٤,٦٠٨,١٠٨	-	

٢٧- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢١,٠٣١,٩٤٣	٢٢٢,٩٣٤,٦١٢	ذمم دائنة تجارية*
-	٣٢١,٦١١,٩٣٥	تسهيلات موردين - بنوك**
٢٢١,٠٣١,٩٤٣	٥٤٤,٥٤٦,٥٤٧	

* ان مبالغ الذمم الدائنة تتضمن مطلوبات الى جهات ذات علاقة بقيمة ١٨,١٤٩ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٨,٥٩٤ ريال سعودي) ايضاح ٣٩.
**تتمثل تسهيلات الموردين في قيمة أرصدة مستحقة لأحد الموردين والتي تم تسويتها عن طريق بنك ساب وفقاً لاتفاق (ترتيبات تمويل الموردين) من اجمالي اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك والبالغ اجمالي قيمتها مبلغ ٤٠٠ مليون ريال ايضاح (٤٠-٢).

٢٨- مخصصات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٨,٠٣٨,٦٩١	٦١,٥٨٢,٣٥٥	مخصص العقود المتقلة بالالتزامات*
٤,٤٧٣,٩٣٧	-	مخصص قضايا
٨٢,٥١٢,٦٢٨	٦١,٥٨٢,٣٥٥	

*بلغ رصيد مخصص العقود المتقلة بالالتزامات مبلغ ٦١,٥٨٢,٣٥٥ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٧٨,٠٣٨,٦٩١ ريال سعودي) تتعلق ببعض العقود التي تتضمن التزام حالي من قبل المجموعة لتوريد كابلات والتي قد ينتج عنها تغيير في أسعار الخامات بعد تاريخ التعاقد وذلك بالنسبة لكافة منتجات الشركة فيما عدا كابلات الجهد الفائق والتي يتم التحوط لسعر الخام بها.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- مخصصات (بتبع)

ان حركة المخصصات هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١١٠,٣٠٤,٧٤٠	٨٢,٥١٢,٦٢٨
(٢٧,٧٩٢,١١٢)	(٢٠,٩٣٠,٢٧٣)
٨٢,٥١٢,٦٢٨	٦١,٥٨٢,٣٥٥

١ يناير

مخصصات انتفي الغرض منها

٣١ ديسمبر

٢٩- ضرائب موجبة

فيما يلي أهم الموجودات والمطلوبات الضريبية الموجبة التي قامت المجموعة بالاعتراف بها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات
-	-	٧,٥٧٣,٧٢٩	-
-	-	-	٦٩٥,١٧٢
-	-	-	١,٦٤٤,٠٩٢
-	-	-	٥٧٣,٩٥٣
-	-	-	٧٨٧,٨٢٩
-	-	٧,٥٧٣,٧٢٩	٣,٧٠١,٠٤٦

الأصول الثابتة

مخصص مخزون بطيء الحركة

التزامات نظام مزاي الموظفين

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

مخصص عقود متقلبة بالخسائر

٣٠- زكاة وضريبة دخل

الوضع الزكوي وضريبة الدخل

انتهت المجموعة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠١٥ م؛ كذلك استلمت الشركة خطاب تعديل إقرارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ م عن إقرار عام ٢٠١٦ م، ونتج عن ذلك فروقات بمبلغ ٣٦,٨٦ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار عن تلك السنة المالية خلال المدة النظامية المسموح بها. وتؤكد إدارة الشركة وفقاً لما جاء في مذكرة الاعتراض اعلاه عدم إحقاق الهيئة في المطالبة بالمبلغ المذكور والمتعلق بفروقات نتجت عن اختلاف في معالجة توزيعات الأرباح وكذلك ارسدة المخصصات من وجهة نظر الهيئة حيث انة ومن ضمن أمور أخرى أوردت الهيئة ضروره اخضاع مبالغ توزيعات الأرباح من الشركات التابعة ضمن الوعاء الزكوي بينما تري الشركة ان تلك التوزيعات قد خضعت للزكاة في الشركات التابعة بسبب بقائها في زمة تلك الشركات وعدم توزيعها ، وعليه واستناداً الي الحالات المماثلة وبعض الفتاوي الصادرة في هذا الصدد تري إدارة الشركة ومستشارها الزكوي أن موقف الشركة قوي فيما يتعلق بالاعتراض المشار اليه ولا تتوقع إدارة المجموعة ان ينشأ عن ذلك الامر التزامات ضريبية او زكوية.

تم احتساب الزكاة وضريبة الدخل على البيانات المالية المستقلة لشركات المجموعة، وتم احتساب الزكاة المستحقة على المساهمين السعوديين والضريبة المستحقة على المساهمين الغير سعوديين وفقاً للقوائم المالية المنفصلة لكل شركة في المجموعة.

حصلت شركات المجموعة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل التي تفيد بأن هذه المنشآت قدمت الإقرارات الضريبية والزكوية الخاصة بها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتلتق بالإيضالات والشهادات المطلوبة.

تخضع الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية للأحكام الضريبية لدول مجلس التعاون الخليجي ومصر والعراق ولا يوجد أي منازعات ضريبية او مطالبات من اي سلطة ضريبية لتلك الشركات المذكورة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

مخصص زكاة وضريبة دخل

الحركة في الزكاة ومخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م هي كما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٩,٤٢٢,٢٧٥	٢٩,٦٩٠,٢٤٠
٣١,٣٧٥,٩٩٥	٢٩,٢٠٨,٢٦٦
(٣١,١٠٨,٠٣٠)	(٢٥,٥٦٠,٧٤٩)
٢٩,٦٩٠,٢٤٠	٣٣,٣٣٧,٧٥٧

١ يناير

المحمل خلا السنة

مدفوعات خلال السنة

٣١ ديسمبر

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مترجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤,٨٠٣,٩١٠,٢٦٤	٦,٧٨٢,٣٧٦,٣٧٠
٧٩,٥٣٣,٦١٨	٦٩,٩٣٠,١٨٧
٤,٨٨٣,٤٤٣,٨٨٢	٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧

أ- توقيت إثبات الإيرادات
بضاعة محولة عند نقطة من الزمن
إيرادات عقود على مدى زمني

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣,٢٨٧,٨٥٣,٧٨٠	٤,٧٢٣,٠٠٩,٦٤٠
١,٥٩٥,٥٩٠,١٠٢	٢,١٢٩,٢٩٦,٩١٧
٤,٨٨٣,٤٤٣,٨٨٢	٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧

ب- الأسواق الجغرافية
إيرادات محلية
إيرادات خارجية

٣٢- تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤,١٢٤,٣٥٢,٠٢٣	٥,٨٧٠,٩٦٢,٩٥١
١٦٤,٦١٠,٩٢٩	١٨١,٧١٠,٧٠١
٥٥,٤٥٠,٨٣١	٥٤,٩١٢,٥٨٩
٣١,٠٨١,٧٩٩	٣٧,٥٥٠,٩٨٩
٣٨,٥٩٦,٠٢٢	٤٥,٢٩٨,٠٥٦
٦,٢٦٩,٢٩١	١٤,٧٧٠,٠٩٨
٤,٤٢٠,٣٦٠,٨٩٥	٦,٢٠٥,٢٠٥,٣٨٤

مواد
رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
مصرف استهلاك - (إيضاح رقم ٩، ١٣)
إصلاحات وصيانة
كهرباء ومنافع أخرى
أخرى

٣٣- مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤٢,١٤٨,٨٥٨	٤٣,٢٨٩,٨٧٠
٢٩,٥٩٥,١١٢	٣٨,٤٥٩,٣٥٢
٣,٧٠٠,٢٩٤	٣,٩١٨,٣٢٧
٣,١٧٤,٧١٨	٢,٧٩٧,٨٨٨
١,٨٩٤,٧٦٩	٧٧٤,٥٩١
١,٥٤٣,٦٨٣	١,٥١٣,٢٢٩
١,٥٣٦,٧٩٧	٣,٥٢١,٧١٨
٤٧٥,٠٥٤	٣٩٠,٤٥٤
٣٤٧,٤٢٠	٥٢٠,٤٠٣
٧,٣٤٦,٣٤٠	٧,٥٩٣,٦٣٧
٩١,٧٦٣,٠٤٥	١٠٢,٧٧٩,٤٦٩

رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
رسوم الشحن
عمولة مبيعات
التفتيش ونفقات اختبار الجودة
مصروف إيجار
مصروف التأمين
مصروف الإعلان وصلات العرض
مصروف استهلاك - (إيضاح رقم ٩)
مصروف اتصالات
مصروفات أخرى

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٥,٧٢٥,٣٦٨	٦٩,٩٨٣,٥٢٥
٩,٢٦٤,٠٢٠	٨,٦١٣,٧٥٨
٤,٦٣٣,٥٩٤	٤,٤٧١,٥٥٨
٢,١٥٨,٨٤٧	٦,٦٧٥,٠٥١
٩٥٧,٤١٣	٥٦٢,٢٣٥
٣٦٨,٣٦٥	١,٠٦٥,٤٦٧
١٩٦,٨٠٤	١,٠٣٠,٤٥٢
٦,١٧٢,٧٢٤	٧,٧٦٣,٧٤٤
٧٩,٤٧٧,١٣٥	١٠٠,١٦٥,٧٩٠

رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
مصروف استهلاك - (إيضاح رقم ٩، ١٠، ١٤)
اتعاب مهنية وقانونية
مصروف اصلاح وصيانة
مصروف السفر والتأمين
مصروف الاتصالات والشبكات
مصروف لوازم مكتبية
مصروفات أخرى

٣٥- إيرادات أخرى - صافي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(٥٦١,٥٧١)	(١٥,٧٩٠,٣٣٥)
-	١٧,٣٣١,٣٣٠
-	(١,٩٧٧,٣٢٦)
-	٢٣٠,٢٥٠
-	٣,٢٧٤,٠١٩
٣,٢٠١,٦٢٨	٧,٣٩٥,٤٥٠
٢,٦٤٠,٠٥٧	١٠,٤٦٣,٣٨٨

خسارة من تحويل عملات اجنبية
أرباح بيع عقارات استثمارية
خسائر بيع ممتلكات والآت ومعدات
إيراد ايجارات
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

٣٦- تكاليف تمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٢,٣٨٢,٧٩٧	٥٦,٦٦٠,٥٨٩
٦,٣١١,٧٦١	١٢,٨٦٥,٩٦٨
٢,٦٨٧,٠٠٠	٢,٩١٠,٥٨٣
٣٩٨,٩٩٣	٣٦١,٧٩٣
٣١,٧٨٠,٥٥١	٧٢,٧٩٨,٩٣٣

الفوائد البنكية
عمولات بنكية
الفائدة على التزامات منافع موظفين محددة
الفائدة على التزامات عقود الإيجار

٣٧- التقارير القطاعية

تشمل أنشطة المجموعة عددًا من القطاعات على النحو التالي:
قطاع الكابلات والأسلاك: يشمل الكابلات الكهربائية
قطاع كابلات الجهد العالي: يشمل المشروعات الجاهزة
قطاعات أخرى: يشمل الكابلات الهاتفية والخدمات

كما في والسنة المنتهية في ٣١

٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م	
إيرادات	تكاليف الإيرادات	إيرادات	تكاليف الإيرادات
٦,٧٧٢,٦٥١,١٢٦	(٦,١٤٦,٣١٢,٧٧٧)	٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧	(٦,٢٠٥,٢٠٥,٣٨٤)
٤,٨٤١,٧٥٢	(٢,٠١,٣٧٩,٤١٩)	٣,١٢٣,٧٢٧	(٢,٠٢,٩٤٥,٢٥٩)
(١٠,٧٤٣,٣٩٧)	(٧١,٠٩٠,٧٤٢)	١٠,٤٦٣,٣٨٨	(٧٢,٧٩٨,٩٣٣)
٣٤٧,٩٦٦,٥٤٣	٣٧٧,٠٤٤٨,٦٣٤	٣٨٤,٩٤٤,٠٩٦	٤,٦٢٣,٨٨٢,٩١٩
١,٧٩٣,١٨٥,٦٥٣	٦٦٥,٨٢٣,٤٨٣	٢,٥٠٣,٣٤٠,٢١٩	٤٤,٣٣١,٠٨٣

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٧- التقارير القطاعية (يتبع)

كما في والملمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		الكابلات والأسلاك		كابلات الجهد العالي		أخرى		الإجمالي	
إيرادات	٤,٧٦٣,٠٩٨,٧٦٩	٧٩,٥٣٣,٦١٨	٤٠,٨١١,٤٩٥	٤٠,٨١١,٤٩٥	٧٩,٥٣٣,٦١٨	٤٠,٨١١,٤٩٥	٤٠,٨١١,٤٩٥	٤,٨٨٣,٤٤٣,٨٨٢	٤,٨٨٣,٤٤٣,٨٨٢
تكلفة الإيرادات	(٤,٣١٦,٢٢٨,٠٣٠)	(٧١,٣٧٥,٢٣٣)	(٣٢,٧٥٧,٦٣٢)	(٣٢,٧٥٧,٦٣٢)	(٧١,٣٧٥,٢٣٣)	(٣٢,٧٥٧,٦٣٢)	(٣٢,٧٥٧,٦٣٢)	(٤,٤٢٠,٣٦٠,٨٩٥)	(٤,٤٢٠,٣٦٠,٨٩٥)
مصروفات	(١٦٩,٢٤٧,٨٨٦)	(١,٠٩٤,٤٢٠)	(٨٩٧,٨٧٤)	(٨٩٧,٨٧٤)	(١,٠٩٤,٤٢٠)	(٨٩٧,٨٧٤)	(٨٩٧,٨٧٤)	(١٧١,٢٤٠,١٨٠)	(١٧١,٢٤٠,١٨٠)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٨,٨٨٩,٧٩٨	٢٥٠,٨٢١	(٤٦٩,٩٧٠)	(٤٦٩,٩٧٠)	٢٥٠,٨٢١	(٤٦٩,٩٧٠)	(٤٦٩,٩٧٠)	٨,٦٧٠,٦٤٩	٨,٦٧٠,٦٤٩
إيرادات أخرى، صافي	٢,١٧٣,٧١١	٢٥٩,٥٧٣	٢٠٦,٧٧٣	٢٠٦,٧٧٣	٢٥٩,٥٧٣	٢٠٦,٧٧٣	٢٠٦,٧٧٣	٢,٦٤٠,٠٥٧	٢,٦٤٠,٠٥٧
تكاليف تمويل	(٣٠,٤٣٢,١٨٣)	(٧٧٣,٢٩٩)	(٥٧٥,٠٦٩)	(٥٧٥,٠٦٩)	(٧٧٣,٢٩٩)	(٥٧٥,٠٦٩)	(٥٧٥,٠٦٩)	(٣١,٧٨٠,٥٥١)	(٣١,٧٨٠,٥٥١)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٥٨,٢٥٤,١٧٩	٦,٨٠١,٠٦٠	٦,٣١٧,٧٢٣	٦,٣١٧,٧٢٣	٦,٨٠١,٠٦٠	٦,٣١٧,٧٢٣	٦,٣١٧,٧٢٣	٢٧١,٣٧٢,٩٦٢	٢٧١,٣٧٢,٩٦٢
إجمالي الموجودات	٣,٦٢٦,٣٥٢,١٩١	٢٠٠,٧٨٥,١٣١	٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠	٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠	٢٠٠,٧٨٥,١٣١	٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠	٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠	٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠	٣,٩٥٢,٦٦٦,٨٧٠
إجمالي المطلوبات	١,٨٠٦,٦٨٨,٤١٣	٦٩,٠٠٤,٧٤٩	١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦	١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦	٦٩,٠٠٤,٧٤٩	١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦	١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦	١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦	١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦

٣٨- ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	صافي ربح السنة
٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	٢٣٩,٨٣٢,٥٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢,٣٥	١,٦٠	

إن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حيث لا توجد أدوات ذات ربحية مخفضة لكل سهم.

٣٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة للمجموعة من المساهمين الذين لديهم سيطرة أو نفوذ هام وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو موظفي الإدارة الرئيسيين. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط معتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها البعض في السياق الاعتيادي للأعمال. يتم حذف المعاملات والأرصدة بين الشركة وشركتها التابعة وبين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
١,٩٤٧,٤١٩	١,٠٦٨,٤١٣	مصدر لمواد البناء	مملوكة لأحد المساهمين
٣٣,٢٥٠,٠١٢	٣٩,٤١٣,٠٨٣	مصدر لمواد البناء	مملوكة لأحد المساهمين
-	٨,٠٠٠	مجموعة سيريا القابضة	أحد المساهمين عضو مجلس
٣,٣٩١,٢٨٠	٩,٤٢٩,٨٦٠	شركة ثبات للمقاولات	مملوكة لأحد المساهمين
١٨,٩٤٣,٣٣٧	٢٠,٩٦٤,٦٠٥	موظفي الإدارة الرئيسيين	طرف آخر ذو علاقة
-	٨٠٥,٠٢٠	شركة الهوشان	عضو مجلس الإدارة مشترك
-	١٤٩,٦٩٣	شركة مصدر للتجهيزات الفنية	مملوكة لأحد المساهمين
-	٦٤٤,٤٦٥	شركة تقنيات الانارة المحدودة	أحد المساهمين رئيس مجلس
-	٥٠,٢٤٦	شركة المستقبل للسيراميك والبورسلان والإدارة بالشركة	المديرين بالشركة
-	٣٢٦,٣٧٠	شركة الجدير للخدمات اللوجستية	أحد المساهمين نائب رئيس مجلس
-	-		مبيعات
-	-		مبيعات
-	-		مشتريات

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

٣٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (بتبع)

مطلوب من جهات ذات علاقة - مصنفة كنتم

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٧٨,٦٩٣	٢,٩٢٦,٥٢٢	مدينة تجارية
١,٩٨٥,٦٧٣	٥,٢٨٦,٤٩٠	شركة ثبات للمقاولات
٢,٨٦٤,٣٦٦	٨,٢١٣,٠١٢	شركة مصدر لمواد البناء

مطلوب الى جهات ذات علاقة - مصنفة كنتم

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦,٥٤٤	-	مجموعة سيراف القابضة
٢,٠٥٠	١٨,١٤٩	شركة مصدر للتجهيزات الفنية
٢٨,٥٩٤	١٨,١٤٩	

٤٠- الأدوات المالية

٤٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشتركي 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 تقييم 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 تُقلل - 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 غير 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 يُعدُّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معللة) 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 يُعدُّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس) عند نهاية كلِّ فترة تقرير.

تتعرض المجموعة لمخاطر نتيجة استخدام الأدوات المالية. يوضح ما يلي أهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها بالإضافة إلى المعلومات الكمية المتعلقة بهذه المخاطر في القوائم المالية المرفقة.

لم تكن هناك تغيرات جوهرية قد تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية من خلال أهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة هذه المخاطر والطرق المستخدمة التي تختلف عن ما تم استخدامه في السنوات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك.

- تأخذ إدارة المجموعة بعين الاعتبار القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية وتسهيلات التمويل الاسلامي وأرصدة الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى تقارب قيمتها الدفترية بسبب الأدوات المالية قصيرة الأجل.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠- الأدوات المالية (يتبع)
١-٤٠ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

- تتعرض الأدوات المالية للتغير في مخاطر القيمة نتيجة للتغيرات في أسعار العملات للموجودات والمطلوبات المالية ذات العمولة المتغيرة. يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	القيمة الدفترية	
	المستوي ٣	المستوي ٢	المستوي ١		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	أدوات التحوط
بالريال السعودي						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م						
٢,٨٧٣,١١٨	-	٢,٨٧٣,١١٨	-	٢,٨٧٣,١١٨	-	٢,٨٧٣,١١٨
الموجودات المالية						
أدوات مالية مشتقة						
٢٣,٥٠٣,٥٥٤	١,٢٧٠,٧٤٠	-	٢٢,٢٣٣,٣١٤	٢٣,٥٠٣,٥٥٤	٢٣,٥٠٣,٥٥٤	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر						
٩,٣٨٨,٠٧١	-	٩,٣٨٨,٠٧١	-	٩,٣٨٨,٠٧١	-	٩,٣٨٨,٠٧١
المطلوبات المالية						
أدوات مالية مشتقة						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م						
الموجودات المالية						
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر						
٤٩,٩٢٤,٥٢٤	٣,٧٧١,٢٩١	-	٤٦,١٥٣,٢٣٣	٤٩,٩٢٤,٥٢٤	٤٩,٩٢٤,٥٢٤	-

٤٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات 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 للامتثال 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.

٤٠- الأنوات المالية (يتبع)
٤٠- إدارة مخاطر الأنوات المالية (يتبع)

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. وتتمثل أهم المخاطر الائتمانية للمجموعة فيما يلي:

نم 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 أخرى 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 المعلقة 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 تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع للموجودات المالية المماثلة. لا تؤدي الفئات الأخرى من الأحداث المالية إلى مخاطر ائتمانية كبيرة.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
الرصيد	الإخفاض في القيمة	الرصيد	الإخفاض في القيمة	
٩٥٦,١٤٢,٤٦٥	٤,٩٥٦,٢٨١	١١,٢٠٨,٨١٨	١,٢٤٢,٢٨٨,٦١٤	أقل من ٣ شهور
٧,٣٠٣,٩٩١	٨٥٧,٥١٧	٤,٧١٨,٠١٢	٧٠,٣١٨,٥٤٨	أكثر من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور
٧,٩٧٩,٦٦٩	٢,٩٤٧,٨٢٥	٥,٠٥٧,٢١٥	٨,٩٠٤,٩٨٥	أكثر من ٦ شهور وأقل من سنة
٣٩,٨٨٧,٦٨٩	٣٩,٨٨٧,٦٨٧	٢٤,٥٤١,٥٣٨	٢٤,٥٤١,٥٣٨	أكثر من سنة
١,٠١١,٣١٣,٨١٤	٤٨,٦٤٩,٣١٠	٤٥,٥٢٥,٥٨٣	١,٣٤٦,٠٥٣,٦٨٥	الإجمالي

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم خصيصاً للخسارة المتوقعة 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.

بالنسبة للنقد لدى البنوك، يتم أيداع النقدية وما في حكمها لدى بنوك نوى تصنيف ائتماني 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 المجهد، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة المجموعة.

تضمن المجموعة أن لديها نقداً كافياً 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 ببدائل ائتمان مختلفة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠- الأدوات المالية (يتبع)

٤٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناء على المفوعات التعاقدية غير المخصصة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	-	-	١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل
٢٢٢,٩٣٤,٦١٢	-	-	٢٢٢,٩٣٤,٦١٢	ذمم دائنة تجارية
٣٢١,٦١١,٩٣٥	-	-	٣٢١,٦١١,٩٣٥	تسهيلات موردين - بنوك
٩,٧٠٣,٤١٠	-	٨,٥٩٣,٣٣١	١,١١٠,٠٧٩	مطلوبات عقود الإيجار
٢٣٠,٢٦٨,١٥٤	-	-	٢٣٠,٢٦٨,١٥٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٥٢,٥٢٣,١١١	-	٨,٥٩٣,٣٣١	٢,٢٤٣,٩٢٩,٧٨٠	
القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٢٤,١٧٥,٠٠٠	-	-	١,٣٢٤,١٧٥,٠٠٠	تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل
٢٢١,٠٣١,٩٤٣	-	-	٢٢١,٠٣١,٩٤٣	ذمم دائنة تجارية
١٠,٩٦٢,٩٨٠	-	٩,٠٥٢,٩٧٥	١,٩١٠,٠٠٥	مطلوبات عقود الإيجار
١٤٠,٨١٦,٥٨١	-	-	١٤٠,٨١٦,٥٨١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٦٩٦,٩٨٦,٥٠٤	-	٩,٠٥٢,٩٧٥	١,٦٨٧,٩٣٣,٥٢٩	

تسهيلات موردين - بنوك

أبرمت المجموعة اتفاق (ترتيبات تمويل الموردين) مع بنك ساب للحصول على تسهيلات في السداد للموردين، وقد بلغ إجمالي اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك مبلغ ٤٠٠ مليون ريال وقد تم استخدام مبلغ ٣١٢ مليون ريال لأحد الموردين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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.

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

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المقومة بالعملة 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 مقبول 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 أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حساسية الجنيه المصري بالريال السعودي	حساسية اليورو بالريال السعودي
٩٠٩,٤٦٧	(٢٥,٨٧٤,٣٣٥)	(١٧٨,٦٠٤)	زيادة بنسبة ٥ ٪	١٧٨,٦٠٤
(٩٠٩,٤٦٧)	٢٥,٨٧٤,٣٣٥	١٧٨,٦٠٤	انخفاض بنسبة ٥ ٪	

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠- الأدوات المالية (يتبع)

٢-٤٠ إدارة المخاطر الأدوات المالية (يتبع)
مخاطر السوق (يتبع)

الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حساسية اليورو بالريال السعودي	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حساسية الدولار بالريال السعودي	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حساسية الجنيه المصري بالريال السعودي	زيادة بنسبة ٥ %	انخفاض بنسبة ٥ %
(١٢٦,٠٩٠)	(١٣,٦٤٥,٧١٧)	٣٤٣,٦٣٢		
١٢٦,٠٩٠	١٣,٦٤٥,٧١٧	(٣٤٣,٦٣٢)		

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

٢٠٢١ م

٢٠٢٢ م

تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	نقد وما في حكمه	نم دائنة تجارية	نم مدينة تجارية	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	نقد وما في حكمه	نم دائنة تجارية	نم مدينة تجارية	
٢٠٥,١٢٥,٠٠٠	١١,٤٧٥,٠٥٦,٠٠٠	١٦٠,٧١٦,٠٥٧	٨١,٤٥١,٦٥٩	٢٠٩,٩٢٥,٠٠٠	١٢,٤٣٦,٦٨٥	٤١٧,٣٧٤,٢٦٨	١٤٧,٣٧٥,٨٨٥	دولار أمريكي
-	١,١٨٠,٠٤٨	٣,٧٠١,٨٥٥	-	-	٥٩٨,٩٦٨	٤,١٧١,٠٤٢	-	يورو
-	٣١٩,٥٦٢	-	١٧,١١٧,٥٧٦	-	٥٣٣,٥٨٢	-	١٢,٢٨٠,٣٣٤	دينار بحريني
-	٣,٦٤٥,٢٩٧	٨١٨,٣٤٣	٣٦,٥٥٣,١١٢	-	٤,٣٠٢,٣٧١	٣,٣٨٣,٧٨٥	٤٥,٣٠٠,٤١٠	دينار كويتي
-	٨,٨٤٧,١٣٧	٣,٥٦٨,٠٩٢	٣٣٧,٠٨٤,٠٢٦	-	١٤,١٦٨,٣٣٧	٥,٩٩١,٠٤٤	٦٤٦,٢٥٠,٩٨٢	درهم إماراتي
-	٣,٩٥٥,٨٣٩	١,٦٣٠,٥٤٤	٤,٥٤٧,٣٣٧	-	١٣,٧٣٢,٦٥٢	١,١٩٤,١١٤	٥,٦٥٠,٧٩٥	جنيه مصري
-	٧٩٨,٨٥٨	٧٤,١٥٦	٧٣٦,١٢٩	-	٨١٦,٩١١	-	٧٣٦,١٢٩	أخرى

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 ذات أسعار الفائدة المتغيرة. لتقليل التقلبات وزيادة إمكانية التنبؤ بنفقات الفائدة، يجوز للمجموعة استخدام إصدار الديون أو التعاقد في مشتقات مالية بسيطة مثل مقايضات أسعار الفائدة.

تعرض المجموعة الي 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	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
قروض بمعدلات فائدة متغيرة	١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	١,٣٢٤,١٧٥,٠٠٠

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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٦٨٠,٠٥٠	(١٤,٦٨٠,٠٥٠)
قروض بمعدلات فائدة متغيرة	٣,٢١٦,١١٩	(٣,٢١٦,١١٩)
تسهيلات موردين - بنوك	١٧,٨٩٦,١٦٩	(١٧,٨٩٦,١٦٩)
التغير في التدفقات النقدية		

قروض بمعدلات فائدة متغيرة

تسهيلات موردين - بنوك

التغير في التدفقات النقدية

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠- الأدوات المالية (يبيع)

٢-٤٠ إدارة المخاطر الأدوات المالية (يبيع)
مخاطر أسعار الفائدة (يبيع)
حساسية سعر الفائدة (يبيع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة
التغير في التدفقات النقدية

قائمة الربح أو الخسارة	
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
١٣,٢٤١,٧٥٠	(١٣,٢٤١,٧٥٠)
١٣,٢٤١,٧٥٠	(١٣,٢٤١,٧٥٠)

مخاطر السلع

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

٤١- 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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٢,٥٠٣,٣٤٠,٢١٩	١,٩١٦,٦٠٠,٠٨٦
(١٠٧,١١٩,٩٤٢)	(٥٠,٣٥٦,٢٠١)
٢,٣٩٦,٢٢٠,٢٧٧	١,٨٦٦,٢٤٣,٨٨٥
٢,١٢٠,٥٤٢,٧٠٠	٢,٠٣٦,٠٦٦,٧٨٤
٤,٥١٦,٧٦٢,٩٧٧	٣,٩٠٢,٣١٠,٦٦٩
٥٣%	٤٨%

مجموع المطلوبات

يخصم : نقد وما في حكمه

صافي الدين المعدل

مجموع حقوق الملكية

حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين

نسبة الدين المعدل إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة

٤٢- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

الالتزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يوجد لدى المجموعة التزامات بقيمة ٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٠ مليون ريال سعودي) متعلقة بالنفقات الرأسمالية لأعمال التوسعات في مصانع المجموعة.

مطالبات قانونية محتملة

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

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٢- الالتزامات والمطلوبات المحتملة (يتبع)

الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة ٥٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي) لقاء التسهيلات البنكية على شكل اعتمادات وخطابات ضمان حصلت عليها المجموعة من عدة بنوك محلية مقابل عمولة منح التسهيلات بدون تغطية بنكية.

٤٣- ارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لم ينتج عن اعادة التصنيف اي تأثير على الربح / او الخسارة للفترة او حقوق الملكية.

٤٤- أحداث لاحقة

- دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ١٢/١/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض احكام النظام ، يتوقع الالتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير نظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساسي للشركة لموائمة النظام الأساسي مع احكام نظام الشركات (إن وجدت) وبعد ذلك يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية/ السنوية للتصديق عليه، بخلاف ذلك لم تحدث أي أمور أخرى حتى تاريخه قد تؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٤ م (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢ م) اجتمع مجلس إدارة الشركة وقرر التوصية بتوزيع ارباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي.

٤٥- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٤ م (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٣ م).