

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
٤٥ - ٦	- ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

KPMG Professional Services

Roshn 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 روشن، 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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة كابلات الرياض شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة 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 وأداب 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 لمتطلبات الميثاق. 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

أمور المراجعة الرئيسية

الاعتراف بالإيرادات

إيضاح رقم ٣٣ من الايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بلغ إجماليها ٧.٨ مليار ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.</p> <p>يتم إثبات اغلبيه 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 احتسابها من خلال مقارنة التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى التكلفة الإجمالية المقدره لكل عقد.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة، ويترتب علي ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال وجود احتمال لإثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية.</p> <p>تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لجوهرية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، و التي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>	<p>قمننا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <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. • تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على إثبات الإيرادات. • الإستعلام من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. • تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير إستخدام الأحكام والافتراضات على اثبات الإيرادات والإيرادات المستحقة الخاصة بالسنة. • إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح للمبيعات مقارنة بالسنة السابقة والحصول على تفسيرات لأي تغييرات جوهرية. • إجراءات إختبار مدى موثوقية ونزاهة البيانات الرئيسية للعملاء والمبيعات للبيانات المقدمة لنا. • اختبار عينة من القيود اليومية لحسابات الإيرادات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة. • قمننا بتنفيذ إجراءات مراجعة حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

الانخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية

إيضاح رقم ١٦ من الابضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية مبلغ ١.٣ مليار ريال سعودي، مكون عنها مخصص إنخفاض في القيمة بمبلغ ٨٨,٤ 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>قننا، 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 الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة وتقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة، ومعقولية تقديرات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. إرسال مصادقات لعينة من أرصدة الذمم المدينة التجارية و متابعة عينة من تحصيلات الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة. تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض

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 نُبدي 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 المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة 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، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض

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 جوهرياً 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة كابلات الرياض

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 كابلات 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



الرياض في : ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق : ١٣ مارس ٢٠٢٤ م

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	موجودات
١,١١٩,٧٠٦,٥٢٤	١,٢٠٦,٦٥٩,٨٧٥	٩	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٦٧,٩٧٩,٤٣١	٦٢,٧٦٦,٩٩٥	١٠	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٣,٥٠٣,٥٥٤	١٧,٢٩٣,٥٦٤	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٠,٦٠٢,٥٠٠	٣٠,٦٠٢,٥٠٠	١٢	استثمار في مشروع مشترك
٩,٤٨٢,٤٩٣	٨,١٥٦,٣١٧	١٣	موجودات حق الاستخدام
٣٦,٠٥٨,٧١٣	١١,٥١٠,٩٨٦	١٤	عقارات استثمارية
٣,٧٠١,٠٤٦	٥,٠٥٢,٦٥٨	٣١	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٢٩١,٠٣٤,٢٦١	١,٣٤٢,٠٤٢,٨٩٥		الموجودات غير المتداولة
١,٧٩٥,٧٤١,٣٤٢	١,٩٠٩,١١١,٤٤٠	١٥	مخزون
١,٣٠٠,٥٢٨,١٠٢	١,٣٠٥,١٠٥,٣١٩	١٦	ذمم مدينة تجارية
٩,٥٠٩,٥٤٣	٢٥,٢٠٨,٤٨٩	١٧	موجودات العقود
١١٧,٠٧٦,٦١١	٨٨,٦٠٧,٠٣٥	١٨	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢,٨٧٣,١١٨	١٠,٨٠٢,٢٦٢	٢٦	أدوات مالية مشتقة
١٠٧,١١٩,٩٤٢	١٥٠,٠٥١,٦٢٨	١٩	نقد وما في حكمه
٣,٣٣٢,٨٤٨,٦٥٨	٣,٤٨٨,٨٨٦,١٧٣		الموجودات المتداولة
٤,٦٢٣,٨٨٢,٩١٩	٤,٨٣٠,٩٢٩,٠٦٨		مجموع الموجودات
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	حقوق الملكية
٢٨٨,٣٢٦,٢٩٤	٢٨٨,٣٢٦,٢٩٤	٢١	رأس المال
-	(٢١,٠٩٧,٨٣٦)	٢٩	احتياطي نظامي
٣٠٥,٨١١,٥٦٨	٤٤٨,٢٢٨,١٨٧		أسهم الخزينة
٢٦,٥٥١,٧٨٨	٣١,٢٨٧,٦٩٦		ارباح مبقاه
٢,١٢٠,٦٨٩,٦٥٠	٢,٢٤٦,٧٤٤,٣٤١		احتياطيات أخرى
(١٤٦,٩٥٠)	(٥٤٥,٨٨٣)		حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
٢,١٢٠,٥٤٢,٧٠٠	٢,٢٤٦,١٩٨,٤٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
١٠٦,٥٧٤,٠٣٤	١١٧,٢٩٧,١٩٩	٢٣	المطلوبات
٨,٥٩٣,٣٣١	٧,٣٩٢,٤٨٩	١٣	التزامات مزايا العاملين
٧,٥٧٣,٧٢٩	٩,٨٩٨,٩٦٩	٣١	مطلوبات عقود الإيجار
١٢٢,٧٤١,٠٩٤	١٣٤,٥٨٨,٦٥٧		مطلوبات ضريبية مؤجلة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	٧٢٢,١٢٣,١٧٨	٢٤	تسهيلات تمويل إسلامي
٢٣٠,٢٦٨,١٥٤	٢٦٦,٥١٨,٢٨٣	٢٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٤٤,٥٤٦,٥٤٧	١,١٩٥,٤١٠,٤٢٢	٢٧	ذمم دائنة تجارية
٩,٣٨٨,٠٧١	٨٩٤,٨٥٨	٢٦	أدوات مالية مشتقة
٦١,٥٨٢,٣٥٥	١٩٧,١٧٥,٣٤٧	٢٨	مخصصات
٣٢,٣٦١,١٦٢	٢٤,٩٧٧,٢٦٩	١٧	مطلوبات العقود
٣٣,٣٣٧,٧٥٧	٤١,٩٤٦,٤٢٦	٣٢	مخصص زكاة وضريبية دخل
١,١١٠,٠٧٩	١,٠٩٦,١٧٠	١٣	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٨٠,٥٩٩,١٢٥	٢,٤٥٠,١٤١,٩٥٣		المطلوبات المتداولة
٢,٥٠٣,٣٤٠,٢١٩	٢,٥٨٤,٧٣٠,٦١٠		مجموع المطلوبات
٤,٦٢٣,٨٨٢,٩١٩	٤,٨٣٠,٩٢٩,٠٦٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي

Baha Al-Sina
الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧	٧,٨٢٥,٣٧٨,١٢٧	٣٣	الإيرادات
(٦,٢٠٥,٢٠٥,٣٨٤)	(٦,٨٥٢,٦١٤,٦٨٩)	٣٤	تكلفة الإيرادات
٦٤٧,١٠١,١٧٣	٩٧٢,٧٦٣,٤٣٨		إجمالي الربح
(١٠٢,٧٧٩,٤٦٩)	(١١١,٩٣٨,٠١٨)	٣٥	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٠,١٦٥,٧٩٠)	(١٣٥,٢٨٤,٣٠٤)	٣٦	مصروفات عمومية وإدارية
٣,١٢٣,٧٢٧	(٤٢,٩١٤,١٨٩)	١٦	خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية - صافي
-	(٢٥,٦٣٩,٨٧٧)	١٤	خسائر إنخفاض عقارات استثمارية
٢٨,٢٣١,٠٤٩	١٢,٥٦٥,٥٠٠	٣٧	إيرادات أخرى
(١٧,٧٦٧,٦٦١)	(٧,٦٣٢,٩٣٥)	٣٨	مصروفات أخرى
٤٥٧,٧٤٣,٠٢٩	٦٦١,٩١٩,٦١٥		الربح من العمليات
(٧٢,٧٩٨,٩٣٣)	(١٠٣,٣٢٧,١٦٧)	٣٩	تكاليف تمويل
٢٨٤,٩٤٤,٠٩٦	٥٥٨,٥٩٢,٤٤٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٩,٢٠٨,٢٦٦)	(٣٩,١٢٦,٢٠٦)	٣٢	زكاة وضريبة دخل
(٣,٨٧٢,٦٨٣)	(٩٧٣,٦١٩)	٣١	ضريبة مؤجلة
٣٥١,٨٦٣,١٤٧	٥١٨,٤٩٢,٦٢٣		ربح السنة
٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	٥١٨,٧٦٩,٦٠٣		الربح العائد إلى:
(٤٥٦,٧١٩)	(٢٧٦,٩٨٠)		مساهمي الشركة
٣٥١,٨٦٣,١٤٧	٥١٨,٤٩٢,٦٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربح السنة
			ربحية السهم
٢,٣٥	٣,٤٦	٤١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	ربح السنة
٣٥١,٨٦٣,١٤٧	٥١٨,٤٩٢,٦٢٣		الدخل الشامل الأخر
			البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٤٩٩,٣٨٦	(٤٩,٥٩٣)		احتياطي ترجمة العمليات الاجنبية
(١٤,٦٠٨,١٠٨)	٢,٩٩٥,٤٩١	٢٦	الجزء الفعال من عقود تحوط - التغير في القيمة العادلة
(٢٣,١٢٠,٥٠٣)	(٦,٢٠٩,٩٩٠)		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٥,٩٦٥,٤٢٩	(١,٣٨٢,٩٨٤)	٢٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - صافي
(٣١,٢٦٣,٧٩٦)	(٤,٦٤٧,٠٧٦)		إعادة قياس التزامات منافع التقاعد للموظفين
٣٢٠,٥٩٩,٣٥١	٥١٣,٨٤٥,٥٤٧		الدخل الشامل الأخر للسنة
			اجمالي الدخل الشامل
٣٢١,٠٥٦,٠٧٠	٥١٤,١٢٢,٥٢٧		اجمالي الدخل الشامل العائد إلي:
(٤٥٦,٧١٩)	(٢٧٦,٩٨٠)		مساهمي الشركة
٣٢٠,٥٩٩,٣٥١	٥١٣,٨٤٥,٥٤٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة													
احتياطيات الخري													
إيضاح	رأس مال	احتياطيات نظامي	أرباح مبداء	أسهم الخزينة	احتياطيات استحوذت على شركة تابعة	احتياطيات تحوط التقلبات	احتياطيات خضوة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطيات تقييم استثمارات	احتياطيات خطة اسهم الموظفين	احتياطيات ترجمة العمليات الأجنبية	مجموع احتياطيات أخرى	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م													
	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٣,٠٩٤,٣٠٧	٢١٨,٣١٩,٤١٨	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	-	٤٢,٧٥٨,٧٤٥	-	(١,٢٦٤,٠٦٣)	٦٤,٢١٩,٨٥٥	٢,٠٣٥,٦٣٣,٥٨٠	٤٣٣,٢٠٤	٢,٠٣٦,٠٦٦,٧٨٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	-	-	-	-	-	-	-	٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	(٤٥٦,٧١٩)	٣٥١,٨٦٣,١٤٧
سلفي الربح للسنة	-	-	٥,٩٦٥,٤٢٩	-	-	-	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	-	-	(٢٣,١٢٠,٥٠٢)	(٢٧,٢٢٩,٢٢٥)	-	(٣١,٢٦٣,٧٦٦)
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	-	-	-	-	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	-	-	(٢٣,١٢٠,٥٠٢)	(٢٧,٢٢٩,٢٢٥)	-	(٣١,٢٦٣,٧٦٦)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٣٥٨,٢٨٥,٢٩٥	-	-	-	(٢٩,٢١٦,٢١٦)	-	-	(٤٦,٢٤٩,٧٢٧)	(٥٤,٤٥٨,٤٥٠)	-	(٤٦,٧١٩)
الحول من احتياطي تقييم استثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبداء	-	-	٤٣٨,٨١٢	-	-	-	(٤٣٨,٨١٢)	-	-	-	-	-	-
الحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٣٥,٢٣١,٩٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٣,٤٣٥)	(٢٣٦,١٢٣,٤٣٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٨,٣٢٦,٢٩٤	٣٠٥,٨١١,٥٦٨	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	-	١٩,١٩٩,٤٠٠	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	(٧٦٤,٧٧٧)	٢٦,٥٥١,٧٨٨	٢,١٢٠,٦٨٩,٦٥٠	(١٤٦,٧٥٠)	٢,١٢٠,٥٤٢,٧٠٠
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م													
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٨,٣٢٦,٢٩٤	٣٠٥,٨١١,٥٦٨	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	-	١٩,١٩٩,٤٠٠	(١٤,٦٠٨,١٠٨)	(٧٦٤,٧٧٧)	٢٦,٥٥١,٧٨٨	٢,١٢٠,٦٨٩,٦٥٠	(١٤٦,٧٥٠)	٢,١٢٠,٥٤٢,٧٠٠
سلفي الربح للسنة	-	-	٥١٨,٧٩٩,٦٠٣	-	-	-	-	-	-	-	٥١٨,٧٩٩,٦٠٣	(٢٧٦,٩٨٠)	٥١٨,٥٢٢,٦٢٣
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	(١,٣٨٢,٩٨٤)	-	-	-	(٦,٢٠٩,٩٩٠)	٢,٩٩٥,٤٩١	(٤٩,٥٩٣)	(٣,٢٦٤,٠٩٢)	(٤,٦٦٧,٠٧٦)	(٤,٦٤٧,٠٧٦)	
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	٥١٧,٤١٦,٦١٩	-	-	-	(٦,٢٠٩,٩٩٠)	٢,٩٩٥,٤٩١	(٤٩,٥٩٣)	(٣,٢٦٤,٠٩٢)	(٤,٦٦٧,٠٧٦)	(٤,٦٤٧,٠٧٦)	
اسهم خزنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢١,٠٩٧,٨٣٦)	(٢١,٠٩٧,٨٣٦)	
الدفعات على أساس الأسهم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	
توزيعات الأرباح	-	-	(٣٧٤,٩٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٧٤,٩٧٠,٠٠٠)	(١٢١,٩٥٣)	(٣٧٥,١٩١,٩٥٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٨,٣٢٦,٢٩٤	٤٤٨,٢٤٨,١٨٧	-	٢٢,٧٢٥,١٧٣	-	١٢,٩٨٩,٤١٠	(١١,٦١٢,٦١٧)	(٨١٤,٢٧٠)	٢٦,٢٨٧,٦٩٦	٢,١٢٦,٧٤٤,٣٤١	(٥٤٥,٨٨٣)	٢,١٢٦,١٩٨,٤٥٨


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
٤

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٨٤,٩٤٤,٠٩٦	٥٥٨,٥٩٢,٤٤٨		الأنشطة التشغيلية:
			ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات:
٥٧,٢٣٥,٠٣٣	٥٩,٥٢٨,٤٨٦	٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٠٨١,١٩٦	٥,٥٧٣,٤٦٠	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٤٠,٩٥٦	-	١٤	استهلاك عقارات استثمارية
١,٣٥٩,٦١٦	١,٣٢٦,١٧٦	١٣	استهلاكات حق استخدام الموجودات
٣٦١,٧٩٣	٣١١,٩٨٧	١٣	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٤١٦,٩١٠	١٨,٢٢٨,١٣٩	١٥	تسويات صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة للمخزون
(٣,١٢٣,٧٢٧)	٤٢,٩١٤,١٨٩	١٦	مخصص خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية - صافي
(٢٠,٩٣٠,٢٧٣)	١٣٥,٥٩٢,٩٩٢	٢٨	مخصصات
١٣,٣٩٧,٤٦٣	١٦,٥٩٠,٠١٢	٢٣	منافع تقاعد الموظفين
-	٢٥,٦٣٩,٨٧٧	١٤	خسائر إنخفاض عقارات استثمارية
(٨,٠٩٣,١٥٥)	(١٣,٤٢٦,٨٦٦)	٣٨	خسائر تقييم مشتقات مالية
١,٩٧٧,٣٢٦	٧,٦٣٢,٩٣٥	٣٨	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١٧,٣٣١,٣٣٠)	-	٣٠	مصرفات الدفع على أساس الاسم
(٣,٢٧٤,٠١٩)	-		أرباح استبعاد عقارات استثمارية
٦٩,٥٢٦,٥٥٧	٩٨,٤٠٢,٤٥٠	٣٩	أرباح استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			تكاليف التمويل
			التغيرات في:
			مخزون
(٢١٠,٦٠٩,٦٦٦)	(١٣١,٥٩٨,٢٣٧)		ذمم مدينة تجارية
(٣٧٠,٣٩٢,١٢٠)	(٤٧,٤٩١,٤٠٦)		موجودات العقود
٢,٢٣٧,١٤٨	(١٥,٦٩٨,٩٤٦)		مطلوبات العقود
٣٢,٣٦١,١٦٢	(٧,٣٨٣,٨٩٣)		دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٥٧,٤٧٥,٢٥٣)	٢٨,٤٠٨,٠٥٠		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٦,٧٣٢,٧٩٩	٣٦,٢٥٠,١٢٩		ذمم دائنة تجارية
٣٢٣,٥١٤,٦٠٤	٦٥٠,٨٦٣,٨٧٥		صافي تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٩,٥٢٦,٥٥٧)	(٩٨,٤٠٢,٤٥٠)	٢٣	منافع تقاعد الموظفين مدفوعة
(٨,٢٦٨,٧١٤)	(٧,٢٤٩,٥٥٠)	٢٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٥,٥٦٠,٧٤٩)	(٣٠,٥١٧,٥٣٧)	٣٢	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٨٤,٨٠١,٠٩٦	١,٣٤٢,٠٨٦,٣٢٠		الأنشطة الاستثمارية
			دفعات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٥,٢٩١,٣٢٦)	(١٥٤,٦٦٣,٦٧٢)	٩	دفعات لشراء عقارات استثمارية
(٧٩٣,٦٣٨)	(١,٠٩٢,١٥٠)		المتحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	١٩٩,٥٣٧		المتحصل من بيع عقارات استثمارية
٣٨,٧٦٠,٠٠٠	-		دفعات للاستثمار في مشروع مشترك
(٣٠,٦٠٢,٥٠٠)	-	١٠	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٥,٨٢١,٩١٠)	-		دفعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣,١٦٦,٩٧٣)	-		المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩,٦٩٦,٤٥٩	-		صافي النقدية المستخدمة في من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧,١٧٤,٨٨٨)	(١٥٥,٥٥٦,٢٨٥)		الأنشطة التمويلية
			المسدد من تسهيلات التمويل الإسلامي خلال السنة
(٤,١٠٥,٦٩٥,٠٠٠)	(٣,٦٥١,٧٩٦,٣٥٩)	٢٤	المحصل من تسهيلات التمويل الإسلامي خلال السنة
٤,٢٤٩,٥٢٥,٠٠٠	٢,٩٠٥,٩١٤,٥٣٧	٢٤	مطلوبات عقود الإيجار
(١,٦٢١,٣٦٣)	(١,٥٢٦,٧٣٨)	٢٩	مدفوعات لشراء أسهم خزانة
-	(٢١,٠٩٧,٨٣٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣٣,٤٠٤,٦٦١)	(٣٧٥,٠٩١,٩٥٣)		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩١,١٩٦,٠٢٤)	(١,١٤٣,٥٩٨,٣٤٩)		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٦,٤٣٠,١٨٤	٤٢,٩٣١,٦٨٦	١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٠,٣٥٦,٢٠١	١٠٧,١١٩,٩٤٢	١٩	أثر تغيير سعر الصرف على النقد وما في حكمه
٣٣٢,٥٥٧	-		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٠٧,١١٩,٩٤٢	١٥٠,٠٥١,٦٢٨	١٩	معاملات غير نقدية
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٢٣,٥٥٩,٣٤٥)	(٦,٢٠٩,٩٩٠)	٢٣	إعادة قياس التزامات منافع التقاعد للموظفين
٥,٩٦٥,٤٢٩	(١,٣٨٢,٩٨٤)		احتياطي نظامي
٣٥,٢٣١,٩٨٧	-		توزيعات أرباح غير مدفوعة
(٢,٧١٨,٧٧٤)	-		التغيرات في قيمة أدوات التحوط المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
(١٤,٦٠٨,١٠٨)	٢,٩٩٥,٤٩١		محول من ممتلكات والآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية
٢١,٢٨٢,٤٥١	-		محول من ممتلكات والآلات ومعدات إلى أصول غير ملموسة
-	(٣٦١,٠٢٤)	١٠	عقارات استثمارية مقابل تسوية رصيد أحد العملاء
(٣٥,٦٥٢,٢٥٠)	-	١٦	

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات حول الشركة

تم تأسيس شركة مجموعة كابلات الرياض ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٢٩٢٧ الصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٤ م. وتعمل الشركة بموجب الرخصة الصناعية رقم ٣٩٦/ر بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤١٦ هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥ والمعدلة وفقاً للرخصة الصناعية رقم ٣٦/ر بتاريخ ٥ محرم ١٤١٨ هـ الموافق ١٢ مايو ١٩٩٧ م والمعدلة 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.

بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ م 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 م 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")

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

الشركة التابعة		الشكل القانوني	بلد التأسيس	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ 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					
٢- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الأسلاك والكابلات المتخصصة					
٣- الشركة السعودية الحديثة لصناعة الكابلات الهاتفية					
٤- شركة كابلات الرياض وشركاتها التابعة التالية:					
١-٤ الوطنية لصناعة الكابلات					
٢-٤ شركة الرواد لإنتاج الأسلاك والقابلوات الكهربائية المحدودة (*)					
٣-٤ الشركة الوطنية العراقية لصناعة القابلوات					
٥- الشركة السعودية الحديثة للكابلات المحدودة					
	شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة ذات مسؤولية محدودة	قطر	٥٠٪	٥٠٪	
	شركة ذات مسؤولية محدودة	الكويت	٤٩٪	٤٩٪	
	شركة ذات مسؤولية محدودة	عمان	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة مساهمة (ش.م.م)	مصر	٤٩٪	٤٩٪	
	شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة الشخص الواحد ذ.م.م	العراق	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة ذات مسؤولية محدودة	العراق	١٠٠٪	١٠٠٪	
	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	

١ - معلومات حول الشركة (يتبع)

معلومات عن الشركات التابعة :

*شركة الرواد لإنتاج الأسلاك والقابلات الكهربائية المحدودة

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة الوطنية لصناعة الكابلات (شركة تابعة لشركة كابلات الرياض) بالإستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من شركة الرواد لإنتاج الكابلات الكهربائية المحدودة في العراق المملوكة من قبل "شركة عبدالقادر المهديب وأولاده" (المساهم بالشركة). وقد كان صافي موجودات شركة الرواد لإنتاج الكابلات الكهربائية المحدودة في تاريخ الإستحواذ أكبر من المقابل النقدي وتم الإعتراف بإحتياطي نتيجة عملية الاستحواذ بمبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢ - أسس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي.

٣ - أساس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية، ماعدا التالي:
- التزامات مزايا الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتواريا وتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
 - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 - 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 تجميع 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 أفضلية 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.

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 بالاعتبار آخر إصدارات من الجهات الأخرى التي تضع المعايير التي تستخدم إطار مفاهيم مماثل لوضع معايير المحاسبة بالقدر الذي لا تتعارض فيه مع إطار المعايير الدولية للتقرير المالي أو أي معايير دولية للتقرير المالي أخرى أو تفسير لها. وقد أصدرت العديد من هذه الجهات إرشادات وبعضها يسمح بطريقة جمع الحصص عند المحاسبة عن تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة.

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

- تظهر موجودات ومطلوبات المنشآت المجمعة بقيمتها الدفترية (وليس بقيمتها العادلة).
- لا يتم إثبات أي شهرة جديدة نتيجة التجميع. وإذا كانت هناك شهرة سنتشاً من الفرق بين المبلغ المدفوع وحقوق الملكية المستحوذ عليها، يتم إظهارها مباشرة في حقوق الملكية.
- إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمنشآت المجمعة 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 المشتراة في تاريخ الاستحواذ.

يتم المحاسبة عن التغير 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 والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"، وتشمل تعديلات على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	
مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية".	
الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: "ضرائب الدخل".	٢٣ مايو ٢٠٢٣ م
الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢	

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع)

هناك معايير صادرة ولكنها سارية المفعول للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م ومسموح بالتطبيق المبكر للفترة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م على النحو التالي:
لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة التي تم إصدارها:

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات IAS	١ يناير ٢٠٢٤ م
التزامات الإيجار في تعديلات البيع وإعادة التأجير على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	
ترتيبات تمويلات الموردين - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ومعيار المحاسبة الدولي ٧	
عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١.	١ يناير ٢٠٢٥ م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٧- السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

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 تحقيقه 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 كمصرف. تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

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

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 المتقاعدة أو المبيعة 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 المقدر.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة ميدنياً 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 ما لم 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 الحصة 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 . يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد العقار الاستثماري (الذي يحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة. عندما يتم بيع العقارات الاستثمارية التي تم تصنيفها في السابق كممتلكات ومعدات، يتم تحويل أي مبلغ ذو صلة والمثبت في الاحتياطي المعاد تقييمه إلى الأرباح المبقاة.

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

العقارات الاستثمارية (يتبع)

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 الآخر 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). ويتم مراجعة الموجودات غير المالية، التي تعرضت لإنخفاض في القيمة للوقوف على احتمالية عكس الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة من الفترات المشمولة بالتقرير.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنياً من قبل منشآت المجموعة بالعملية الوظيفية التي تخصها كل منها وفقاً لسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإعتراف 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 الآخر الموحدة للمجموعة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولي.

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 الآخر بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصروفات بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛
- يتم الاعتراف بكافة فروقات تحويل العملات في الدخل الشامل الآخر.

مخزون

يتضمن المخزون المواد الخام والأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة واللوازم وقطع الغيار التي يتم تسجيلها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. 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 الحسومات والخصومات. وبعد صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

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

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

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المفاضة إذا استوفى الشروط التالية:

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

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

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

الموجودات المالية

بالتكلفة المفاضة
بالتكلفة المفاضة
بالتكلفة المفاضة

نقد وأرصدة لدى البنوك
ذمم مدينة تجارية
موجودات غير متداولة أخرى

القياس اللاحق

تنطبق 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 خساره 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 إنخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو خساره الموحدة.	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو خساره 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 الغاء أو إثبات الاستثمار في حقوق الملكية ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو خساره 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- السياسات المحاسبية الهامة (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 الآخر، وموجودات العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
- الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي مخاطرها الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢").

"المرحلة ٣" ستغطي الموجودات المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً" للفترة 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 الاجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات من العملاء بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة 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 التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

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

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

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

عرض الانخفاض في القيمة (يتبع)

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

تستخدم المجموعة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. تتضمن نماذج احتمالية

التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة 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 والمصروفات 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.

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي	المطلوبات المالية
بالتكلفة المطفأة	ذمم دائنة تجارية
بالتكلفة المطفأة	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
بالتكلفة المطفأة	تسهيلات تمويل إسلامي

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 آجال الموجودات المالية، تجري المجموعة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذٍ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منفصلة. 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، عندئذٍ 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 الاولي للتحوط تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين اداة (ادوات) التحوط والبند (البندود) المتحوط لها، بما في ذلك اهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفيذ التحوط بالإضافة الي الاساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط.

تقوم المجموعة بعمل تقييم، عند بداية علاقة التحوط وكذلك على اساس مستمر، لتحديد ما اذا كان من المتوقع ان تكون ادوات التحوط " عالية الفعالية" في مقاصد التغيرات في القيمة العادلة او 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 ان تكون المعاملة محتملة الحدوث بدرجة كبيرة.

يتم اثبات المشتقات ميدنياً بالقيمة العادلة، ويتم اثبات تكاليف المعاملة المنسوبة في الربح او الخسارة عند تكبدها. لاحقاً للأثبات الاولي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم المحاسبة عن التغيرات فيها كما هو موضح ادناه.

تحوط التدفق النقدي

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

يعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية الي الربح او الخسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح او الخسارة (مثلاً: عندما يحدث البيع المتوقع المتحوط له). يتم اثبات الربح او الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال من قيمة السلعة في قائمة الربح او 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 الاولي للتكلفة. وفي النهاية يتم اثبات المبالغ المتراكمة في تكلفة المخزون.

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

مشتقات مالية (يتبع)

تحوط التدفق النقدي (يتبع)

عند انتهاء صلاحية اداة 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 اثباته عندما يتم اثبات 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 " الأيرادات أو تكلفة الأيرادات "

مشتقات أخرى

عندما لا يتم تصنيف اداة 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 الملائمة للمجموعة لهذه الموجودات. وبمجرد تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع، لا تخضع الموجودات للاستهلاك أو الإطفاء.

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

نقد وما في حكمه

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع المحتفظ بها تحت الطلب، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر 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 المُدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المُدخلات التي لا يمكن رصدها.
- إنّ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بالحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استعمال الأصل في أقصى وأفضل استخدام له أو عبر بيعه لمشاركٍ آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- إنّ جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية مُصنّفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويوصف ذلك، كما يلي، بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
 - المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
 - المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

قياس القيمة العادلة (يتبع)

بالنسبة للأصول والإلتزامات التي يتم قياسها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، فإن المجموعة تحدد 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.

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 الإلتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الإلتزام 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.

معاملات الدفع على أساس السهم

يتم إثبات القيمة العادلة في تاريخ المنح لترتيبات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها بأدوات حقوق الملكية والتي تُمنح للموظفين بشكل عام كمصروف مع ما يقابلها من زيادة في حقوق الملكية على مدى فترة استحقاق المكافآت. يتم تعديل المبلغ الذي تم إثباته كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي بموجبها يتوقع استيفاء شروط الخدمات ذات الصلة بحيث يستند المبلغ في النهاية إلى عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمات ذات الصلة في تاريخ المنح.

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 الإقرارات النهائية في سنة الانتهاء منها.

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل بالمعدلات المحددة على الحصة المعدلة من دخل المساهمين الأجانب المحددة وفقاً للوائح السعودية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويتم اثباتها 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 جوهرية.

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 النسوية 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) وتستثنى 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 العرض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

تقي 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 وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

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

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

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:

استيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها بالاعتبار

العوض المتغير

إذا كان العوض المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذٍ يجب على المجموعة تقدير مبلغ العوض الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد 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 المتعهد 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

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

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 المقدرة لكل عقد.

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

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

تكاليف العقود

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

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 ومدفوعات العميل. موجودات العقد هي حق المنشأة في الاعترافات 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 مقابلته من العميل (أو يستحق مبلغ مقابلته). 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.

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.

٧- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال المخصصة من خلال المجموعة، والفائدة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين 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.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد 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 تزاوّل 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 والمستخدمة في توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها. وقد تم إعداد هذه القطاعات التشغيلية المبينة في الإيضاح رقم (٣٦) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨. تنشأ معظم إيرادات المجموعة وأرباحها وموجوداتها من خلال عملياتها في المملكة العربية السعودية وتنشأ من قطاعات أعمال محددة. تقوم الإدارة بالتنفيذية 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 والاحكام

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 اثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل و فترات مستقبلية إذا اثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

ان 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 ادناه:

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.

إيضاح ١٢ - الاستثمار في مشروع مشترك.

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

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

٨- استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام (يتبع)

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

الانخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ اعداد التقارير المالية بتقييم الاصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته

المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

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

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

العمر المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات

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

تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة 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 المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لمجموعة العملاء.

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية لكل المجموعة والتي يتم ملاحظتها. تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل 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.

تسويات صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، 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 والتدهور المادي ومشاكل الجودة بالإضافة الي التغير في الطلب وتسعير المنتجات.

٨- استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام (يتبع)

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

فرضيات إلتزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة خطة مكافأة نهاية الخدمة على موظفيها طبقاً لنظام العمل السعودي السائد. يكون الإلتزام مستحقاً استناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام 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 تعبيرات في هذه الافتراضات في السنوات المستقبلية قد تؤثر على الأرباح والخسائر في تلك السنوات.

مخصصات

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

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

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

العقود المثقلة بالإلتزامات

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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، وتتم 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.

الاستمرارية

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

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	ارض	مباني (*)	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أدوات	معدات المختبرات	أجهزة حاسب آلي	قطع الغيار الاستراتيجية	الموجودات تحت الإنشاء (**)	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢	٢٢٢,٦٨٧,٠٣٨	٣٧٦,٢٩٨,٥٥٨	١,٩٤٣,٥٠٨,٥٣٢	١٦,١٣٠,٧٠٩	٢٨,٤٧١,٨٩٩	٥٠,٨٠٦,٢٥٦	١١١,١٦٧,١٠٦	١٨,٠٣٣,٢٥٦	٩,٧٨٣,٧٩٢	٦٩,٥١٨,٣٤٩	٢,٨٤٦,٤٠٥,٤٩٥
إضافات	-	٣,٤٠٠,١٩٣	١٢,٦٨١,٥٥٤	٥٠٤,٠٠٦	١,٤٨١,١٠٨	٣,٤٠١,٤٥٨	١٦,٠٨٠,٥٢٣	١١٧,٧٦٩	٨٢٩,٣٠١	٦,٧٩٥,٤١٤	٤٥,٢٩١,٣٢٦
استيعادات	-	-	(٢,٥٨٤,٥٩٨)	(١٠٨,٣٩٠)	-	-	-	-	-	-	(٢,٦٩٢,٩٨٨)
تحويلات من موجودات تحت الإنشاء	-	٧,٦٨٨,١٣٥	٥١,١١١,٩٨٤	-	٣١٨,٦١٨	٤,٤٦٧,٠١٠	٨٤,٩٧٠	-	-	(٦٣,٦٧٠,٧١٧)	-
محول من ممتلكات والآلات ومعدات الى عقارات استثمارية	(٤,٠٧٥,٥٢٤)	(١٧,٦١٦,٤٩٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٦٤٧,٤١٩)	(٢٢,٣٣٩,٤٤٢)
تأثير التغييرات في أسعار الصرف	٢٥,٧١٤	٢٧,٨٨٣	٤٢٣,٤٨٦	(٤٣,٤٠٥)	(٢٧٧,٢٦٢)	٧٨٠	-	-	-	٨,٦٢٢	١٦٥,٨٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١٨,٦٣٧,٢٢٨	٣٦٩,٧٩٨,٢٧٠	٢,٠٥١,١٤٠,٩٥٨	١٦,٤٨٢,٩٢٠	٢٩,٩٩٤,٣٦٣	٥٨,٦٧٥,٥٠٤	١٢٧,٣٣٢,٥٩٩	١٨,١٥١,٠٢٥	١٠,٦١٣,٠٩٣	١٢,٠٠٤,٢٥٩	٢,٨٦٦,٨٣٠,٢١٩
استهلاك متراكم	-	٢١٩,٦٤٨,٦٥٧	١,٢٨٠,٣٥٩,٦١٣	١٥,٠٨٣,٥٣٥	٢٥,٦٩٨,٦٨١	٤٦,٦١٠,٦٣٥	٨٨,٢٣٠,١١٨	١٢,٦٢١,٥١٤	٣,٤٠٨,٥٦٢	-	١,٦٩١,٦٦١,٣١٥
١ يناير ٢٠٢٢	-	١٢,١٦٦,١٢٨	٣١,٨٣٥,٢٥٤	٥٢٨,٢٨٥	١,٥١١,١٤٧	٢,٧٣٥,٣١٥	٦,٦٦٩,٤١١	٤٥١,٠٣٦	١,٣٣٨,٤٥٧	-	٥٧,٢٣٥,٠٣٣
المحمل للسنة	-	-	(٦٠٧,٢٧٢)	(١٠٨,٣٩٠)	-	-	-	-	-	-	(٧١٥,٦٦٢)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول من ممتلكات والآلات ومعدات الى عقارات استثمارية	-	(١,٠٥٦,٩٩١)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٥٦,٩٩١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢٣٠,٧٥٧,٧٩٤	١,٣١١,٥٨٧,٥٩٥	١٥,٥٠٣,٤٣٠	٢٧,٢٠٩,٨٢٨	٤٩,٣٤٥,٩٥٠	٩٤,٨٩٩,٥٢٩	١٣,٠٧٢,٥٥٠	٤,٧٤٧,٠١٩	-	١,٧٤٧,١٢٣,٦٩٥
صافي القيمة الدفترية	٢١٨,٦٣٧,٢٢٨	١٣٩,٠٤٠,٤٧٦	٦٩٣,٥٥٣,٣٦٣	٩٧٩,٤٩٠	٢,٧٨٤,٥٣٥	٩,٣٢٩,٥٥٤	٣٢,٤٣٣,٠٧٠	٥,٠٧٨,٤٧٥	٥,٨٦٦,٠٧٤	١٢,٠٠٤,٢٥٩	١,١١٩,٧٠٦,٥٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٢٢,٦٨٧,٠٣٨	١٥٦,٦٤٩,٩٠١	٦٦٣,١٤٨,٩١٩	١,٠٤٧,١٧٤	٢,٧٧٣,٢١٨	٤,١٩٥,٦٢١	٢٢,٩٣٦,٩٨٨	٥,٤١١,٧٤٢	٦,٣٧٥,٢٣٠	٦٩,٥١٨,٣٤٩	١,١٥٤,٧٤٤,١٨٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٢٢,٦٨٧,٠٣٨	١٥٦,٦٤٩,٩٠١	٦٦٣,١٤٨,٩١٩	١,٠٤٧,١٧٤	٢,٧٧٣,٢١٨	٤,١٩٥,٦٢١	٢٢,٩٣٦,٩٨٨	٥,٤١١,٧٤٢	٦,٣٧٥,٢٣٠	٦٩,٥١٨,٣٤٩	١,١٥٤,٧٤٤,١٨٠

* يشمل هذا البند مباني تم إنشاؤها على أراض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة حتى ١٤٥٤ هـ الموافق ٢٠٣٢ م والتي تم اثباتها ضمن موجودات حق الاستخدام إيضاح (١٣).
** تتمثل الموجودات تحت الإنشاء باعمال قيد التنفيذ متعلقة ببناء منشآت مصانع المجموعة.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (بتبع)

المجموع	الموجودات تحت الإنشاء (**)	قطع الغيار الاستراتيجية	أجهزة حاسب آلي	معدات المختبرات	أدوات	أثاث وتركيبات	سيارات	آلات ومعدات	مباني (*)	ارض	التكلفة
٢,٨٦٦,٨٣٠,٢١٩	١٢,٠٠٤,٢٥٩	١٠,٦١٣,٠٩٣	١٨,١٥١,٠٢٥	١٢٧,٣٣٢,٥٩٩	٥٨,٦٧٥,٥٠٤	٢٩,٩٩٤,٣٦٣	١٦,٤٨٢,٩٢٠	٢,٠٠٥,١٤٠,٩٥٨	٣٦٩,٧٩٨,٢٧٠	٢١٨,٦٣٧,٢٢٨	١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥٤,٦٦٣,٦٧٢	١٢٦,٤٠٤,٠٨٣	١,٦١٩,٤٨٥	٢٢٨,٨٤٤	١,١٠٧,٥٠٨	٧,٠٢٢,٩٠٧	١,٩٨٠,٠٥١	٩٧٩,١٢٣	١٣,٣٨٦,٧٢٢	١,٩٢٤,٩٤٩	-	إضافات
(٣٢,٠٧٨,٣٨٢)	-	(٥٦٨,١٥٦)	-	(١٧,٨٥٠)	-	-	(٧٨٩,٧٩٤)	(٣٠,٥٨٠,٤٠٠)	(١٢٢,١٨٢)	-	استيعادات
(٣٦١,٠٢٤)	(٣٦١,٠٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل لموجودات غير ملموسة
-	(٤,٦٦٥,٤٧٣)	٢٦٥,١١٤	-	-	٢٥٨,٠٠١	٥٩٥,١٦٦	-	١,١٠٤,١٢٣	٢,٤٤٣,٠٦٩	-	تحويلات من موجودات تحت الإنشاء
-	٦٠٦	-	٢,٧٦١	-	٧,٣٧٨	(١,٠١٤,٧٣٩)	(٣٤,٤٨٣)	١,٢٠٩,٠٦٢	٣٥,٣٤١	(٩٣٥)	فروق ترجمة عملات اجنبية
٢٠٤,٩٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٩٨٩,٢٥٩,٤٧٦	١٣٣,٣٨٢,٤٥١	١١,٩٢٩,٥٣٦	١٨,٣٩٢,٦٣٠	١٢٨,٤٢٢,٢٥٧	٦٥,٩٦٣,٧٩٠	٣١,٥٥٤,٨٤١	١٦,٦٣٧,٧٦٦	١,٩٩٠,٢٦٠,٤٦٥	٣٧٤,٠٧٩,٤٤٧	٢١٨,٦٣٦,٢٩٣	
١,٧٤٧,١٢٣,٦٩٥	-	٤,٧٤٧,٠١٩	١٣,٠٧٢,٥٥٠	٩٤,٨٩٩,٥٢٩	٤٩,٣٤٥,٩٥٠	٢٧,٢٠٩,٨٢٨	١٥,٥٠٣,٤٣٠	١,٣١١,٥٨٧,٥٩٥	٢٣٠,٧٥٧,٧٩٤	-	استهلاك متراكم
٥٩,٥٢٨,٤٨٦	-	١,٤٢٤,٣٩٨	٥٤١,٤٨٩	٧,٥٣٩,٢٠٠	٣,٨٠٩,٥٦٩	١,١٦٥,٧٣٤	٥٤٧,٧٢٧	٣٣,٢٥٠,٤٩٤	١١,٢٤٩,٨٧٥	-	المحمل للسنة
(٢٤,٢٤٥,٩١٠)	-	(٢٢٦,٣٠٦)	-	(١٧,٨٥٠)	-	-	(٧٨٩,٧٩٤)	(٢٣,١٨٤,٢٩١)	(١٧,٦٦٩)	-	استيعادات
١٩٣,٣٣٠	-	-	٢,٧٧٨	-	٧,٣٦٠	(١,٠١٤,٦٩٧)	(٣٤,٤٧٤)	١,١٩٥,٩٩٩	٣٦,٣٦٤	-	فروق ترجمة عملات اجنبية
١,٧٨٢,٥٩٩,٦٠١	-	٥,٩٣٥,١١١	١٣,٦١٦,٨١٧	١٠٢,٤٢٠,٨٧٩	٥٣,١٦٢,٨٧٩	٢٧,٣٦٠,٨٦٥	١٥,٢٢٦,٨٨٩	١,٣٢٢,٨٤٩,٧٩٧	٢٤٢,٠٢٦,٣٦٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٠٦,٦٥٩,٨٧٥	١٣٣,٣٨٢,٤٥١	٥,٩٩٤,٤٢٥	٤,٧٧٥,٨١٣	٢٦,٠٠١,٣٧٨	١٢,٨٠٠,٩١١	٤,١٩٣,٩٧٦	١,٤١٠,٨٧٧	٦٦٧,٤١٠,٦٦٨	١٣٢,٠٥٣,٠٨٣	٢١٨,٦٣٦,٢٩٣	صافي القيمة الدفترية
١,١١٩,٧٠٦,٥٢٤	١٢,٠٠٤,٢٥٩	٥,٨٦٦,٠٧٤	٥,٠٧٨,٤٧٥	٣٢,٤٣٣,٠٧٠	٩,٣٢٩,٥٥٤	٢,٧٨٤,٥٣٥	٩٧٩,٤٩٠	٦٩٣,٥٥٣,٣٦٣	١٣٩,٠٤٠,٤٧٦	٢١٨,٦٣٧,٢٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* يشمل هذا البند مباني تم إنشاؤها على أراض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة حتى ١٤٥٤ هـ الموافق ٢٠٣٢ م والتي تم إثباتها ضمن موجودات حق الاستخدام إيضاح (١٣).

** تتمثل الموجودات تحت الإنشاء باعمال قيد التنفيذ متعلقة ببناء منشآت مصانع المجموعة.

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة المبيعات - إيضاح رقم ٣٤
٥٣,٥٥٢,٩٧٣	٥٦,٣٦٥,٦٧٤	مصروفات بيع وتوزيع - إيضاح رقم ٣٥
٣٩٠,٤٥٤	٣٨٥,٠٥٥	مصروفات عمومية وإدارية - إيضاح رقم ٣٦
٣,٢٩١,٦٠٦	٢,٧٧٧,٧٥٦	
٥٧,٢٣٥,٠٣٣	٥٩,٥٢٨,٤٨٦	

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (يتبع)

تحتفظ المجموعة بأصول بلغت تكلفتها مبلغ ٩٥٢,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والتي تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام غير المنتظم. ولا تتوقع الإدارة فوائد اقتصادية مستقبلية كبيرة من هذه الأصول. وبياناتها كالتالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٤,٨١٤,٨٧٨	٩٤,٩١١,٤٠٨	مباني
٧٦٣,٤٥٠,٨٩٥	٧٢٢,٥٠٥,٧٠٣	آلات ومعدات
١٣,٢٥٢,٢٩٧	١٣,٤٢٦,٩١٤	سيارات
٢٤,٦٣٦,٠٨٨	٢٦,٥٨٧,٢٩٠	أثاث وتركيبات
٣٧,٢١١,٩٤٣	٣٨,٦٥٣,٠٠٩	أدوات
٤٨,٢٦٨,١٧٨	٤٩,٢٤٥,٥١٨	معدات المختبرات
٧,٠٣٣,٦١٥	٧,٠٤٧,١٥٠	أجهزة حاسب آلي
٩٨٨,٦٦٧,٨٩٤	٩٥٢,٣٧٦,٩٩٢	

١٠- الموجودات غير الملموسة، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
برامج الحاسب الآلي	برامج الحاسب الآلي	
٧٤,٦٩٦,٦٠٥	٨٠,٥١٨,٥١٥	التكلفة:
٥,٨٢١,٩١٠	٣٦١,٠٢٤	كما في ١ يناير
٨٠,٥١٨,٥١٥	٨٠,٨٧٩,٥٣٩	إضافات خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٧,٤٥٧,٨٨٨	١٢,٥٣٩,٠٨٤	إطفاء:
٥,٠٨١,١٩٦	٥,٥٧٣,٤٦٠	كما في ١ يناير
١٢,٥٣٩,٠٨٤	١٨,١١٢,٥٤٤	المحمل للسنة
٦٧,٩٧٩,٤٣١	٦٢,٧٦٦,٩٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تتمثل الموجودات غير الملموسة اعلاه في تكلفة نظام "ساب".

تم تحميل مصروف الإطفاء للسنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٠٨١,١٩٦	٥,٥٧٣,٤٦٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٣٦)
٥,٠٨١,١٩٦	٥,٥٧٣,٤٦٠	

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نسبة الملكية	
٢٢,٢٣٣,٣١٤	١٦,٠٢٣,٣٢٤	%٧,٦٧	شركة توزيع الغاز الطبيعي - شركة مدرجة
١,٢٧٠,٢٤٠	١,٢٧٠,٢٤٠	%١٩,٧	الشركة الدولية للمواد العازلة - شركة غير مدرجة
٢٣,٥٠٣,٥٥٤	١٧,٢٩٣,٥٦٤		

تتمثل استثمارات المجموعة في الشركة الدولية للمواد العازلة في استثمارات في شركة غير مدرجة ولا تتوقع الإدارة وجود اختلاف جوهري بين القيمة العادلة والرصيد الدفترية لتلك الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- استثمار في مشروع مشترك

لدي المجموعة استثمارات في مشروع مشترك مع شركة الخليج للكابلات والصناعات الكهربائية (شركة مساهمة كويتية) من خلال تأسيس شركة "الخليج والرياض لصناعة الأسلاك 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 ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٠,٦ مليون ريال سعودي) ويمثل حصة المجموعة في رأس المال حيث لم تبدأ شركة "الخليج والرياض لصناعة الأسلاك والكابلات الكهربائية والإلكترونية" عملياتها التجارية بعد ولا توجد هناك معاملات علي رصيد الاستثمار خلال السنة.

١٣- موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٠,٨٤٢,١٠٩	٩,٤٨٢,٤٩٣
(١,٣٥٩,٦١٦)	(١,٣٢٦,١٧٦)
٩,٤٨٢,٤٩٣	٨,١٥٦,٣١٧

موجودات حق الاستخدام

كما في ١ يناير

الاستهلاك المحمل للسنة

موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر

تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٣٥٩,٦١٦	١,٣٢٦,١٧٦

تكلفة المبيعات - إيضاح رقم ٣٤

التزامات عقود إيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية المخصومة

التزامات عقد الإيجار المخصومة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة

متداولة

غير متداولة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,١١٠,٠٧٩	١,٠٩٦,١٧٠
٨,٥٩٣,٣٣١	٧,٣٩٢,٤٨٩
٩,٧٠٣,٤١٠	٨,٤٨٨,٦٥٩

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٥٩,٦١٦	١,٣٢٦,١٧٦
٣٦١,٧٩٣	٣١١,٩٨٧

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الفائدة على التزامات عقد الإيجار

١٤- عقارات استثمارية

التكلفة:

كما في ١ يناير

محول من ممتلكات وآلات ومعدات

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك:

كما في ١ يناير

محول من ممتلكات وآلات ومعدات

المحمل على السنة (إيضاح رقم ٣٤)

استبعادات خلال السنة

انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	٣٦,٠٥٨,٧١٣
٢٢,٣٣٩,٤٤٢	-
٣٦,٤٤٥,٨٨٨	١,٠٩٢,١٥٠
(٢٢,٤٨٥,٦٦١)	-
٣٦,٢٩٩,٦٦٩	٣٧,١٥٠,٨٦٣
-	-
١,٠٥٦,٩٩١	-
٢٤٠,٩٥٦	-
(١,٠٥٦,٩٩١)	-
-	(٢٥,٦٣٩,٨٧٧)
٢٤٠,٩٥٦	(٢٥,٦٣٩,٨٧٧)
٣٦,٠٥٨,٧١٣	١١,٥١٠,٩٨٦

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤- عقارات استثمارية (يتبع)

تتمثل العقارات الاستثمارية في ملكية أراضي في جمهورية مصر العربية وقد بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي كما بلغت القيمة العادلة للأرض وفقاً لآخر تقييم للأرض مبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي ، وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام طريقة البيوع المقارنة بواسطة "الشركة الاستشارية للخبرة و التثمين" مقيم عقاري خارجي مستقل ومسجل لدى البنك المركزي المصري برقم (٥٩). وعلى الرغم من تقييم الأرض باعلي من المبلغ المثبت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما هو موضح اعلاة لم يتم تعديل القيمة الدفترية لتعكس التقييم الأخير للأرض.

١٥- مخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٢٨,٢٩٩,٦٢٥	١,٠٤٦,٠٤٥,٧٨٠	بضاعة جاهزة
٤٣٥,٦٢٧,٩٢٤	٣٧٥,٠٣٣,٢٥٥	أعمال قيد التنفيذ
٣٢٥,٧٨٦,٧٧٢	٣٨٨,٥٥٤,٢٦٠	مواد خام
٦٨,٧١٠,٦٦٤	٧٤,٢١٥,٧١٩	قطع غير
٤٤,٤٠٠,٤٠٧	٤٤,٧٦٨,١٧٥	مواد تغليف
١٣٩,٠٨٢,٢٤٦	٤٠,٦٣٠,١٥٢	بضاعة في الطريق
٣,٩١١,٠٠٤	٨,١٦٩,٥٣٨	مستلزمات مشاريع
١,٨٤٥,٨١٨,٦٤٢	١,٩٧٧,٤١٦,٨٧٩	المجموع
(٥٠,٠٧٧,٣٠٠)	(٦٨,٣٠٥,٤٣٩)	يخصم: تسويات صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة
١,٧٩٥,٧٤١,٣٤٢	١,٩٠٩,١١١,٤٤٠	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 مدخلات كابلات الضغط الفائقة وكابلات النواقل الهوائية فإنه يتم تسجيل الأثر الناتج عن إقفال هذه العقود - عقود لشراء او بيع أدوات غير مالية / عقود للاستخدام الذاتي والغير مصنفة كأدوات تحوط ضمن تكلفة الإنتاج بفائده الربح او الخسارة الموحدة. هذا وقد بلغت القيمة الاسمية للعقود المستقبلية الغير منفذه للنحاس والالومنيوم والرصاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٢٣,٥ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٤٦٣,١ مليون ريال سعودي. كما تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عقود التحوط لتقلبات أسعار النحاس والرصاص والالومنيوم والمستخدمه في منتج كابلات الضغط الفائقة وكابلات النواقل الهوائية وفقاً للسياسة المشار إليها في إيضاح (٢٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة المرفقة.

الحركة في تسويات صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة المخزون هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩,٦٦٠,٣٩٠	٥٠,٠٧٧,٣٠٠	١ يناير
٥٨٩,٥٤٧	١٨,٢٢٨,١٣٩	تسويات خلال السنة
(١٧٢,٦٣٧)	-	رد تسويات خلال السنة
٥٠,٠٧٧,٣٠٠	٦٨,٣٠٥,٤٣٩	٣١ ديسمبر

١٦- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣٤٦,٠٥٣,٦٨٥	١,٣٩٣,٥٤٥,٠٩١	ذمم مدينة تجارية
(٤٥,٥٢٥,٥٨٣)	(٨٨,٤٣٩,٧٧٢)	خسائر الإنتمان المتوقعة
١,٣٠٠,٥٢٨,١٠٢	١,٣٠٥,١٠٥,٣١٩	صافي الذمم المدينة التجارية

ان مبالغ الذمم المدينة تتضمن مطلوبات من جهات ذات علاقة بقيمة ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨,٢ مليون ريال سعودي).

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 ٩٠ إلى ٠ يوماً		
٣٤,٦٥٣,٨٣٥	٢٢,٨٠٥,٩٣٢	٢٣,٦٣٧,٢٨٧	٥٨,٤٥٧,٥١٣	١,٢٥٣,٩٩٠,٥٢٤	١,٣٩٣,٥٤٥,٠٩١	٢٠٢٣ م
٢٤,٥٤١,٥٣٨	٢,١٩٢,٩٠٩	٦,٧١٢,٠٧٦	٧٠,٣١٨,٥٤٨	١,٢٤٢,٢٨٨,٦١٤	١,٣٤٦,٠٥٣,٦٨٥	٢٠٢٢ م

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - ذمم مدينة تجارية (يتبع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:
تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم خصيصاً للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.
المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي المتغيرات التالية:
- احتمال التعثر باستخدام نموذج إحصائي (أي منحنى التوزيع الطبيعي)
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ومعدل التضخم والانفاق الحكومي السعودي، كمتغيرات للاقتصاد الكلي لضبط معدل الخسارة التاريخي.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٨,٦٤٩,٣١٠	٤٥,٥٢٥,٥٨٣	١ يناير
٣٢,٥٢٨,٥٢٣	٤٢,٩١٤,١٨٩	مخصص خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
(٣٥,٦٥٢,٢٥٠)	-	رد مخصص خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
٤٥,٥٢٥,٥٨٣	٨٨,٤٣٩,٧٧٢	٣١ ديسمبر

١٧ - موجودات /مطلوبات العقود

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١٦,٦٢٠,٧٧٤	٤١٧,٨٤٧,٤٧٨	أجمالي التكاليف المتكبدة حتى تاريخ التقرير المالي
٣٦,١٤٦,٥٠٧	٤٧,٦٦٥,٦٨٥	أجمالي الأرباح المعترف بها حتى تاريخ التقرير المالي
(٣٧٥,٦١٨,٩٠٠)	(٤٦٥,٢٨١,٩٤٣)	يخصم: فواتير الإنجاز
(٢٢,٨٥١,٦١٩)	٢٣١,٢٢٠	ويتمثل الرصيد فيما يلي :
٩,٥٠٩,٥٤٣	٢٥,٢٠٨,٤٨٩	موجودات العقود
(٣٢,٣٦١,١٦٢)	(٢٤,٩٧٧,٢٦٩)	مطلوبات العقود
(٢٢,٨٥١,٦١٩)	٢٣١,٢٢٠	

١٨ - دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٠,٣٦٣,١٢٤	٤١,٢٩٠,٣٩٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٩,٤٠٠,٢٠٠	٩,٣٩٣,٣٢٥	الموردون - أرصدة مدينة (*)
٩,٧١٣,٣٨٣	١٤,٤١٤,٦٩٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٣,٤٦٩,٥٣٠	١,٣٨٤,٣٢٢	ذمم موظفين
٧,٢١٢,٥٥٥	١٨,٩١٣,٢١٠	ودائع مستردة - الجمارك
٦,٩١٧,٨١٩	٣,٢١١,٠٨٦	أخرى
١١٧,٠٧٦,٦١١	٨٨,٦٠٧,٠٣٥	

(*) 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- نقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٦,٧٢١,٣٢٢	١٤٩,٥٥٠,٥١١	ارصدة بنكية
٣٩٨,٦٢٠	٥٠١,١١٧	نقد بالصندوق
١٠٧,١١٩,٩٤٢	١٥٠,٠٥١,٦٢٨	

٢٠- رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ١٥٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، ويبلغ إجمالي رأس المال المصدر ١,٥ مليار ريال سعودي. يتضمن رأس مال المجموعة مساهمين سعوديين وأجانب من المؤسسين.

٢١- احتياطي نظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، الساري حتى يناير ٢٠٢٣، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ومع ذلك، مع إدخال نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية للتطبيق، لم يعد شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي قائماً. وفقاً لذلك وعلية قرر مساهمو الشركة، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد وإلغاء البند المرتبط بتكوين احتياطي نظامي. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية وتعديل النظام الأساسي للشركة.

٢٢- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م قررت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الموافقة على توزيع ارباح بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥٠ ريال للسهم و بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ م قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول لعام ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٤٩,٩٧ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال للسهم، وقد تم سداد تلك التوزيعات بالكامل. (٢٠٢٢ م: ٢٣٦ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥٧ ريال للسهم).

٢٣- إلتزامات 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 والبدلات 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 الإلتزامات المحددة الاستحقاقات خلال السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٧,٤١٠,٧١٤	١٠٦,٥٧٤,٠٣٤	١ يناير
١٠,٤٨٦,٨٨٠	١١,٩٧٧,٢٨٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٩١٠,٥٨٣	٤,٦١٢,٧٣٠	تكلفة الفائدة
(٨,٢٦٨,٧١٤)	(٧,٢٤٩,٥٥٠)	مدفوع خلال السنة
(٥,٩٦٥,٤٢٩)	١,٣٨٢,٩٨٤	مكاسب/خسائر اكتوارية
-	(٢٨١)	اثر فروق ترجمة قوائم بعملات اجنبية
١٠٦,٥٧٤,٠٣٤	١١٧,٢٩٧,١٩٩	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الهامة

وكانت الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٥٠٪	٤,٨٠٪	معدل الخصم
٢,٠٠٪	٢,٠٠٪	معدل نمو الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المقترض

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
٢٠٢٣ م

التغيير	الزيادة في الافتراض	الإنخفاض في الافتراض	
١٪	(١٠٦,٨٣٥,٠٦٤)	(١٠٤,٦٢٦,٠٦٤)	معدل الخصم
١٪	(١١٣,٥٣١,٠٦٤)	(٩٨,٩٢٧,٠٦٤)	معدل نمو الرواتب

التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في
٢٠٢٢ م

التغيير	الزيادة في الافتراض	الزيادة في الافتراض	
١٪	(٩٠,٤٩١,٢٦٠)	(١٠٣,٨٢١,٥٠٧)	معدل الخصم
١٪	(١٠٣,٩٣٢,٧١٨)	(٩٠,٢٩٠,٣٦٣)	معدل نمو الرواتب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى تغيير في الافتراض مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. في الممارسة العملية، من غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة بأخرى. عند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحسوبة باستخدام طريقة ائتمان 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 ائتمانية مع عدة بنوك محلية لدعم رأس المال العامل خلال السنة بمبلغ إجمالي قدره ٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٤ مليار ريال سعودي) بأسعار مرابحة إسلامية تتراوح بين ٠,٨٪ إلى ١٪ (-) سعر السابوير. تم منح جميع التسهيلات الائتمانية 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 (سابوير) زائد نسبة متغيرة خلال السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣٢٤,١٧٥,٠٠٠	١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	١ يناير
٤,٢٤٩,٥٢٥,٠٠٠	٢,٩٠٥,٩١٤,٥٣٧	المستخدم خلال السنة
(٤,١٠٥,٦٩٥,٠٠٠)	(٣,٦٥١,٧٩٦,٣٥٩)	مدفوع خلال السنة
١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	٧٢٢,١٢٣,١٧٨	٣١ ديسمبر

٢٥- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣٣,٩٣٣,٨٥٦	١٥٣,٠٣٣,٤٣٤	دفعات مقدمة من عملاء
٥٣,٢١٤,٦٥١	٥٥,٩٨٣,٦١٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢٣,١٤١,٨٨٦	٣٦,٨٩٢,٠١٤	مصروفات مستحقة
١٨,٦١١,٧٤٩	١٤,٨٩٨,٤٩٥	مستحقات الموظفين
١,٣٦٦,٠١٢	٥,٧١٠,٧٢٦	أخرى
٢٣٠,٢٦٨,١٥٤	٢٦٦,٥١٨,٢٨٣	

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- أدوات مالية مشتقة

العقود الآجلة والمستقبلية

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

تستخدم المجموعة العقود الآجلة للسلع للتحوط ضد مخاطر اسعار بعض الخامات للمخزون على النحاس والالمنيوم والرصاص ذات الصلة بإنتاج كابلات الجهد الفائق وكابلات النواقل الهوائية ، 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 لادوات التحوط		القيمة الاسمية لادوات التحوط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المطلوبات	الموجودات	متداول	
٨٩٤,٨٥٨	١٠,٨٠٢,٢٦٢	٢٩٢,٨٥٠,٥٩٣	مشتقات سلع
٨٩٤,٨٥٨	١٠,٨٠٢,٢٦٢	٢٩٢,٨٥٠,٥٩٣	

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 وكابلات النواقل الهوائية. ويتمثل اثر تحوط التدفق لتلك البنود على قائمة المركز المالي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغير في القيمة العادلة لادوات تحوط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٣٤٧,٤١٦)	(١٥,٠٩٩,١٠٨)	١٤,٧٥١,٦٩٢	نحاس
١٠,٧٠٧,٣٤٠	١٠,٧٠٧,٣٤٠	-	الالمنيوم
١,٢٥٢,٦٩٣	١,٣٩٦,٢٧٧	(١٤٣,٥٨٤)	رصاص
١١,٦١٢,٦١٧	(٢,٩٩٥,٤٩١)	١٤,٦٠٨,١٠٨	

٢٧- ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢٢,٩٣٤,٦١٢	١٨٥,٩٠٩,٢٤٨	ذمم دائنة تجارية*
٣٢١,٦١١,٩٣٥	١,٠٠٩,٥٠١,١٧٤	تسهيلات موردين - بنوك**
٥٤٤,٥٤٦,٥٤٧	١,١٩٥,٤١٠,٤٢٢	

* ان مبالغ الذمم الدائنة تتضمن مطلوبات الى جهات ذات علاقة بقيمه ٧٤٧,٧٢٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٨,١٤٩ 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 ١,٥ مليار ريال ايضاح (٤٠-٢).

٢٨- مخصصات عقود مثقلة بالالتزامات

بلغ رصيد مخصص العقود المثقلة بالالتزامات مبلغ ١٩٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦١,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض العقود التي تتضمن التزام حالي من قبل المجموعة لتوريد كابلات والتي قد ينتج عنها تغير في أسعار الخامات بعد تاريخ التعاقد وذلك بالنسبة لكافة منتجات الشركة فيما عدا كابلات الجهد الفائق وكابلات النواقل الهوائية والتي يتم التحوط لسعر الخام بها.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- مخصصات عقود مثقلة بالالتزامات (يتبع)

ان حركة المخصصات هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٢,٥١٢,٦٢٨	٦١,٥٨٢,٣٥٥	١ يناير
-	١٣٥,٥٩٢,٩٩٢	تكوين مخصص
(٢٠,٩٣٠,٢٧٣)	-	مخصصات انتقي الغرض منها
٦١,٥٨٢,٣٥٥	١٩٧,١٧٥,٣٤٧	٣١ ديسمبر

ترجع الزيادة في رصيد مخصصات العقود المثقلة الي الزيادة في اوامر البيع المحتسب علي اساسها المخصصات نظرا لزيادة حجم المبيعات خلال الفترة بالاضافة الي زيادة أسعار توريد المعادن من موردي الخام والمستخدمة في أساس احتساب المخصص.

٢٩- اسهم خزينة

بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٤ م (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٣ م) قدم مجلس الإدارة مقترح شراء بحد اقصى عدد ٥٠٠ الف سهم من اسهم الشركة وتخصيصها لبرنامج اسهم حوافز الموظفين طويلة الأجل. وفي ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على قرار مجلس الادارة على أن يتم تمويل الشراء من موارد الشركة الخاصة باستخدام أرصدها النقدية أو التسهيلات الائتمانية ويحق لمجلس الإدارة أو من يفوضه إتمام الشراء في الوقت والسعر الذي يراه مناسباً خلال مدة أقصاها ١٢ شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية، تحتفظ الشركة بالأسهم المشتراة لمدة أقصاها ٥ سنوات من تاريخ موافقة الجمعية العمومية حتى يتم تخصيصها للموظفين المؤهلين. بعد هذه الفترة، تلتزم الشركة باتباع الإجراءات والأنظمة المنصوص عليها في القوانين والأنظمة ذات الصلة.

وبتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م اتمت الشركة شراء عدد ٢٨٢,٥٠٠ سهم بمتوسط سعر ٧٤,١ ريال سعودي للسهم بتكلفة بلغت ٢١,١ مليون ريال سعودي. وفيما يلي عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

عدد الأسهم القائمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
عدد أسهم الخزينة التي تم شرائها خلال العام	(٢٨٢,٥٠٠)
عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤٩,٧١٧,٥٠٠

٣٠- برنامج الدفع على اساس السهم

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بصياغة برنامج الدفع على اساس السهم وتوقيعه من قبل الشركة والموظفين وهو التاريخ الذي يعتبر تاريخ المنح وذلك بداية من عام ٢٠٢٣ م.

إجمالي عدد الأسهم الممنوحة	٢٨٣,٣٠٠
متوسط القيمة العادلة للسهم الواحد في تاريخ المنح	٨١,٢
تاريخ الإستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
طريقة التسوية	حقوق الملكية

تزامناً مع إطلاق خطة المكافآت طويلة الأجل وافقت الإدارة على السياسات والوائح المرتبطة بها . علاوة على ذلك، اعدت خطة توزيع بشكل منتظم في إطار خطة مكافآت الموظفين طويلة الأجل على مدى ثلاث سنوات. بناءً على شروط أداء للمجموعة ، بدءاً من يناير ٢٠٢٣ م وحتى ديسمبر ٢٠٢٥ م، وسيتم توزيع الأسهم المرتبطة بالأداء في عام ٢٠٢٦ م.

تم تقييم الأسهم التي ستسوى مقابل أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة في تاريخ المنح وذلك عن طريق تطبيق (طريقة الخصم لعدم قابلية التسويق (DLOM)) وتأخذ هذه الطريقة في الاعتبار سعر الممارسة وتأثير أي تخفيضات (متي كانت تنطبق) وسعر السهم في تاريخ المنح ومدى احتمالية المنح وتقلبات الأسعار المتوقعة للسهم الأساسي. ونتيجة لهذا التقييم، فقد تم تحديد القيمة العادلة للسهم في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٨١,٢ ريال سعودي، استناداً إلى سعر الممارسة البالغ ٨٩,٩٠ ريال سعودي واحتمالية منح ٩٥٪.

بلغ إجمالي المصاريف المتعلقة بالبرنامج للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٨ مليون ريال سعودي تم تضمينها في بنود المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر مع تسجيل المبلغ ضمن بند احتياطي الدفع على أساس السهم في حقوق الملكية وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): الدفع على أساس الأسهم.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١- ضرائب مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
٧,٥٧٣,٧٢٩	-	٩,٨٩٨,٩٦٩	-	الأصول الثابتة
-	٦٩٥,١٧٢	-	٦٦٦,٢٠٣	تسويات القيمة القابلة للتحقق المتوقعة للمخزون
-	١,٦٤٤,٠٩٢	-	١,١٩٢,٠١٥	التزامات نظام مزايا الموظفين
-	٥٧٣,٩٥٣	-	١,٠٥٤,٢٠١	مخصص خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية
-	٧٨٧,٨٢٩	-	٢,١٤٠,٢٣٩	مخصص عقود مثقلة بالخسائر
٧,٥٧٣,٧٢٩	٣,٧٠١,٠٤٦	٩,٨٩٨,٩٦٩	٥,٠٥٢,٦٥٨	

٣٢- زكاة وضريبة دخل

الوضع الزكوي وضريبة الدخل

شركة مجموعة كابلات الرياض

- أنهت المجموعة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠١٨ م؛ والربوط الزكوية والضريبية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ م تحت المراجعة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لشركات المجموعة ولم تتلقى المجموعة أي ربوط زكوية تستوجب تكوين مخصصات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
 - قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لكل السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقد تم اصدار شهادة الزكاة عن عام ٢٠٢٢ م والتي تنتهي بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.
 - بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ م استلمت الشركة خطاب تعديل إقرارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن إقرار عام ٢٠١٦ م، ونتج عن ذلك فروقات زكوية بمبلغ ٣٦,٨٦ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على تلك الفروقات عن تلك السنة المالية خلال المدة النظامية المسموح بها. وفي ١٨ أبريل ٢٠٢٣ م قدمت الشركة طلب تسوية منازعات زكوية بمبلغ (صفر ريال سعودي) وقد تمت الموافقة عليه من قبل لجنة تسوية منازعات الزكاة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣ م، كما تمت الموافقة على قرار اللجنة من قبل مصلحة الزكاة والضريبة والجمارك في ٧ يونيو ٢٠٢٣ م، وعلية لم يكن علي الشركة أي مستحقات زكوية عن الفترة المتنازع عليها.
- 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
- 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 ٢٠٢٣ م.

مخصص زكاة وضريبة دخل

الحركة في الزكاة ومخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م هي كما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩,٦٩٠,٢٤٠	٣٣,٣٣٧,٧٥٧	١ يناير
٢٩,٢٠٨,٢٦٦	٣٩,١٢٦,٢٠٦	المحمل خلال السنة
-	(١,٨٩٠,٧٥١)	تسويات تخص سنوات سابقة
(٢٥,٥٦٠,٧٤٩)	(٢٨,٦٢٦,٧٨٦)	مدفوعات خلال السنة
٣٣,٣٣٧,٧٥٧	٤١,٩٤٦,٤٢٦	٣١ ديسمبر

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- الإيرادات

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦,٧٨٢,٣٧٦,٣٧٠	٧,٦٠٧,٤٨٦,٦٥٠
٦٩,٩٣٠,١٨٧	٢١٧,٨٩١,٤٧٧
٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧	٧,٨٢٥,٣٧٨,١٢٧

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥,١٣٨,٧٣٠,٠٩١	٦,١١١,٥٥٣,٦٥٢
١,٧١٣,٥٧٦,٤٦٦	١,٧١٣,٨٢٤,٤٧٥
٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧	٧,٨٢٥,٣٧٨,١٢٧

ب- الأسواق الجغرافية
إيرادات محلية
إيرادات خارجية

٣٤- تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥,٨٧٠,٩٦٢,٩٥١	٦,٤٤٦,٩٩٢,٩١٩
١٨١,٧١٠,٧٠١	٢٢٤,٢٨٨,٥٣٦
٥٤,٩١٢,٥٨٩	٥٧,٦٩١,٨٥٠
٣٧,٥٥٠,٩٨٩	٤٩,٦١٧,٩٤٩
٤٥,٢٩٨,٠٥٦	٥٦,٩٨٣,٤١١
١٤,٧٧٠,٠٩٨	١٧,٠٤٠,٠٢٤
٦,٢٠٥,٢٠٥,٣٨٤	٦,٨٥٢,٦١٤,٦٨٩

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

٣٥- مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤٣,٢٨٩,٨٧٠	٤٣,٠٠١,١٤٥
٣٨,٤٥٩,٣٥٢	٤٤,٧٩٧,٣٧٠
٣,٩١٨,٣٢٧	٤,٣٣٥,٨٨٠
٢,٧٩٧,٨٨٨	٢,٠١٧,٩٣٠
٧٧٤,٥٩١	٨٧٦,٤٨١
١,٥١٣,٢٢٩	١,٣٧٤,٢٣٧
٣,٥٢١,٧١٨	٥,٣٢٦,٧١٢
٣٩٠,٤٥٤	٣٨٥,٠٥٥
٥٢٠,٤٠٣	٦٣٣,٣٥٠
٧,٥٩٣,٦٣٧	٩,١٨٩,٨٥٨
١٠٢,٧٧٩,٤٦٩	١١١,٩٣٨,٠١٨

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

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٦- مصروفات عمومية وادارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٩,٩٨٣,٥٢٥	٩٠,٤٥٠,٠٧٥	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٨,٦١٣,٧٥٨	٨,٣٥١,٢١٦	مصروف استهلاك – (ايضاح رقم ٩ ، ١٠)
٤,٤٧١,٥٥٨	١٠,٨٤٢,٤١٩	اتعاب مهنية وقانونية
٦,٦٧٥,٠٥١	٨,٧١٧,٠٩٣	مصروف اصلاح وصيانة
٥٦٢,٢٣٥	٩٨٤,٥١٢	مصروف السفر والتأمين
١,٠٦٥,٤٦٧	١,٥٦٢,١٤١	مصروف الاتصالات والشبكات
١,٠٣٠,٤٥٢	٩٠٣,٢٠٤	مصروف لوازم مكتبية
٧,٧٦٣,٧٤٤	١٣,٤٧٣,٦٤٤	مصروفات أخرى
١٠٠,١٦٥,٧٩٠	١٣٥,٢٨٤,٣٠٤	

٣٧- إيرادات أخرى

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٤,١١٣,٥٤٥	أرباح من تحويل عملات اجنبية
١٧,٣٣١,٣٣٠	-	أرباح بيع عقارات استثمارية
٢٣٠,٢٥٠	٤٥٢,٨٤٣	ايراد ايجارات
٣,٢٧٤,٠١٩	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٥,٥٩٢,٦٠٧	إيرادات بيع خرده
٧,٣٩٥,٤٥٠	٢,٤٠٦,٥٠٥	أخرى
٢٨,٢٣١,٠٤٩	١٢,٥٦٥,٥٠٠	

٣٨- مصروفات اخري

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١٥,٧٩٠,٣٣٥)	-	خسائر من تحويل عملات اجنبية
(١,٩٧٧,٣٢٦)	(٧,٦٣٢,٩٣٥)	خسائر بيع واستبعاد ممتلكات والات ومعدات
(١٧,٧٦٧,٦٦١)	(٧,٦٣٢,٩٣٥)	

٣٩- تكاليف تمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٦,٦٦٠,٥٨٩	٨٤,٦٩٨,٧٥٤	الفوائد البنكية
١٢,٨٦٥,٩٦٨	١٣,٧٠٣,٦٩٦	عمولات بنكية
٢,٩١٠,٥٨٣	٤,٦١٢,٧٣٠	الفائدة على التزامات منافع موظفين محددة
٣٦١,٧٩٣	٣١١,٩٨٧	الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٧٢,٧٩٨,٩٣٣	١٠٣,٣٢٧,١٦٧	

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠ - التقارير القطاعية

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

كما في والسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠٢٣ م	الكابلات والأسلاك	كابلات الجهد العالي	أخرى	الإجمالي
إيرادات	٧,٥٨٢,٠٧٢,٥٦٠	٢١٧,٨٩١,٤٧٧	٢٥,٤١٤,٠٩٠	٧,٨٢٥,٣٧٨,١٢٧
تكلفة الإيرادات	(٦,٦٤٧,٢١٩,٥١٣)	(١٩٣,٤٨١,٣٤٦)	(١١,٩١٣,٨٣٠)	(٦,٨٥٢,٦١٤,٦٨٩)
مصروفات	(٢٤٤,٥٠٢,٤٦٠)	(١,٠٦١,٢٥٠)	(١,٦٥٨,٦١٢)	(٢٤٧,٢٢٢,٣٢٢)
مخصص خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية	(٣٨,٩٤١,٤٤٨)	(٣,٨٣٥,٠١٦)	(١٣٧,٧٢٥)	(٤٢,٩١٤,١٨٩)
خسائر الانخفاض في العقارات الاستثمارية	(٢٥,٦٣٩,٨٧٧)	-	-	(٢٥,٦٣٩,٨٧٧)
إيرادات أخرى	١١,٥٥٠,٢٦٩	١,٠١٥,٢٣١	-	١٢,٥٦٥,٥٠٠
مصروفات أخرى	(٧,٦٣٢,٩٣٥)	-	-	(٧,٦٣٢,٩٣٥)
تكاليف تمويل	(١٠٠,١٠٨,٧٠٤)	(١,٩٢٣,٣٤٤)	(١,٢٩٥,١١٩)	(١٠٣,٣٢٧,١٦٧)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٥٢٩,٥٧٧,٨٩٢	١٨,٦٠٥,٧٥٢	١٠,٤٠٨,٨٠٤	٥٥٨,٥٩٢,٤٤٨
إجمالي الموجودات	٤,٣٧٣,٧٦٥,٠٧٢	٤٠٠,٦٧٣,٢٨١	٥٦,٤٩٠,٧١٥	٤,٨٣٠,٩٢٩,٠٦٨
إجمالي المطلوبات	٢,٣٣٣,٨١١,٩٥٨	٢٢٧,٢٧٨,٦٤٠	٢٣,٦٤٠,٠١٢	٢,٥٨٤,٧٣٠,٦١٠

كما في والسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠٢٢ م	الكابلات والأسلاك	كابلات الجهد العالي	أخرى	الإجمالي
إيرادات	٦,٧٧٢,٦٥١,١٢٦	٦٩,٩٣٠,١٨٧	٩,٧٢٥,٢٤٤	٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧
تكلفة الإيرادات	(٦,١٤٦,٣١٢,٧٧٧)	(٥٩,٦١٩,٤٥٧)	٧٢٦,٨٥٠	(٦,٢٠٥,٢٠٥,٣٨٤)
مصروفات	(٢٠١,٣٧٩,٤١٩)	(١,٠٣٣,٣٤١)	(٥٣٢,٤٩٩)	(٢٠٢,٩٤٥,٢٥٩)
مخصص خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية	٤,٨٤١,٧٥٢	(١,٢٢٣,٥٥١)	(٤٩٤,٤٧٤)	٣,١٢٣,٧٢٧
إيرادات أخرى	٧,٢٦٥,٢٨٤	٢٠,٩٦٥,٧٦٦	-	٢٨,٢٣١,٠٥٠
مصروفات أخرى	(١٧,٧٦٧,٦٦٢)	-	-	(١٧,٧٦٧,٦٦٢)
تكاليف تمويل	(٧١,٠٩٠,٧٤٢)	(١,٠٢٠,٠٣٧)	(٦٨٨,١٥٤)	(٧٢,٧٩٨,٩٣٣)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٤٨,٢٠٧,٥٦٢	٢٧,٩٩٩,٥٦٧	٨,٧٣٦,٩٦٧	٣٨٤,٩٤٤,٠٩٦
إجمالي الموجودات	٣,٧٧٠,٤٤٨,٦٣٤	٧٩٣,٥٠١,٩٥٨	٥٩,٩٣٢,٣٢٧	٤,٦٢٣,٨٨٢,٩١٩
إجمالي المطلوبات	١,٧٩٣,١٨٥,٦٥٣	٦٦٥,٨٢٣,٤٨٣	٤٤,٣٣١,٠٨٣	٢,٥٠٣,٣٤٠,٢١٩

وفيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي:

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	الإجمالي
إيرادات	٦,١١١,٥٥٣,٦٥٢	١,٧١٣,٨٢٤,٤٧٥	٧,٨٢٥,٣٧٨,١٢٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,١٥٦,٨٢٤,٢١٣	١٨٥,٢١٨,٦٨٢	١,٣٤٢,٠٤٢,٨٩٥
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	الإجمالي
إيرادات	٥,١٣٨,٧٣٠,٠٩١	١,٧١٣,٥٧٦,٤٦٦	٦,٨٥٢,٣٠٦,٥٥٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,١٢٥,٨٧٩,٧٠٣	١٦٥,١٥٤,٥٥٨	١,٢٩١,٠٣٤,٢٦١

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤١- ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٥٢,٣١٩,٨٦٦	٥١٨,٧٦٩,٦٠٣	صافي ربح السنة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٩٥٩,٧٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٣٥	٣,٤٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

(أ) الأسهم العادية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية القائمة في بداية العام
-	(٣٧,٦٨٣)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي تم إعادة شرائها خلال العام
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٩٦٢,٣١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية العام

(ب) الأسهم المخفضة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٩٦٢,٣١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية في نهاية العام
-	(٢,٥٨٧)	اثر خيارات الأسهم
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٩٥٩,٧٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة في نهاية العام

٤٢- 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 شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	
١,٠٦٨,٤١٣	١,٢٣٠,١٨٠	مملوكة لأحد المساهمين	مشتريات	مصدر لمواد البناء
٣٩,٤١٣,٠٨٣	٦١,٤٦٨,٦٢٥	مملوكة لأحد المساهمين	مبيعات	شركة ثبات للمقاولات
٩,٤٢٩,٨٦٠	١,٣٢٦,٣٠٢	مملوكة لأحد المساهمين	مبيعات	شركة مصدر للتجهيزات الفنية
١٤٩,٦٩٣	٧٧,١٩٢	مملوكة لأحد المساهمين	مشتريات	شركة الجدير للخدمات اللوجستية
٣٢٦,٣٧٠	١٠,٠٨٥,٤١٣	مملوكة لأحد المساهمين	مشتريات	شركة حلول الإتصالات
-	١,٧٨٧,٢٨٧	مملوكة لأحد المساهمين	مبيعات	

مزاي وتعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٦٦٦,٨٥٥	١١,٧٨٨,٣٠٠	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
٢٩٧,٧٥٠	٥٠٩,٩٠٠	مكافآت نهاية الخدمة
٢٠,٩٦٤,٦٠٥	١٢,٢٩٨,٢٠٠	

٤٢- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

مطلوب من جهات ذات علاقة - مصنفة كذمم

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مدينة تجارية
٢,٩٢٦,٥٢٢	-	شركة ثبات للمقاولات
٥,٢٨٦,٤٩٠	١٢,٢٨٤,٣٥٤	شركة مصدر لمواد البناء
-	١,٦٧١,٥١٠	شركة حلول الاتصالات
٨,٢١٣,٠١٢	١٣,٩٥٥,٨٦٤	

مطلوب الى جهات ذات علاقة - مصنفة كذمم

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	دائنة تجارية
١٨,١٤٩	٣,٨١٦	شركة مصدر للتجهيزات الفنية
-	٨٨,٠٢٠	شركة ثبات للمقاولات
-	٦٥٥,٨٩٠	شركة الجدير للخدمات اللوجستية
١٨,١٤٩	٧٤٧,٧٢٦	

٤٣- الأدوات المالية

٤٣-١ 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 إتماماً:

- 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 تقلل -إلى أكبر حد ممكن- من استخدام المُدخلات التي لا يمكن رصدها.

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

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

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

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم قياسها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، 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 كلّ 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.

٤٣- الأدوات المالية (يتبع)

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوي ٣	المستوي ٢	المستوي ١	الإجمالي	أدوات التحوط
بالريال السعودي					
١٠,٨٠٢,٢٦٢	-	١٠,٨٠٢,٢٦٢	-	١٠,٨٠٢,٢٦٢	-
-	-	-	-	١٧,٢٩٣,٥٦٤	١٧,٢٩٣,٥٦٤
٨٩٤,٨٥٨	-	٨٩٤,٨٥٨	-	٨٩٤,٨٥٨	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الموجودات المالية					
أدوات مالية مشتقة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر					
المطلوبات المالية					
أدوات مالية مشتقة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الموجودات المالية					
أدوات مالية مشتقة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر					
المطلوبات المالية					
أدوات مالية مشتقة					

أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

يعرض الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوي ٣ من القيمة العادلة ، بالإضافة الي المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

العلاقة بين المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	أسلوب التقييم	أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة النوع
غير قابل للتطبيق	غير قابل للتطبيق	تسعير الوسيط	أدوات مالية مشتقة
تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا كان المعدل المرتقب لتكلفة رأس المال (أقل) / أعلى.	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ٢٨,٩٪	متوسط وزن التقييم لكل من: - التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية لصادفي التدفقات النقدية المتوقع تحقيقها من قبل الشركة. تتضمن توقعات التدفق النقدي تقديرات لمدة ٥ سنوات مرجحة بنسبة ٨٠٪. - وقيمة السعر إلى الدفتر (P / B)، المقارنة (الشرك/ات المماثلة)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٤٣ - الأدوات المالية (يتبع)

٤٣-٢ 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.

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:

ذمم مدينة تجارية

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

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف 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 ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة
١١,٢٠٨,٨١٨	١,٢٤٢,٢٨٨,٦١٤	١٤,١٩٥,٠٧٥	١,٢٥٣,٩٩٠,٥٢٤
٤,٧١٨,٠١٢	٧,٣١٨,٥٤٨	١٥,٤٥٤,٨٥٥	٥٨,٤٥٧,٥١٣
٥,٠٥٧,٢١٥	٨,٩٠٤,٩٨٥	٢٤,١٣٦,٠٠٧	٤٦,٤٤٣,٢١٩
٢٤,٥٤١,٥٣٨	٢٤,٥٤١,٥٣٨	٣٤,٦٥٣,٨٣٥	٣٤,٦٥٣,٨٣٥
٤٥,٥٢٥,٥٨٣	١,٣٤٦,٠٥٣,٦٨٥	٨٨,٤٣٩,٧٧٢	١,٣٩٣,٥٤٥,٠٩١

أقل من ٣ شهور
أكثر من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور
أكثر من ٦ شهور وأقل من سنة
أكثر من سنة
الإجمالي

٤٣- الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

نمذمة مدينة تجارية (يتبع)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتعريف 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 ذوى تصنيف أئتماني يتراوح من BBB- وأعلى ، 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 بالالتزامات 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 بالالتزامات 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل	٧٢٢,١٢٣,١٧٨	-	-	٧٢٢,١٢٣,١٧٨
ذمم دائنة تجارية	١٨٥,٩٠٩,٢٤٨	-	-	١٨٥,٩٠٩,٢٤٨
تسهيلات موردين بنوك	١,٠٠٩,٥٠١,١٧٤	-	-	١,٠٠٩,٥٠١,١٧٤
مطلوبات عقود الإيجار	١,٥٣٠,٦٧٩	٨,١٤٧,٢٤٨	-	٨,٤٨٨,٦٥٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات اخري	١١٣,٤٨٤,٨٤٩	-	-	١١٣,٤٨٤,٨٤٩
	٢,٠٣٢,٥٤٩,١٢٨	٨,١٤٧,٢٤٨	-	٢,٠٣٩,٥٠٧,١٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
تسهيلات تمويل إسلامي قصيرة الأجل	١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	-	-	١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	٢٢٢,٩٣٤,٦١٢	-	-	٢٢٢,٩٣٤,٦١٢
تسهيلات موردين - بنوك	٣٢١,٦١١,٩٣٥	-	-	٣٢١,٦١١,٩٣٥
مطلوبات عقود الإيجار	١,٥٣٠,٦٧٩	٩,٦٧٧,٩٢٧	-	٩,٧٠٣,٤١٠
مصروفات مستحقة ومطلوبات اخري	٩٦,٣٣٤,٢٩٨	-	-	٩٦,٣٣٤,٢٩٨
	٢,١١٠,٤١٦,٥٢٤	٩,٦٧٧,٩٢٧	-	٢,١١٨,٠٨٩,٢٥٥

تسهيلات موردين - بنوك

أبرمت المجموعة اتفاق (ترتيبات تمويل الموردين) مع بنك ساب للحصول على تسهيلات في السداد للموردين ، وقد بلغ اجمالي اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك مبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي وقد تم استخدام مبلغ ١ مليار ريال سعودي لأحد الموردين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٤٣- الأدوات المالية (يتبع)

٤٣-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر من الممكن أن تؤثر على التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم. تتعرض عمليات بعض الشركات التابعة خارج المملكة لمخاطر إضافية تتمثل في تغيرات جوهريّة في أسعار العملات والتي قد تؤثر 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 بالدخول في عقود المشتقات 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 بالعملات الأجنبية، تضمن المجموعة الحفاظ على صافي تعرضها إلى مستوى مقبول عن طريق شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة الاختلالات قصيرة الأجل.

يوضح الجدول التالي مدى حساسية المجموعة للتغيير المحتمل بشكل معقول في الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي و اليورو والجنبة المصري أعلى أو أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، من الأصول والخصوم النقدية للمجموعة وعدم وجود تغيير في أسعار العملات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
حساسية اليورو بالريال السعودي	حساسية الدولار بالريال السعودي	حساسية الجنبة المصري بالريال السعودي	
(١٧١,٢٩١)	(٣٥,٣٥٢,٣٥٠)	٧٩٥,٦٧٠	زيادة بنسبة ٥ ٪
١٧١,٢٩١	٣٥,٣٥٢,٣٥٠	(٧٩٥,٦٧٠)	انخفاض بنسبة ٥ ٪
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 اليورو بالريال السعودي	حساسية الدولار بالريال السعودي	حساسية الجنبة المصري بالريال السعودي	
(١٧٨,٦٠٤)	(٢٥,٨٧٤,٣٣٥)	٩٠٩,٤٦٧	زيادة بنسبة ٥ ٪
١٧٨,٦٠٤	٢٥,٨٧٤,٣٣٥	(٩٠٩,٤٦٧)	انخفاض بنسبة ٥ ٪

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

٢٠٢٢ م				٢٠٢٣ 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	
٢٠٩,٩٢٥,٠٠٠	١٢,٤٣٦,٦٨٥	٤٦٧,٣٧٤,٢٦٨	١٤٧,٣٧٥,٨٨٥	-	٩٨,٦٣٦,١٨٩	٨٦٥,١٧٤,٦٠٨	٥٩,٤٩١,٤٢٠	دولار أمريكي
-	٥٩٨,٩٦٨	٤,١٧١,٠٤٢	-	-	١٧٤,٤٤٩	٣,٦٠٠,٢٦٧	-	يورو
-	٥٣٣,٥٨٢	-	١٢,٢٨٠,٣٣٤	-	٣٥٩	-	١٨,٥١٧,٩٢٦	دينار بحريني
-	٤,٣٠٣,٣٧١	٣,٣٨٣,٧٨٥	٤٥,٣٠٥,٤١٠	-	٧٧٣,٤٧٨	٣,٧٣٧,٠٤١	٤٥,٣١٨,٣٥٥	دينار كويتي
-	١٤,١٦٨,٣٣٧	٥,٩٩١,٠٤٤	٦٤٦,٢٥٠,٩٨٢	-	١٣,٧٨٦,٧٢٨	٥,١٨٣,٥١٩	٤٣٣,٥٥٣,٤٦٢	درهم إماراتي
-	١٣,٧٣٢,٦٥٢	١,١٩٤,١١٤	٥,٦٥٠,٧٩٥	-	١٠,٣٢٥,٠٤٢	٧٥١,٨٣٩	٦,٣٤٠,١٩٥	جنبة مصري
-	٨١٦,٩١١	-	٧٣٦,١٢٩	-	١٤,٠٣٤,٠٠١	٩٤,٦١١	٥٧,١٤٤,٨٨٧	اخرى

٤٣- الأدوات المالية (يتبع)

٢-٤٣ إدارة المخاطر الأدوات المالية (يتبع)

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 ألي مخاطر التغير في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض، إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:-

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٤٦٨,٠٠٥,٠٠٠	٧٢٢,١٢٣,١٧٨

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	
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة
(٧,٢٢١,٢٣٢)	٧,٢٢١,٢٣٢
(١٠,٠٩٥,٠١٢)	١٠,٠٩٥,٠١٢
(١٧,٣١٦,٢٤٤)	١٧,٣١٦,٢٤٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة
تسهيلات موردين - بنوك
التغير في التدفقات النقدية

قائمة الربح أو الخسارة	
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة
(١٤,٦٨٠,٠٥٠)	١٤,٦٨٠,٠٥٠
(٣,٢١٦,١١٩)	٣,٢١٦,١١٩
(١٧,٨٩٦,١٦٩)	١٧,٨٩٦,١٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قروض بمعدلات فائدة متغيرة
تسهيلات موردين - بنوك
التغير في التدفقات النقدية

مخاطر السلع

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

٤٤- 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.

شركة مجموعة كابلات الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٤ - إدارة رأس المال (يتبع)

إدارة المخاطر (يتبع)

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	٢٠٢٣ م	
٢,٥٠٣,٣٤٠,٢١٩	٢,٥٨٤,٧٣٠,٦١٠	مجموع المطلوبات
(١٠٧,١١٩,٩٤٢)	(١٥٠,٠٥١,٦٢٨)	يخصم: نقد وما في حكمه
٢,٣٩٦,٢٢٠,٢٧٧	٢,٤٣٤,٦٧٨,٩٨٢	صافي الدين
٢,١٢٠,٥٤٢,٧٠٠	٢,٢٤٦,١٩٨,٤٥٨	مجموع حقوق الملكية
٪١١٣	٪١٠٨	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

٤٥ - الالتزامات والمطلوبات المحتملة

التزامات رأسمالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يوجد لدى المجموعة التزامات بقيمة ١٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٥ 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.

الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة الالتزامات المحتملة ٧٩٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٦٦ 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.

٤٦ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥ م (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤ م) اجتمع مجلس إدارة الشركة وقررت التوصية للجمعية العامة بتوزيع ارباح نقدية للسادة المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٤٩,٧ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال للسهم.

٤٧ - الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥ م (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤ م).