



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة العربية للتعهدات الفنية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الإستحواذ على شركة تابعة</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أكملت المجموعة الإستحواذ على شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان بمبلغ ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه شهرة بقيمة ٥٢٨,٩ مليون ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بقيمة ٢٢٨,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة وذلك بسبب أثرها الهام على المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائج أعمالها والتي تخضع لأحكام وتقديرات الإدارة وذلك فيما يتعلق بتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات. كما تتطلب هذه العملية أيضاً من الإدارة تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها وتحديد الموجودات غير الملموسة والشهرة الناتجة من الإستحواذ. وقد استعانت الإدارة بمقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة الخاص بهذا الإستحواذ.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاطلاع على اتفاقيات البيع والشراء والتعاميم الصادرة للمساهمين وذلك فيما يتعلق بعملية الإستحواذ للحصول على فهم للمعاملات والترتيبات الرئيسية. • تقييم ما إذا كان قد تم تطبيق المعالجات المحاسبية الملائمة لهذه المعاملات والترتيبات في ذلك. • حصلنا على نسخة من تقرير المقيم الخارجي المتعلق بالإستحواذ. • قيمنا موضوعية وخبرات المقيم. • استعنا بالمتخصصين لدينا لتقييم منهجيات التقييم المستخدمة من قبل الإدارة والمقيم الخارجي في التقييم العادل للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها. • قيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة.
<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالإستحواذ وتجميع الأعمال، والإيضاح رقم (٣) بشأن الإفصاح عن الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الجوهرية، والإيضاحات رقم (١) و (٩) المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.</p>	

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، حققت المجموعة إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١,٢٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٢٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تم إعتبار الإعتراف بالإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة كون المخاطر الكامنة المتعلقة بإثبات تحقق الإيرادات بقيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل وفاء المجموعة بالتزام الأداء.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالإعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" وفحص المستندات المؤيدة لعينة من معاملات الإيرادات. • تقييم التصميم والتطبيق وإختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. • فحص معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • إختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت الإتفاقيات وإشعارات الإستلام من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.
<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات، والإيضاحات رقم (٦) و (٢١) المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ مراجع الحسابات.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي، ولن نبدي، أي شكل من أشكال الإस्तنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى مخرّفة بشكلٍ جوهري.

عند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، عندما يكون متاحاً لنا، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا نكون مطالبون بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكلٍ عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م)

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩٩,٥٨٦,٩٦٧	٢٨٢,٠٧٢,٢٨٤	٧	عقارات وآلات ومعدات
١,٤٤٥,٩٤٧,٠٠٤	١,٦٣١,٠١٥,٢٢١	٨	موجودات حق الإستخدام
-	٧٥٧,٢٧٥,٩٢٥	٩	موجودات غير ملموسة وشهرة
-	٢٩٨,٠٦٣,٠٩٢	١٠	إستثمار في شركة زميلة
١,٦٤٥,٥٣٣,٩٧١	٢,٩٦٨,٤٢٦,٥٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧,٥٣٢,٠١٧	١٧,٣٤٥,٩٩٩	١١	مخزون
٦٢٧,٦١٩,٧٩٧	٨٣٦,٧٤٧,٠٦٥	١٢	مدينون تجاريون
٢٣١,٧١٧,٥٣٨	٥٤٥,٩٧٧,٣٣٩	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٢,٤١١,٢٦٥	١٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١١٥,٣٥٤,٥٣٨	١٧٤,٠٨٢,٣٠٨	١٥	نقد وما في حكمه
٩٩٢,٢٢٣,٨٩٠	١,٥٧٦,٥٦٣,٩٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٤٨٤,٨١٧	٣٨٣,٢٠٤	٢٦	موجودات من عمليات غير مستمرة
٢,٦٤٢,٢٤٢,٦٧٨	٤,٥٤٥,٣٧٣,٧٠٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٣,٠٣٥,٧٧١	٧٣,٠٣٥,٧٧١	١٦	إحتياطيات
٢٤٧,٣٣٦,٠٧٤	٥٤٤,٥٠٤,٤٥٨		أرباح مبقاة
(٥٠٠,٩٨٥)	(٤,٣٩٥,٩٦٣)		إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٨١٩,٨٧٠,٨٦٠	١,١١٣,١٤٤,٢٦٦		مجموع حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة الأم
١,٠٨٩,٢٧٨	٣,٥٦٩,٠٩٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢٠,٩٦٠,١٣٨	١,١١٦,٧١٣,٣٦٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٢٢٣,٩١٦	١٨,٨٦٤,٢٤٦	١٧	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠٢٠,٤١٤,٨٧٠	١,٣٠٧,٠٠٠,١٤٣	٨	إلتزامات عقود الإيجار
-	٩٧١,٢٥٠,٠٠٠	٢-١٨	مرايحات طويلة الأجل
١,٠٣٣,٦٣٨,٧٨٦	٢,٢٩٧,١١٤,٣٨٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩٦,١٥٣,٨٩٦	٢٥١,٧٣٦,٦٦٥	٨	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	٧٨,٧٥٠,٠٠٠	٢-١٨	مرايحات طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	٤١٨,٠٠٠,٠٠٠	١-١٨	قروض قصيرة الأجل
-	٣,٦٩٢,٠٦٠		مطلوبات عقود
٨,٢٣٧,٥٣٨	٦٥,٠٧٦,٠٢٠		دائنون تجاريون
٢,٦٩٢,٤٥٥	-	١٣	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٢١٨,٤٦٦,٩٥١	٢٩٠,٤١٢,٩٣٧	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٢٨٦,٦٦٩	٢٣,٨٣٣,٧٩٦	٢٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٧٨٥,٧٥٣,٢٥٦	١,١٣١,٥٠١,٤٧٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨٩٠,٤٩٨	٤٤,٤٧٢	٢٦	مطلوبات من عمليات غير مستمرة
١,٨٢١,٢٨٢,٥٤٠	٣,٤٢٨,٦٦٠,٣٣٩		مجموع المطلوبات
٢,٦٤٢,٢٤٢,٦٧٨	٤,٥٤٥,٣٧٣,٧٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي المالي
نيكولا بوحبيب

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
١,١٢٦,١٨٢,٣٧٧	١,٢٧٩,٨٦٠,٦٥٣	٢١، ٦	العمليات المستمرة
(٦٣٩,١٩٢,٨٩٦)	(٦٨١,٦٨٩,٢٦٤)	٢١	الإيرادات
٤٨٦,٩٨٩,٤٨١	٥٩٨,١٧١,٣٨٩		تكاليف الإيرادات
			مجمل الربح
(٤٦,٣٢٤,٤٢١)	(٥٤,٥٩٩,٩٤٥)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٩,٤٠٢,٤٦٧)	(٨١,٠٤٩,٩٧٦)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٣٠٢,٢٤٢)	(١٠,٧٥٤,٢٦٠)	١٢	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٨٣,٩٦٠,٣٥١	٤٥١,٧٦٧,٢٠٨		الربح التشغيلي
(٥٥,٢٠٤,٨٢٦)	(١١٤,٣٦٦,٣١٨)	٢٤	تكاليف تمويل
-	٧,٣٩١,٠٨٠	١٠	الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٢٤,٣٥٧,١٥٤)	-	٨	خسائر إستبعاد موجودات حق الإستخدام
(٨,٥٣٦,١٧١)	١٧٤,٧٦٦	٢٥	إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
٢٩٥,٨٦٢,٢٠٠	٣٤٤,٩٦٦,٧٣٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١١,٣٧٩,٩٨٧)	(٢٣,٧٨٤,٩٦٦)	٢٠	الزكاة وضريبة الدخل
٢٨٤,٤٨٢,٢١٣	٣٢١,١٨١,٧٧٠		الربح للسنة من العمليات المستمرة
(٩,٠٨٩,٣١٣)	(٢,٢١٣,١٩٤)	٢٦	العمليات غير المستمرة
٢٧٥,٣٩٢,٩٠٠	٣١٨,٩٦٨,٥٧٦		الخسارة للسنة من العمليات غير المستمرة
			الربح للسنة
٢٧٤,٦٩٩,٨٠٤	٣١٨,٢٣٧,٤٢٦		الربح للسنة العائد إلى:
٦٩٣,٠٩٦	٧٣١,١٥٠		مساهمي الشركة الأم
٢٧٥,٣٩٢,٩٠٠	٣١٨,٩٦٨,٥٧٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٤٩	٦,٣٦	٢٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم: ربحية السهم المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
			الدخل الشامل الأخر:
(٥٠٠,٩٨٥)	(٤,١٣٦,٥٦٤)		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٥٠٠,٩٨٥)	(٤,١٣٦,٥٦٤)		فروقات ترجمة العملات الأجنبية
			إجمالي البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
-	(٢٧,٩٨٨)	١٠	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢,٣٩٣,٤٥٠	(١,٠٤١,٠٥٤)	١٧	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
٢,٣٩٣,٤٥٠	(١,٠٦٩,٠٤٢)		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٨٩٢,٤٦٥	(٥,٢٠٥,٦٠٦)		إجمالي البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢٧٧,٢٨٥,٣٦٥	٣١٣,٧٦٢,٩٧٠		إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٧٦,٥٩٢,٢٦٩	٣١٣,٢٧٣,٤٠٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٦٩٣,٠٩٦	٤٨٩,٥٦٤		مساهمي الشركة الأم
٢٧٧,٢٨٥,٣٦٥	٣١٣,٧٦٢,٩٧٠		حقوق الملكية غير المسيطرة

الرئيس التنفيذي المالي
نيكولا بوحبيب

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

رأس المال	إحتياطيات	أرباح مبقاة	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	مجموع حقوق الملكية العادية الى مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٥٦٥,٧٩١	١٨٥,٧١٢,٨٠٠	-	٧٣١,٢٧٨,٥٩١	-	٧٣١,٢٧٨,٥٩١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	٢٧٤,٦٩٩,٨٠٤	-	٢٧٤,٦٩٩,٨٠٤	٦٩٣,٠٩٦	٢٧٥,٣٩٢,٩٠٠	الربح للسنة
-	-	٢,٣٩٣,٤٥٠	(٥٠٠,٩٨٥)	١,٨٩٢,٤٦٥	-	١,٨٩٢,٤٦٥	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	٢٧٧,٠٩٣,٢٥٤	(٥٠٠,٩٨٥)	٢٧٦,٥٩٢,٢٦٩	٦٩٣,٠٩٦	٢٧٧,٢٨٥,٣٦٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
-	-	-	-	-	٣٩٦,١٨٢	٣٩٦,١٨٢	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة المحوّل إلى الإحتياطيات
-	٢٧,٤٦٩,٩٨٠	(٢٧,٤٦٩,٩٨٠)	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٣٥,٧٧١	٢٤٧,٣٣٦,٠٧٤	(٥٠٠,٩٨٥)	٨١٩,٨٧٠,٨٦٠	١,٠٨٩,٢٧٨	٨٢٠,٩٦٠,١٣٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	٣١٨,٢٣٧,٤٢٦	-	٣١٨,٢٣٧,٤٢٦	٧٣١,١٥٠	٣١٨,٩٦٨,٥٧٦	الربح للسنة
-	-	(١,٠٦٩,٠٤٢)	(٣,٨٩٤,٩٧٨)	(٤,٩٦٤,٠٢٠)	(٢٤١,٥٨٦)	(٥,٢٠٥,٦٠٦)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	٣١٧,١٦٨,٣٨٤	(٣,٨٩٤,٩٧٨)	٣١٣,٢٧٣,٤٠٦	٤٨٩,٥٦٤	٣١٣,٧٦٢,٩٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
-	-	-	-	-	١,٩٩٠,٢٥٥	١,٩٩٠,٢٥٥	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٣٥,٧٧١	٥٤٤,٥٠٤,٤٥٨	(٤,٣٩٥,٩٦٣)	١,١١٣,١٤٤,٢٦٦	٣,٥٦٩,٠٩٧	١,١١٦,٧١٣,٣٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

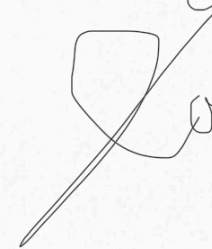
الرئيس التنفيذي المالي
نيكولا بوحبيب



الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي



رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٩٥,٨٦٢,٢٠٠	٣٤٤,٩٦٦,٧٣٦	الأنشطة التشغيلية:
(٩,٠٨٩,٣١٣)	(٢,٢١٣,١٩٤)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
		الخسارة للسنة من العمليات غير المستمرة
		تعديلات:
٣١,٥١١,١٠٨	٣٧,٨٢٠,٤٧١	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤٢٠,٩٢٤,٨٠٩	٤٤٠,٢٣٧,٥٣٢	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٧,٣٩١,٠٨٠)	الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
٧,٣٠٢,٢٤٢	١٠,٧٥٤,٢٦٠	خسائر إئتمانية متوقعة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	خسائر هيوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى
١١٢,٥٠٠	٨٦٤,٤٦٤	مكون من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨,٦٨٨,٢٨٥	٩٣٢,٩٢١	خسائر إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
١,٧٣٧,٥٦١	٢,١٢٩,٦٥٥	تكلفة الخدمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٤٧,٣٣٣	٦٠٤,٢٧٨	تكاليف تمويل لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٢٠٠,٦٥٨	٤٤,٤٨٣,٤٨٩	تكاليف تمويل قروض قصيرة الأجل ومراحمات طويلة الأجل
٤١,٤٥٦,٨٣٥	٦٩,٢٧٨,٥٥١	تكاليف تمويل إلتزام عقود الإيجار
-	(١٩٥,٩٥٨)	أرباح من تعديلات إلتزامات عقود الإيجار
٢٤,٣٥٧,١٥٤	-	خسائر إستبعاد موجودات حق الاستخدام
(٢,٦٧٩,٧٠٧)	(٦٧٨,٤٤٦)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٢١٥,٦٢٦,٢١٧)	(٢٧٠,٢٢٩,٢٧٤)	المخزون
(٥٤,٦٧٦,٨٣٦)	(٤٠٠,٦١٧,٨٣٤)	مدينون تجاريون
٢,٦٩٢,٤٥٥	(٥,١٠٣,٧٢٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٣,٦٩٢,٠٦٠	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
٣,٦٠٧,٣٣٥	٩٨,٩٧٨,٥٨٣	مطلوبات عقود
(٥٤,٠٥٤,٤٩٠)	(١٢,٣٢٦,٩٤٦)	دائنون تجاريون
(٢,٥٩٤,٣١٩)	٢,٢٥٥,٥٨٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥١٣,٢٧٩,٥٩٣	٣٦١,٢٤٢,١٣٥	التغير في صافي موجودات العمليات غير المستمرة
(١,٢٩٣,٥٨٧)	(١,٥٠١,٠٩١)	النقد الناتج من العمليات
(١١,٣٩٠,٢٠٧)	(١١,٩٨٧,٨٣٨)	إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٥٠٠,٥٩٥,٧٩٩	٣٤٧,٧٥٣,٢٠٦	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٩,١٣٨,٠٠٨)	(٨٣,٤٦٥,٢٨٣)	الأنشطة الاستثمارية:
١٩٤,٢٧٨	٧٢,٧٦٥	إضافات عقارات وآلات ومعدات
-	(١,٠٣٤,٣٧٥,٤٠٥)	المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٤٨,٩٤٣,٧٣٠)	(١,١١٧,٧٦٧,٩٢٣)	مدفوعات مقابل الإستحواذ على شركة تابعة، صافي نقد الإستحواذ
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	١,٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية:
(٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣)	(٣٤٨,٩١٥,٧٤٧)	المتحصل من قروض قصيرة الأجل ومراحمات طويلة الأجل
(٢٦٠,٥٤٥,٤٧٠)	(٢١١,٨٢٧,٦٢٣)	مدفوع من قروض قصيرة الأجل
(٨,٥٦٣,٧٠٣)	(٣٠,٤٧٤,٥٢٥)	مدفوع من إلتزامات عقود الإيجار
٣٩٦,١٨٢	١,٩٩٠,٢٥٥	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٧,٠٤٣,٦٥٢)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٢٥,٦٦٣,٧٦٧)	٨٣١,٧٢٨,٧٠٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٤,٠١١,٦٩٨)	٦١,٧١٣,٩٩١	صافي التدفق النقدي المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٤٣,٢٩١)	(٢,٩٨٦,٢٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	١١٥,٣٥٤,٥٣٨	تسوية ترجمة العملات الأجنبية
١١٥,٣٥٤,٥٣٨	١٧٤,٠٨٢,٣٠٨	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
١,٠٤٥,٧٨٧,٠٠١	٢٩٩,٦٢١,٩٣٨	معاملات غير نقدية:
(١٠٩,١٠٦,١٧٠)	(١٠٠,٨٠٧,٦٨٩)	إضافات على موجودات حق الاستخدام وإلتزامات عقود الإيجار
٢٢١,٠٠٥,٨٩٥	٦٣,١٦٤,٥٠١	إطفاء إلتزامات عقود إيجار في مصاريف مستحقة
٤,٦٣٦,٩٥٥	١٨,٦٤٥,٩١٩	إفقال مصاريف مدفوعة مقدماً في إلتزامات عقود الإيجار
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٥٦,٣٤٨	تكلفة فائدة مستحقة
١٠,٠٧٠,٦٨٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٦٠٧,١٨٣	-	عقارات وآلات ومعدات مستبعدة وتم إضافاتها لاحقاً
	-	صافي المجموع المحول الى العمليات غير المستمرة

للمعاملات غير النقدية المتعلقة بالإستحواذ يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (١)

الرئيس التنفيذي المالي
نيكولا بوحبيب

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- معلومات عن المجموعة

إن الشركة العربية للتعهدات الفنية هي شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") مسجلة في مدينة الرياض بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٠٣هـ (الموافق ٣ مارس ١٩٨٣) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٤١٩.

يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ٥٥٩٠٥ برمز بريدي: ١١٥٤٤.

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، إنشاء الجسور والأنفاق، إنشاء خطوط السكك الحديدية، صب القواعد والأساسات، تمديد الأسلاك الكهربائية وتمديد أسلاك الاتصالات.

يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة وفروعها التالية، وفيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

رقم السجل التجاري	نشاط الفرع	الموقع	إسم الفرع
١٠١٠٠٥٧٨١٢	الطباعة وطباعة الإعلانات والملصقات والنشرات الإعلامية، الحفر والحفر الضوئي على الألواح المعدنية أو البلاستيكية	الرياض	مصنع الشركة العربية لمطابع روية
١٠١٠٠٦٢٣٠٣	مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان	الرياض	الشركة العربية للتعهدات الفنية
١٠١٠٥٠٠٥٢٦	مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، البيع بالجملة للهدايا والكماليات	الرياض	شركة عين العربية للدعاية والإعلان
٤٠٣٠٠٥٨٢٩٦	مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان	جدة	العربية للتعهدات الفنية
٤٠٣٠٢٧٥٥٢٥	الطباعة وطباعة الكتب وطباعة الإعلانات والملصقات والنشرات الإعلامية، طباعة أوراق المراسلات القرطاسية التجارية والفواتير والطباعة باستخدام الآلات الناسخة، الحفر والحفر الضوئي على الألواح المعدنية أو البلاستيكية وتجليد الكتب	جدة	مصنع الشركة العربية لمطابع روية

الاستحواذ على شركة تابعة - شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان

بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٢) قرر مجلس إدارة المجموعة بالموافقة على إتفاقية شراء للاستحواذ على كامل حصص شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) برأس مال يبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي حيث بلغت القيمة الإجمالية لصفقة الاستحواذ مبلغ ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ووفقاً لذلك، قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية بيع وشراء أسهم في شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣. تم الانتهاء من كافة الإجراءات الخاصة بصفقة الاستحواذ بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ وسيتم احتساب الحقوق والالتزامات الاقتصادية اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٣.

يتمثل نشاط شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان في مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان وتقديم خدمات تسويقية نيابةً عن الغير وتركيب وتجميع لوحات النيون.

أنهت المجموعة هذا الاستحواذ باعتباره نشاطاً تجارياً بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال". تمت المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال"، باعتبار الشركة العربية للتعهدات الفنية هي الشركة المستحوذ (الشركة المستحوذ) وشركة وكالة فادن للدعاية والإعلان هي الشركة المستحوذ عليها (الشركة المستحوذ عليها). قامت المجموعة بتعيين مستشار مستقل من أجل تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان كجزء من تخصيص سعر الشراء الأولي.

قامت الشركة المستحوذة بالإقرار بشكل أولي في القوائم المالية الموحدة عن المبالغ المؤقتة للبنود غير المكتملة وقامت بإثبات الأصول والالتزامات الإضافية وفقاً للمعلومات عن الحقائق والظروف التي تم الحصول عليها بشكل أولي من قبل المستشار المستقل ومن المتوقع أن تقوم الشركة المستحوذة أن تعدل بأثر رجعي المبالغ المؤقتة المثبتة في تاريخ الاستحواذ لتعكس أي معلومات جديدة التي سيتم الحصول عليها عن الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ وبالتالي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر على قياس المبالغ المثبتة في ذلك التاريخ وخلال فترة القياس. وتعد فترة القياس هي سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. ومن المحتمل أن تؤدي المعلومات الجديدة التي سيتم الحصول عليها خلال فترة القياس إلى تعديل المبالغ المؤقتة لأكثر من أصل أو التزام واحد.

ترجع الشهرة والموجودات غير الملموسة المعترف بها بشكل أساسي إلى الدمج المتوقع والمنافع الأخرى من دمج موجودات وأنشطة شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان مع موجودات وأنشطة المجموعة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- معلومات عن المجموعة (تتمة)

الاستحواذ على شركة تابعة - شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان (تتمة)

فيما يلي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة كما في تاريخ الاستحواذ:

(بالريال السعودي)	
١٥,٦٢٤,٥٩٥	الموجودات
٥٠,٣٤٧,٧٤٦	نقد وما في حكمه
٢٠,١٩٣,٥٣٢	مدنيون تجاريون
٢٩٠,٧٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٦٨,١٥٥,٣٣٢	إستثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٠)
٣٨,٧٥٥,٠٥٨	موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٨)
٧٨٣,٧٧٦,٢٦٣	عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
	إجمالي الموجودات
٤٢,١٤٠,١٠١	المطلوبات
٤٣,٤٥٨,٠٩١	دائنون تجاريون
٣٩١,٧٣٤,٨٤٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٦٠٢,٦٠٨	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٧٤٩,٩٩٩	قروض طويلة الأجل
٣,٣٦٦,٥٤٤	مخصص زكاة (إيضاح ٢٠)
٤٩١,٠٥٢,١٨٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
	إجمالي المطلوبات
٢٩٢,٧٢٤,٠٧٥	صافي الموجودات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ
٢٢٨,٣٩٠,٣٣٧	الموجودات غير الملموسة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٩)
٥٢٨,٨٨٥,٥٨٨	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٩)
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ الشراء

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان شركة شخص واحد بمبلغ ٢٤,١١٢,٩٤٩ ريال سعودي من الإيرادات ومبلغ ١٤,١٥٢,١١٤ ريال سعودي من الربح للسنة من العمليات المستمرة. إذا كانت عملية الإستحواذ قد تمت في بداية السنة، فإن الإيرادات كان من الممكن أن تكون بمبلغ ١٣٥,١٥٣,١٧٢ ريال سعودي والربح للسنة من العمليات المستمرة كان من الممكن أن يكون بمبلغ ٢٠,٩٩٨,٣٠٦ ريال سعودي.

تم إدراج التكاليف المتعلقة بالإستحواذ والبالغة ١٠,٣٦٥,٦٥٢ ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية الناتجة عن عملية الاستحواذ:

(بالريال السعودي)	
١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ الشراء
(١٠,٣٦٥,٦٥٢)	تكلفة معاملة الاستحواذ (مدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
(١٥,٦٢٤,٥٩٥)	صافي النقد المستحوذ عليه من الشركة التابعة (مدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
١,٠٢٤,٠٠٩,٧٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الاستحواذ

الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عملية الاستحواذ:

فيما يلي الموجودات غير الملموسة المعترف بها بالإضافة إلى طرق التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة:

الموجودات غير الملموسة	القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ	طريقة التقييم المستخدمة
الرخص	٢٢٨,٣٩٠,٣٣٧	طريقة الإيراد الزائدة
الإجمالي	٢٢٨,٣٩٠,٣٣٧	

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعين "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة في الإيضاح (٤). إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم مبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة كما ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ الإنخفاض في قيمة العملة المصرية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجل الجنيه المصري إنخفاضاً في سعر الصرف بمتوسط ١٩,٩١% مقابل الريال السعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٦,٧%). نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية في مصر.

٥-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للمجموعة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة ما يلي:

- القدرة على التحكم بالمشاة المستثمر بها؛
 - معرضة، أو لديها حقوق في عوائد متقلبة من إرتباطها بالأعمال المستثمر بها، وفي الشركة المستثمر فيها؛ و
 - لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الإستثمار.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.
- عندما يكون لدى المجموعة حيازة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تتمتع بقدرة السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تراعي المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها أم غير كافية لمنحها قدرة السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق تصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين أو الملاك السابقة.

تبدأ عملية توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة قدرتها للسيطرة على الشركة التابعة. على وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة أو التي تم بيعها خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم تسجيل التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

إن قائمة الدخل الشامل الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر الموحدة المنسوبة إلى ملاك الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة لحقوق الملكية الموحدة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٥ أسس التوحيد (تتمة)

إذا فقدت المجموعة قدرة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن الاعتراف بالموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحصص حقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية متوافقة مع المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ما بين المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على حسابات الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") وفيما يلي تفاصيل هذه الشركات التابعة:

نسبة الملكية %		نشاط الشركة التابعة	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
١٠٠	١٠٠	خدمات الإعلام والتسويق، الإعلان في الهواء الطلق، التخزين، البيع بالجملة نظير رسم أو على أساس عقد، بيع السلع المنزلية الأخرى بالجملة، البيع بالتجزئة عن طريق بيوت تنفيذ طلبات الشراء بالبريد أو عن طريق الإنترنت	الإمارات العربية المتحدة	شركة العربية اوت اوف هوم ادفيرتاينج منطقة حرة - ذ.م.م (أ)
١٠٠	١٠٠	الدعاية والإعلان بكافة الوسائل المسموعة والمقروءة والمرئية، توريد وتركيب وتشغيل الشاشات الرقمية، إدارة المشروعات	جمهورية مصر العربية	شركة الطائر العربي للتجارة شركة شخص واحد (تحت التصفية) (ب)
٤٩,٩٩	٤٩,٩٩	مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير، تركيب وتجميع لوحات النيون	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية المتحدة للخدمات الإعلانية (ج) شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان شركة شخص واحد (د)
-	١٠٠			

(أ) شركة العربية اوت اوف هوم ادفيرتاينج منطقة حرة - ذ.م.م - هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة برأس مال ١٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي.

(ب) شركة الطائر العربي للتجارة (تحت التصفية) هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة برأس مال ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (انظر إيضاح ٢٦، ٣٢).

(ج) الشركة العربية المتحدة للخدمات الإعلانية هي شركة مساهمة مسجلة في جمهورية مصر العربية وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٤٩,٩٩% للشركة برأس مال ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. تم توحيد الشركة التابعة بنسبة ٤٩,٩٩% لوجود سيطرة على أغلبية حقوق التصويت.

(د) شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وهي شركة تابعة ومملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة برأس مال ٢٥ مليون ريال سعودي. (إيضاح ١).

٢-٦ تجميع الأعمال والشهرة

يتم استخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ لحساب الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المكتسبة أو المطلوبات المقترضة كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقنتاه والمطلوبات المقترضة كشهرة. يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة وإدراجها بالتكلفة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج في المصاريف العمومية والإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقترضة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقًا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية من خلال عملية الاستحواذ.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس جميع المقابل المحتمل (باستثناء المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً على أنها زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والمطلوبات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتسبة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المكتسبة وجميع المطلوبات المفترضة، وتراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ إلى يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتسبة على إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالمكاسب في قائمة الدخل الشامل الموحدة كأرباح شراء صفقة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة ("الوحدات المنتجة للنقد") التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات الأخرى أو التزامات الشراء يتم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة منتجة للنقد ويتم التخلص من جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستتعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستتعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستتعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

٣- الأحكام والتقدير والإفراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة أن تصدر الإدارة أحكاماً وتقديرات وإفراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد تؤدي الشكوك حول هذه الإفراضات والتقدير إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الإلتزام الذي سيتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والإفراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والإفراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات، في حال كانت التقديرات التي تم تعديلها تؤثر على كلتا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إفصاحات تحليل الحساسية (إيضاح ١٧)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣٠)

١-٣ الأحكام

لتطبيق المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي قد يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة والمتمثلة فيما يلي:

عقود الإيجار - خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجاءه) مؤكداً بشكل معقول. تقوم المجموعة بالتقييم عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغييرات جوهرية في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها.

٢-٣ التقديرات والإفراضات

فيما يلي تفصيل بالإفراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في إفراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغير في الظروف والإفراضات والتقدير المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الإفراضات عند حدوثها.

٣- الأحكام والتقدير والتفويضات والإفتراسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣-٢-٣ التقدير والتفويضات والإفتراسات (تتمة):

فيما يلي تفاصيل التقدير والتفويضات والإفتراسات:

إحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن إثباتها، تستند إلى إفتراسات للتغيرات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. إن الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير للخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض إستلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الإئتمانية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من المبالغ المستحقة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي يعتمد إحتسابها على بيانات تاريخية وإفتراسات وتوقعات للظروف المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الإستخدام

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الإستخدام لغرض إحتساب الإستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الإستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الإستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقدير السابقة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية (ما عدا الموجودات الحيوية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم اختبار الوحدة المنتجة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها للتأكد فيما إذا كانت تعرضت لانخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر عند وجود مؤشر أن الوحدة سوف تتعرض لانخفاض في القيمة. وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات.

وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها. الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للإستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الإستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها. إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

موجودات حق الإستخدام / الإلتزامات عقود الإيجار

قامت إدارة المجموعة باختيار معدل الخصم بناءً على معدل الأقتراض الإضافي، وبنهاية كل فترة مالية تقوم المجموعة بدراسة فيما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة حق الإستخدام أم لا، أو وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن إستردادها.

الإلتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٢٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة، فإن المجموعة تتعرض للإلتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم إحتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنيب المخصصات في القوائم المالية الموحدة، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث إلتزام حالي.

٣- الأحكام والتقدير والتفويضات والإفتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣-٢ التقديرات والإفتراضات (تتمة):

معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

يعتمد تحديد إلتزامات المنافع المحددة للموظفين على بعض الإفتراضات، والتي تشمل إختيار معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة. يجب وضع إفتراضات مهمة عند تحديد معايير السندات التي يجب تضمينها في المجتمع الذي يستمد منه منحنى العائد. تعتبر هذه الإفتراضات مصدراً رئيسياً لعدم التأكد في التقديرات، حيث أن التغييرات الضئيلة نسبياً في الإفتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المالية المقبلة. تم تقديم مزيد من المعلومات حول القيم الدفترية لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين وحساسية تلك المبالغ للتغيرات في معدل الخصم في إيضاح رقم (١٧).

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضريبة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة المستحقة على الربوط الزكوية والضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الإلتزامات النهائية.

وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية والضريبية في (إيضاح ٢٠).

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية التي إستخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو إستخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو إستخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس.

- يحدد قياس القيمة العادلة بإفتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات او المطلوبات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب ان يكون لدى المجموعة القدرة على أن تستخدم / تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بإفتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر).

عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ والأراضي. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الإعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر للموجودات وبالسنوات التالية:

الأصل	الإستهلاك بالسنوات
مباني	٢٠
لوحات إعلانية ثابتة ومتحركة	٥ - ٧
سيارات	٣ - ٥
أثاث ومفروشات	٣ - ١٠
آلات وأجهزة ومعدات	٣ - ١٠

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

مشاريع تحت التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب المشاريع تحت التنفيذ . يحول الأصل الذي تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة من العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل في الموقع و / أو الظرف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة. تكلفة بند المشاريع تحت التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الإستحواذ عليه من قبل الإدارة.

تتم رسملة التكاليف المصاحبة للتشغيل التجريبي للأصل (قبل أن تصبح جاهزة للإستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي منتج خلال فترة التشغيل التجريبي. يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي إنخفاض في القيمة تم إثباته. لا يتم إستهلاك المشاريع تحت التنفيذ. يبدأ الإستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل الإقتصادي بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن الاتفاق يحول حق استخدام أصل أو أصول معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكور صراحة في العقد.

موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات والتزامات جديدة لعقود إيجار تشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل مواقع اللوحات الإعلانية والمستودعات ومرافق المستودعات والسكن وإيجارات المكاتب وغيرها. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق إستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية ويتم قياس حق إستخدام الموجودات بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار.
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، وتكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق إستخدام الموجودات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإستهلاك المتراكم.

تتضمن لالتزامات عقود الإيجار (صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الثابتة) بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ناقصاً أي حوافز إيجار مبدئية ودفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية. سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار، يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بمعدات مكتبية. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المستأجر.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بنفقات أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عند تلبية بعض الشروط، يتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى ظهور أصل غير ملموس مولد داخلياً. عندما يتعذر الاعتراف بأية موجودات غير ملموسة يتم توليدها داخلياً، يتم إثبات نفقات التطوير في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي عندما يكون العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة محدودة ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة تلك الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البند	الإطفاء بالسنوات
رخص	٧ - ١٥

عندما يكون العمر الإنتاجي للموجودات الغير ملموسة غير محدود لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة وإنما يتم اختبار الهبوط في القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات الغير ملموسة على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات الغير الملموسة، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يلغى الاعتراف بتلك الموجودات الغير ملموسة.

استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر التأثير الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها) وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصاريف والحركة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك التأثير الجوهري.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها عند المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى.

وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الموجودات التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة و قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. كما يتم تقييم الورق ومواد الطباعة وقطع الغيار المستهلكة الأخرى من المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة.

المدينون التجاريون

يمثل المدينون التجاريون موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

موجودات ومطلوبات العقود

عند قيام أحد طرفي العقد بالأداء، يتعين على المجموعة عرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود أو مطلوبات عقود استناداً إلى العلاقة بين أداء المجموعة وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المجموعة في العوض مقابل الخدمات التي قامت المجموعة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المجموعة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو أن العوض مستحق) من العميل.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة، وتشمل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة.

المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والتي ليست معرضة لمخاطر تغير في القيمة جوهرياً.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإقرار الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الموجودات المالية عند الإقرار الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في المجموعة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إستبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا إنها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر). بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإعراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودائون تجاريون أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدائون التجاريون بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

إستبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او انتهاء الالتزام بموجب العقد.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي او أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة.

تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

الدائنون التجاريون

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الدائنون التجاريون وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم إثباتها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى

المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الاخرى هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو النزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أو لا.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضرائب التي من المتوقع أن تطبق في الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب وقانون الضرائب الساري أو المعمول به بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تتم تسوية موجودات الضرائب المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة، إذا كان هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة الأصول الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق الضرائب المؤجلة بنفس الكيان الخاضع للضريبة ونفس السلطة الضريبية. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - يظهر المدينون التجاريون والدائنون التجاريون متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الموجودات المتداولة الأخرى أو المطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية كل سنة مالية وفقاً لتعليمات ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم اثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية السنة المالية ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس البند في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي والضريبي.

الإعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للعقود وطبقاً لمبدأ الاستحقاق عند تقديم الخدمة للعملاء، حيث تتكون إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من إيجار لوحات إعلانات الطرق وإعلانات وسائل الإعلام واللوحات الفنية الثابتة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند الوفاء بالالتزامات الأداء للخدمات المقدمة إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل هذا الأداء.

تطبق المجموعة إيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

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 مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي ستدفع إليه المجموعة. تتوقع أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزام الأداء.

يتم تسجيل إيرادات إعلانات الطرق والخدمات المقدمة كإيرادات عند نقطة زمنية معينة والتي تقدم فيها الخدمة. يتم الوفاء بالالتزامات الأداء والإعتراف بالإيرادات من تأجير اللوحات الإعلانية والخدمات عند عرض المواد الإعلانية للعملاء على اللوحات الإعلانية لمدة العقود المتفق عليها على أساس "الجاهزية". التزامات الأداء هي مطلوبات جاهزة وعادة ما تكون متفق عليها أن طبيعة الوعد في الإلتزام الجاهز بأن العميل سيحصل على سلعة أو خدمة.

الخصم الممنوح للعملاء

توفر المجموعة حسم لبعض العملاء عندما تتجاوز قيمة العقود المنفذة خلال الفترة حداً معيناً في العقد. يتم خصم الحسومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. تطبق المجموعة متطلبات تقيد تقديرات العوض المتغير وتقوم بإثبات التزام رد المبلغ للحسومات المستقبلية المتوقعة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند إكتسابها.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

العمليات غير المستمرة

تعتبر المجموعة المستبعدة مؤهلة كعملية متوقفة إذا كان مكوناً من مكونات المنشأة المستبعدة كما يلي:

- تمثل نشاط عمل رئيس مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- تمثل جزءاً من خطة منسقة واحدة لبيع نشاط العمل الرئيس المستقل أو المنطقة الجغرافية للعمليات.
- شركة تابعة مستحوذ عليها لغرض وحيد هو بيعها.

تُستبعد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرض كمبلغ واحد يمثل الربح أو الخسارة بعد احتساب الضريبة من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تكلفة الإيرادات والمصاريف

يتم تصنيف التكاليف التي تتعلق مباشرة بالبضاعة أو الخدمات المقدمة كتكاليف إيرادات. تتمثل المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات وخدمات المجموعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف الإيرادات على أساس ثابت.

توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كالإلتزام عند الموافقة عليها في إجتماع الجمعية العمومية السنوية للمجموعة.

الالتزامات محتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة إلتزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة؛ أو على المجموعة إلتزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية الموحدة بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

١-٥-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"

تتطلب التعديلات أن تفصح المنشأة عن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية، بدلاً من السياسات المحاسبية المهمة.

١-٥-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية الموحدة التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بإعداد تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب قياس البنود في القوائم المالية الموحدة بطريقة تنطوي على عدم يقين في القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.

١-٥-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة"

توضح التعديلات أن إعفاء الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.

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

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٥-٢-١ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة" و "مطلوبات غير متداولة مع تعهدات"

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والالتزامات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكدة على أنها متداولة (مستحقة أو من المحتمل أن يتم تسويتها خلال عام واحد) أو غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. يوضح التعديل أيضاً كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.

٥-٢-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "التزامات عقود الإيجار من معاملات البيع وإعادة الاستئجار"

يوضح التعديل كيفية قيام البائع والمستأجر بقياس معاملات البيع وإعادة الاستئجار لاحقاً والتي تستوفي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها بيع.

٥-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "ترتيبات تمويل الموردين"

تضيف التعديلات متطلبات الإفصاح و"الإشارات" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، والتي تطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

٥-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "عدم إمكانية التبادل"

تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

٥-٣-١ فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

٥-٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يحدد المعيار المتطلبات العامة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

٥-٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

يحدد المعيار متطلبات تحديد وقياس والكشف عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

٦- القطاعات التشغيلية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات إقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية التالية والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص إقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي - ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع:

تقارير القطاعات	العمليات / النشاط
قطاع الإعلانات	إعلانات خارجية وداخلية
أخرى	أعمال الطباعة بكافة أنواعها والبيع بالتجزئة عن طريق البريد

معلومات حول التقارير القطاعية

يتم أدناه إدراج المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربح القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل بنفس الصناعات:

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
قطاع الإعلانات	أخرى	إجمالي القطاعات	التسويات والحذف	الموحدة
الإيرادات	١,٢٥٣,٢٦١,٨٥٣	٢٦,٥٩٨,٨٠٠	١,٢٧٩,٨٦٠,٦٥٣	١,٢٧٩,٨٦٠,٦٥٣
عملاء	-	١١,٤٥١,٩٥١	(١١,٤٥١,٩٥١)	-
معاملات بين القطاعات	-	٣٨,٠٥٠,٧٥١	(١١,٤٥١,٩٥١)	١,٢٧٩,٨٦٠,٦٥٣
إجمالي الإيرادات	١,٢٥٣,٢٦١,٨٥٣	٣٨,٠٥٠,٧٥١	(١١,٤٥١,٩٥١)	١,٢٧٩,٨٦٠,٦٥٣
الإستهلاك والاطفاء	٤٧٤,٩٧٢,٣١٨	٣,٠٨٥,٦٨٥	٤٧٨,٠٥٨,٠٠٣	٤٧٨,٠٥٨,٠٠٣
ربح السنة	٣١٢,٢٨٣,٥٨٠	٦,٦٨٤,٩٩٦	٣١٨,٩٦٨,٥٧٦	٣٢١,١٨١,٧٧٠

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات حول التقارير القطاعية (تتمة)

(بالريال السعودي)					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الموحدة	التسويات والحذف	إجمالي القطاعات	أخرى	قطاع الإعلانات	
١,١٢٦,١٨٢,٣٧٧	(١٧٦,٤٢٤)	١,١٢٦,٣٥٨,٨٠١	٢٠,١٤٦,٧٠٧	١,١٠٦,٢١٢,٠٩٤	الإيرادات عملاء
-	(١٢,٨٨٧,٧٩٧)	١٢,٨٨٧,٧٩٧	١٢,٨٨٧,٧٩٧	-	معاملات بين القطاعات
١,١٢٦,١٨٢,٣٧٧	(١٣,٠٦٤,٢٢١)	١,١٣٩,٢٤٦,٥٩٨	٣٣,٠٣٤,٥٠٤	١,١٠٦,٢١٢,٠٩٤	إجمالي الإيرادات
٤٥٢,٤٣٥,٩١٧	(١,٥٤٣,٣١٧)	٤٥٣,٩٧٩,٢٣٤	٤,٨٩٢,٦٠٦	٤٤٩,٠٨٦,٦٢٨	الإستهلاك والاطفاء
٢٨٤,٤٨٢,٢١٣	٩,٠٨٩,٣١٣	٢٧٥,٣٩٢,٩٠٠	(٥,٠٧١,٨١٦)	٢٨٠,٤٦٤,٧١٦	ربح السنة

إن الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الإستخدام ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات بهذه القطاعات غير عملي، حيث لم يحقق أي قطاع الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتها الجغرافية ما عدا قطاع الإعلانات الذي يمثل النسبة الأكبر من هذه المعلومات.

تتركز نشاطات الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. وفيما يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل منطقة جغرافية على جدى:

(بالريال السعودي)		المعلومات الجغرافية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيرادات من عملاء
١,٠٩٩,٤٣٤,٨٢٩	١,٢٤٥,٨٠١,٤٨٧	المملكة العربية السعودية
٢٦,٧٤٧,٥٤٨	٣٤,٠٥٩,١٦٦	جمهورية مصر العربية
١,١٢٦,١٨٢,٣٧٧	١,٢٧٩,٨٦٠,٦٥٣	المجموع (إيضاح ٢١)

يتم إستبعاد الإيرادات بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيدها، وإظهارها في عمود "التسويات والحذف". تقوم إدارة المجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض إتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم قياس وتقييم أداء القطاع على أساس قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- عقارات وآلات ومعدات

(بالريال السعودي)								التكلفة:
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ (**)	آلات وأجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	لوحات إعلانية ثابتة ومتحركة	مباني (*)	أراضي	
٣٠٥,٥٥٠,٧٤٤	٤٤,٧٥٠,٠٦٢	٣٧,١٢٦,٣٥٥	٥,١٢٧,٥٠٣	٨,٤٩١,٤١٧	١٩١,٨٢٠,٥٣٢	١٦,٨٧٦,١٠٥	١,٣٥٨,٧٧٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٩,٢٠٨,٦٨٨	٤٩,٤٣٢,٩٣١	١,٠٣٦,٦٠٥	١,١٠٩,٨٥٢	٢,٧٧٨,٧٢٤	٤,٨٥٠,٥٧٦	-	-	إضافات
(٣٨,٦٩٤,٤٩٠)	-	(٧,٩٤٢,٦٣٨)	(١٧,٦٤٠)	(١,٠١٤,٧٤٨)	(٢٩,٧١٩,٤٦٤)	-	-	إستبعادات
-	(٥٧,٤٣٨,٧١١)	-	-	-	٥٧,٤٣٨,٧١١	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
٧٤٥	-	-	١٦٥	٣٥٥	-	٢٢٥	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية
(٢,٦٨٨,٧٦١)	(٢,١٢٥,٧٥٤)	-	(٣٤١,٥٠٧)	(٢٢١,٥٠٠)	-	-	-	محول إلى عمليات غير مستمرة
٣٢٣,٣٧٦,٩٢٦	٣٤,٦١٨,٥٢٨	٣٠,٢٢٠,٣٢٢	٥,٨٧٨,٣٧٣	١٠,٠٣٤,٢٤٨	٢٢٤,٣٩٠,٣٥٥	١٦,٨٧٦,٣٣٠	١,٣٥٨,٧٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣,٤٦٥,٢٨٣	٤٤,٩٢٥,٠٢٧	٦٧٢,٩٨٧	٤٧٧,٥٠٦	٣٦٢,٠٠٠	٣٦,٨٩٧,٧٦٣	١٣٠,٠٠٠	-	إضافات
(٨,١٦٥,٧٠٩)	-	(٦١٧,٦٩٦)	-	(٤٥٦,٩٦٨)	(٧,٠٩١,٠٤٥)	-	-	إستبعادات
-	(٢١,٥٠٨,٠٦٧)	-	-	-	٢١,٥٠٨,٠٦٧	-	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
٦٥,٣٣٨,٢٣٦	١٠,٠٤٥,٠٠٨	-	٢,٩٠٧,٠٣٦	٢٥٣,٩٥٠	٥٢,١٣٢,٢٤٢	-	-	أثر الإستحواذ على شركة تابعة
(٩٦٤,١٣٢)	-	(٣,٦٩٢)	(١٥,٦٢٠)	-	(٩٤٤,٨٢٠)	-	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٤٦٣,٠٥٠,٦٠٤	٦٨,٠٨٠,٤٩٦	٣٠,٢٧١,٩٢١	٩,٢٤٧,٢٩٥	١٠,١٩٣,٢٣٠	٣٢٦,٨٩٢,٥٦٢	١٧,٠٠٦,٣٣٠	١,٣٥٨,٧٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مجمع الاستهلاك المتراكم:								
١١٢,١٤١,٤٩١	-	٢٥,٠٦٦,٣٧٧	٣,٢٢٢,٣٣٩	٧,٢١٨,٠٧٩	٦٧,٠٠١,٩٤١	٩,٦٣٢,٧٥٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣١,٥١١,١٠٨	-	٢,٥٤٣,٩١٠	٤٩٥,١٧٥	٨٧٠,٢٨٣	٢٦,٩٤٤,٨٨٢	٦٥٦,٨٥٨	-	المحتمل للسنة
(١٩,٧٤١,٢٤٧)	-	(٧,٨٥٥,٠٢٥)	(١٧,٢٨٩)	(١,٠١١,٤٩٤)	(١٠,٨٥٧,٤٣٩)	-	-	إستبعادات
(٤٢,٦٤٥)	-	(٤٣٩)	(٢,١٥٨)	٣٢٠	(٤٠,٥٩٣)	٢٢٥	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية
(٧٨,٧٤٨)	-	-	(٤٤,٥٢٦)	(٣٤,٢٢٢)	-	-	-	محول إلى عمليات غير مستمرة
١٢٣,٧٨٩,٩٥٩	-	١٩,٧٥٤,٨٢٣	٣,٦٥٣,٥٤١	٧,٠٤٢,٩٦٦	٨٣,٠٤٨,٧٩١	١٠,٢٨٩,٨٣٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٧,٨٢٠,٤٧١	-	٢,٢٥٦,٣٨٢	٥٤٧,٧٨١	١,١٣١,٣٤٠	٣٣,٢٢٨,١٠٨	٦٥٦,٨٦٠	-	المحتمل للسنة
(٧,١٦٠,٠٢٣)	-	(٥٥٧,٣٤١)	-	(٤٥٦,٩٦٨)	(٦,١٤٥,٧١٤)	-	-	إستبعادات
٢٦,٥٨٣,١٧٨	-	-	٢,٧٢٨,٥٨١	٥٩,٢٦٢	٢٣,٧٩٥,٣٣٥	-	-	أثر الإستحواذ على شركة تابعة
(٥٥,٢٦٥)	-	(٢٦٤)	(١,٣٨٨)	٨٣	(٥٣,٦٩٦)	-	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية
١٨٠,٩٧٨,٣٢٠	-	٢١,٤٥٣,٦٠٠	٦,٩٢٨,٥١٥	٧,٧٧٦,٦٨٣	١٣٣,٨٧٢,٨٢٤	١٠,٩٤٦,٦٩٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية:								
٢٨٢,٠٧٢,٢٨٤	٦٨,٠٨٠,٤٩٦	٨,٨١٨,٣٢١	٢,٣١٨,٧٨٠	٢,٤١٦,٥٤٧	١٩٣,٠١٩,٧٣٨	٦,٠٥٩,٦٣٢	١,٣٥٨,٧٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩٩,٥٨٦,٩٦٧	٣٤,٦١٨,٥٢٨	١٠,٤٦٥,٤٩٩	٢,٢٢٤,٨٣٢	٢,٩٩١,٢٨٢	١٤١,٣٤١,٥٦٤	٦,٥٨٦,٤٩٢	١,٣٥٨,٧٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(*) إن المباني مقامة على أراضي مملوكة من قبل المجموعة حيث أن هذه المباني تخص سكن العمال الخاصة بالمجموعة.

(**) المشاريع تحت التنفيذ عبارة عن لوحات إعلانية يتم العمل على تصنيعها حيث تبلغ القيمة الإضافية المتوقعة حتى الانتهاء من إستكمالها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٢,٣٥١,٤٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٣٢٢,١٢٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

فيما يلي بيان بتوزيع مصروف الاستهلاك المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠,٨٦١,٤٧٢	٣٧,٠٥٨,٥٥٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٥٧٠,٨٨٨	٧٥٧,٠٥٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
-	٤,٨٥٨	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)
٧٨,٧٤٨	-	عمليات غير مستمرة
٣١,٥١١,١٠٨	٣٧,٨٢٠,٤٧١	المجموع

٨- موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار

تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساوي لالتزامات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٨٢٩,٨٤٥,٩٤٨	٢,٣٢٢,١٣٠,٩٦١	موجودات حق الاستخدام
١,٠٤٥,٧٨٧,٠٠١	٢٩٩,٦٢١,٩٣٨	الرصيد كما في بداية السنة
-	٤٨٩,٥٨٠,٧٨١	إضافات خلال السنة
٨٧,٥٨٢,٠٣٩	(٤٢,٤٧١,٥٢١)	أثر الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
(١,٦٤١,٠٨٤,٠٢٧)	(٧٤٠,٦٣٨,٢٦١)	تعديلات (أ)
٢,٣٢٢,١٣٠,٩٦١	٢,٣٢٨,٢٢٣,٨٩٨	إستيعادات (ب)
٨٠٣,١٣١,٣٦٨	٨٧٦,١٨٣,٩٥٧	الرصيد كما في نهاية السنة
٤٠٨,١٦٥,٠٨٢	٤٤٣,٩١٨,٨٤٢	مجمع الاستهلاك المتراكم لموجودات حق الاستخدام
-	١٢١,٤٢٥,٤٤٩	الرصيد كما في بداية السنة
١٢,٧٥٩,٧٢٧	(٣,٦٨١,٣١٠)	إستهلاكات
(٣٤٧,٨٧٢,٢٢٠)	(٧٤٠,٦٣٨,٢٦١)	أثر الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
٨٧٦,١٨٣,٩٥٧	٦٩٧,٢٠٨,٦٧٧	تعديلات (أ)
١,٤٤٥,٩٤٧,٠٠٤	١,٦٣١,٠١٥,٢٢١	إستيعادات (ب)
١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	الرصيد كما في نهاية السنة
١,٠٤٥,٧٨٧,٠٠١	٢٩٩,٦٢١,٩٣٨	صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام
-	٣٩١,٧٣٤,٨٤٥	التزامات عقود الإيجار
٨٧,٥٨٢,٠٣٩	(٤٢,٦٦٧,٤٧٩)	الرصيد كما في بداية السنة
٦١٠,٧٥٥	٨,٣٤٠,٠٧٠	إضافات خلال السنة
(١,٢٦٨,٨٥٤,٦٥٢)	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
(٣٥,٤٧٧,٤٩٤)	٥,٤٠٦,٧٧٤	تعديلات (أ)
١,٧٣٠,٩٠٢,٧٢٧	١,٨٧٩,٠٠٤,٩١٤	تعديلات على تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٤)
(٢٢١,٠٠٥,٨٩٥)	(٦٣,١٦٤,٥٠١)	إستيعادات (ب)
(٢٦٠,٥٤٥,٤٧٠)	(٢١١,٨٢٧,٦٢٣)	تعديل الإيجارات المستحقة (أ)
٤٠,٨٤٦,٠٨٠	٦٠,٩٣٨,٤٨١	إقفال مصاريف مدفوعة مقدماً (ج)
(٧٣,٦٢٨,٦٧٦)	(١٠٦,٢١٤,٤٦٣)	المدفوع خلال السنة
١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	١,٥٥٨,٧٣٦,٨٠٨	تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٤)
١٩٦,١٥٣,٨٩٦	٢٥١,٧٣٦,٦٦٥	إطفاء المصاريف المستحقة (د)
١,٠٢٠,٤١٤,٨٧٠	١,٣٠٧,٠٠٠,١٤٣	الرصيد كما في نهاية السنة
١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	١,٥٥٨,٧٣٦,٨٠٨	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- موجودات حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار (تتمة)

تم توزيع مصروف الإستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١٩,١١٥,٣١٢	٤٣٨,٣٧٠,١٧٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
١,٦١٩,١٦١	١,٦٧٦,٩٨٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
١٩٠,٣٣٦	١٩٠,٣٧٦	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٢)
٤٢٠,٩٢٤,٨٠٩	٤٤٠,٢٣٧,٥٣٢	المجموع

(أ) تتمثل التعديلات على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار خلال السنة على الفترة الزمنية الإضافية التي تم ممارستها من قبل المجموعة بعد انتهاء الفترة التعاقدية لبعض عقود الإيجار وذلك من خلال الاتفاق مع المؤجر لتحديد الفترة الزمنية الإضافية التي ستمارسها المجموعة.

(ب) تمثل الاستيعادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعقود الإيجار المنتهية صلاحيتها والتي تمثل صافي قيمتها الدفترية لا شيء. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الإدارة بإلغاء عقد مع أمانة محافظة جدة وتم إبلاغ الأمانة بفسخ التعاقد من جانب الشركة العربية للتعهدات الفنية ونتج عن ذلك خسائر بمبلغ ٢٤,٣ مليون ريال سعودي.

(ج) تقوم المجموعة بالاتفاق مع المؤجر بسداد دفعة مقدمة لعقد إيجار تم إبرامه مع المؤجر قبل تاريخ بداية عقد الإيجار وعند بداية العقد يتم إقفال هذه المصاريف المدفوعة مقدماً وتخفيضها من التزامات عقود الإيجار.

(د) تقوم المجموعة بالاتفاق مع المؤجر في عقد الإيجار بسداد دفعات الإيجار المستحقة فقط عند استلام فاتورة من المؤجر. ووفقاً لذلك تقوم المجموعة بتسجيل مصاريف مستحقة على الدفعات مستحقة الدفع ولكن لم يتم استلام فواتير لها من المؤجر حتى تاريخه.

٩- موجودات غير ملموسة وشهرة

(بالريال السعودي)		
المجموع	شهرة	موجودات غير ملموسة "رخص"
٧٥٧,٢٧٥,٩٢٥	٥٢٨,٨٨٥,٥٨٨	٢٢٨,٣٩٠,٣٣٧
٧٥٧,٢٧٥,٩٢٥	٥٢٨,٨٨٥,٥٨٨	٢٢٨,٣٩٠,٣٣٧

أثر الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
الرصيد كما في نهاية السنة

نشأت هذه الشهرة عندما تم الاستحواذ على حصة في شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣. يتم تخصيص هذه الشهرة للمجموعة في قطاعات العمل التشغيلية.

١٠- استثمار في شركة زميلة

يتمثل الاستثمار في الشركة الزميلة في شركة موجة العصر للدعاية والإعلان (شركة مساهمة سعودية مغلقة) مسجلة بالمملكة العربية السعودية ومملوكة بنسبة ٤٢,٥% من قبل المجموعة. تمارس الشركة نشاط تقديم خدمات الدعاية والإعلان.

إن الحركة على الاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنوات تمثلت فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢٩٠,٧٠٠,٠٠٠	أثر الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
-	٧,٣٩١,٠٨٠	الحصة في الربح أو الخسارة
-	(٢٧,٩٨٨)	الحصة في الدخل الشامل الأخر
-	٢٩٨,٠٦٣,٠٩٢	الرصيد كما في نهاية السنة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٥١٧,٢٨٢,٩٠٨	موجودات متداولة
-	٩٨٠,٣٤٦,٩٧٨	موجودات غير متداولة
-	(٢٧٤,٨٧٣,١١٨)	مطلوبات متداولة
-	(٨٧٢,٥٩٢,٤٠٣)	مطلوبات غير متداولة
-	٣٥٠,١٦٤,٣٦٥	حقوق الملكية

إن المعلومات المالية المفصح كما في ادناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن فترة الإستحواذ:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣٣,٠٣٨,٥٠٩	الإيرادات
-	١٧,٣٩٠,٧٧٧	الربح للسنة
-	٧,٣٩١,٠٨٠	الحصة من نتائج الأعمال
-	(٦٥,٨٥٣)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	(٢٧,٩٨٨)	الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى

١١- مخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٨٥٤,٠٥١	١٣,٣٢٤,٩٤١	ورق وخامات أخرى
٤,٣٥١,٥٢٦	٦,٥٥٩,٠٨٢	قطع غير مستهلكة
١٩,٢٠٥,٥٧٧	١٩,٨٨٤,٠٢٣	المجموع
(١,٦٧٣,٥٦٠)	(٢,٥٣٨,٠٢٤)	(يطرح): مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٧,٥٣٢,٠١٧	١٧,٣٤٥,٩٩٩	الصافي

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة خلال السنة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥٦١,٠٦٠	١,٦٧٣,٥٦٠	الرصيد كما في بداية السنة
١١٢,٥٠٠	٨٦٤,٤٦٤	مكون خلال السنة
١,٦٧٣,٥٦٠	٢,٥٣٨,٠٢٤	الرصيد كما في نهاية السنة

١٢- مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٤٣,٤٢٨,٩٠١	٦٤٤,٢١٧,٥١٨	مدينون تجاريون
١٠٢,٠٩٠,٧٠٠	٢١٦,٢٥٣,١٢٠	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
-	٥,٩٢٥,٣٢١	موجودات العقود
(١٧,٨٩٩,٨٠٤)	(٢٩,٦٤٨,٨٩٤)	(يطرح): الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٢٧,٦١٩,٧٩٧	٨٣٦,٧٤٧,٠٦٥	الصافي

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٥٩٧,٥٦٢	١٧,٨٩٩,٨٠٤	الرصيد كما في بداية السنة
-	٩٩٤,٨٣٠	أثر الإستحواذ على شركة تابعة
٧,٣٠٢,٢٤٢	١٠,٧٥٤,٢٦٠	مكون خلال السنة
١٧,٨٩٩,٨٠٤	٢٩,٦٤٨,٨٩٤	الرصيد كما في نهاية السنة

تتراوح فترة الائتمان الممنوحة للعملاء ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوم ولا يتم احتساب أية عمولات على تلك الحسابات، وتقوم المجموعة بقيد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون أخذاً بعين الاعتبار عدة عوامل تتضمن أعمار الذمم، والوضع المالي للعملاء حيثما كان ذلك متاحاً. إن تركيزات مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير متشابهين (انظر إيضاح (٣٠)) "إدارة مخاطر الأدوات المالية" الخاص بمخاطر الائتمان).

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة والشركة أعضاء في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث. قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة إدارة المجموعة وهي من ضمن الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

نوع العلاقة	إسم الطرف ذو العلاقة
مساهم	شركة مجموعة المهندس القابضة
مساهم	شركة مجموعة إم بي سي
شركة شقيقة	شركة بيت الخبرة للتجارة والمقاولات
شركة شقيقة	شركة اللوحات الوطنية للصناعة
شركة شقيقة	شركة جسر الشرق المالية
شركة شقيقة	شركة اس ام سي ادفيرتايسينج منطقة حرة - ذ.م.م
شركة شقيقة	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
شركة شقيقة	شركة ملتقى الزاد للسياحة
شركة شقيقة	شركة الوسائل السعودية للدعاية والإعلان
شركة شقيقة	شركة المطاعم الراقية
شركة شقيقة	شركة العلب الخضراء التجارية
شركة شقيقة	شركة إم بي سي ميديا سوليوشنز المحدودة
شركة شقيقة	شركة علامات راقية لتقديم الوجبات
شركة شقيقة	شركة إم بي سي - منطقة حرة ذ.م.م
علاقة مع شركة تابعة	السيد/ حمدان محمد عبيد
شركة شقيقة	شركة مواقع للدعاية والإعلان
شركة شقيقة	شركة برايم اوت دور

فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة مع الأطراف ذات العلاقة:

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	إسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٦٣,٤٣٨,١٩٤	١٩٠,١٦٣,٠٦٩	مبيعات	شركة الوسائل السعودية للدعاية والإعلان
(٥,٥٣٤,٤٥٩)	(١,٩١٧,٨٠٩)	مشتريات	
(٢٦,٢٨١,٦٣٥)	(٧٦,٧١٣,٢٦٤)	تحصيلات	
١,٦٦٢,٩٠٠	-	سداد فواتير	
٢٦,٦٠٠,٤٧٩	٢٣,٣٣٩,٨٦٥	سداد فواتير	شركة اللوحات الوطنية للصناعة
(٣٢,٥٠٨,٦٣٨)	(٤٥,٨٥٨,٤٦٧)	تكلفة لوحات إعلانية	
٢,٥٢٤,٥٢٨	٤٨,١٦٨	مبيعات	
(١,١١٢,٤٢٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تحصيلات	
١٠,٠٢٣,٧٠١	-	دفعات مقدمة	
(٢,٦٩٧,٦٠٦)	(١,١٨٩,٨٩٦)	مصاريف مدفوعة بالإنابة	شركة مجموعة المهندس القابضة
-	٤,٢٥٧,٨١٦	تحصيل بالإنابة	
٥,١٥٢	-	سداد فواتير	
٣١,٧٥٠,٠٠٠	٣٥,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة	
-	(١٤,٦٤٥)	تحصيلات	
-	٢٩,٢٨٩	مبيعات	
(٦١,٧٥٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح	
-	٥٠٦,٠٠٠	سداد فواتير	شركة جسر الشرق المالية
-	(٧,٣١٤,٠٠٠)	مشتريات	
٨,٧٤٩,٧٨٩	-	مبيعات	شركة مجموعة إم بي سي
(٢,٨٢٦,١٨٣)	-	مصاريف مدفوعة بالإنابة	
(١٠,٦٩٥,٥٠٨)	-	تحصيلات	
(٩,١٤٩,٤٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح	

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة):

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	إسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(١٧,٧٧٤,٦٠٣)	(٢,٣٨١,٥٠٤)	مشتریات	شركة إم بي سي ميديا سوليوشنز المحدودة
٢٨,٠٧٠,٤٣٤	٢٢,٤٣٣,٦٦١	مبيعات	
٨,٧١٩,٨٥٧	٣,٧٠٩,٣١١	سداد فواتير	
-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	تحصيلات	
٢,٨٢٦,١٨٣	-	تحويلات	شركة إم بي سي - منطقة حرة ذ.م.م
(٨,٤٤٥,٥٠٨)	(١٣,٢٠٠,٨٤٢)	تحصيلات	
٨,٧٤٩,٧٨٩	١٧,٣٦٤,١٤٧	مبيعات	
-	٢٠,٧٠٠,٠٠٠	مدفوعات	شركة مواقع للدعاية والإعلان
-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	مشتریات	
-	(١٨,٤٠٠,٠٠٠)	إيجارات	

فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة المتكبدة خلال السنة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٨,٨٥٦,٥٠٧	١٩,٦٨٠,٩٢٦
٥,٨٢٦,٢٧٥	٦,٣٩٥,١٨٥
٢٤,٦٨٢,٧٨٢	٢٦,٠٧٦,١١١

رواتب وأجور ومكافآت
إلتزام المنافع المحددة للموظفين (رصيد نهاية السنة)
المجموع

إن الحركة على إلتزام المنافع المحددة لكبار موظفي الإدارة خلال السنة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥,٣٠٩,٦٤٤	٥,٨٢٦,٢٧٥
٥١٦,٦٣١	٥٦٨,٩١٠
٥,٨٢٦,٢٧٥	٦,٣٩٥,١٨٥

الرصيد كما في بداية السنة
المحمل للسنة
الرصيد كما في نهاية السنة

يشمل كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي المالي والمدراء التنفيذيين باعتبارهم الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المجموعة.

مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧٦,٤٧٧,٢٧٨	١٨٨,٠٠٩,٢٧٤
١٧,٢٩٠,٦٨٩	٢٠,٠٥٢,١٥٧
٣٠٤,٢٨١	٤,٤٦٧,٥٨٦
٢,٨٣٢,٩٤٢	٢,٨٣٢,٩٤٢
٦١٩,٤٢٥	٦٢٨,٤٥٤
٩٢,٦٦٠	١٣٠,٦١٠
٢٥٥,٦٨٠	٦٠,٩٢٧
٢٤٠,٧٧١	٤٨,٧٠٤
٢٢,٠٢٩	٢٢,٤٦٦
٣,٩٣٨,٦٨٥	-
١٦,٢٦٠	-
١٠٢,٠٩٠,٧٠٠	٢١٦,٢٥٣,١٢٠

شركة الوسائل السعودية للدعاية والإعلان
شركة إم بي سي ميديا سوليوشنز المحدودة
شركة إم بي سي - منطقة حرة ذ.م.م
شركة مجموعة إم بي سي
شركة ملتقى الزاد للسياحة
شركة العلب الخضراء التجارية
شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
شركة بيت الخبرة للتجارة والمقاولات
شركة علامات راقية لتقديم الوجبات
شركة اللوحات الوطنية للصناعة
شركة المطاعم الراقية
المجموع

دفعات مقدمة لموردين - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٥,٦٦٢,٩٤٥	-
١٥,٦٦٢,٩٤٥	-

شركة اللوحات الوطنية للصناعة
المجموع

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

يتمثل المطلوب من أطراف ذات علاقة مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١,٥٣١,٥٠٠	السيد/ حمدان محمد عبيد
-	٥١٠,٥٠٠	شركة مواقع للدعاية والإعلان
-	٣٦٩,٢٦٥	شركة برايم اوت دور
-	٢,٤١١,٢٦٥	المجموع

داننون آخرون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٦,٨٠٨,٠٠٠	شركة جسر الشرق المالية
١,٩٥٣,٨٦٣	١,٩٥٣,٨٦٣	شركة اس ام سي ادفيرتايسينج منطقة حرة - ذ.م.م
١٨٩,٦٨١	-	شركة بيت الخبرة للتجارة والمقاولات
٢,١٤٣,٥٤٤	٨,٧٦١,٨٦٣	المجموع

يتمثل المطلوب إلى طرف ذو علاقة مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٦٩٢,٤٥٥	-	شركة مجموعة المهندس القابضة
٢,٦٩٢,٤٥٥	-	المجموع

١٤- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٨,٧٤٠,٦٤٨	٤٦١,٤٢٤,٨٥٦	إيجار مواقع لوحات إعلانية مدفوع مقدماً (*)
٨,٤٠٤,٣٢٩	٤٨,٨٧٤,٥٩١	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٢٦,٢١٨,٩٧٥	٩,٧٨٢,٢٤٢	دفعات مقدمة لموردين
١,٨٤١,٩٦٦	١,٩٢١,٢٤٦	ذمم وعهد موظفين
٨٠٠,٣٠٠	٨٣٧,٧٢٢	تأمين ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية (إيضاح ٢٨)
١٥,٦٦٢,٩٤٥	-	دفعات مقدمة لموردين - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٢٠,٠٤٨,٣٧٥	٢٦,١٣٦,٦٨٢	أخرى
٢٣١,٧١٧,٥٣٨	٥٤٨,٩٧٧,٣٣٩	المجموع
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى (**)
٢٣١,٧١٧,٥٣٨	٥٤٥,٩٧٧,٣٣٩	الصافي

(*) تشمل دفعات عقود إيجار لم تبدأ بعد وتتعهد المجموعة بها.

(**) إن الحركة على خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى خلال السنة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	مكون خلال السنة (إيضاح ٢٣)
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

١٥- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٤,٦٦٤,٨٣٢	١٧٣,٢٩٨,٣٩٧	النقد لدى البنوك
٦٨٩,٧٠٦	٧٨٣,٩١١	النقد في الصندوق
١١٥,٣٥٤,٥٣٨	١٧٤,٠٨٢,٣٠٨	المجموع

تقوم المجموعة بإيداع مبالغها النقدية في بنوك ذات تصنيف جيد. لا تعتقد إدارة المجموعة أن خسائر الإئتمان المتوقعة على أرصدها البنكية جوهرية.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- إحتياطات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تحدد الجمعية العامة ما يتم توزيعه من إحتياطات قرر المساهمون سابقاً تجنيبها، بما في ذلك أي إحتياطات تم تجنيبها وفقاً لأي متطلبات نظامية تسبق تاريخ اعتماد النظام الأساسي.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي (م/١٣٢) بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣).

بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الإلتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣). قامت الإدارة بتقييم تأثير النظام وتعديل النظام الأساسي لموائمة النظام الأساسي مع أحكام النظام.

فيما يخص عدم تكوين إحتياطات، سوف تقوم المجموعة بعرض الهدف المستقبلي للإحتياطات على المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية لأخذ القرار المناسب حياله.

١٧- الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على أن الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين واجبة الدفع لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب قانون العمل في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص السنوي على التقييم الإكتواري. تم إجراء آخر تقييم إكتواري بواسطة خبير مستقل عينته إدارة المجموعة، باستخدام طريقة إئتمان الوحدة الإكتوارية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٦٢٧,٨٠٥	١٣,٢٢٣,٩١٦	الرصيد كما في بداية السنة
-	٣,٣٦٦,٥٤٤	أثر الإستحواد على شركة تابعة (إيضاح ١)
١,٧٣٧,٥٦١	٢,١٢٩,٦٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥٤٧,٣٣٣	٦٠٤,٢٧٨	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٤)
١,٠٨٤	(١١٠)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٢,٣٩٣,٤٥٠)	١,٠٤١,٠٥٤	إعادة قياس محملة على الدخل الشامل الأخر
(١,٢٩٣,٥٨٧)	(١,٥٠١,٠٩١)	مسدد خلال السنة
(٢,٨٣٠)	-	محول إلى عمليات غير مستمرة
١٣,٢٢٣,٩١٦	١٨,٨٦٤,٢٤٦	الرصيد كما في نهاية السنة

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٦٠	%٥,٨٦	معدل الخصم
%١,٠١	%٣,٨٨	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٣٨٦,٤٢٧	١٤,٩٠٦,١٥٢	معدل الخصم ١% (+/-)
١٣,٧٤١,٣٨٩	١٩,٢٧٧,٢٠٥	الزيادة
		النقص
١٣,٧٩٣,١٩١	١٩,٣٩٤,٧٥٠	النسبة المتوقعة لزيادة الرواتب ١% (+/-)
١٠,٣٢٣,٨١٠	١٤,٧٧٣,٤١٩	الزيادة
		النقص

المخاطر المرتبطة بالإلتزامات المنافع المحددة للموظفين

مخاطر زيادة الرواتب:

إن النوع الأكثر شيوعاً من منافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع مع الرواتب النهائية. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الإلتزام.

مخاطر السحب:

إن مخاطر السحب الفعلي التي تتفاوت مع افتراضات التقييم يمكن أن تفرض مخاطر على إلتزامات المنافع. إن الحركة في الإلتزام ممكن أن تنطلق في كلا الإتجاهين.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- قروض قصيرة الأجل ومرابحات طويلة الأجل

١٨-١ قروض قصيرة الأجل

يوجد لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية. بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤٨,٩١٥,٧٤٧ ريال سعودي). تخضع القروض قصيرة الأجل لأسعار الفائدة السائدة في البنوك السعودية مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه. إن القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مقومة بالريال السعودي ومضمونة بسندات لأمر تستحق الدفع عند الطلب.

تتمثل الحركة على قروض قصيرة الأجل فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣	٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	٤١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل خلال السنة
(٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣)	(٣٤٨,٩١٥,٧٤٧)	المسدد خلال السنة
٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	٤١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

١٨-٢ مرابحات طويلة الأجل

حصلت المجموعة في أكتوبر ٢٠٢٣ على مرابحات طويلة الأجل من عدد من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية لتمويل صفقة الإستحواذ (إيضاح ١) بقيمة ١,٠٥٠ مليون ريال سعودي، تخضع هذه المرابحات لأسعار الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زانداً هامش ربح بفترة سماح ٦ أشهر من توقيع الإتفاقية. ويستحق سداد أقساط ربع سنوية بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي على أن يسدد آخر قسط في سنة ٢٠٣١ بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي. تتضمن الإتفاقية تعهدات الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية. إن هذه الإتفاقية مضمونة بسندات لأمر صادرة من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل خلال السنة
-	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

في ما يلي تفاصيل حركة المرابحات طويلة الأجل:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٩٧١,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من المرابحات طويلة الأجل
-	٧٨,٧٥٠,٠٠٠	الجزء المتداول من المرابحات طويلة الأجل
-	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

١٩- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٥,٢٨٨,٥٧١	١١٤,٠٦٣,١٥٩	مستحقات عقود إيجار للأمانات
٥٢,٦٩٥,٧٤٢	٦٤,٧٧٦,٦٤٠	خصومات مستحقة للعملاء
٣٢,٦٢٩,٢٤٥	٣٨,٤٥٢,٠٩٩	عمولات مستحقة
٤,٦٣٦,٩٥٥	١٨,٦٤٥,٩١٩	تكلفة فائدة مستحقة
١٦,٦١٢,٢٩٢	١٢,١٨٧,٣٨٠	دائنون آخرون
٢,١٤٣,٥٤٤	٨,٧٦١,٨٦٣	دائنون آخرون - اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٦,٢٢٧,٧٦١	٦,٦٣٧,٣٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٥٦,٣٤٨	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٢٣٢,٨٤١	٢٣,٩٣٢,١٧٩	أخرى
٢١٨,٤٦٦,٩٥١	٢٩٠,٤١٢,٩٣٧	المجموع

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - مخصص زكاة وضريبة الدخل
تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠٣,٠٤٥,٦٧٤	٣٦٥,٠٣٢,٢٧٣	ربح السنة المعدل
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٢٨٤,٢٢٨,٣٩٧	٢,٥٥١,٨٥٤,٣٩٤	الديون ومافي حكمها ومخصصات مدورة وبنود اخرى
(١,٦٤٠,٢٨٠,٢٦٤)	(٢,٥٤٩,٧١٧,٤٥٣)	يطرح: موجودات غير متداولة واخرى

تتضمن العناصر الرئيسية لاحتساب ضريبة الدخل ما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣,١٤٣,٤٨٩	إجمالي الدخل
-	%٢٢,٥	ضريبة الدخل حسب الشركة التابعة "جمهورية مصر العربية"
-	٧٠٧,٢٨٥	ضريبة الدخل
-	٢٨,٤٣١	تعديلات
-	٧٣٥,٧١٦	ضريبة الدخل المستحقة

إن الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة تتمثل فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١,٢٩٦,٨٨٩	١١,٢٨٦,٦٦٩	الرصيد كما في بداية السنة
١١,٣٧٩,٩٨٧	٢٢,٢٤٨,٠٨١	الزكاة المحملة للسنة
-	٧٣٥,٧١٦	ضريبة الدخل المحملة للسنة
-	٧٤٩,٩٩٩	أثر الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
-	١٠٠,٠٠٠	ربوطات زكوية
-	٧٠١,١٦٩	فروقات زكوية عن مخصص الزكاة عن سنة سابقة
(١١,٣٩٠,٢٠٧)	(١١,٩٨٧,٨٣٨)	المدفوع خلال السنة
١١,٢٨٦,٦٦٩	٢٣,٨٣٣,٧٩٦	الرصيد كما في نهاية السنة

وضع الشهادات والربوط الزكوية والضريبية:

الشركة العربية للتعهدات الفنية:

حصلت الشركة على ربوط زكوية عن السنوات المالية ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بفروقات زكوية قدرها ٤,٨٦٧,٦٦٣ ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراضات لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وتم إصدار الحكم النهائي لهذه الربوطات وإلزام الشركة بدفع مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن هذه الفروقات وتم سداد المبلغ في الفترة اللاحقة. قدمت الشركة قوائمها المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص وإقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان:

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الطائر العربي للتجارة:

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الشركة العربية المتحدة للخدمات الإعلامية:

قدمت الشركة قوائمها المالية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم إخطار الشركة بأية ضرائب مستحقة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٤٦,٤٢٨,٠٧٩	١,١٦٣,٩٣٢,٩٤٦	إعلانات طرقية
٥٩,٧٨٤,٠١٥	٨٩,٣٢٨,٩٠٧	إعلانات داخلية
١٩,٩٧٠,٢٨٣	٢٦,٥٩٨,٨٠٠	طباعة
١,١٢٦,١٨٢,٣٧٧	١,٢٧٩,٨٦٠,٦٥٣	المجموع (إيضاح ٦)

تستمد المجموعة إيراداتها من خدمات الإعلانات والطباعة عند نقطة زمنية معينة.

إن ٧٠% من تكاليف الإيرادات تتمثل في الإستهلاك عن موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٨) والإستهلاك عن العقارات والآلات ومعدات (إيضاح ٧).

٢٢- مصاريف بيعية وتسويقية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٤,٩٠٣,٤٢٧	٣٥,٩٤٧,٥٤٤	عمولات بيع وتسويق
٩,٩٠٠,١٣٧	١٠,١٦٦,٥٦٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٩٠,٣٣٦	١٩٠,٣٧٦	إستهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٨)
-	٤,٨٥٨	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
١,٣٣٠,٥٢١	٨,٢٩٠,٥٩٨	متنوعة
٤٦,٣٢٤,٤٢١	٥٤,٥٩٩,٩٤٥	المجموع

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٥,٣٩١,٢٢٩	٣٦,٠٧٠,٨٩٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٣,٦٢٩,١٩٧	٢٣,٦٦٧,٨٢٥	أتعاب وإستشارات مهنية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح ١٤)
١,٦١٩,١٦١	١,٦٧٦,٩٨٤	إستهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٨)
١,٣٥٨,٧٤٥	١,٤٩٢,٨١٨	تأمين أصول
٥٧٠,٨٨٨	٧٥٧,٠٥٥	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
١٢٧,٠١٣	٢٧٤,٧١٨	كهرباء ومياه
١٧٣,٧٨٢	٢٠٧,٦٦٦	إصلاح وصيانة
٦,٥٣٢,٤٥٢	١٣,٩٠٢,٠١٣	متنوعة
٤٩,٤٠٢,٤٦٧	٨١,٠٤٩,٩٧٦	المجموع

٢٤- تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١,٤٥٦,٨٣٥	٦٩,٢٧٨,٥٥١	تكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
١٣,٢٠٠,٦٥٨	٤٤,٤٨٣,٤٨٩	تكلفة الفائدة على قروض قصيرة الأجل ومرابحات طويلة الأجل
٥٤٧,٣٣٣	٦٠٤,٢٧٨	تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)
٥٥,٢٠٤,٨٢٦	١١٤,٣٦٦,٣١٨	المجموع

٢٥- إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٨,٦٨٨,٢٨٥)	(٩٣٢,٩٢١)	خسائر إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٥٢,١١٤	١,١٠٧,٦٨٧	إيرادات أخرى
(٨,٥٣٦,١٧١)	١٧٤,٧٦٦	المجموع

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦- العمليات غير المستمرة

بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢، قررت إدارة المجموعة إيقاف عمليات شركة الطائر العربي للتجارة، شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، حيث تم تصفيته (تصفية اختيارية) وقد تم استكمال جميع الإجراءات النظامية بذلك خلال الفترة اللاحقة (إيضاح ٣٢) وبناءً على ذلك، لم تقم المجموعة بإدراج هذه الشركة التابعة ضمن قوائمها المالية الموحدة. ومن ثم تم تصنيف شركة الطائر العربي للتجارة كعملية غير مستمرة. تم عرض نتائج عمليات شركة الطائر العربي للتجارة للسنة الحالية والسابقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٦,٤٢٤	١,٦٤٣,٢٧٧	المبيعات
(٣,٢٣٤,٥٣٣)	(٢,٥٠٢,٦٩٧)	تكلفة المبيعات
(٣,٠٥٨,١٠٩)	(٨٥٩,٤٢٠)	مجمّل الخسارة
(١,٠٣٨,٥٧٥)	-	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٤,٩٧٠,٦٦٤)	(١,٣٤٣,٠٥٥)	مصاريّف عمومية وإدارية
(٢١,٩٦٥)	-	مصاريّف أخرى
-	(١٠,٧١٩)	زكاة
(٩,٠٨٩,٣١٣)	(٢,٢١٣,١٩٤)	الخسارة للسنة من العمليات غير المستمرة

فيما يلي بيان بالفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات شركة الطائر العربي للتجارة المصنفة كعمليات غير مستمرة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٠٨٠,٤٢٢	-	الموجودات
١,٢٤٧,٣٠٨	٣٨٣,٠٥٤	مخزون
١٥٧,٠٨٧	١٥٠	مصاريّف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٤٨٤,٨١٧	٣٨٣,٢٠٤	نقد وما في حكمه
		الموجودات من العمليات غير المستمرة
١٢٧,٦٣٥	-	المطلوبات
١,٢٩٥,٦٩٤	-	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٦٧,١٦٩	٣٣,٧٥٣	دائنون تجاريون
-	١٠,٧١٩	مصاريّف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٨٩٠,٤٩٨	٤٤,٤٧٢	مخصّص زكاة
٢,٥٩٤,٣١٩	٣٣٨,٧٣٢	المطلوبات من العمليات غير المستمرة
		صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات غير المستمرة

٢٧- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٣) عن توزيعات أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين والموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣).

أوصى مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٢) عن توزيعات أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٩٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين والموافقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٢٢).

أوصى مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٢) عن توزيعات أرباح سنوية من عام ٢٠٢١ بمبلغ ٩٣ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٨٦ ريال سعودي للسهم الواحد)، قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين والموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٢).

٢٨- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية تمثلت فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٣,٧١٢,٣٤٢	٧٨٠,٩٦٣,٦٩١	خطابات ضمان*
٦٥٦,٢٧٩	١٠,٩٣١,٩٣٦	إعتمادات مستندية
٨,٣٢٢,١٢٠	١٢,٣٥١,٤٢٣	إرتباطات رأسمالية**

* يقابل خطابات الضمان تأمينات نقدية مودعة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٣٧,٧٢٢ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠٠,٣٠٠ ريال سعودي - إيضاح ١٤).

** يوجد لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية تخص لوحات إعلانية يتم العمل على تصنيعها (مشاريع تحت التنفيذ) (إيضاح ٧).

٢٩- ربحية السهم

يتم إحتساب ربح السهم الأساسي والمخفض بقسمة الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد من الأسهم العادية المصدردة خلال السنة والسنة السابقة (٥٠ مليون سهم). إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم الواحد.

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار العمولات
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الأسعار
- إدارة مخاطر رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الادارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة اليه.

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقق من الناحية الإئتمانية. إن الادوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الإئتمان تتكون اساساً من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف إئتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية.

لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بقيمة الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٢٧,٦١٩,٧٩٧	٨٣٦,٧٤٧,٠٦٥	مدينون تجاريون
٣١,٠٩٤,٩٧٠	٧٧,٧٧٠,٢٤١	موجودات متداولة أخرى
١١٤,٦٦٤,٨٣٢	١٧٣,٢٩٨,٣٩٧	أرصدة لدى البنوك
٧٧٣,٣٧٩,٥٩٩	١,٠٨٧,٨١٥,٧٠٣	المجموع

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

قامت المجموعة بإنشاء سياسة إئتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة. تشمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض حالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

تم تقدير الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٩,٦٤٨,٨٩٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧,٨٩٩,٨٠٤ ريال سعودي) (إيضاح ١٢) وفقاً للسياسة المتبعة بالمجموعة والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، كانت أعمار المدينون التجاريون كما يلي:

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الصافي	الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية	أعمار الذمم (بالأيام)
٥٦٦,٤٩٠,٦٦٨	١,١٨١,٣٣٣	٥٦٧,٦٧٢,٠٠١	من ٠ من ٩٠
٨٧,٧٦٥,٣٠٣	٦٠٥,٣٣٢	٨٨,٣٧٠,٦٣٥	من ٩١ إلى ١٨٠
٦٧,٨٨٧,٧٣٠	١,٣٩٤,٧٤٢	٦٩,٢٨٢,٤٧٢	من ١٨١ إلى ٢٧٠
٤٤,٦٤١,٩٠٦	١,٥٢٣,٠٠٦	٤٦,١٦٤,٩١٢	من ٢٧١ إلى ٣٦٠
٦٩,٩٦١,٤٥٨	٢٤,٩٤٤,٤٨١	٩٤,٩٠٥,٩٣٩	أكثر من ٣٦٠
٨٣٦,٧٤٧,٠٦٥	٢٩,٦٤٨,٨٩٤	٨٦٦,٣٩٥,٩٥٩	المجموع

(بالريال السعودي)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الصافي	الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية	أعمار الذمم (بالأيام)
٤١٣,٤٧٠,٢٣٠	١١٧,٥٠٢	٤١٣,٥٨٧,٧٣٢	من ٠ من ٩٠
٨٩,٧٢٧,٩٦٢	١٨٥,٦٨٩	٨٩,٩١٣,٦٥١	من ٩١ إلى ١٨٠
٣٧,٣١٣,٣٦٧	٢٧٩,٦٣٠	٣٧,٥٩٢,٩٩٧	من ١٨١ إلى ٢٧٠
١٩,٤٦٣,١٦٩	٣٥٧,٣٦٠	١٩,٨٢٠,٥٢٩	من ٢٧١ إلى ٣٦٠
٦٧,٦٤٥,٠٦٩	١٦,٩٥٩,٦٢٣	٨٤,٦٠٤,٦٩٢	أكثر من ٣٦٠
٦٢٧,٦١٩,٧٩٧	١٧,٨٩٩,٨٠٤	٦٤٥,٥١٩,٦٠١	المجموع

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٥٩٧,٥٦٢	١٧,٨٩٩,٨٠٤	الرصيد كما في بداية السنة
-	٩٩٤,٨٣٠	نتيجة عن استحواذ شركة تابعة
٧,٣٠٢,٢٤٢	١٠,٧٥٤,٢٦٠	مكون خلال السنة
١٧,٨٩٩,٨٠٤	٢٩,٦٤٨,٨٩٤	الرصيد كما في نهاية السنة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

تركزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركيزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة شبيهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات إقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على ان يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو تقديم الخدمات على اساس الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
دائنون تجاريون	٦٥,٠٧٦,٠٢٠	٦٥,٠٧٦,٠٢٠	٦٥,٠٧٦,٠٢٠	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات	٢٩٠,٤١٢,٩٣٧	٢٩٠,٤١٢,٩٣٧	٢٩٠,٤١٢,٩٣٧	-
متداولة اخرى	٣,٦٩٢,٠٦٠	٣,٦٩٢,٠٦٠	٣,٦٩٢,٠٦٠	-
مطلوبات عقود	١,٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٦,٧٥٠,٠٠٠	٩٧١,٢٥٠,٠٠٠
قروض قصيرة ومرابحات	١,٥٥٨,٧٣٦,٨٠٨	١,٥٥٨,٧٣٦,٨٠٨	٢٥١,٧٣٦,٦٦٥	١,٣٠٧,٠٠٠,١٤٣
طويلة الأجل	٣,٣٨٥,٩١٧,٨٢٥	٣,٣٨٥,٩١٧,٨٢٥	١,١٠٧,٦٦٧,٦٨٢	٢,٢٧٨,٢٥٠,١٤٣
التزامات عقود الإيجار				
المجموع				

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
دائنون تجاريون	٨,٢٣٧,٥٣٨	٨,٢٣٧,٥٣٨	٨,٢٣٧,٥٣٨	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات	٢١٨,٤٦٦,٩٥١	٢١٨,٤٦٦,٩٥١	٢١٨,٤٦٦,٩٥١	-
متداولة اخرى	٢,٦٩٢,٤٥٥	٢,٦٩٢,٤٥٥	٢,٦٩٢,٤٥٥	-
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	-
قروض قصيرة الأجل	١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	١٩٦,١٥٣,٨٩٦	١,٠٢٠,٤١٤,٨٧٠
التزامات عقود الإيجار	١,٧٩٤,٨٨١,٤٥٧	١,٧٩٤,٨٨١,٤٥٧	٧٧٤,٤٦٦,٥٨٧	١,٠٢٠,٤١٤,٨٧٠
المجموع				

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر وهي **مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار**، والمخاطر الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات على الاقتراض داخل المجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي (الدولار الأمريكي، الجنيه المصري، اليورو، والدرهم الإماراتي)، وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

٣٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار جوهرية.

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من مواصلة توفير عوائد للمساهمين والمنافع التي تعود على أصحاب المصلحة الآخرين.
- الحفاظ على الهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين، وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

فيما يلي بيان يوضح نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	١,٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المديونية
(١١٥,٣٥٤,٥٣٨)	(١٧٤,٠٨٢,٣٠٨)	يطرح: النقد وما في حكمه
٢٣٣,٥٦١,٢٠٩	١,٢٩٣,٩١٧,٦٩٢	صافي المديونية
٨١٩,٨٧٠,٨٦٠	١,١١٣,١٤٤,٢٦٦	صافي حقوق الملكية
٨٢٠,٩٦٠,١٣٨	١,١١٦,٧١٣,٣٦٣	رأس المال المعدل
٠,٢٨	١,١٦	نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

لغرض إفصاحات القيمة العادلة للأدوات المالية، إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في المجموعة لا تقاس بالقيمة العادلة، حيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٣٢- الأحداث اللاحقة

فيما يلي أهم الأحداث اللاحقة:

- تم تحويل ملكية شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان (وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة) في شركة موجة العصر للدعاية والإعلان (وهي شركة إعلانات خارجية مملوكة من قبل شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان بنسبة ٤٢,٥%) إلى صندوق تنظمه هيئة السوق المالية ("الصندوق")، مع كون الشركة المالك الوحيد لوحدات الصندوق. حيث تقوم شركة دراية المالية بدور مدير الصندوق و مسؤول عن إدارة الصندوق وتعيين ممثلين مستقلين في مجلس إدارة شركة موجة العصر للدعاية والإعلان، على ألا يكون للشركة العربية للتعهدات الفنية أو إحدى شركاتها التابعة أي تمثيل في مجلس إدارة شركة موجة العصر للدعاية والإعلان أو التأثير على قراراتها، بينما تتولى شركة السعودي الفرنسي كابيتال دور أمين الحفظ.
- تم تصفية شركة الطائر العربي للتجارة شركة شخص واحد (شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة)، وقد تم إستكمال جميع الإجراءات النظامية بذلك خلال الفترة اللاحقة.

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يمكن ان يكون لها تأثير جوهرى على المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج أعمالها، فيما عدا ما تم ذكره أعلاه.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في المجموعة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤).