

**مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)**

القوائم المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي مجموعة إم بي سي (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لمجموعة إم بي سي (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنوات 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢-١ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة الذي يبين الأساس المحاسبي وأنه تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لتضمينها في طلب الاكتتاب العام الأولي للشركة الذي سيتم تقديمه إلى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية ويجب عدم استخدامه لأي غرض آخر. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي مجموعة إم بي سي
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ مجلس الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالعزیز سعود العرفی
محاسب قانونی
رقم الترخيص (٥٧٢)

الرياض: ١١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ
(٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣)

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٧٨٦,٣٦١	٢,٠٤٨,٩٤٧	٢,٣٥٣,٧١١	٤ إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٥٣١,٢٢٠	٧٩٦,٥٢٦	١,١٣٥,٠٢٣	٥ إيرادات عمليات أخرى
(١,٨٦٢,٠٠٥)	(٢,١٢٨,٠١٥)	(٢,٨٤٧,٥٩٨)	٦ تكاليف مباشرة
٤٥٥,٥٧٦	٧١٧,٤٥٨	٦٤١,١٣٦	إجمالي الربح
(٥٨٠,٩٩٥)	(٦٩٣,١٨٠)	(٨١٥,١٩٦)	٧ مصاريف عمومية وإدارية
(١٢٥,٤١٩)	٢٤,٢٧٨	(١٧٤,٠٦٠)	خسارة / ربح العمليات
٤١,٦٤٨	٣٩٨,٥٣٩	٢٠٣,١٥٩	٨ إيرادات أخرى
٣,٤٢٠	(٤٥)	٢,٣٥٩	٩ (تكاليف) تمويل / دخل - صافي
(١٣,٨٢٣)	(٤,٠٠٨)	١٤,١٨٧	١١٤ حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١,٥٠١)	-	-	١-١٤ خسارة استبعاد استثمار في مشروع مشترك
-	-	١٠,٧٧١	٢-١٤ مكسب غير محقق لاستثمار في موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٤١,٦٢٥	(١,٣٢٦)	٢٥ (خسارة) / ربح لأدوات مالية مشتقة
(٩٥,٦٧٥)	٧٦٠,٣٨٩	٥٥,٠٩٠	ربح / (خسارة) قبل الضريبة
(١١٩)	(١٢,٨٢٤)	(٧,٢٢٤)	١٠ ضريبة دخل وزكاة
(٩٥,٧٩٤)	٧٤٧,٥٦٥	٤٧,٨٦٦	ربح / (خسارة) السنة
(٩٥,٤١٨)	٧٣٧,١٤٩	٣٤,٩٧٤	المتعلق بـ:
(٣٧٦)	١٠,٤١٦	١٢,٨٩٢	المساهمين في الشركة الأم
(٩٥,٧٩٤)	٧٤٧,٥٦٥	٤٧,٨٦٦	حقوق ملكية غير مسيطرة
			الدخل الشامل الآخر
			دخل شامل آخر قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة (بعد خصم الضريبة):
(١,٠٤٧)	(٨٤)	(٤,٥٣٦)	فروقات في أسعار الصرف المتعلقة بترجمة عمليات أجنبية، صافي
١,٠٤٥	٨٣	٧٨٠	١-١٤ الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة، صافي
			دخل شامل آخر قد لا يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة (بعد خصم الضريبة):
(٢٦,٠٥٧)	٦,٧١٤	٣٥,٤٥٢	٢٢ مكسب / (خسارة) إعادة قياس برنامج المكافآت المحددة
(٢٦,٠٥٩)	٦,٧١٣	٣١,٦٩٦	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(١٢١,٨٥٣)	٧٥٤,٢٧٨	٧٩,٥٦٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(١٢١,٣٩٣)	٧٤٣,٩٨٥	٦٧,٨٦٤	المتعلق بـ:
(٤٦٠)	١٠,٢٩٣	١١,٦٩٨	المساهمين في الشركة الأم
(١٢١,٨٥٣)	٧٥٤,٢٧٨	٧٩,٥٦٢	حقوق ملكية غير مسيطرة

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٦٦٢	١٠٧,٠٥٢	١٠٥,٤٨٢	١١	ممتلكات ومعدات
١٣,٣٢٤	٢٣,٧٤١	٤٠,٦٦٨	١٢	موجودات غير ملموسة
٤٨,٤٧٥	٤٣,٨٠٦	٣٦,٢٨٥	١٣	موجودات حق الاستخدام
٩٢,٠٦٢	٩٥,٦٣٧	٩٧٩,٦٩٣	١٤	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	-	١٨,٦٨٩	١٤-٢ "د"	استثمار في موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة
١١٣,٩٣٣	١١٤,٢٦٣	١٠٢,٥١٨	٢٢	موجودات بر اامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٤٧١	-	-	٢٤	دفعات مقدمة غير متداولة
-	-	١٨٩	١٠	موجودات ضريبة مؤجلة
٢٣	٢١	٢٠		موجودات غير متداولة أخرى
<u>٤٠٤,٩٥٠</u>	<u>٣٨٤,٥٢٠</u>	<u>١,٢٨٣,٥٤٤</u>		
				الموجودات المتداولة
٩١٤,٣٦٤	١,٨٥٣,٦٥٥	٢,٥٦٧,٩٥٥	١٥	مخزون
١,١٧٧,٠٠٢	١,٥٣٨,٧٢٣	١,٤٩٧,٨٢٧	١٦	مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٧٧,٩١٦	٤٢١,٩٠٥	٣٠٧,٥٦٤	١٧	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٩٠,٣٥٤	٦٧٦,٣٧٠	٦٨٩,٤٠٤	١٨	ارصدة بنكية ونقد
-	٣٤١,٦٢٥	٢,٧٩٩	٢٥	أدوات مالية مشتقة
<u>٣,٠٥٩,٦٣٦</u>	<u>٤,٨٣٢,٢٧٨</u>	<u>٥,٠٦٥,٥٤٩</u>		
<u>٣,٤٦٤,٥٨٦</u>	<u>٥,٢١٦,٧٩٨</u>	<u>٦,٣٤٩,٠٩٣</u>		
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	١٠,٠٦٤	١٩	رأس المال المجمع
-	٢١	٧٨		احتياطي نظامي
٥١١	٥١١	٥١١		احتياطي اختياري
(٦,٩٦١)	(٦,٩٧٢)	(٩,٠٦٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٨,٣٨٦	٣٨,٣٨٦	٣٨,٣٨٦	٢٠	احتياطي آخر
٢,١١٢,١١١	٢,٨٥٦,٠٩٤	٢,٩١٢,٣٣٠		أرباح مبقاة
٢,١٤٩,١١١	٢,٨٩٣,١٠٤	٢,٩٥٢,٣٠٣		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٢٧,٣٦٢)	(١٧,٠٥٧)	٨,٣٠٦	٢١	حقوق ملكية غير مسيطرة
<u>٢,١٢١,٧٤٩</u>	<u>٢,٨٧٦,٠٤٧</u>	<u>٢,٩٦٠,٦٠٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٥٦٨	٣٩,٠٤٩	٣٩,٦٥٥	١٣	التزامات عقود إيجار
١٦٩,١٤٩	١٦٧,٩٠٤	١٤٩,٣٧١	٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,١٦٧	٦٤,١٦٧	٦٤,١٦٧	"١٧" هـ	قرض من جهة ذات علاقة
-	-	٢٢	١٠	التزام ضريبة مؤجلة
<u>٢٧٧,٨٨٤</u>	<u>٢٧١,١٢٠</u>	<u>٢٥٣,٢١٥</u>		
				المطلوبات المتداولة
١٣,٠٣٢	١٩,١١٤	٩,٤٤٥	١٣	التزامات عقود إيجار
٩٣٩,٧٦٢	١,٩٩٢,٧٠٠	٢,٥٧٤,٥٢٠	٢٣	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٨٢,٦٨٨	٥١,٠٨١	٥٤,٠٥٤	١٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	-	٤٩٧,٢٥٠	١٤-٢ (ج)	قرض من مساهم
٢٩,٤٧١	٦,٧٣٦	-	٢٤	قرض
<u>١,٠٦٤,٩٥٣</u>	<u>٢,٠٦٩,٦٣١</u>	<u>٣,١٣٥,٢٦٩</u>		
<u>١,٣٤٢,٨٣٧</u>	<u>٢,٣٤٠,٧٥١</u>	<u>٣,٢٨٨,٤٨٤</u>		
<u>٣,٤٦٤,٥٨٦</u>	<u>٥,٢١٦,٧٩٨</u>	<u>٦,٣٤٩,٠٩٣</u>		
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٩٥,٦٧٥)	٧٦٠,٣٨٩	٥٥,٠٩٠	الأنشطة التشغيلية
			الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
			التعديلات لـ:
٥٥,٣٠٩	٥٤,١٢٧	٤٧,٥٩٩	٧٠٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩,١٣٤	٢١,٨٢٥	١٨,٨٠٢	٧٠٦ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,٧٩٣	(٢٦,٢٧٥)	١٣,٤٦٥	٧ مخصص (عكس مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة، صافي
٥٥٨	٣,١٣٨	٨,١٢١	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٩,٤٠٧	-	٧ شطب موجودات غير ملموسة
١٣,٨٢٣	٤,٠٠٨	(١٤,١٨٧)	١٤ حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي
١,٥٠١	-	-	١٤ خسارة استبعاد استثمار في مشاريع مشتركة
-	-	(١٠,٧٧١)	١٤ مكسب غير محقق لاستثمار في موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٤١,٦٢٥)	١,٣٢٦	٢٥ خسارة/ (مكسب) غير محقق لأدوات مالية مشتقة
١٧,٢٧٤	٢٣,٣٨٩	٢٤,٠٦٤	٢٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	٥,٢٥٠	١٤ خسارة من ممارسة خيار الاستدعاء
٣,٤٢٠	٤٥	(٢,٣٥٩)	٩ دخل / (تكلفة) تمويل، صافي
-	-	٣٧	٧ خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٨,١٣٧	٥٠٨,٤٢٨	١٤٦,٤٣٧	
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٤٦,٨٠٥)	(٩٣٩,٢٩١)	(٧١٤,٣٠٠)	مخزون
٣٦٠,٩٠٦	(٣٣٣,٧٢٩)	٢٩,٤٣٥	مديونون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١١١,٩٥٢)	١٥٥,٩٦١	١٤١,٦٩٧	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٧٤,٢٦٩	١,٠٤٠,١٨٢	٥٨٧,٣٤٩	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٤٧,٠٢٢	(٣١,٥٨٧)	٢,٩٧٢	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٥١,٥٧٧	٣٩٩,٩٦٤	١٩٣,٥٩٠	
(٦,٧٩٥)	(١٨,٢٠٠)	(٢٠,٩٦٨)	٢٢ مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين
٧٧	٦,٧٢١	٤,٩٦٥	عمولة مستلمة
(١١٩)	(٦٩)	(١٢,٧٥٠)	١٠ ضريبة دخل مدفوعة
٣٤٤,٧٤٠	٣٨٨,٤١٦	١٦٤,٨٣٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٤٣٧)	(٥٣,٩٢٢)	(٤٦,٤١٠)	١١ شراء ممتلكات ومعدات
٦٩	١٧٢	٣٢	متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢)	٢	١	موجودات غير متداولة أخرى
(١١,٨١٧)	(٢٢,٩٦٢)	(٢٥,٠٤٨)	١٢ شراء موجودات غير ملموسة
(٤٦,٠٨١)	(٧,٥٠٠)	(٥٥٤,٣٤٦)	١٤ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٢٩,٤٧١)	-	-	صافي الحركة في دفعات مقدمة غير متداولة
(١٢٧,٧٣٩)	(٨٤,٢١٠)	(٦٢٥,٧٧١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٠,٧٢٣)	(١٩,٧٦٢)	(٢٢,٧٩٧)	١٣ سداد التزام إيجار أساسي
٢٩,٤٧١	٦,٧٣٦	٩٣,٧٥٠	متحصلات من قرض
-	-	(١٠٠,٤٨٦)	سداد قروض
-	-	٤٩٧,٢٥٠	١٧ قرض من مساهم
-	-	٢٢	١٠ موجودات ضريبة مؤجلة
-	-	١٢,٤٠٣	٢٢ سحب من إم بي سي ترست
٨,٧٤٨	(١٣,٠٢٦)	٤٨٠,١٤٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٢٥,٧٤٩	٢٩١,١٨٠	١٩,٢٠٨	صافي الزيادة في الأرصدة البنكية والنقد
(١,٣٩٤)	(٤,٠٥٦)	(٤,٢٧٩)	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
١٦٦,٦٠٨	٣٩٠,٩٦٣	٦٧٨,٠٨٧	الأرصدة البنكية والنقد في بداية السنة
٣٩٠,٩٦٣	٦٧٨,٠٨٧	٦٩٣,٠١٦	١٨ الأرصدة البنكية والنقد في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

متعلق بالمساهمين في الشركة الأم								
رأس المال المجمع*	احتياطي نظامي**	احتياطي اختياري	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥,٠٦٤	-	٥١١	(٦,٩٥٩)	٣٨,٣٨٦	٢,٢٣٣,٥٠٢	٢,٢٧٠,٥٠٤	(٢٦,٩٠٢)	٢,٢٤٣,٦٠٢
-	-	-	-	-	(٩٥,٤١٨)	(٩٥,٤١٨)	(٣٧٦)	(٩٥,٧٩٤)
-	-	-	(٢)	-	(٢٥,٩٧٣)	(٢٥,٩٧٥)	(٨٤)	(٢٦,٠٥٩)
-	-	-	(٢)	-	(١٢١,٣٩١)	(١٢١,٣٩٣)	(٤٦٠)	(١٢١,٨٥٣)
٥,٠٦٤	-	٥١١	(٦,٩٦١)	٣٨,٣٨٦	٢,١١٢,١١١	٢,١٤٩,١١١	(٢٧,٣٦٢)	٢,١٢١,٧٤٩
-	-	-	-	-	-	-	٢٠	٢٠
-	-	-	-	-	٧٣٧,١٤٩	٧٣٧,١٤٩	١٠,٤١٦	٧٤٧,٥٦٥
-	-	-	(١١)	-	٦,٨٤٧	٦,٨٣٦	(١٢٣)	٦,٧١٣
-	-	-	(١١)	-	٧٤٣,٩٩٦	٧٤٣,٩٨٥	١٠,٢٩٣	٧٥٤,٢٧٨
-	٢١	-	-	-	(١٣)	٨	(٨)	-
٥,٠٦٤	٢١	٥١١	(٦,٩٧٢)	٣٨,٣٨٦	٢,٨٥٦,٠٩٤	٢,٨٩٣,١٠٤	(١٧,٠٥٧)	٢,٨٧٦,٠٤٧
٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
-	-	-	-	-	٣٤,٩٧٤	٣٤,٩٧٤	١٢,٨٩٢	٤٧,٨٦٦
-	-	-	(٢,٠٩٤)	-	٣٤,٩٨٤	٣٢,٨٩٠	(١,١٩٤)	٣١,٦٩٦
-	-	-	(٢,٠٩٤)	-	٦٩,٩٥٨	٦٧,٨٦٤	١١,٦٩٨	٧٩,٥٦٢
-	٥٧	-	-	-	(٣٤)	٢٣	(٢٣)	-
-	-	-	-	-	(١٣,٦٨٨)	(١٣,٦٨٨)	١٣,٦٨٨	-
١٠,٠٦٤	٧٨	٥١١	(٩,٠٦٦)	٣٨,٣٨٦	٢,٩١٢,٣٣٠	٢,٩٥٢,٣٠٣	٨,٣٠٦	٢,٩٦٠,٦٠٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات - الجزء من حقوق ملكية غير مسيطرة في رأس المال الاولي لـ إم بي سي ميديا سلوشينز، أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة***
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إضافات****
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ٢١)*****
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- * يمثل رأس المال المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ إجمالي رأس المال للشركات التابعة للمجموعة. لم يتم عرض رأسمال الشركة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي هنا نظراً لأن الشركة تأسست فقط في ٢٠ أبريل ٢٠٢٣ (إيضاح ١٩)
- ** يمثل هذا البند احتياطيات نظامية تتكون من ١٠٪ (بحد أقصى ٣٠٪ من رأس المال) و ٥٪ (بحد أقصى ٥٠٪ من رأس المال) من الأرباح الناتجة عن شركة الوسائل الوطنية للإعلان - المملكة العربية السعودية وشركة الميزة للإعلان - مصر، على التوالي، خلال العام.
- *** يمثل هذا البند جزء من حقوق ملكية غير مسيطرة في رأس المال الاولي لشركة إم بي سي ميديا سلوشينز، أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تأسيسها حديثاً وهي شركة تابعة لشركة إم بي سي ميديا سيرفيسز بي في أي.
- **** يمثل هذا البند رأس المال في إم بي سي ايفينتس المحدودة والتي تأسست في ٢٠٢٢م.
- ***** يمثل هذا البند رصيد حقوق ملكية غير مسيطرة في بلاتينيوم ريكوردرس أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة استحوزت عليها المجموعة خلال السنة (إيضاح ٢١).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١ - معلومات الشركة

مجموعة إم بي سي ("الشركة") هي شركة حديثة التأسيس وقد جرى تأسيسها وفقاً للأنظمة في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة سعودية مغلقة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٧٦٢٩٥ بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٣م). تم بيان المساهمة في رأسمال الشركة في الإيضاح ١٩. تقوم القوائم المالية المرفقة بتوحيد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"): تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم خدمات البث وتشغيل قنوات الترفيه المجانية في العالم العربي وخدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت (أو تي تي) وإنتاج المحتوى.

إن هذه القوائم المالية عبارة عن القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة بعد إعادة هيكلة المجموعة ("إعادة الهيكلة") وذلك لغرض تقديم طلب إلى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية ل طرح الشركة للاكتتاب العام الأولي.

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٣، وبعد إعادة الهيكلة، أسس المساهمون الشركة كشركة قابضة جديدة برأسمال قيمته ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. أصبحت الشركة شركة قابضة جديدة للمجموعة من خلال تحويل أسهم لشركات محددة كما هو مبين أدناه:

تم تحويل الأسهم من مجموعة إم بي سي هولدينجز المحدودة، الشركة القابضة السابقة، إلى الشركة القابضة الجديدة ب عوض قدره لا شيء. تم استكمال إعادة الهيكلة في ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ حيث جرى خلال ذلك تحويل الملكية النظامية كاملة للشركات المذكورة سابقة إلى الشركة القابضة الجديدة.

لم تؤد إعادة الهيكلة إلى أي تغيير في الجوهر الاقتصادي، ولا تعتبر كتجميع أعمال كما هو محددة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال". عليه، تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس أن إعادة الهيكلة في جوهرها تجميع شركات المجموعة الحالية بافتراض أن الشركة امتلكت شركات المجموعة القائمة بشكل دائم.

نتيجة لنقل الأسهم المذكور، وافقت الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٢,٩٩٢,٠٠٠ ألف ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (وبالتالي فإن إجمالي رأس المال بعد الزيادة سيصبح يكون ٢,٩٩٢,٠٠٠ ألف ريال سعودي). وقد تمت زيادة رأس المال فعلياً بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٣.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة أنشطة المنشآت التالية:

حصة الملكية الفعلية والنظامية			الأنشطة الرئيسية	اسم المنشأة
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠		
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	تتمثل الأنشطة الرئيسية لـ "إم بي سي أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة - والشركات التابعة لها" في تقديم خدمات البث وتشغيل قنوات الترفيه المجانية في العالم العربي. عنوان المكتب المسجل هو مبنى إم بي سي، مدينة دبي الإعلامية، ص ب ٧٢٦٢٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	إم بي سي أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة - والشركات التابعة لها
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	تتمثل الأنشطة الرئيسية لـ "إم بي سي استوديوز" (المعروفة سابقاً بـ أو ثري برودكشنز أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة) في إنتاج والانتاج اللاحق للبرامج التلفزيونية. كما تتضمن المحتوى التلفزيوني لأغراض إعادة البيع عنوان المكتب المسجل هو مبنى إم بي سي، مدينة دبي الإعلامية، ص ب ٧٢٦٢٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	إم بي سي استوديوز أف زي ذ.م.م (إم بي سي استوديوز)
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	الأنشطة الرئيسية لـ (إم بي سي أي بي) هي تقديم خدمات دعم البث عنوان المكتب المسجل هو مبنى إم بي سي، مدينة دبي الإعلامية، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	إم بي سي أي بي أف زي ذ.م.م (إم بي سي أي بي)
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	تتمثل الأنشطة الرئيسية لـ "إم بي سي استوديوز بروجكتس إف زي" (افينتك - اف زي ال ال سي سابقاً) في خدمات إدارة الفعاليات وإنتاج المحتوى الاعلامي. عنوان المكتب المسجل هو ص ب ٧٢٦٢٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	استوديوهات ام بي سي إم بي سي استوديوز بروجكتس إف زي

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١- معلومات حول الشركة (تتمة)

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية والنظامية
		٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٢٠٢٠
بلاينيوم ريكورس أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة ("بلاينيوم")	تمارس أنشطتها الرئيسية في تسمية الموسيقى وإدارة الحقوق. عنوان المكتب المسجل هو مبنى إم بي سي، مدينة دبي الإعلامية، ص ب ٧٢٦٢٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	١٠٠% ٧٤% ٧٤%
وناسة أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة ("وناسة")	تتمثل أنشطة وناسة بصفة أساسية في خدمات البث. تقوم بتشغيل قناة ونااسة، قناة موسيقى تلفزيونية تختص في الموسيقى الريبتيذ عنوان المكتب المسجل هو مبنى إم بي سي، مدينة دبي الإعلامية، ص ب ٧٢٦٢٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	٥١% ٥١% ٥١%
إم بي سي قبرص القابضة المحدودة ("إم بي سي قبرص القابضة")	تخدم إم بي سي قبرص القابضة كشركة قابضة لمركز الشرق الأوسط للبث - لبنان اس أي ال ولا يوجد لديها عمليات.	١٠٠% ١٠٠% ١٠٠%
إم بي سي فينتشرز ليمتد (إم بي سي فينتشرز)	تأسست إم بي سي فينتشرز ليمتد (إم بي سي فينتشرز) في جزر فرجن البريطانية وتمارس أعمالها في الاستثمار في الشركات وتأسيسها.	١٠٠% ١٠٠% ١٠٠%
إم بي سي ميديا أف زي ذ.م.م (إم بي سي ميديا)	يتمثل النشاط الرئيسي لـ (إم بي سي) في بث مقاطع تلفزيونية عنوان المكتب المسجل هو مبنى إم بي سي، مدينة دبي الإعلامية، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	١٠٠% ١٠٠% ١٠٠%
إم بي سي ميديا أف زي ذ.م.م (إم بي سي ميديا)	الأنشطة الرئيسية لـ (إم بي سي ميديا) تقديم خدمات دعم البث. عنوان المكتب المسجل هو مبنى إم بي سي، مدينة دبي الإعلامية، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	١٠٠% ١٠٠% ١٠٠%
إم بي سي إنشيتيفز ذ.م.م (إم بي سي إنشيتيفز)	تم تأسيس إم بي سي إنشيتيفز في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط إم بي سي إنشيتيفز الرئيسي في إدارة وتطوير المواهب الفنية والترفيهية.	١٠٠% ١٠٠% ١٠٠%
إم بي سي ميديا سيرفيسز بي في أي ليمتد	يتمثل النشاط الرئيسي لـ إم بي سي ميديا سيرفيسز بي في أي ليمتد في تقديم خدمات الاعلانات للمجموعة.	١٠٠% ١٠٠% -
إم بي سي ايفنتس ليمتد (إم بي سي ايفنتس)	تم تأسيس إم بي سي ايفنتس في المملكة العربية السعودية. يتمثل النشاط الرئيسي لـ (إم بي سي ايفنتس) في إدارة الفعاليات والمعارض.	١٠٠% - -

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١- معلومات حول الشركة (تتمة)

فيما يلي الشركات التابعة لـ إم بي سي أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة:

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية والنظامية
		٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٢٠٢٠
مجموعة إم بي سي هولدينجز هونغارييا- شركة ذات مسؤولية محدودة،	النشاط الرئيسي لمجموعة إم بي سي هولدينجز هونغارييا في إدارة بعض عقود التوزيع. عنوانها المسجل في ١٠٧٤ بودابست، دوهاني يوتا، ١٢، هونغارييا.	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠
إم بي سي الأردن ذ.م.	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة إم بي سي الأردن في توفير خدمات التجارة الإلكترونية مثل الإدارة التقنية للمواقع والتطبيقات الهاتف المحمولة، والأنشطة الأخرى بما في ذلك الوساطة وإنتاج وتوزيع الأعمال الفنية. عنوانها المسجل هو ص ب ٨٥٥، عمان، الأردن، ١١٨٥٥.	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠
إم بي سي قبرص المحدودة (" إم بي سي قبرص ")	تأسست إم بي سي قبرص المحدودة سنة ٢٠١٨ ويتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم خدمات الدعم الفني للمجموعة.	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠
شركة الشرق الأوسط للانتاج - مصر	الانشطة الرئيسية لشركة الشرق الأوسط للانتاج - مصر في الأعمال الفنية التلفزيونية والسينما والبث ووسائل التواصل الاجتماعي.	*%٩٠ *%٩٠ *%٩٠
إم بي سي ميديا السعودية المحدودة	يتمثل النشاط الرئيسي لشركة إم بي سي ميديا السعودية المحدودة في تقديم خدمات البث في المملكة العربية السعودية.	%١٠٠ %١٠٠ -

* إم بي سي أف زي ذ.م. تمتلك %٩٠ من حقوق الملكية في ام اي بي مصر بينما نسبة الـ %١٠ المتبقية من حقوق الملكية مملوكة لشركات أخرى داخل المجموعة.

فيما يلي الشركات التابعة لـ "إم بي سي استوديوز بروجكتس إف زي" - شركة ذات مسؤولية محدودة:

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية والنظامية
		٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٢٠٢٠
إم بي سي استوديوز أف زي لميند (إم بي سي استوديوز بي في أي)	تأسست إم بي سي استوديوز أف زي لميند في جزر فيرجن البريطانية وتبرم اتفاقيات تتعلق بالكتاب لشركة إم بي سي استوديوز المسجلين في نقابة الكتاب الأمريكية.	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠
ديزيرت وريزر هولدينجز لميند	شركة تابعة مملوكة بالكامل لـ "إم بي سي استوديوز بروجكتس إف زي" - شركة ذات مسؤولية محدودة. النشاط الرئيسي للشركة هو إنتاج المحتوى وتم تأسيسها في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠
شركة ذي قار للإنتاج الفني المحدودة	شركة تابعة مملوكة بالكامل لـ "إم بي سي استوديوز بروجكتس إف زي" - شركة ذات مسؤولية محدودة. النشاط الرئيسي للشركة هو إنتاج المحتوى وتم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.	%١٠٠ %١٠٠ *
سي جي دراما بروجكتس لميند	شركة تابعة مملوكة بالكامل لـ "إم بي سي استوديوز بروجكتس إف زي" - شركة ذات مسؤولية محدودة. النشاط الرئيسي للشركة هو إنتاج المحتوى وتم تأسيسها في أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.	%١٠٠ %١٠٠ -
إم بي سي استوديوز بروجكتس السعودية المحدودة	شركة تابعة مملوكة بالكامل لـ "إم بي سي استوديوز بروجكتس إف زي" - شركة ذات مسؤولية محدودة. النشاط الرئيسي للشركة هو إنتاج المحتوى وتم تأسيسها في المملكة العربية السعودية.	%١٠٠ %١٠٠ -

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كجزء من إعادة تنظيم المجموعة، أصبحت ام بي سي استوديوز بروجكتس السعودية المحدودة الشركة الأم المباشرة لشركة ذي قار للإنتاج الفني المحدودة بموجب الاستحواذ على حقوق الملكية بقيمة لا شيء.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١- معلومات حول الشركة (تتمة)

فيما يلي الشركة التابعة لـ "إم بي سي ميديا سيرفيسز بي في أي ليمتد":

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية والنظامية
إم بي سي ميديا سلوشينز، أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة، الإمارات العربية المتحدة	شركة تابعة لـ "إم بي سي ميديا سيرفيسز بي في أي ليمتد". يتمثل النشاط الرئيسي في تقديم خدمات الإعلان. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٧٢٦٢٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.	٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٢٠٢٠ ٦٠٪ ٦٠٪ -

فيما يلي الشركات التابعة لـ إم بي سي ميديا سلوشينز، أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة، الإمارات العربية المتحدة:

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية الفعلية والنظامية
شركة الوسائل الوطنية للإعلان - السعودية	شركة تابعة لشركة الوسائل الوطنية للإعلان - الإمارات العربية المتحدة وتم تأسيسها في المملكة العربية السعودية. يتمثل النشاط الخاصة بالشركة في تقديم خدمات الإعلان. العنوان المسجل في ٣٠٧٤، طريق الأمير محمد بن عبدالعزيز، العليا، الرياض، ٨٠٢٢-١٢٢١٣، المملكة العربية السعودية.	٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٢٠٢٠ ١٠٠٪ ١٠٠٪ ١٠٠٪
شركة الميزة للإعلان - مصر	شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة الوسائل للإعلان، الإمارات العربية المتحدة وتم تأسيسها في مصر يتمثل النشاط الخاصة بالشركة في تقديم خدمات الإعلان. عنوانها المسجل في الدور الثالث، مبنى ٥-٧، طريق جزيرة العرب، العجوزة، الجيزة، مصر.	٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٢٠٢٠ ١٠٠٪ ١٠٠٪ ١٠٠٪
إم بي سي ميديا سلوشينز، أف زي لخدمات الإعلان - شركة ذات مسؤولية محدودة (إم بي سي ميديا سلوشينز-مصر)	يتمثل النشاط الرئيسي لـ "إم بي سي ميديا سلوشينز-مصر: في تقديم خدمات الإعلان. عنوانها المسجل في مبنى ستار كابيتال، الدور ٤، ٧٥، طريق جزيرة العرب، المهندسين، القاهرة، مصر.	٢٠٢٢ ٢٠٢١ ٢٠٢٠ - - ٩٩٪

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة سابقاً في ٢ أكتوبر ٢٠٢٣، وقد أصدر مراجعو الحسابات تقريرهم حول القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣. إلا أنه ونظراً لعمل بعض التعديلات على إيضاحات محددة، أعاد مجلس الإدارة اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة لإصدارها في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣. لا توجد تغييرات على أي من أرقام القوائم المالية الموحدة التي تم التقرير عنها سابقاً. وبناءً على ذلك، تم استبدال القوائم المالية الموحدة السابقة وتقرير المراجعة المتعلق بها بهذه القوائم المالية الموحدة المعدلة وتقرير مراجعي الحسابات اللاحق حولها.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين").

باستثناء التزامات المكافآت المحددة للموظفين التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة، والأدوات المالية المشتقة، والاستثمار في الموجودات المالية المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم إعداد القوائم المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية وتم عرضها بالريال السعودي.

كما هو مبين في الإيضاح ١، فإن هذه القوائم المالية الموحدة كما في وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ليست القوائم المالية النظامية للمجموعة وتم إعدادها فقط لتقديم طلب إلى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية لإدراج أسهم الشركة في الاكتتاب العام الأولي في تداول (السوق المالية السعودية) في المملكة العربية السعودية. سيتم إعداد القوائم المالية النظامية الأولى للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح الشركة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدامها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر للمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة هي ثابتة خلال كل فترة معروضة، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
- الممتلكات والألات والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

لا يوجد لتطبيق هذه التعديلات والتحسينات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" (يسري على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)،
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)،
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) تعريف التقديرات المحاسبية (تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسات (٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)، و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة باختيار ما إذا كانت ستقوم بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تحدد المجموعة فيما إذا كانت قد استحوذت على عمل ما عندما تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على مواصلة إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتضمن المهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة ولا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية، بالقيمة العادلة وتُدرج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الأخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير، وإثبات التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكاسب في الربح والخسارة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرجة للتقديرات التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد.

المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت أو شركات تحت السيطرة المشتركة

إن المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال التي تتضمن منشآت أو شركات تحت السيطرة المشتركة لا تقع ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: عمليات تجميع الأعمال. في حالة عدم وجود إرشادات محددة في المعايير الدولية للتقرير المالي، تقوم الإدارة باستخدام الأحكام الخاصة بها عند وضع وتطبيق سياسة محاسبية ذات صلة وموثوق بها. عند إجراء هذه الأحكام، يمكن للإدارة أن تأخذ في الاعتبار أيضاً أحدث الإصدارات لهيئات وضع المعايير الأخرى التي تستخدم إطاراً مفاهيمياً مشابهاً لتطوير المعايير المحاسبية، وذلك بالقدر الذي لا تتعارض فيه مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

قامت الإدارة بتطبيق طريقة تجميع العمولة للمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة جوهرية. تم توضيح طريقة الاستحواذ المحاسبية في سياسة تجميع الأعمال.

تتضمن هذه الطريقة ما يلي:

- إظهار الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمنشآت المندمجة بالقيمة الدفترية لها؛
- عدم إثبات الشهرة نتيجة عملية تجميع الأعمال. والشهرة الوحيدة التي يتم إثباتها هي تلك التي تتعلق بالمنشآت المندمجة. يتم إظهار أي فرق بين العوض المدفوع/ المحول وحقوق الملكية "المستحوذ عليها" ضمن حقوق الملكية.

وقد اختارت المجموعة اعتماد سياسة محاسبية للتقرير عن معلومات المقارنة كما لو كانت المجموعة تمتلك دائماً الأعمال المستحوذ عليها تحت السيطرة المشتركة من التاريخ الذي كانت فيه هذه الأعمال جزءاً من المجموعة. يتم تطبيق الطريقة بشكل ثابت على جميع المعاملات.

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثيراً هاماً تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركاتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة اثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

يتم اظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في صدر قائمة الدخل الشامل الموحدة خارج ربح العمليات، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تعد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو مشروعها المشترك. ويتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع الزميلة أو المشترك وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح / خسارة شركات زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون نقداً أو في حكم النقد فيما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات على الأقل لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف كافة الموجودات المالية الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويته عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفه. تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم خدمات البث وتشغيل قنوات الترفيه المجانية في العالم العربي. يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويلها السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل وفقاً للشروط التعاقدية الأساسية.

كما يجب الوفاء بضوابط الإثبات المبينة أدناه قبل القيام بإثبات الإيرادات:

إيرادات الإعلانات

يتم إثبات إيرادات الإعلانات على مدى فترة العقد، ويكون ذلك عادة عند بث الإعلانات على المنصات ذات الصلة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل الخدمات العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس جوهرى للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً.

كما تقوم المجموعة بتقديم تخفيضات تتعلق بحجم المبيعات بأثر رجعي لبعض العملاء حال زيادة كمية الاعلانات المشتراة خلال الفترة عن الحد المنصوص عليه في العقد. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضاً متغيراً.

التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات

تطبق المجموعة إما طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العوض المتغير في العقد. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل قيمة العوض المتغير يتم تحديدها بشكل رئيسي حسب عدد حدود الكميات المنصوص عليه في العقد. يتم استخدام المبلغ الأكثر ترجيحاً لتلك العقود التي تتضمن حداً واحد للكميات، بينما يتم استخدام طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تتضمن أكثر من حد واحد للكميات. ثم تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير من أجل تحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وإثباته كإيرادات. يتم إثبات الالتزام برد مبلغ مقابل التخفيضات المستقبلية المتوقعة (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم وضع التزام الارجاع ضمن المصاريف مستحقة الدفع كجزء من والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

إيرادات الخدمات التفاعلية

تمثل إيرادات الخدمات التفاعلية الدخل الناتج من استخدام الخدمات التفاعلية ويتم إثباتها على أساس حجم المعاملات التفاعلية المستمدة من التقارير الداخلية، ويتم تعديلها وفقاً لحالات عدم التأكد من التقديرات بناءً على الخبرة السابقة للإدارة.

إيرادات المقايضة

يتم تسجيل معاملات المقايضة عند نشأة العقد بالقيمة العادلة للعوض النقدي وغير النقدي المستلم أو المتعهد به من العميل. وتتضمن الإيرادات من معاملات المقايضة تبادل السلع أو الخدمات غير المتماثلة، ويتم إثباتها فقط في حالة إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به. تقوم المجموعة، حسبما هو ملائم، بقياس الإيرادات المتعلقة بمعاملات المقايضة وذلك بتقدير القيمة الاقتصادية للسلع أو الخدمات المستلمة في معاملة المقايضة.

إيرادات البرامج

تمثل إيرادات البرامج الدخل المحقق من بيع الفعاليات المصوّرة والحفلات الموسيقية والبرامج التلفزيونية الأخرى ذات الصلة المملوكة من قبل المجموعة إلى العملاء، ويتم إثباتها عند نقطة من الزمن وذلك عند تحويل السيطرة على البرنامج إلى العملاء، ويكون ذلك بشكل عام عند انتقال الملكية إلى العملاء.

إيرادات التوزيع

تمثل إيرادات التوزيع الدخل من ترخيص القنوات التلفزيونية ودخل منصة خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت (أو تي تي) المتولد من خلال قنوات الأعمال التجارية. يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة العقد أو الفترة التعاقد الأساسية، ومن ثم تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المصاحبة أو فترة الاشتراك عند تقديم الخدمة على مدى فترة العقد.

إيرادات إدارة الفعاليات

تمثل إيرادات إدارة الفعاليات الدخل المحقق من الفعاليات والحفلات الموسيقية المقامة من قبل المجموعة، ويتم إثباتها عند نقطة من الزمن وذلك عموماً عند إقامة الفعاليات.

الإيرادات الرقمية

تمثل الإيرادات الرقمية رسوم الاشتراك بين الشركة والعملاء المحققة من المنصة الرقمية للمجموعة، وشاهد، ويتم الاعتراف بها خلال فترة الاشتراك.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل الخدمات المقدمة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتقديم الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

يتم الاعتراف مبدئياً بموجودات العقد للإيرادات المكتسبة من مختلف الخدمات التي يتم تنفيذها حيث أن استلام العوض مشروط بإكمال المراحل التعاقدية بنجاح. وفور اكتمال الالتزامات التعاقدية وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

المدينون التجاريون

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض المستحق). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بالموجودات المالية في الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتقديم الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام المجموعة بتقديم الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

دخل العمولة

يتم إثبات دخل العمولة كعمولة مستحقة باستخدام معدل العمولة الفعلي، وبموجبها يخصم المعدل المستخدم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. يدرج دخل العمولة في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مصاريف العمولة

مصاريف العمولة من أجل شراء إعلانات المجموعة لوكلائها. في ٢٠٢٠، تمثل مصاريف العمولة ما يقارب ٢٣٪ من إجمالي عائدات الإعلانات المؤهلة الفعلية المكتسبة. يتم اثبات النفقات عند بث الإعلانات. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، انتهى عقد إعلانات المجموعة مع وكيلها الرئيسي. يتم توجيه الخدمات الإعلانية بشكل أساسي من خلال شركتها التابعة وهي شركة إم بي سي ميديا سيرفيسز بي في أي.

المخزون

تتكون المخزون من البرامج التي يتم الحصول عليها من أطراف ثالثة والجهات ذات العلاقة، والبرامج التي يتم إنتاجها داخلياً. تقيد المخزون بالتكلفة، ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي مخصص انخفاض في القيمة.

البرامج المستحوذ عليها

تمثل التكاليف المتكبدة في الحصول على الحق في البث التلفزيوني للبرامج، بعد خصم الاطفاء.

البرامج المطورة

تمثل المصاريف المتكبدة والمعاد تحميلها لتطوير البرامج، بعد خصم الاطفاء (على أساس الاستخدام المتوقع للبرنامج).

أعمال الإنتاج تحت التنفيذ

تمثل التكلفة التكاليف المباشرة المتكبدة لتطوير برامج لم تكتمل كما في نهاية السنة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(المخزون (تتمة)

الإطفاء

تطفاً تكلفة البرامج على أساس كل فئة وعند بث المحتوى ذي الصلة وبته للجمهور. استناداً إلى الخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أن جميع المنافع من بيع (الترخيص) البرامج تتحقق عند البث لأول مرة، ويتم تحقيق غالبية كبيرة من هذه المنافع خلال العامين الأولين من تلك الفترة. يتم إطفاء مخزون محتوى شاهد على أساس متسارع وهو أقل من ست سنوات أو فترة الترخيص وأغلب المحتوى يتم إطفاءه خلال السنوات الثلاث الأولى.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام التمويل، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما يتعلق التمويل الحكومي ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما يتعلق التمويل بأصل ما، يتم إثباتها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل المعني. يتم الاعتراف بالجزء ذي الصلة من التمويل الحكومي ضمن إيرادات التشغيل الأخرى ويتم تسويته مقابل بنود المصاريف ذات الصلة (كما هو مبين في الإيضاح ٥) ويتم تسجيل الذمم المدينة ذات الصلة، إن وجدت، ضمن المستحق من الجهات ذات العلاقة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكاليف التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود بما في ذلك تكاليف التركيب. تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسب ما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة خلال السنة التي تنكب فيها.

ولا يتم استهلاك الأعمال تحت التنفيذ. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لتخفيض التكلفة الدفترية لكل أصل إلى قيمته المتبقية على مدى العمر الانتاجي المتوقع على النحو التالي:

السنوات

٥
٥ - ٣
٣
٥ - ٣

تحسينات المباني المستأجرة

المعدات الفنية

السيارات

الأثاث والتركيبات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الموحدة وذلك في السنة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبد المصاريف فيها. تتعلق الموجودات غير الملموسة في القوائم المالية الموحدة بالعلامات التجارية وتكاليف التطوير ورفع الكفاءة لمنصة شاهد.

تصنف الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يدرج مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تكلفة الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للعلامات التجارية ومنصة شاهد ١٠ سنوات و ٣ سنوات على التوالي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفرد أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده. وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تكاليف البحث والتطوير

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكديدها. يتم إثبات مصاريف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إظهار:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس كي يكون الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع
- نيتها للإكمال ومقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع الأصل
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
- مدى توفر الموارد لإكمال الأصل.
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

وبعد الإثبات الأولي لمصاريف التطوير كأصل، يقيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند إكمال تطويره وتوفره للاستخدام. ويتم إطفائه على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. يسجل الإطفاء في التكاليف المباشرة. خلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار الأصل سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمته.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس أحدث المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث يرسل إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر ولغاية مبلغ إعادة التقييم السابق.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١. الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم الاعتراف بمشتریات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده الأنظمة أو الأعراف في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتكون الموجودات المالية من أدوات مالية مشتقة وأرصدة لدى البنوك وودائع ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ونعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملائمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ والمستحقة من الجهات ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) – الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

قررت المجموعة، بشكل لا رجعة العلاقة، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة الخاصة بها ضمن هذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أدوات حقوق الملكية والمشتقات)

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على أدوات مالية مشتقة التي لم تصنفها المجموعة بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

يتم فصل الأدوات المشتقة - المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في عقد مختلط - مع المطلوبات المالية أو عقد رئيسي للمطلوبات غير المالية عن العقد الرئيسي، ويتم المحاسبة عنها كمشتقات منفصلة إذا كانت خصائصها ومخاطرها الاقتصادية لا تتعلق بصورة وثيقة بالعقد الرئيسي؛ وإذا كانت الأداة المنفصلة التي تتضمن نفس شروط الأداة المشتقة المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى تفي بتعريف المشتقات؛ وإذا لم يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يعاد التقييم فقط في حالة وجود تغيير في شروط العقد والتي تعدل بشكل كبير التدفقات النقدية التي ستكون بخلاف ذلك مطلوبة أو في حالة إعادة تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أدوات حقوق الملكية والمشتقات) (تتمة)

تقوم المجموعة بتحميل خيارات الاستدعاء الخاصة بها في استثماراتها في الشركات الزميلة (إيضاح ٢٥) كأدوات مالية مشتقة يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية "ترتيبات فورية"، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العملة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزيد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعزراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعزراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. كما قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ويتم إثبات صافي خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

الأرصدة البنكية والنقد

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وسندات الخزينة لفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون الأرصدة البنكية والنقد من النقد والنقد لدى البنوك الموضحة أعلاه، لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

٢. المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وتشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على المبالغ المستحقة إلى الجهات العلاقة، والدائنين التجاريين والآخرين، والقروض والتزامات الإيجار.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

دائنون تجاريون ودائنون آخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن المخزون أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. ولا ينطبق ذلك عموماً على اتفاقات المعاوضة الرئيسية، ويتم عرض الموجودات والمطلوبات الصلة بالإجمالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

لا تتم تسوية الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعايير المحاسبية أو التفسيرات.

٤. قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ التقرير على أساس أسعار السوق المتداولة أو عروض أسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم ملائمة. وتشتمل هذه الطرق استخدام آخر معاملات السوق التي تتم بشروط تعامل عادل، والرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى تشبهها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يوجد لدى المجموعة مكافآت نهاية الخدمة المؤهلة للإثبات كالتزام مكافآت محددة.

يتم تحديد التزام مكافآت الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقييم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية. إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إظهارها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المثبت ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المكافآت المحددة. يتم تصنيف تكاليف المكافآت المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- مصروف العمولة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم المجموعة بعرض أول مكونين من مكونات تكاليف المكافآت المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الخطوط المعنية.

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج مساهمات محددة حيث تكون فيها المساهمة بناء على رغبة المجموعة. يعتبر البرنامج كصندوق ادخار. تستحق كامل العمولة المستلمة كجزء من مخصص مكافآت نهاية الخدمة مستحقة الدفع في نهاية فترة الخدمة.

الضرائب

(أ) ضريبة الدخل

يتم احتساب الضريبة الحالية المستحقة على أساس ربح السنة الخاضع للضريبة الخاص بشركات المجموعة الواقعة في المناطق الخاضعة للضريبة. ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المصرح عنه في قائمة الدخل الشامل الموحدة حيث أنه يستثنى الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في السنوات الأخرى وتستثنى أيضاً البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع. يتم احتساب التزام المجموعة بشأن الضريبة الحالية باستخدام الشرائح الضريبية الصادرة أو السارية المفعول في نهاية الفترة المالية في تلك المناطق التي تطبق فيها الضريبة.

(ب) موجودات الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة على الحد الذي يكون فيه من المحتمل توافر ربح خاضع للضريبة يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل مبلغ على حساب ضريبة غير مستخدم والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- عندما تنشأ موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع عن الإثبات الأولى لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها بتاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.:
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والحصص في ترتيبات مشتركة، ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فقد للحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس قيد الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور ويكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن بمقابلته استخدام الفروقات المؤقتة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كافة موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل تقرير مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة فقط، وإذا كان لها حق قانوني نافذ لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة التي تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، التي تنوي إما تسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يكون فيها من المتوقع تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة لمطلوبات أو موجودات ضريبة مؤجلة.

(ج) ضريبة قيمة مضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بـضريبة المبيعات كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسب الاقتضاء، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة بمبلغ ضريبة المبيعات المتضمنة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(د) الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس مبدأ الاستحقاق. تسجل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي.

العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

(أ) المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم اثباتها في الدخل الشامل الآخر لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة. كما يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم اثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود مقدماً.

٢) شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ التقرير، وتحول قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم اثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحول بأسعار التحويل الفورية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

السنوات

٣ - ٢٠

١ - ٤

٢

المباني المستأجرة

السيارات

الأقمار الصناعية

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. انظر السياسات المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

التزامات إيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف (مالم تكن متكيدة لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي.

يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكديدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٣- القطاعات التشغيلية

القطاع هو وحدة منفصلة ومتميزة من ارتباط المجموعة في الأنشطة التجارية التي تؤدي إلى الاعتراف بالإيرادات أو المصاريف. يتم الكشف عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يستعرضها الرئيس التنفيذي والرئيس المالي وكبار الموظفين وهم صناع القرار التشغيلي الرئيسي، والمسؤولون عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية بشأن القطاعات التشغيلية. يتم تجميع قطاعات التشغيل ذات الخصائص الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئات العملاء المماثلة وتسجيلها حيثما أمكن كوحدات يتم الإبلاغ عنها.

أساس القطاع

تحقق المجموعة إيرادات في المقام الأول من: (١) إيرادات الإعلانات، في الغالب من المعلنين الذين يضعون إعلانات على قنواتها التلفزيونية المجانية وقنوات الراديو وعلى منصة إعلانات الفيديو عند الطلب الخاصة بالمجموعة ("إيه في او دي")، (٢) الإيرادات من اشتراكات خدمة شاهد في اي بي للاشتراك في الفيديو عند الطلب ("اس في او دي")، و (٣) الإيرادات الإضافية من عملياتها التجارية الأخرى. كما تستفيد المجموعة من التمويل الذي تتلقاه من مساهمها الأكبر في مختلف المشاريع والمبادرات، بما في ذلك إنتاج محتواها.

تمتلك المجموعة القطاعات الاستراتيجية التالية التي تقدم خدمات مختلفة، ولها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات، ومعدلات العوائد، ومستويات استثمار رأس المال - وتدار بشكل منفصل.

النشاطات

القطاع

• البث

التلفزيون والراديو ووسائل التواصل الاجتماعي

البث هو أكبر قطاعات الأعمال في المجموعة مع الإيرادات المكتسبة في المقام الأول من الإعلانات على القنوات التلفزيونية المجانية والقنوات الإذاعية ووسائل التواصل الاجتماعي. يولد البث أيضا مجموعة متنوعة من الإيرادات الإضافية غير الإعلان، مثل اتفاقيات النقل والألعاب التفاعلية للمشاهدين.

بث الفيديو على منصة شاهد

قطاع الأعمال الثاني للمجموعة هو خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت (او تي تي) والتي تستثمر فيها المجموعة بقوة حاليًا لزيادة النمو المستقبلي. تتوفر منصة خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت شاهد الخاصة بالمجموعة كخدمة الاشتراك في الفيديو عند الطلب (وتسمى أيضا شاهد في اي بي) بالإضافة إلى خدمة إعلانات الفيديو عند الطلب "المجانية" وخدمات البث.

• خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت (او تي تي)

ومن بين العروض الأخرى في شاهد، توفر المجموعة أيضًا محتوى رياضي بتنسيق القنوات الرياضية المملوكة لشركة القنوات الرياضية السعودية. تم تضمين خدمات البث والخدمات الفنية التي تعترف بها المجموعة من عقدها مع شركة القنوات الرياضية السعودية في هذا القطاع.

إنتاج المسلسلات الدرامية والأفلام

قطاع الأعمال الثالث للمجموعة هو استوديوهات ام بي سي، والذي يستلزم إنتاج محتوى عالي الجودة وهو عامل مهم لنجاح المجموعة. يتم إنتاج جزء كبير من المحتوى الذي يتم بثه على القنوات التلفزيونية، أو على منصات شاهد لإعلانات الفيديو عند الطلب والاشتراك في الفيديو عند الطلب، داخليًا أو بتكليف من شركات إنتاج خارجية. كجزء من استوديوهات ام بي سي، أنشأت المجموعة قطاعًا تجاريًا مخصصًا لإنتاج المسلسلات والأفلام الدرامية عالية الجودة، والتي كانت من بين أكثر الإنتاجات الأصلية تقييمًا من العالم العربي. الاستثمار المستمر في مشاريع الإنتاج في المملكة العربية السعودية وفي المواهب في جميع أنحاء المنطقة، هو أساس دور المجموعة كمساهم رئيسي في تطوير صناعة الإعلام المحلية في المملكة العربية السعودية.

• استوديوهات ام بي سي

الوسائط الناشئة (التفاعل، الترويج، الوسائط الجديدة، تطبيقات الجوال، الأحداث، التشفير، إدارة الفنانين) مؤسسة إم بي سي، أسهم في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والخدمات المشتركة

• الأخرى

ويتألف بند "الأخرى" من مجموعة متنوعة من الأنشطة المتعلقة بوسائل الإعلام مثل الألعاب التفاعلية والأحداث ونشر الموسيقى وإدارة المواهب. تعمل المجموعة على زيادة تنوع قاعدة إيراداتها من خلال بناء أعمالها في إدارة الأحداث وتطوير ألعاب الفيديو الخاصة بها. تهدف المجموعة إلى الاستفادة من علامتها التجارية ومعرفتها الطويلة في هذه الأعمال الإضافية لتوسيع أنشطتها في هذه المجالات.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٣- القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات المالية القطاعية
فيما يلي النتائج المالية لكل قطاع. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة. كما يتم إدارة التمويل (بما في ذلك تكاليف التمويل والإيرادات المالية والإيرادات الأخرى) وضرائب الدخل على مستوى المجموعة، ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	استبعايدات	الأخرى	استوديوهات ام بي سي	خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت	البث	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٣٥٣,٧١١	(٣٢٧,٨٧٤)	٤٤٣,١٥٦	١٢٣,٧٢٢	٧٠١,١٥٩	١,٤١٣,٥٤٨	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
١,١٣٥,٠٢٣	-	٨٨,٩٣٦	٤٢٥,٢١٥	-	٦٢٠,٨٧٢	إيرادات عمليات أخرى
٣,٤٨٨,٧٣٤	(٣٢٧,٨٧٤)	٥٣٢,٠٩٢	٥٤٨,٩٣٧	٧٠١,١٥٩	٢,٠٣٤,٤٢٠	إجمالي الإيرادات
(٣,٦٠٢,٩٧٠)	٣٢٧,٨٧٤	(٤٤٥,٧٩٠)	(٥٥٠,٤٠٣)	(١,٠١٢,٦٧٨)	(١,٩٢١,٩٧٣)	تكاليف التشغيل*
٢٠٣,١٥٩	-	١٢,٥١٢	٧٧٥	٢,٣٧٢	١٨٧,٥٠٠	إيرادات أخرى
١٤,١٨٧	-	١٤,١٨٧	-	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة (صافي)
٩,٤٤٥	-	٩,٤٤٥	-	-	-	مكسب من موجودات مالية وأدوات مشتقة (صافي)
(١,٧٤٦)	-	(٤,٨٩٢)	-	-	٣,١٤٦	دخل / (تكاليف) تمويل - صافي
(٥٥,٧١٩)	-	(٤٠,١٨٩)	(٨٨٤)	(١٢,٧٠٩)	(١,٩٣٧)	استهلاك وإطفاء
٥٥,٠٩٠	-	٧٧,٣٦٥	(١,٥٧٥)	(٣٢١,٨٥٦)	٣٠١,١٥٦	نتائج القطاع قبل ضريبة الدخل

يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية ويتم إظهارها في عمود "الاستبعايدات".

* تشمل تكاليف التشغيل التكاليف المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية باستثناء استهلاك الموجودات الثابتة وإطفاء الموجودات غير الملموسة التي يتم عرضها كبنود منفصلة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٣- القطاعات التشغيلية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	استيعادات	الأخرى	استوديوهات ام بي سي	خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت	البث	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٤٨,٩٤٧	(٣٠٥,٦٢٩)	٣٤٩,٤٠٢	١٠٣,٠٠٢	٤٤٨,٨٩٩	١,٤٥٣,٢٧٣	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
٧٩٦,٥٢٦	-	١٠٣,٤٧١	٧٩,٢٥٩	-	٦١٣,٧٩٦	إيرادات عمليات أخرى
٢,٨٤٥,٤٧٣	(٣٠٥,٦٢٩)	٤٥٢,٨٧٣	١٨٢,٢٦١	٤٤٨,٨٩٩	٢,٠٦٧,٠٦٩	إجمالي الإيرادات
(٢,٧٦٠,٣٩٧)	٣١٦,٧٧٧	(٣٩٤,٥٤٢)	(١٨٠,٥٠٨)	(٧٥٣,٢١٠)	(١,٧٤٨,٩١٤)	تكاليف التشغيل
٣٩٨,٥٣٩	-	٢٣,٥٣٩	-	-	٣٧٥,٠٠٠	إيرادات أخرى
(٤,٠٠٨)	-	(٤,٠٠٨)	-	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة (صافي)
٣٤١,٦٢٥	-	٣٤١,٦٢٥	-	-	-	مكسب من موجودات مالية وأدوات مشتقة (صافي)
(٣,٥٧٨)	-	(٣,٧٠٩)	٣٤	-	٩٧	دخل / (تكاليف) تمويل - صافي
(٥٧,٢٦٥)	-	(٤٩,٧١٩)	(٧٨١)	(٤,٩١٦)	(١,٨٤٩)	استهلاك واطفاء
٧٦٠,٣٨٩	١١,١٤٨	٣٦٦,٠٥٩	١,٠٠٦	(٣٠٩,٢٢٧)	٦٩١,٤٠٣	نتائج القطاع قبل ضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	استيعادات	الأخرى	استوديوهات ام بي سي	خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت	البث	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٧٨٦,٣٦١	(٦٢,٦١٦)	٢٤٢,٤٥٤	٩٨,٣٩٥	٢١٩,٨٠١	١,٢٨٨,٣٢٧	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
٥٣١,٢٢٠	-	١٢,٣٨٧	٥٦,٠٣٥	-	٤٦٢,٧٩٨	إيرادات عمليات أخرى
٢,٣١٧,٥٨١	(٦٢,٦١٦)	٢٥٤,٨٤١	١٥٤,٤٣٠	٢١٩,٨٠١	١,٧٥١,١٢٥	إجمالي الإيرادات
(٢,٣٨٧,١٣٤)	٦٧,١٢٣	(٢١٨,١٨٧)	(١٤٥,٦٧٨)	(٤٠٢,٤٦١)	(١,٦٨٧,٩٣١)	تكاليف التشغيل
٤١,٦٤٨	-	٣٤,٨٦٢	٧٧٥	-	٦,٠١١	إيرادات أخرى
(١٣,٨٢٣)	-	(١٣,٨٢٣)	-	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة (صافي)
(١,٥٠١)	(١,٥٠١)	-	-	-	-	مكسب من موجودات مالية وأدوات مشتقة (صافي)
٣,٤٢٠	-	٢,٨٧٣	٧٦	-	٤٧١	دخل / (تكاليف) تمويل - صافي
(٥٥,٨٦٦)	-	(٥١,٦٤٦)	(٦٩٧)	(١,٣٧٠)	(٢,١٥٣)	استهلاك واطفاء
(٩٥,٦٧٥)	٣,٠٠٦	٨,٩٢٠	٨,٩٠٦	(١٨٤,٠٣٠)	٦٧,٥٢٣	نتائج القطاع قبل ضريبة الدخل

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٣- القطاعات التشغيلية (تتمة)

موجودات القطاع يلخص الجدول أدناه الموجودات الرئيسية لكل قطاع:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
الإجمالي	الأخرى	استوديوهات ام بي سي	خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت	البث
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢,٥٦٧,٩٥٥	٣٧,٣١١	١,٢٤١,١٨٤	٦٩٧,٣٠٧	٥٩٢,١٥٣
١٠٥,٤٨٢	٧٢,٧٢٩	٢,٢٩٤	٢٥,٤٧٦	٤,٩٨٣
٩٧٩,٦٩٣	٩٧٩,٦٩٣	-	-	-
١٨,٦٨٩	١٨,٦٨٩	-	-	-
٣,٦٧١,٨١٩	١,١٠٨,٤٢٢	١,٢٤٣,٤٧٨	٧٢٢,٧٨٣	٥٩٧,١٣٦
مخزون ممتلكات ومعدات استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة استثمار في موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	الأخرى	استوديوهات ام بي سي	خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت	البث
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١,٨٥٣,٦٥٥	٧,٥٥١	٨٢٥,٨١٧	٥٤٧,٢٧٨	٤٧٣,٠٠٩
١٠٧,٠٥٢	٧٢,٤٨٦	١,٨٩٦	٢١,٢٦٥	١١,٤٠٥
٩٥,٦٣٧	٩٥,٦٣٧	-	-	-
٢,٠٥٦,٣٤٤	١٧٥,٦٧٤	٨٢٧,٧١٣	٥٦٨,٥٤٣	٤٨٤,٤١٤
مخزون ممتلكات ومعدات استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة الإجمالي				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	الأخرى	استوديوهات ام بي سي	خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت	البث
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩١٤,٣٦٤	١١,٩٥٤	١٨١,٥٥١	٢٥٨,٤٤٤	٤٦٢,٤١٥
١٠٧,٦٦٢	٨٣,٦٢٩	٢,١٥٦	٩,٥٩٦	١٢,٢٨١
٩٢,٠٦٢	٩٢,٠٦٢	-	-	-
١,١١٤,٠٨٨	١٨٧,٦٤٥	١٨٣,٧٠٧	٢٦٨,٠٤٠	٤٧٤,٦٩٦
مخزون ممتلكات ومعدات استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة الإجمالي				

المعلومات الجغرافية يلخص الجدول أدناه المعلومات الجغرافية لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء على أساس مكان تقديم الخدمة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١,٤٥٩,٣٧٨	١,٦٣٣,٢٠٠	١,٩٣٣,٢٤٠
٢٥١,٠٠٩	٢٩٩,٩٣٣	٢٩٠,٤٣٤
٧٥,٩٧٤	١١٥,٨١٤	١٣٠,٠٣٧
١,٧٨٦,٣٦١	٢,٠٤٨,٩٤٧	٢,٣٥٣,٧١١
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء: دول مجلس التعاون الخليجي* مصر أخرى** الإجمالي		

* تشمل دول مجلس التعاون الخليجي الإيرادات المكتسبة بشكل رئيسي في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية حيث يتم توفير أنواع مختلفة من الإيرادات. ** تشمل الدول الأخرى شمال أفريقيا والعراق حيث تبث المجموعة قناتين من قنواتها التلفزيونية، بالإضافة إلى دول أخرى خارج دول مجلس التعاون الخليجي ومصر حيث يوجد مشتركون في منصة بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت الخاصة بها، شاهد.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٤- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٠٥,١٨٧	١,٣٤٩,٤٤١	١,٣٣٩,٣٨٠	إيرادات الإعلانات*
١٣٢,٣٥٩	٣٦٥,٤٢٧	٥٠٢,٨٨٨	الإيرادات الرقمية
-	٣٤,٣٩٨	١٤٦,٥١٦	إيرادات البث والخدمات التقنية**
٨٧,٦٢٨	٣٦,٣٩٥	١٠٥,٧٧٥	إيرادات إدارة الفعاليات
٦٨,٠٨٨	٩٣,٢٤٥	١٠٣,٤٨٧	إيرادات التوزيع
١١٥,١٧٦	١٠٢,٦٩٧	٧٠,٨٠٩	إيرادات الخدمات التفاعلية
٤٦,٩٣١	٣٧,٣٢٩	٤٥,٢٩٦	إيرادات البرامج
١٧,٦١٥	٨,٣٦٤	٦,٧٠٠	إيرادات المقايضة
٨٠٦	٣,٣٧٤	١,٦٧٣	إيرادات إدارة أعمال الفنانين
١٢,٥٧١	١٨,٢٧٧	٣١,١٨٧	إيرادات أخرى
١,٧٨٦,٣٦١	٢,٠٤٨,٩٤٧	٢,٣٥٣,٧١١	

* يتم عرض إيرادات الإعلانات ناقصاً الخصومات على الكميات التي تبلغ ٨٠,٤٣٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢١): ٧٢,٥٢٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠: "لا شيء").

** تمثل الإيرادات المكتسبة من تقديم البث والخدمات الفنية للقناة الرياضية السعودية. اقتصر مبلغ الإيرادات المعترف به في سنة ٢٠٢١ على التكلفة المتكبدة خلال العام أثناء الانتهاء من تسعير العقد. وفي سنة ٢٠٢٢، تم الانتهاء من العقد المبرم بين المجموعة وشركة القنوات الرياضية السعودية.

٤-١ معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٦٥١,٨٠٢	١,٩٧٥,٢٢٣	٢,٢٠٢,٦٤٠	توقيت إثبات الإيرادات
١٣٤,٥٥٩	٧٣,٧٢٤	١٥١,٠٧١	خدمات مقدمة على مدى الزمن
١,٧٨٦,٣٦١	٢,٠٤٨,٩٤٧	٢,٣٥٣,٧١١	خدمات محولة عند نقطة من الزمن

٤-٢ أرصدة العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٨٧,١١٩	٧٣٢,٠٦٤	٦٨٦,١٨٤	مدينون تجاريون (إيضاح ١٦)
١٠١,٥٧٣	١٧٣,٣٥٥	٢١٣,٧١١	موجودات عقود (إيضاح ١٦)
٢٨,٣٩٤	١١٣,٨٦٠	٣٢٠,٤١٣	مطلوبات عقود (إيضاح ٢٣)

٥- إيرادات العمليات الأخرى

تحصل المجموعة، من حكومة المملكة العربية السعودية، على تمويل حكومي لتنفيذ عدد من المبادرات التوسع التي تساهم في رؤية المملكة العربية السعودية الشاملة لبناء قطاع الإعلام في المملكة العربية السعودية. يغطي التمويل تكاليف تنفيذ هذه المبادرات في مختلف المبادرات الترفيهية والإعلامية في المملكة العربية السعودية بما في ذلك بث قنوات تلفزيونية معينة مخصصة للمشاهدين خارج المملكة العربية السعودية، وإنتاج المحتوى، والألعاب، وتطوير المواهب وإدارة الفعاليات في المملكة العربية السعودية، وكذلك من خلال خلق فرص عمل جديدة للأفراد في صناعة الترفيه في المملكة العربية السعودية. يرتبط استلام المجموعة للمبالغ ذات الصلة بمؤشرات الأداء الرئيسية المتفق عليها مسبقاً والتي يجب الوفاء بها، أو الأمور الرئيسية التي يجب تحقيقها. لقد تمكنت المجموعة سابقاً من تحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية والمتطلبات.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة مقابل هذه المبادرات في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها المنشأة كمصاريف بالتكاليف ذات الصلة التي تهدف الأموال إلى تعويضها.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٥- إيرادات العمليات الأخرى (تتمة)

خلال العام، قامت المجموعة بتقييم (وفقاً للأحكام المحاسبية للإيرادات التشغيلية الأخرى في إيضاح ٢٨) على أنها منح حكومية وبناءً على ذلك تم الاعتراف بها كإيرادات تشغيلية أخرى تتعلق بالمبادرات التالية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
مبادرات القنوات التليفزيونية ومبادرات ام بي سي أكاديمي	٤٢٩,٨٣٧	٤٣٧,٠٨٣	٣٦٢,٥٢٤
المبادرات المتعلقة بالإنتاج	٤٢٥,٢١٥	٧٩,٢٥٩	٥٦,١٩٦
تمويل حقوق البث	١٩١,٢٥٠	١٣١,٢٥٠	١١٢,٥٠٠
تمويل المشاريع الحكومية ذات العلاقة الأخرى	٣٠,٠٠٠	٦٦,٤١٤	-
مبادرات الألعاب	٤٧,١٧١	٨٢,٥٢٠	-
تكاليف الانتقال	١١,٥٥٠	-	-
	<u>١,١٣٥,٠٢٣</u>	<u>٧٩٦,٥٢٦</u>	<u>٥٣١,٢٢٠</u>

فيما يلي تسوية إيرادات التشغيل الأخرى مع الإيرادات المؤجلة (إيضاح ٢٣) والمستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١٧):

: ٢٠٢٢							
الإجمالي	تكاليف الانتقال	النفقات الرأسمالية للمكتب الرئيسي في الرياض	مبادرات الألعاب	تمويل المشاريع الحكومية ذات العلاقة الأخرى	تمويل حقوق البث	مبادرات المتعلقة بالإنتاج	مبادرات القنوات التليفزيونية ومبادرات ام بي سي أكاديمي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٠٨,٩٦٧	-	-	٨٢,٥٢٠	١١,٣٢٨	-	-	١٠٨,٩٦٧
(١,٠٠٣,٨٦٢)	-	-	-	-	-	(١,٠٠٣,٨٦٢)	-
٤٢٩,٨٣٧	١١,٥٥٠	-	٤٧,١٧١	٣٠,٠٠٠	١٩١,٢٥٠	٤٢٥,٢١٥	٤٢٩,٨٣٧
-	١٨,٢١٦	-	-	-	-	-	-
-	٢,٦٢٠	٢,٦٢٠	-	-	-	-	-
-	١٦,١٣٠	١٦,١٣٠	-	-	-	-	-
(٤٩٥,٧٦٨)	(٨١,٨٥٥)	(١٨,٧٥٠)	(٢٠٦,٢٢٥)	(٤٤,٠٦٢)	(١٩١,٢٥٠)	(٦٩٠,٠٦٣)	(٤٩٥,٧٦٨)
٤٣,٠٣٦	-	-	(٢١,٤١٠)	-	-	(٨٩)	٤٣,٠٣٦
-	(٥٢,٠٨٩)	-	(٥٥,١٢٤)	(٢,٧٣٤)	-	(١,٢٦٨,٦٢١)**	-

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
مستحق من الشركة الأم المتوسطة (إيضاح ١٧ أ)
إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)
إضافة: إيراد مستحق خلال السنة (إيضاح ٥)
إضافة: إيراد تم تسويته مقابل نفقات ذات صلة (إيضاح ٧)
إضافة: استهلاك المركز الرئيسي في الرياض (إيضاح ٧ و ١١)
إضافة: النفقات الرأسمالية للمكتب الرئيسي في الرياض * (إيضاح ١١)
ناقصاً: دفعة مقدمة / النقدية المحصلة خلال العام

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مستحق من / (إلى) الشركة الأم المتوسطة (إيضاح ١٧ أ)
إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٥- إيرادات العمليات الأخرى (تتمة)

* هذا المبلغ يمثل في الأغلب التمويل المستلم للنفقات الرأسمالية (صافي الاستهلاك بقيمة ٢,٦٢٠ ألف ريال سعودي) (إيضاح ١١).
** يتوافق المبلغ المؤجل مع المخزون الذي لا يزال قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بقيمة ١,٢١٨,٨٤٧ ألف ريال سعودي.

: ٢٠٢١

الإجمالي	مبادرات الألعاب	تمويل المشاريع الحكومية ذات العلاقة الأخرى	تمويل حقوق البث	المبادرات المتعلقة بالإنتاج	مبادرات القنوات التليفزيونية ومبادرات ام بي سي أكاديمي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٦,٣٦٢	-	-	-	-	٢٦,٣٦٢
(٣٦٥,٥١٩)	-	-	-	(٣٦٥,٥١٩)	-
٧٩٦,٥٢٦	٨٢,٥٢٠	٦٦,٤١٤	١٣١,٢٥٠	٧٩,٢٥٩	٤٣٧,٠٨٣
(١,٢٥٨,٤١٦)	-	(٥٥,٠٨٦)	(١٣١,٢٥٠)	(٧١٧,٦٠٢)	(٣٥٤,٤٧٨)
٢٠٢,٨١٥	٨٢,٥٢٠	١١,٣٢٨	-	-	١٠٨,٩٦٧
(١,٠٠٣,٨٦٢)	-	-	-	(١,٠٠٣,٨٦٢)	-

كما في ١ يناير ٢٠٢١
مستحق من الشركة الأم المتوسطة (إيضاح ١٧ أ)
إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)
إضافة: إيراد مستحق خلال السنة (إيضاح ٥)
ناقصاً: دفعة مقدمة / النقدية المحصلة خلال العام
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مستحق من / (إلى) الشركة الأم المتوسطة (إيضاح ١٧ أ)
إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)

: ٢٠٢٠

الإجمالي	تمويل حقوق البث	المبادرات المتعلقة بالإنتاج	مبادرات القنوات التليفزيونية ومبادرات ام بي سي أكاديمي
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٨,٥٣١	-	٤,٥٥٦	١٣,٩٧٥
(٣٩,٥١٣)	-	(٣٤,٥٥٨)	(٤,٩٥٥)
٥٣١,٢٢٠	١١٢,٥٠٠	٥٦,١٩٦	٣٦٢,٥٢٤
(٨٤٩,٣٩٥)	(١١٢,٥٠٠)	(٣٩١,٧١٣)	(٣٤٥,١٨٢)
٢٦,٣٦٢	-	-	٢٦,٣٦٢
(٣٦٥,٥١٩)	-	(٣٦٥,٥١٩)	-

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
مستحق من الشركة الأم المتوسطة
إيرادات مؤجلة
إضافة: إيراد مستحق خلال السنة (إيضاح ٥)
ناقصاً: دفعة مقدمة / النقدية المحصلة خلال العام
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مستحق من / (إلى) الشركة الأم المتوسطة (إيضاح ١٧ أ)
إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٥- إيرادات العمليات الأخرى (تتمة)

كما هو موضح أعلاه، تلقت المجموعة تمويلًا من حكومة المملكة العربية السعودية، بشرط الأداء المرضي وفقاً لمعايير معينة. يتم التمويل بناءً على النفقات السنوية المعتمدة مسبقاً والتي تحدد أيضاً الحد الأقصى للاستحقاق. يرتبط تحصيل المجموعة للمبالغ ذات الصلة بمؤشرات الأداء المتفق عليها أو بإنجاز مراحل معينة. اعتماداً على طبيعة التمويل، تمت المحاسبة على التكاليف ذات الصلة على النحو التالي:

(أ) في مبادرات القنوات التلفزيونية ومبادرات أكاديمية إم بي سي، والمبادرات المتعلقة بالإنتاج والمتعلقة بتمويل المشاريع الحكومية الأخرى ذات الصلة، فإن الغالبية العظمى من التكاليف ذات الصلة مدرجة ضمن "التكاليف المباشرة" (إيضاح ٦).

(ب) فيما يتعلق بتمويل حقوق البث، يتم إدراج التكاليف ذات الصلة ضمن "التكاليف المباشرة" (إيضاح ٦).

(ج) فيما يتعلق بمبادرة الألعاب، تم إدراج الغالبية العظمى من التكاليف ذات الصلة ضمن "التكاليف المباشرة" (إيضاح ٦) حتى التغيير في تصنيف الاستثمار. لاحقاً، يتم تعديل التكاليف ذات الصلة مقابل "الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة".

(د) بالنسبة للنفقات الرأسمالية للمقر الرئيسي بالرياض، تم خصم التكاليف ذات الصلة مقابل الاستهلاك ذي الصلة.

(هـ) فيما يتعلق بتكاليف الانتقال، يتم إدراج التكاليف ذات الصلة ضمن "المصروفات العامة والإدارية" (إيضاح ٧).

إلى الحد الذي تم فيه الاعتراف بالتمويل الحكومي ضمن الإيرادات، لا توجد شروط لم يتم الوفاء بها أو حالات محتملة فيما يتعلق بالتمويلات المذكورة أعلاه.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٦- التكاليف المباشرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٥٣,٨١٢	١,٢٦٠,٧٩٠	١,٨١١,٥٣١	تكلفة البرامج
٨٢,٨٢٧	١٧٦,٧٧١	١٩٧,٢٦٧	تكاليف رقمية
٣٠٧,٩٧٣	٢٩,٣٤١	١٢٩,٤٥٩	مصاريف العمولة*
٥٥,٦٦٣	٩١,٣٤٤	١٢٥,٢٩٢	تكلفة تسويق
٣١,٧٠٤	٣٩,٧١٢	٥٠,٩١١	تكاليف فنية
٧٠,٣٩٣	٣٤,٠٧٢	٨٥,٢٥٣	تكاليف إيرادات إدارة الفعاليات
٥٧,٣٤٩	٧٠,١١٦	٧٩,٧٨٢	مصاريف برنامج غير مباشرة
٤٣,٥٦٨	٥٥,٧٢١	٥٩,١٣٣	تكاليف موقع
-	٨٢,٥١٩	٣٧,٠٨٨	تكاليف أبحاث تطوير الألعاب**
٢٤,٣٩٥	٢٦,٦٢٣	٣٠,٩٠٩	مصاريف البث (إيضاح ١٣)
٤١,٦٨٢	٣٤,٤٩٣	٣٠,١٩٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١١)
٣٣,٣٥٥	٤١,٦٤٦	٢٨,٣٦٩	تكاليف التفاعل
١٧,٦١٥	٨,٣٦٤	٦,٧٠٠	تكاليف المقايضة
١٧,٣٠٦	١٢,٨٥١	٦,٦٦٤	شطب مخزون البرنامج
١,٥٩٥	٧,٢٠١	٣,٥٩٠	تكاليف توزيع
٥,١٨٤	٣,٢٣٤	٣,٢٣١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٣)
١,٨٤٦	١,٨٧٥	١,٨٧٥	تكلفة البرامج الإخبارية (إيضاح ١٧ ج)
١,٢١٤	١,٧١٣	١,٢٨٢	تكلفة إدارة الفنانين
١١٤,٥٢٤	١٤٩,٦٢٩	١٥٩,٠٦٩	مصاريف أخرى
١,٨٦٢,٠٠٥	٢,١٢٨,٠١٥	٢,٨٤٧,٥٩٨	

* اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، انتهى عقد اعلانات المجموعة مع وكيلها الرئيسي. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، يتم توجيه الخدمات الإعلانية بشكل أساسي من خلال الشركة التابعة للمجموعة، إم بي سي ميديا سولوشنز بي في آي (٢٠٢٠: تمثل نفقات العمولة حوالي ٢٣٪ من إجمالي إيرادات الإعلانات المؤهلة المكتسبة). تمثل التكاليف المدرجة في ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م تكاليف الإعلانات التجارية، وعمولات وكيل جهة أخرى لإيرادات الإعلانات المكتسبة من قناة إم بي سي ٥، والتكاليف المتكبدة مقابل وقت البث الذي تم شراؤه من قناة العربية الإخبارية اف زي ذ.م.م (بداية ٢٠٢٢ فقط).

** هذه التكاليف تمثل تكاليف تطوير الألعاب المسجلة في إطار إم بي سي إنشيفنز ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. في السابق، كانت الشركة التابعة تسيطر بشكل مشترك على إم بي سي جيم استوديوز ("جيم استوديوز") مع مساهم آخر حيث تمتلك ٧٠٪ ويمتلك المساهم الآخر ٣٠٪. تقوم الشركة التابعة بحساب استثمارها في جيم استوديوز بموجب أحكام المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة. في السابق، تم التعامل مع استوديو الألعاب على أنها عملية مشتركة، حيث يتطلب المعيار أن يقوم كل مساهم بتسجيل حصصه في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. خلال العام، تكبد جيم استوديوز تكاليف أبحاث تطوير الألعاب التي بلغت ٥٢,٩٨٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١١٧,٨٨٤ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: "لا شيء") والجزء المرتبط بالمجموعة هو ٣٧,٠٨٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٢,٥١٩ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: "لا شيء"). بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، تمت إعادة تصنيف الاستثمار إلى مشروع مشترك وتم احتسابه وفقاً لطريقة حقوق الملكية بموجب أحكام نفس المعايير (إيضاح ١٤).

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٦٥,٧٧٥	٥٧٣,٨٠٣	٥٩٦,٨٥٦	تكاليف موظفين**
٢,٢٠٤	(٧,٦٦٤)	٦١,١٩٠	(مكاسب) خسائر تحويل عملات أجنبية، صافي
٢٨,٩٦٨	٥٠,٥٢٦	٤٩,٥١٤	أتعاب قانونية ومهنية
٢٦,٥٣٤	٣٥,٩٨٨	٣٧,٦٦٥	تكاليف معدات تقنية المعلومات وصيانة
١٠,٦٦٦	١٨,٧٤٩	٣٧,١٨٣	تكاليف سفر
٢٥,٩٩٠	٢٣,٠٥٥	٣١,٩٥٣	تكاليف إشغال المباني (إيضاح ١٣)**
١٣,٦٢٧	١٩,٦٣٤	١٧,٤٠٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١١)**
١٣,٩٥٠	١٨,٥٩١	١٥,٥٧١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٣)
-	-	١٢,٩٠٥	ضرائب استقطاع
١٢,٧٩٣	(٢٦,٢٧٥)	١٣,٤٦٥	مخصص / (عكس قيد مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة، صافي (إيضاح ١٦ و ١٧ و ١٨)
٥٥٨	٣,١٣٨	٨,١٢١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٢)
٥,٠٤١	٥,١٧٠	٥,٨٣٣	تكاليف اتصالات
-	٩,٤٠٧	-	- شطب موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٢)
-	-	٣٧	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٦,٠٩٤	٥٩,٧٦٩	١٧,٥٦٤	مصاريف أخرى***
(٧١,٢٠٥)	(٩٠,٧١١)	(٩٠,٠٦٧)	مصاريف محملة للجهات ذات العلاقة (إيضاح ١٧ ج)*
٥٨٠,٩٩٥	٦٩٣,١٨٠	٨١٥,١٩٦	

* تتحمل المجموعة تكاليف نيابة عن جهات أخرى ذات علاقة. وتتألف هذه التكاليف أساساً من تكاليف الموظفين والمرافق المشتركة، ويعاد تحميلها على المنشآت الفردية استناداً إلى الوقت المقدر الذي يقضيه الموظفون في كل منشأة واستخدام المرافق المشتركة من جانب كل منشأة.

** تم تعويض مبالغ قدرها ١٧,٩١٦ ألف ريال سعودي و ٣٠٠ ألف ريال سعودي و ٢,٦٢٠ ألف ريال سعودي تتعلق بتكاليف الموظفين وتكاليف إشغال المباني والاستهلاك على الممتلكات والمعدات، على التوالي، من قبل الشركة الأم الوسيطة للمجموعة خلال العام (إيضاح ٥).

*** يتضمن الرصيد خصماً اختيارياً بقيمة لا شيء (٢٠٢١: لا شيء) (٢٠٢٠: ٢٥,٧١٣ ألف ريال سعودي) الممنوح لجهة ذات علاقة. (إيضاح ١٧ ج).

٨- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣٧٥,٠٠٠	١٨٧,٥٠٠	التعويض عن الخسائر التجارية* (إيضاح ١٧ ج)
١٠,٦٥٧	١١,٠١٠	١١,٠١٠	دخل إيجار (إيضاح ١٧ ج)
٣٠,٩٩١	١٢,٥٢٩	٤,٦٤٩	إيرادات أخرى
٤١,٦٤٨	٣٩٨,٥٣٩	٢٠٣,١٥٩	

* استلمت المجموعة تعويضاً عن خسارة الأعمال فيما يتعلق بإطلاق وتشغيل قناة تلفزيونية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم استلام مبلغ إجمالي قدره ٥٦٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي. خلال العام، اعترفت المجموعة بإيراد واستلمت مبلغ ١٨٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٧٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: "لا شيء").

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٩- (تكاليف) تمويل / دخل - صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٠٠٠	٣,١٩٢	١٠,٩٥٢	إيرادات تمويل
(٣,٥٨٠)	(٣,٢٣٧)	(٨,٥٩٣)	تكاليف تمويل*
٣,٤٢٠	(٤٥)	٢,٣٥٩	

* تشمل مصاريف الفوائد على التزامات عقود الإيجار البالغة ٢,٦٠٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٣,٢٣٣ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٣,٤٩٧ ألف ريال سعودي) (إيضاح ١٣).

١٠- ضريبة الدخل والزكاة

تنشأ ضريبة الدخل والزكاة والضريبة المؤجلة المحملة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٩	١١,٥٩٧	٥,٠٣٤	ضريبة دخل (أ)
-	١,٢٢٧	٢,١٨١	زكاة (ب)
-	-	٩	ضريبة مؤجلة (ج)
١١٩	١٢,٨٢٤	٧,٢٢٤	

وفيما يلي تفصيل مخصص ضريبة الدخل والزكاة وأصل والتزام الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦	١١,٥٩٧	٤,٥٤١	ضريبة الدخل (أ)
-	١,٢٢٧	٢,١٨١	الزكاة (ب)
٦	١٢,٨٢٤	٦,٧٢٢	مخصص ضريبة الدخل والزكاة (إيضاح ٢٣)
-	-	٢٢	التزام ضريبة مؤجلة (ج)
-	-	١٨٩	أصل ضريبة مؤجلة (ج)

(أ) ضريبة الدخل

* مصاريف ضريبة الدخل للسنوات المنتهية ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الإجمالي	ام بي سي لبنان	ام بي سي قبرص	ام بي سي المجر	ام ام اس مصر	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٣,٢٤٥	-	-	١,٤٤٠	٢١,٨٠٥	الوعاء الضريبي
-	٪١٧	٪١٢,٥	٪٩	٪٢٢,٥	معدل الضريبة الفعلي
٥,٠٤١	-	-	١٣٠	٤,٩١١	تسويات
(٧)	-	-	(٧)	-	مصرف ضريبة الدخل
٥,٠٣٤	-	-	١٢٣	٤,٩١١	

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٠- ضريبة دخل وزكاة (تتمة)

(أ) ضريبة الدخل (تتمة)

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	ام بي سي لبنان بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ام بي سي قبرص بآلاف الريالات السعودية	ام بي سي المجر بآلاف الريالات السعودية	ام ام اس مصر بآلاف الريالات السعودية	
٥٤,٧١٢	١٢,١٨١	٤٦٦	١٥	٤٢,٠٥٠	الوعاء الضريبي
-	%١٧	%١٢,٥	%٩	%٢٢,٥	معدل الضريبة الفعلي
١١,٥٩١	٢,٠٧١	٥٨	١	٩,٤٦١	
٦	-	٦	-	-	تسويات
١١,٥٩٧	٢,٠٧١	٦٤	١	٩,٤٦١	مصرف ضريبة دخل

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية		
-		الوعاء الضريبي
%٩		معدل الضريبة الفعلي
١١٩		تسويات**
١١٩		مصرف ضريبة دخل

** تمثل ضريبة الدخل المتكبد في لوكسمبورغ (فرع إم بي سي هنغاريا). تم إغلاق الفرع خلال عام ٢٠٢١.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
٦	٦	١١,٥٩٧	كما في ١ يناير
١١٩	١١,٥٩٧	٥,٠٣٤	مخصص خلال السنة
(١١٩)	(٦٩)	(١١,٥٢٣)	مدفوعات خلال السنة
-	٦٣	(٥٦٧)	تعديلات خلال السنة
٦	١١,٥٩٧	٤,٥٤١	كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٠- ضريبة دخل وزكاة (تتمة)

(ب) الزكاة:

محمل الزكاة للسنة من إم بي سي ميديا سلوشنيز المحدودة، المملكة العربية السعودية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٧٦٠,٣٨٩	٥٥,٠٩٠	ربح السنة قبل الزكاة
-	(٧١١,٢٩٧)	٣٢,١٦٠	تعديلات للوصول إلى وعاء ربح الزكاة
-	٤٩,٠٩٢	٨٧,٢٥٠	وعاء الربح الخاضع للزكاة
-	%٢,٥	%٢,٥	معدل الزكاة
-	١,٢٢٧	٢,١٨١	مصروف الزكاة للسنة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	١,٢٢٧	كما في ١ يناير
-	١,٢٢٧	٢,١٨١	مكون خلال السنة
-	-	(١,٢٢٧)	مدفوعات خلال السنة
-	١,٢٢٧	٢,١٨١	كما في ٣١ ديسمبر

(ج) الضريبة المؤجلة

فيما يلي الحركة في أصل ضريبة مؤجلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	كما في ١ يناير
-	١٨٩	مكون خلال السنة
-	-	مدفوعات خلال السنة
-	-	تسويات
-	١٨٩	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في التزام ضريبة مؤجلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	كما في ١ يناير
-	٢٢	مكون خلال السنة
-	-	مدفوعات خلال السنة
-	-	تسويات
-	٢٢	كما في ٣١ ديسمبر

ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الشركة التابعة التالية للشركة:
الميزة للإعلان وشركة إم بي سي ميديا سلوشنيز للإعلان، مصر

ينشأ أصل الضريبة المؤجلة من الشركة التابعة التالية للشركة:
إم بي سي ميديا سلوشنيز المحدودة، المملكة العربية السعودية.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١١- الممتلكات والمعدات

٢٠٢٢:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (أ) بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتراكيبات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	المعدات الفنية بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٩٢٤,١٠٢	-	٣٧,٥٣٥	٣,١٥٧	٧٥٧,٠٩٥	١٢٦,٣١٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٦,٤١٠	٧,٢٧٠	٨١٢	١٥٤	٣١,٧٧١	٦,٤٠٣	إضافات خلال السنة*
(٥,٢٥٨)	-	(١٧)	-	(٥,٢٣٨)	(٣)	استيعادات خلال السنة
٥	-	-	-	-	٥	تحويلات خلال السنة
(٤٤٩)	-	(٨٨)	-	(٢٥١)	(١١٠)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٩٦٤,٨١٠	٧,٢٧٠	٣٨,٢٤٢	٣,٣١١	٧٨٣,٣٧٧	١٣٢,٦١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨١٧,٠٥٠	-	٣٤,٠٨٥	٣,٠٣٨	٦٦٩,٧٥٩	١١٠,١٦٨	الاستهلاك المتراكم:
٤٧,٥٩٩	-	١,٧١٠	١٤٩	٣٦,٥٩١	٩,١٤٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٥,١٨٩)	-	(١٧)	-	(٥,١٦٩)	(٣)	محمل للسنة*
٥	-	-	-	-	٥	متعلق بالاستيعادات
(١٣٧)	-	(١٥)	-	(٨٩)	(٣٣)	تحويلات خلال السنة
٨٥٩,٣٢٨	-	٣٥,٧٦٣	٣,١٨٧	٧٠١,٠٩٢	١١٩,٢٨٦	تسويات ترجمة عملات أجنبية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٥,٤٨٢	٧,٢٧٠	٢,٤٧٩	١٢٤	٨٢,٢٨٥	١٣,٣٢٤	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(أ) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية التكاليف المتكبدة حتى الآن من أجل تنفيذ وتخصيص نظام برمجي جديد لاستخدامه في نظام بث إدارة المحتوى وتنفيذ نظام برمجي جديد لتخطيط موارد المؤسسات.

* الإضافات التي تمت على الممتلكات والمعدات ومحمل الاستهلاك خلال السنة هي صافية من التمويلات الحكومية البالغة ١٨,٧٥٠ ألف ريال سعودي و ٢,٦٢٠ ألف ريال سعودي، على التوالي.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١١ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

: ٢٠٢١

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتراكيبات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	المعدات الفنية بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٨٧٧,٠٠١	٢,٦٧٤	٣٦,٢٨٧	٣,١٥٧	٧١٤,٢٨٥	١٢٠,٥٩٨	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٣,٩٢٢	-	١,٦٣٤	-	٤٦,٦١٠	٥,٦٧٨	إضافات خلال السنة
(٦,٤٦٩)	-	(٨)	-	(٦,٤٦١)	-	استيعادات خلال السنة
-	(٢,٦٧٤)	-	-	٢,٦٧٤	-	تحويلات خلال السنة
(٣٥٢)	-	(٣٧٨)	-	(١٣)	٣٩	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٩٢٤,١٠٢	-	٣٧,٥٣٥	٣,١٥٧	٧٥٧,٠٩٥	١٢٦,٣١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٦٩,٣٣٩	-	٣٢,٣١٠	٢,٩٣٢	٦٣٥,٤٤٣	٩٨,٦٥٤	الاستهلاك المتراكم:
٥٤,١٢٧	-	١,٧٨١	١٠٦	٤٠,٧١٩	١١,٥٢١	في ١ يناير ٢٠٢١
(٦,٢٩٧)	-	٩٣	-	(٦,٣٩٠)	-	محمل للسنة
(١١٩)	-	(٩٩)	-	(١٣)	(٧)	متعلق بالاستيعادات
٨١٧,٠٥٠	-	٣٤,٠٨٥	٣,٠٣٨	٦٦٩,٧٥٩	١١٠,١٦٨	تسويات ترجمة عملات أجنبية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٧,٠٥٢	-	٣,٤٥٠	١١٩	٨٧,٣٣٦	١٦,١٤٧	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١١ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

٢٠٢٠:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	المعدات الفنية بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية
٨٤٢,٠٥٧	٣٦	٣٤,٠٩٠	٢,٩٦٠	٦٨٩,٧٦٦	١١٥,٢٠٥
٤٠,٤٣٧	٢,٦٣٨	٢,٥٠٠	٣١٢	٢٨,٨٢٢	٦,١٦٥
(٥,٢٨٨)	-	(٢٨٦)	(٦٧)	(٤,٢٠٢)	(٧٣٣)
(٢٠٥)	-	(١٧)	(٤٨)	(١٠١)	(٣٩)
-	-	-	-	-	-
٨٧٧,٠٠١	٢,٦٧٤	٣٦,٢٨٧	٣,١٥٧	٧١٤,٢٨٥	١٢٠,٥٩٨
٧١٩,٤٥٣	-	٢٩,٤٤١	٢,٩٤٣	٥٩٨,٣٦٥	٨٨,٧٠٤
٥٥,٣٠٩	-	٣,١٧٤	٩٣	٤١,٣٤١	١٠,٧٠١
(٥,٢١٩)	-	(٢٦١)	(٦٧)	(٤,١٦٥)	(٧٢٦)
(٢٠٤)	-	(٤٤)	(٣٧)	(٩٨)	(٢٥)
-	-	-	-	-	-
٧٦٩,٣٣٩	-	٣٢,٣١٠	٢,٩٣٢	٦٣٥,٤٤٣	٩٨,٦٥٤
١٠٧,٦٦٢	٢,٦٧٤	٣,٩٧٧	٢٢٥	٧٨,٨٤٢	٢١,٩٤٤

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
تحويلات خلال السنة
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٠
محمل للسنة
متعلق بالاستيعادات
عمليات إعادة تصنيف
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وقد قسم الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية
٤١,٦٨٢	٣٤,٤٩٣	٣٠,١٩٣
١٣,٦٢٧	١٩,٦٣٤	١٧,٤٠٦
٥٥,٣٠٩	٥٤,١٢٧	٤٧,٥٩٩

تكاليف مباشرة (إيضاح ٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٧)

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٢- الموجودات غير الملموسة

فيما يلي بيان الحركة في الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٦٥	١٣,٣٢٤	٢٣,٧٤١	كما في ١ يناير
١١,٨١٧	٢٢,٩٦٢	٢٥,٠٤٨	إضافات خلال السنة
(٥٥٨)	(٣,١٣٨)	(٨,١٢١)	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٧)
-	(٩,٤٠٧)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة (إيضاح ٧)
١٣,٣٢٤	٢٣,٧٤١	٤٠,٦٦٨	كما في ٣١ ديسمبر

خلال العام، رسملت المجموعة مبلغ ٢٥,٠٤٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٢,٩٦٢ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ١١,٨١٨ ألف ريال سعودي) تمثل التكاليف المتكبدة لتطوير وترقية ميزات منصة شاهد بما في ذلك التطبيقات المتوافقة مع الأجهزة المحمولة والنماذج التحليلية وتنفيذ النماذج المعمارية الأولية.

١٣- عقود الإيجار

١-١٣ المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للوحدات والمركبات والبنى التحتية والأقمار المستخدمة في عملياتها. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

لدى المجموعة أيضاً بعض عقود إيجار الوحدات السكنية والأقمار الصناعية والمكاتب بشروط إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق المجموعة إعفاءات الإثبات على عقود الإيجار هذه فيما يتعلق "بعقود الإيجار قصير الأجل" و "عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة".

علاوة على ذلك، أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي طويل الأجل مع سلطة دبي للتطوير، المعروفة سابقاً باسم المنطقة الحرة للتكنولوجيا والتجارة الإلكترونية والإعلام، لاستئجار مبنى، إلى جانب التجهيزات المرتبطة به. يحمل العقد خيار شراء العقار في أي وقت خلال فترة الإيجار بسعر الخيار كما هو محسوب في العقد.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنوات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٦,٦٤٦	٤٨,٤٧٥	٤٣,٨٠٦	كما في ١ يناير
٩٦٨	١٧,١٦١	١٣,٢٧١	إضافات خلال السنة
(٥)	(٦)	(١,٣٥٧)	حذوفات خلال السنة
(١٩,١٣٤)	(٢١,٨٢٥)	(١٨,٨٠٢)	استهلاك (إيضاح ٦ و ٧)
-	١	(٦٣٣)	فروقات تحويل عملات أجنبية (صافي)
٤٨,٤٧٥	٤٣,٨٠٦	٣٦,٢٨٥	كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٣- عقود الإيجار (تتمة)

١٣-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للالتزامات بالإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٤,٢١٢	٥٧,٦٠٠	٥٨,١٦٣	كما في ١ يناير
٩٦٨	١٧,١٦١	١٣,٢٧١	إضافات خلال السنة
(٥)	(٥)	(١,٤٨٦)	حذوفات خلال السنة
٣,٤٩٧	٣,٢٣٣	٢,٦٠٦	زيادة الفائدة (إيضاح ٩)
(٥٢)	-	-	امتيازات إيجار*
(٢٠,٧٢٣)	(١٩,٧٦٢)	(٢٢,٧٩٧)	مدفوع خلال السنة
(٢٩٧)	(٦٤)	(٦٥٧)	فروقات تحويل عملات أجنبية (صافي)
٥٧,٦٠٠	٥٨,١٦٣	٤٩,١٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

* خلال العام، لم تحصل المجموعة على أي امتياز إيجار متعلق بكوفيد-١٩ (٢٠٢١: لا شيء) (٢٠٢٠: ٥٢ ألف ريال سعودي).

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٣,٠٣٢	١٩,١١٤	٩,٤٤٥	متداول
٤٤,٥٦٨	٣٩,٠٤٩	٣٩,٦٥٥	غير متداول
٥٧,٦٠٠	٥٨,١٦٣	٤٩,١٠٠	

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الايضاح (٢٦). فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,١٨٤	٣,٢٣٤	٣,٢٣١	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام – تكاليف مباشرة (إيضاح ٦)
١٣,٩٥٠	١٨,٥٩١	١٥,٥٧١	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام – مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
٣,٤٩٧	٣,٢٣٣	٢,٦٠٦	مصروف الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٩)
٢٥,٩٩٠	٢٣,٠٥٥	٣١,٩٥٣	مصاريف أخرى تتعلق بعقود الإيجار – مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
٢٤,٣٩٥	٢٦,٦٢٣	٣٠,٩٠٩	مصاريف أخرى متعلقة بعقود الإيجار – تكاليف مباشرة (إيضاح ٦)
٧٣,٠١٦	٧٤,٧٣٦	٨٤,٢٧٠	إجمالي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

خلال العام، بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة لعقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، ٢٢,٧٩٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١٩,٧٦٢ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٢٠,٧٢٣ ألف ريال سعودي)، والإضافات غير النقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بقيمة ١٣,٢٧١ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧,١٦١ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٩٦٨ ألف ريال سعودي).

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٤- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة ومشاريع مشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١	١	٤٦,٨٢٥	استثمار في مشاريع مشتركة محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (١-١٤)
٩٢,٠٦١	٩٥,٦٣٦	٩٣٢,٨٦٨	استثمار في شركات زميلة (٢-١٤)
<u>٩٢,٠٦٢</u>	<u>٩٥,٦٣٧</u>	<u>٩٧٩,٦٩٣</u>	

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
(١٣,٨٢٣)	(٤,٠٠٨)	١٤,١٨٧	حصة في نتائج استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (الربح والخسارة) (١٤ أ)
(١,٥٠١)	-	-	خسارة استبعاد استثمار في مشروع مشترك (الربح أو الخسارة) (١٤-١)
١,٠٤٥	٨٣	٧٨٠	حصة في نتائج استثمارات في شركات زميلة (الدخل الشامل الأخر) (١٤-أ)
<u>(١٤,٢٧٩)</u>	<u>(٣,٩٢٥)</u>	<u>١٤,٩٦٧</u>	

١٤ أ) الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
(٧٦٣)	-	(١٠,٠٨٣)	حصة في نتائج استثمارات في مشاريع مشتركة (١-١٤)
(١٣,٠٦٠)	(٤,٠٠٨)	٢٤,٢٧٠	حصة في نتائج استثمارات في شركات زميلة (١-أ)
<u>(١٣,٨٢٣)</u>	<u>(٤,٠٠٨)</u>	<u>١٤,١٨٧</u>	

١٤-أ) يتم عرض حصة في نتائج الاستثمار في الشركات الزميلة على النحو التالي في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
(١٣,٠٦٠)	(٤,٠٠٨)	٢٤,٢٧٠	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي (الربح أو الخسارة)
١,٠٤٥	٨٣	٧٨٠	حصة في الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة، صافي (الدخل الشامل الأخر)
<u>(١٢,٠١٥)</u>	<u>(٣,٩٢٥)</u>	<u>٢٥,٠٥٠</u>	حصة في نتائج الاستثمار في شركات زميلة (إجمالي الخسارة الشاملة) (٢-١٤)

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٤- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

١٤-١ (الاستثمار في المشاريع المشتركة):

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في المشاريع المشتركة المحاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	-	او ثري ٣ تركيا (أ)
١	١	-	ستارغيت (ب)
-	-	٤٦,٨٢٥	ام بي سي جيم استوديوز (ج)
١	١	٤٦,٨٢٥	

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	ستارغيت	ام بي سي جيم استوديوز	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١	١	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٥٦,٩٠٨	-	٥٦,٩٠٨	استثمار إضافي خلال السنة
(١٠,٠٨٣)	-	(١٠,٠٨٣)	حصة في النتائج*
(١)	(١)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٤٦,٨٢٥	-	٤٦,٨٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* وفقاً للإيضاح ٥، سددت الشركة الأم الوسيطة حصة النتائج.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	ستارغيت	ام بي سي جيم استوديوز	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١	١	-	كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	ستارغيت	او ٣ اربي المحدودة	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٦٥	١	٢,٢٦٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٥٠١)	-	(١,٥٠١)	خسارة عند الاستبعاد
(٧٦٣)	-	(٧٦٣)	حصة في النتائج
١	١	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٤- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

فيما يلي تقسيم حصة المجموعة في النتائج التشغيلية للمشروع المشترك خلال هذه الفترة:

*٢٠٢٢
بآلاف الريالات
السعودية
(٨٢,٥١٩)
(٣٧,٠٨٨)
(١٠,٠٨٣)
<u>(١٢٩,٦٩٠)</u>

يتم عرض حصة المجموعة في التكاليف التشغيلية لجيم استوديوز في القوائم المالية الموحدة على النحو التالي:
حصة متناسبة في تكاليف تشغيل جيم استوديوز لعام ٢٠٢١ (إيضاح ٦)
حصة متناسبة في تكاليف تشغيل جيم استوديوز لعام ٢٠٢٢ (إيضاح ٦)
حصة المجموعة في صافي خسارة جيم استوديوز لعام ٢٠٢٢ (إيضاحين ٦ و ١٤-١)
الإجمالي في ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

١٤-٢) الاستثمارات في الشركات الزميلة:

فيما يلي استثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية
١٦,٥٥٠	١٥,٠٩٧	١٥,٦٤٣
٨,٨٨٠	١٥,٧٥٢	١٣,٩٢٠
٤٦,٦٢٦	٥٦,٨٦٩	٩٠٣,٣٠٥
٢٠,٠٠٥	٧,٩١٨	-
<u>٩٢,٠٦١</u>	<u>٩٥,٦٣٦</u>	<u>٩٣٢,٨٦٨</u>

ويجو (أ)
تابماد (ب)
إيه سي أس سي (ج)
أنغامي (د)
كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٤- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

(٢-١٤) فيما يلي بيان الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
ويجو بآلاف الريالات السعودية	تايماد بآلاف الريالات السعودية	ايه سي اس سي بآلاف الريالات السعودية	أنغامي بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
١٥,٠٩٧	١٥,٧٥٢	٥٦,٨٦٩	٧,٩١٨	٩٥,٦٣٦
-	-	٤٩٧,٢٥٠	-	٤٩٧,٢٥٠
-	-	٣٣٢,٢٥٠	(٧,٩١٨)	٣٢٤,٣٣٢
٥٤٦	(١,٨٣٢)	٢٦,٣٣٦	-	٢٥,٠٥٠
-	-	(٩,٤٠٠)	-	(٩,٤٠٠)
١٥,٦٤٣	١٣,٩٢٠	٩٠٣,٣٠٥	-	٩٣٢,٨٦٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٢				
استثمار إضافي				
عمليات إعادة تصنيف				
حصة في النتائج				
توزيعات أرباح مستلمة				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
ويجو بآلاف الريالات السعودية	تايماد بآلاف الريالات السعودية	ايه سي اي سي بآلاف الريالات السعودية	أنغامي بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
١٦,٥٥٠	٨,٨٨٠	٤٦,٦٢٦	٢٠,٠٠٥	٩٢,٠٦١
-	٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠
(١,٤٥٣)	(٦٢٨)	١٠,٢٤٣	(١٢,٠٨٧)	(٣,٩٢٥)
١٥,٠٩٧	١٥,٧٥٢	٥٦,٨٦٩	٧,٩١٨	٩٥,٦٣٦
كما في ١ يناير ٢٠٢١				
استثمار إضافي				
حصة في النتائج				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
ويجو بآلاف الريالات السعودية	تايماد بآلاف الريالات السعودية	ايه سي اي سي بآلاف الريالات السعودية	أنغامي بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
٢٠,٣٤٤	١٠,٠٤٦	-	٢٧,٦٠٥	٥٧,٩٩٥
-	-	٤٦,٠٨١	-	٤٦,٠٨١
(٣,٧٩٤)	(١,١٦٦)	٥٤٥	(٧,٦٠٠)	(١٢,٠١٥)
١٦,٥٥٠	٨,٨٨٠	٤٦,٦٢٦	٢٠,٠٠٥	٩٢,٠٦١
كما في ١ يناير ٢٠٢٠				
استثمار إضافي				
حصة في النتائج				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٤- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

٢-١٤ الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة):

(أ) ويجو

ويجو بي تي إي المحدودة ("ويجو")، هي شركة تأسست ومقرها في سنغافورة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة ويجو في مواصلة العمل في توفير المعلومات حول منتجات السفر باستخدام محرك البحث عن السفر. تمتلك إم بي سي ١٠٪ منها وفقاً لاتفاقية المساهمين.

واستناداً إلى تقييم شروط الاستثمار، تتمتع المجموعة بتأثير كبير على الشركة المستثمر فيها وقد سجلت استثمارها في ويجو كشركة زميلة محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

(ب) تابماد

تأسست شركة تابماد هولدنغ بي تي إي المحدودة ("تابماد") في جمهورية سنغافورة في ٨ أكتوبر ٢٠١٨. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمات بث المحتوى عبر شبكة الإنترنت (أو تي تي) والاشتراك عند الطلب في باكستان.

اعتباراً من ١٧ أكتوبر ٢٠٢١، زادت إم بي سي ملكيتها من ٢٥,٠٨٪ إلى ٢٩,٧٦٪ مع مقابل مستحق الدفع بقيمة ٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي. وكجزء من الاتفاقية، تمتلك إم بي سي خيار شراء ١٠٪ إضافية من إجمالي الأسهم المصدرة (إيضاح ٢٥). علاوة على ذلك، تمنح الاتفاقية المجموعة حقاً إضافياً في زيادة حصتها في "تابماد" إلى ٥١٪ أو أكثر. يتم التعامل مع هذا الخيار كأداة مالية مشتقة (إيضاح ٢٥) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ج) إيه سي اس سي

اعتباراً من أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على حصة ٥٪ في الشركة العربية لخدمات المقاولات ("إيه سي اس سي")، وهي شركة مساهمة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٤١٩. النشاط الرئيسي لشركة العربية لخدمات المقاولات ("إيه سي اس سي") هي خدمات الاعلان. كان الثمن المدفوع هو ٤٦,٠٨١ ألف ريال سعودي. علاوة على ذلك، كان لدى المجموعة خيار زيادة نسبة مساهمتها في رأس المال إلى ٢٠٪ خلال إطار زمني معين (إيضاح ٢٥). واستناداً إلى تقييم شروط الاستثمار، وجدت المجموعة أنها تتمتع بتأثير جوهري على الشركة المستثمر فيها وقد سجلت استثمارها في إيه سي اس سي كشركة زميلة محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، أدرجت إيه سي اس سي أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول). لم تقم المجموعة ببيع أي من أسهمها ولا تزال تحتفظ بملكيتها البالغة ٥٪ في وقت إدراج إيه سي اس سي. اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، امتلكت المجموعة ٥٪ من أسهم إيه سي اس سي وأعدت تقييم شروط الاستثمار وخلصت إلى أنها لا تزال تتمتع بتأثير كبير على إيه سي اس سي.

في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، مارست المجموعة خيار الشراء الخاص بها واستحوذت على حصة إضافية بنسبة ١٥٪ في إيه سي اس سي وبالتالي رفع إجمالي المساهمة إلى ٢٠٪. وقد تم دفع سعر الممارسة البالغ ٤٩٧,٢٥٠ ألف ريال سعودي بناء على الشروط المتفق عليها بين المجموعة ومجموعة المهندس القابضة ("المساهم الآخر") في اتفاقهما المبرم في أغسطس ٢٠٢٠. وفي تاريخ المعاملة، بلغت القيمة السوقية للأسهم الإضافية التي تم الاستحواذ عليها ٨٢٩,٥٠٠ ألف ريال سعودي. تم إعادة تصنيف خيار الشراء للاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١٥٪ في إيه سي اس سي، والتي بلغت قيمتها ٣٣٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح ٢٥)، إلى استثمار في الشركات الزميلة عند ممارسة خيار الشراء. وأخيراً، تم الاعتراف بمبلغ ٥,٢٥٠ ألف ريال سعودي كخسارة من ممارسة خيار الشراء في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال العام.

تم تمويل الاستحواذ على ١٥٪ الإضافية على إيه سي اس سي من خلال قرض مساهم بقيمة ٤٩٧,٢٥٠ ألف ريال سعودي. القرض بدون فوائد ويتم سداده عند الطلب مع فترة إشعار مدتها ١٢ شهراً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة العادلة لحصة المجموعة في الشركة العربية لخدمات المقاولات ١,٠٧٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي بناءً على سعر السوق المعلن المتاح في البورصة والذي يمثل مدخل المستوى ١ فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٤- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

٢-١٤ الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة):

يوضح الجدول التالي المعلومات في تاريخ التقرير المالي عن استثمار المجموعة في ايه سي اس سي:

قائمة المركز المالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٦٥,٥٧٩	٢,٢٢٠,١٢٣	٩٩٦,٧٠٩	موجودات متداولة
٨٤٩,٢٩١	١,٠١٩,٧٢٩	١,٦٤٥,٥٣٤	موجودات غير متداولة
(٤٥٩,٥١٨)	(٩٠٦,٧٩٦)	(٧٨٧,٦٤٤)	مطلوبات متداولة
(٣٢٨,٩٣٥)	(١,٦٠١,٧٧٧)	(١,٠٣٣,٦٣٩)	مطلوبات غير متداولة
٥٢٦,٤١٧	٧٣١,٢٧٩	٨٢٠,٩٦٠	حقوق الملكية
٢٦,٣٢١	٣٦,٥٦٤	١٦٤,١٩٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات هي ٢٠٪ (٢٠٢١) و ٢٠٪ (٢٠٢٠)

قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٩٧,٥٨٥	٧٢٠,٣٣٧	١,١٢٦,١٨٢	إيرادات
(٣٩٨,٥٤٠)	(٣٩٠,٠٥٣)	(٦٣٩,١٩٤)	تكاليف مباشرة
(٥٢,٩٢٠)	(٨٠,١٦٨)	(١٠٣,٠٢٨)	مصاريف عمومية وإدارية (بما في ذلك الزكاة)
(٢١,٢٥٢)	(٣٢,٦٠٦)	(٥٥,٢٠٥)	تكاليف تمويل
١,٢٦٢	(١١,٢٦٣)	(٤٤,٢٧٣)	إيرادات أخرى، صافي
-	-	(٣٤,٠٨٥)	خسارة من العمليات المتوقعة
-	(١,٣٨٦)	١,٨٩٢	الدخل الشامل الأخر
٢٦,١٣٥	٢٠٤,٨٦١	٢٥٢,٢٨٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٤٥	١٠,٢٤٣	٢٦,٣٣٦	حصة المجموعة في النتائج
			(٢٠٢٢): من يناير إلى سبتمبر، ٥٪؛ من أكتوبر إلى ديسمبر، ٢٠٪ (٢٠٢١): ٥٪ (٢٠٢٠): أغسطس ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٠ - ٥٪)

د) أنغامي

أنغامي هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جزر كايمان في ١٤ فبراير ٢٠١٢. تتمثل الأنشطة الرئيسية لأنغامي في تسهيل منصة لبث الموسيقى والفيديو والترفيه والتواصل الاجتماعي من خلال الهاتف المحمول والويب والكمبيوتر والتطبيقات والبرامج المدعومة الأخرى والوسائط ذات العلاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت حصة إم بي سي ١٨,١٥٪.

في ٤ فبراير ٢٠٢٢، أدرجت أنغامي أسهمها في بورصة نازداك، نيويورك. أعادت المجموعة تقييم نفوذها في أنغامي بناء على تفاصيل الإدراج وخلصت إلى أن الاستثمار في أنغامي سيعامل على أنه استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. وكان التغيير في التصنيف بمثابة استبعاد افتراضي أدى إلى تحقيق مكاسب من إعادة التصنيف، باستخدام القيمة العادلة للأسهم المحتفظ بها عند الإدراج. القيمة العادلة للاستثمار في أنغامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والخسارة في الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	
٧,٩١٨	القيمة الدفترية للاستثمار كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣٣,٥٠٧	الربح من الاستبعاد الافتراضي المعتبر للشركة الزميلة
(١٢٢,٧٣٦)	الخسارة غير المحققة بسبب التقلبات في القيمة العادلة
١٨,٦٨٩	القيمة العادلة للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم عرض الربح من الاستبعاد مطروحا منه الخسارة اللاحقة غير المحققة من المعالجة البالغة ١٠,٧٧١ ألف ريال سعودي بالصافي في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٥ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٢٩,٣٢٩	٩٢٤,٥١٨	١,١١٤,٨٦٥	برامج مستحوذ عليها
٢,٦٠٩	٦٥,٦٠٤	٣٨,٧٤٤	برامج المطورة
٦٣١,٩٣٨	٩٩٠,١٢٢	١,١٥٣,٦٠٩	
٢٨٢,٤٢٦	٨٦٣,٥٣٣	١,٤١٤,٣٤٦	أعمال إنتاج تحت التنفيذ
٩١٤,٣٦٤	١,٨٥٣,٦٥٥	٢,٥٦٧,٩٥٥	

أما البرامج المكتتاة والمطورة فهي صافية من الاستهلاك المتراكم للبرامج وشطبها. بلغت قيمة إطفاء البرامج وشطبها المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٢٦,٦١٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١,١٤٠,٤٧٩ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٩١٠,٤٠٤ ألف ريال سعودي) وهي مشمولة ضمن "التكاليف المباشرة" (إيضاح ٦).

١٦ - المدينون التجاريون والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٨٧,١١٩	٧٣٢,٠٦٤	٦٨٦,١٨٤	مدينون تجاريون (إيضاح ٢-٤)
١٠١,٥٧٣	١٧٣,٣٥٥	٢١٣,٧١١	موجودات عقود (إيضاح ٢-٤)
(٢٢٢,٧٩٣)	(١٧٧,٧٦٠)	(١٨٨,٩٨٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١-١٦)
٤٦٥,٨٩٩	٧٢٧,٦٥٩	٧١٠,٩١١	
١٨٨,٠٠٠	٤٤٣,٧٤٨	٥٤٤,٠١٧	دفعات مقدمة لحقوق البرامج*
١٨,٣٠٧	٢٩,٦٣٩	٢١,١٣٠	ودائع**
٧٤,١٨٨	٥٨,٢٨٨	٥٠,٤٦١	دفعات مقدمة للموردين***
٢٨,٠٠٢	٢١,٧٠٨	٣١,٢١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,١٠٤	٣,١٠٤	٣,٩٤٨	نم موظفين مدينة
٣٩٩,٥٠٢	٢٥٤,٥٧٧	١٣٦,١٥٠	مدينون آخرون****
١,١٧٧,٠٠٢	١,٥٣٨,٧٢٣	١,٤٩٧,٨٢٧	

* هذا المبلغ صافي من المخصص البالغ لا شيء (٢٠٢١ و ٢٠٢٠: ٢,٧٥٦ ألف ريال سعودي). لم يتم تحميل أي مبلغ على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال عام ٢٠٢٢.

** مبالغ الوديعة صافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٥٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٦ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٤٣١ ألف ريال سعودي). خلال ٢٠٢٢، تم تكوين مخصص بقيمة ١ ألف ريال سعودي. (٢٠٢١: ٢٠٢٠: عكس مخصص بقيمة ٣٧٥ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: عكس مخصص بقيمة ٣٦١ ألف ريال سعودي).

*** هذا المبلغ صافي من المخصص البالغ لا شيء (٢٠٢١ و ٢٠٢٠: ١٤,٠٠٠ ألف ريال سعودي).

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٦- المدينون التجاريون والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى (تتمة)

**** يمثل الرصيد مستحق القبض من الجهة المسيطرة النهائية المُدرج في الذمم المدينة الأخرى قدره ٧١,٦٢٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢١): ١٨٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٨٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي) الرصيد المتبقي للتعويض عن خسارة الأعمال الممنوحة في ٢٠١٨. تم إثبات التعويض الذي سيتم استلامه والذي يقدر بمبلغ ١٨٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي في عام ٢٠١٨ في قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة. خلال ٢٠٢٢، تم استلام مبلغ ١١٥,٨٧٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء) (٢٠٢٠: لا شيء) من هذا التعويض. تم إثبات التعويض بحدود المبلغ الذي تكون الإدارة بصورة معقولة متأكدة بأنه سيتم استلامه. تتوقع المجموعة استلام المبلغ المتبقي خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

١-١٦ فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢١١,٠٩٢	٢٢٢,٧٩٣	١٧٧,٧٦٠	كما في ١ يناير
١١,٧٠١	(٢٧,٨٩٧)	١١,٤٦٣	مخصص / (عكس مخصص) مكون خلال السنة، صافي (إيضاح ٧)
-	-	٨٥	محول إلى جهة ذات علاقة
-	(١٧,١٣٦)	(٣٢٤)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٢٢٢,٧٩٣</u>	<u>١٧٧,٧٦٠</u>	<u>١٨٨,٩٨٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر

تتراوح فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية عادةً من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً (٢٠٢١ و ٢٠٢٠: ٦٠ إلى ٩٠ يوماً). لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد. لا تقم المجموعة بالاحتفاظ بضمانات رهنية لقاء الأرصدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الاعتراف بمبلغ ١٥٧,٦٦٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥٣,٠٤٦ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ١٩٩,٧٠٧ ألف ريال سعودي) ومبلغ ٣١,٣٢٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٤,٧١٤ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٢٣,٠٨٦ ألف ريال سعودي) كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، على التوالي.

انظر إيضاح (٢٦) حول مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، والذي يعكس كيفية إدارة وقياس المجموعة لجودة للذمم المدينة التجارية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة. عند تحديد إمكانية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغيرات في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقرير المالي. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخصص ائتمان إضافي مطلوب بما يتجاوز مخصص خسارة الائتمان المتوقعة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها والقرض

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

(أ) نورد فيما يلي الأرصدة لدى الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

المستحق من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٦,٣٦٢	٢٠٢,٨١٥	٢١,٥٣٧	المساهم الشركة الأم المتوسطة [إيضاح ٥]
			الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة
١٢,٤٦٦	-	-	الصدف للإنتاج الصوتي والمرئي
١٠٨,٧٩٥	٢٦,٢٣٠	١٤,٣٩٧	الشرق الأوسط الإخبارية أف زي - شركة ذات مسؤولية محدودة
٨٦,٠٨٠	٣٧,٦٢٨	١٩,١١٤	شركة أرا للإنتاج الدولي - شركة ذات مسؤولية محدودة
٢٤٠,٤٢٦	-	١٦	شركة أرا للخدمات الإعلامية - شركة ذات مسؤولية محدودة
١,٣٢٢	١,٤٦٣	٢٧	الشرق الأوسط الإخبارية المحدودة - المملكة المتحدة
٢٠,٨٨٧	٤٩,٧٣٥	١٢٩,١٤٢	مجموعة ام بي سي القابضة المحدودة
٦,٥٤٠	٧,٢٢٥	٥,٤٩١	شركة أوه ثري مصر
٣٠٥	٩٨	٩٨	جهات ذات علاقة أخرى
			المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
٢٠	٢٠	-	ستار غيت ميدل إيست أف زي - ذ. م. م.
٢٥,٢٣٦	٢٤,٢٢١	١,١٢٨	شركة أو ثري التركية للإنتاج الإعلامي، تركيا
-	-	٢٤,٤٧٧	إم بي سي جيم ستوديو المحدودة - السعودية
١,٣٥٩	-	-	أنغامي*
			الأخرى
٤٨,١١٨	٤٨,١٨٧	٤٨,٣٠٣	إم بي سي انترناشونال - أف زي ذ. م. م.
-	-	٩,١٥٩	نيوم
-	٢٤,٢٨٣	٣٤,٦٧٥	الشركة السعودية للدعاية والإعلان
٥٧٧,٩١٦	٤٢١,٩٠٥	٣٠٧,٥٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، وخالية من الفوائد، وعادةً ما تتم التسوية نقدًا وتتنشأ في سياق دورة الأعمال العادية. إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة صافية من المخصص التراكمي لانخفاض القيمة بمبلغ ١٩,١٨٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١٩,٠٨٢ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٥,٣٣١ ألف ريال سعودي). خلال العام، سجلت المجموعة صافي انخفاض في القيمة قدره ١٠٦ ألف ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الموحدة (٢٠٢١: ٨٨٨ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٢,٨٧٨ ألف ريال سعودي). علاوة على ذلك، قامت المجموعة بشطب مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٩٧٨ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: لا شيء). بالإضافة إلى ذلك، هناك مبلغ قائم ٧١,٦٢٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: لا شيء) مستحق من جهة ذات علاقة كما هو مفصل في الإيضاح (١٦).

* اعتبارًا من ٤ فبراير ٢٠٢٢، لم تكن أنغامي شركة زميلة للمجموعة. [إيضاح ١٤ (د)].

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها والقرض (تتمة)

(ب) نورد فيما يلي الأرصدة لدى الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

المستحق إلى الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٢٥٢	١٢,١١٣	١١,٣٤١	المساهم وليد بن إبراهيم البراهيم
-	٤,١٣٧	٣,٦٢٣	الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة الصدف للإنتاج الصوتي والمرئي
٧٠,٤٣٦	٣٣,٦٧٠	١٩,٦٧٠	قناة العربية الإخبارية - ش. م. ح. ذ. م. م.
-	-	٢,٠٦٩	إم بي سي إنشيتيفز بي في المحدودة
-	-	٦٠	الأخرى أنغامي*
-	١,١٠١	١٧,٢٩١	المشاريع المشتركة والشركات الزميلة الشركة العربية للخدمات الإنشائية
-	٦٠	-	أنغامي*
٨٢,٦٨٨	٥١,٠٨١	٥٤,٠٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* اعتباراً من ٤ فبراير ٢٠٢٢، لم تكن أنغامي شريكاً في المجموعة. [إيضاح ١١ (د)].

(ج) فيما يلي المعاملات الجوهرية الهامة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	-	١٣١,٢٥٠	الجهة المسيطرة النهائية إيرادات تشغيلية أخرى (إيضاح ٥)
-	٣٧٥,٠٠٠	١٨٧,٥٠٠	إيرادات أخرى (إيضاح ٨)
٥٣١,٢٢٠	٧٩٦,٥٢٦	١,٠٠٣,٧٧٣	الشركة الأم الوسيطة إيرادات تشغيلية أخرى (إيضاح ٥)
٧١,٢٠٥	٩٠,٧١١	٩٠,٠٦٧	المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة مصاريف معاد تحميلها على جهات ذات علاقة (إيضاح ٧)*
١٠,٦٥٧	١١,٠١٠	١١,٠١٠	دخل إيجار (إيضاح ٨)
١,٨٤٦	١,٨٧٥	١,٨٧٥	تكلفة برامج إخبارية (إيضاح ٦)
٧٦,٢٧٧	١١٧,٨٢٦	١٨٥,٦١٨	تكاليف مباشرة
٦١,٠٨٣	١٠٥,٥٨٦	١٢٣,٦٤١	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
٧٢,٠٤٨	١٦٠,٣١٢	١٨٩,٦٠٧	مشتريات
-	-	١,٩٤١	مصاريف عمومية وإدارية
-	٤٣,٣٦٠	٤٣,٧٢٤	الأخرى إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

في عام ٢٠٢٢، لم يتم تقديم أي خصم تقديري من المجموعة لجهة ذات علاقة وسجلات الخصم كجزء من المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٧) في قائمة الدخل الشامل الموحدة. (٢٠٢١: لا شيء) (٢٠٢٠: ٢٥,٧١٣ ألف ريال سعودي).

* المصاريف المعاد تحميلها للجهات ذات العلاقة هي على أساس التكلفة بدون هامش ربح. تتم تسوية عمليات إعادة التحميل هذه في غضون ٣٠-٦٠ يوماً من الفوترة وهي بدون فوائد.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها والقرض (تتمة)

(د) تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٠٧٥	٣٣,١٥١	٢٩,٦٤٦	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٥٧٩	١,٢٩٨	٧١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٠,٦٥٤</u>	<u>٣٤,٤٤٩</u>	<u>٣٠,٣٥٩</u>	

(هـ) القرض من الجهة ذات العلاقة

يمثل القرض من جهة ذات علاقة قرصًا حصلت عليه الشركات التابعة للمجموعة من مجموعة إم بي سي هولدينجز المحدودة وهي جهة ذات علاقة، بمبلغ ٦٤,١٦٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢١ و ٢٠٢٠: ٦٤,١٦٧ ألف ريال سعودي) وهو بدون فائدة وغير مضمون بدون تاريخ سداد محدد.

(و) القرض من المساهم

إن القرض من المساهم بقيمة ٤٩٧,٢٥٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ و ٢٠٢٠م: لا شيء) الذي تم استلامه لتمويل الاستحواذ على نسبة ١٥٪ الإضافية على أي سي اس سي، بدون فوائد ويتم سداؤه عند الطلب مع فترة ١٢ شهرًا كفترة إشعار.

١٨- الأرصدة لدى البنوك والنقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٠٤	٣,٢١٧	٢,٢٦٨	نقد في الصندوق
٣٨٨,٧٥٩	٦٧٤,٨٧٠	٦٦٠,٧٨٧	أرصدة لدى البنوك
-	-	٢٩,٩٦١	حسابات جارية
<u>٣٩٠,٩٦٣</u>	<u>٦٧٨,٠٨٧</u>	<u>٦٩٣,٠١٦</u>	سندات خزينة قصيرة الأجل*
(٦٠٩)	(١,٧١٧)	(٣,٦١٢)	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٣٩٠,٣٥٤</u>	<u>٦٧٦,٣٧٠</u>	<u>٦٨٩,٤٠٤</u>	ناقصًا: خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٨-١)

* تمثل أذون الخزينة قصيرة الأجل التكلفة الأصلية والفوائد المستحقة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتستحق خلال أقل من ٩٠ يومًا.

١٨-١ فيما يلي بيان الحركات في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢,٠٣٥	٦٠٩	١,٧١٧	كما في ١ يناير
(١,٤٢٦)	١,١٠٨	١,٨٩٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي (إيضاح ٧)
<u>٦٠٩</u>	<u>١,٧١٧</u>	<u>٣,٦١٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

١٩ رأس المال

كما تم بيانه في الإيضاح (١)، تم تأسيس الشركة في ٢٠ أبريل ٢٠٢٣ وبالتالي لم يتم عرض رأس المال في هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

رأس المال المجمع بقيمة ١٠,٠٦٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢١ و ٢٠٢٠: ٥,٠٦٤ ألف ريال سعودي) معروض في قائمة المركز المالي ويمثل رأس المال المجمع للشركات التابعة الموحدة للمجموعة.

يتكون رأسمال شركة مجموعة إم بي سي (شركة مساهمة مغلقة) من ٥٠,٠٠٠ سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (ما يعادل ٥٠٠ ألف ريال سعودي).

تم توزيع رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل على النحو التالي:

عدد الأسهم	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	وليد بن إبراهيم البراهيم شركة الاستدامة القابضة
٢٠,٠٠٠	٢٠٠	
٣٠,٠٠٠	٣٠٠	
٥٠,٠٠٠	٥٠٠	

الشركة الأم المتوسطة هي شركة الاستدامة القابضة، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية. الجهة المسيطرة النهائية هي وزارة المالية بحكومة المملكة العربية السعودية. لا يوجد تغيير في المساهمة في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٠- الاحتياطات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٨,٣٨٦	٣٨,٣٨٦	٣٨,٣٨٦	

يمثل الاحتياطي الآخر مساهمة رأس المال من وليد بن إبراهيم البراهيم، أحد المساهمين في المجموعة، لنقل كامل ملكية شركة إم بي سي فنتشرز المحدودة. تم إجراء التحويل، الذي أصبح ساريًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، بدون مساهمة وبالتالي تم اعتباره مساهمة من المساهمين وتم تسجيله في حقوق الملكية وفقاً لذلك.

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة حصص ملكية الأقلية بنسبة ٤٩٪ و ٤٠٪ في شركة وناسة اف زي ذ. م. م، وإم بي سي ميديا سلوشنيز، - اف زي ذ. م. م. (شركة تابعة لشركة إم بي سي ميديا سيرفيسيز بي في أي)، على التوالي. تم تأسيس شركة إم بي سي ميديا سيرفيسيز بي في أي ("إم إس بي في أي") وشركتها التابعة إم بي سي ميديا سلوشنيز، - اف زي ذ. م. م. ("إم إس الإمارات العربية المتحدة") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة إم بي سي ميديا سيرفيسيز بي في أي ومساهم الأقلية، فإن شركة إم بي سي ميديا سيرفيسيز بي في أي لديها خيار استعداد للاستحواذ على جميع الحقوق غير المسيطرة في شركة إم بي سي ميديا سلوشنيز، - اف زي ذ. م. م. ("إم إس الإمارات العربية المتحدة"). تستطيع شركة إم إس بي في أي ممارسة خيار الاستعداد في التواريخ التالية:

(أ) في أي وقت بعد الذكرى الثالثة لتاريخ تأسيس شركة إم إس الإمارات العربية المتحدة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

(ب) في أي وقت بعد تاريخ تأسيس إم بي سي ميديا سلوشنيز، - اف زي ذ. م. م. ("إم إس الإمارات العربية المتحدة") إذا:

- تقدم المجموعة، أو أي من الجهات المنتسبة لها، طلباً رسمياً للاكتتاب العام إلى هيئة السوق المالية المختصة أو البورصة في الدولة التي يُزْمَع إجراء الاكتتاب العام فيها؛
- توقف مساهم الأقلية (بما في ذلك أي من المحول إليهم المسموح لهم) عن الاحتفاظ (بشكل إجمالي) بما لا يقل عن ٣٠٪ من رأس المال في شركة أيه سي إس سي عن طريق بيع أو استبعاد من أسهمه في شركة أيه سي إس سي إلى أي شخص آخر بخلاف المجموعة أو الجهات المنتسبة لمساهمي الأقلية؛
- يصبح عدد أعضاء مجلس الإدارة المعينين في مجلس إدارة شركة أيه سي إس سي بناءً على ترشيح مساهم الأقلية أقل من ٥.

يجب أن يكون سعر التحويل للخيار مبلغاً مساوياً لحصة مساهمي الأقلية التناسبية (والتي، لهذه الأغراض، يجب أن تشمل أي أسهم مملوكة من قبل أي طرف محول له مسموح به) في الأرباح قبل الفوائد والضريبة الخاصة بشركة إم بي سي ميديا سلوشنيز، - اف زي ذ. م. م. ("إم إس الإمارات العربية المتحدة") خلال الأرباع الأربعة الأخيرة التي تسبق التاريخ الذي يتم تنفيذ خيار الشراء، مضروباً في ستة (٦).

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تقييم القيمة العادلة لخيار الاستدعاء بمبلغ ٩٦٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء) (إيضاح ٢٥).

إن المعلومات المالية الملخصة للمنشآت التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة مبينة أدناه. تمثل المعلومات المالية أدناه المبالغ قبل المحذوفات داخل المجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥,٠٦٦	١,٢٤٧,٧٩٥	١,٣٤٠,١٥٦	إيرادات
(١١,٥٦١)	(١,٠٧٨,٥٧١)	(١,١٨٥,٦٦٨)	تكاليف مباشرة
٣,٥٠٥	١٦٩,٢٢٤	١٥٤,٤٨٨	إجمالي الربح
(٥,٦٦٥)	(١٣٤,٦٢٧)	(١١٣,٩٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,١٦٠)	٣٤,٥٩٧	٤٠,٥٨٤	ربح / (خسارة) التشغيل
١,٣٧٤	١,١٣٣	٢٩٤	إيرادات أخرى
-	٨٣٣	٢١	إيرادات تمويل - صافي
(٧٨٦)	٣٦,٥٦٣	٤٠,٨٩٩	ربح / (خسارة) قبل الضريبة
-	(١٠,٦٨٨)	(٧,٠٣٠)	ضريبة دخل وزكاة
(٧٨٦)	٢٥,٨٧٥	٣٣,٨٦٩	ربح / (خسارة) السنة
-	٢٥	(٤,٠٣٨)	الدخل الشامل الآخر
(٧٨٦)	٢٥,٩٠٠	٢٩,٨٣١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٤١٠)	١٥,٤٥٩	٢٠,٩٧٧	ربح متعلق بمالكي المجموعة
(٣٧٦)	١٠,٤١٦	١٢,٨٩٢	ربح متعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٨٦)	٢٥,٨٧٥	٣٣,٨٦٩	ربح / (خسارة) السنة
(٣٢٦)	١٥,٦٠٧	١٨,١٣٣	إجمالي الدخل الشامل المتعلق بمالكي المجموعة
(٤٦٠)	١٠,٢٩٣	١١,٦٩٨	إجمالي الدخل الشامل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٨٦)	٢٥,٩٠٠	٢٩,٨٣١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل إجمالي الدخل الشامل لحقوق الملكية غير المسيطرة:

للسنة المنتهية في ٢٠٢٢			
الإجمالي	إم بي سي ميديا سلوشنيز اف زي ذ.م.م بآلاف الريالات السعودية	شركة وناسة اف زي ذ.م.م بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٤٠,١٥٦	١,٣٣٨,٢٣٤	١,٩٢٢	إيرادات
(١,١٨٥,٦٦٨)	(١,١٨٥,٢٧١)	(٣٩٧)	تكاليف مباشرة
١٥٤,٤٨٨	١٥٢,٩٦٣	١,٥٢٥	إجمالي الربح
(١١٣,٩٠٤)	(١١١,٩٥٩)	(١,٩٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٠,٥٨٤	٤١,٠٠٤	(٤٢٠)	ربح / (خسارة) التشغيل
٢٩٤	٢١٥	٧٩	إيرادات أخرى
٢١	٢١	-	إيرادات تمويل - صافي
٤٠,٨٩٩	٤١,٢٤٠	(٣٤١)	ربح / (خسارة) قبل الضريبة
(٧,٠٣٠)	(٧,٠٣٠)	-	ضريبة دخل وزكاة
٣٣,٨٦٩	٣٤,٢١٠	(٣٤١)	ربح / (خسارة) السنة
(٤,٠٣٨)	(٤,٠٣٨)	-	الدخل الشامل الآخر
٢٩,٨٣١	٣٠,١٧٢	(٣٤١)	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
٢٠,٩٧٧	٢١,١٥١	(١٧٤)	ربح متعلق بملكي المجموعة
١٢,٨٩٢	١٣,٠٥٩	(١٦٧)	ربح متعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
٣٣,٨٦٩	٣٤,٢١٠	(٣٤١)	ربح / (خسارة) السنة
١٨,١٣٣	١٨,٣٠٧	(١٧٤)	إجمالي الدخل الشامل المتعلق بملكي المجموعة
١١,٦٩٨	١١,٨٦٥	(١٦٧)	إجمالي الدخل الشامل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩,٨٣١	٣٠,١٧٢	(٣٤١)	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

الإجمالي	للسنة المنتهية في ٢٠٢١			شركة وناسة اف زي ذ.م.م
	شركة بلاتينوم اف زي ذ.م.م	إم بي سي ميديا سلوشنيز اف زي ذ.م.م	شركة وناسة اف زي ذ.م.م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١,٢٤٧,٧٩٥	٤,٧٣٢	١,٢٤١,٢٢٣	١,٨٤٠	إيرادات
(١,٠٧٨,٥٧١)	(٤,١٥٣)	(١,٠٧٤,٠٧٢)	(٣٤٦)	تكاليف مباشرة
١٦٩,٢٢٤	٥٧٩	١٦٧,١٥١	١,٤٩٤	إجمالي الربح
(١٣٤,٦٢٧)	(٤,١٧٧)	(١٢٩,٠٩٦)	(١,٣٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤,٥٩٧	(٣,٥٩٨)	٣٨,٠٥٥	١٤٠	ربح / (خسارة) التشغيل
١,١٣٣	١,١١١	-	٢٢	إيرادات أخرى
٨٣٣	-	٨٣٣	-	إيرادات تمويل - صافي
٣٦,٥٦٣	(٢,٤٨٧)	٣٨,٨٨٨	١٦٢	ربح / (خسارة) قبل الضريبة
(١٠,٦٨٨)	-	(١٠,٦٨٨)	-	ضريبة دخل وزكاة
٢٥,٨٧٥	(٢,٤٨٧)	٢٨,٢٠٠	١٦٢	ربح / (خسارة) السنة
٢٥	-	٢٥	-	الدخل الشامل الأخر
٢٥,٩٠٠	(٢,٤٨٧)	٢٨,٢٢٥	١٦٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
١٥,٤٥٩	(١,٨٤٠)	١٧,٢١٦	٨٣	ربح متعلق بالملكي المجموعة
١٠,٤١٦	(٦٤٧)	١٠,٩٨٤	٧٩	ربح متعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٨٧٥	(٢,٤٨٧)	٢٨,٢٠٠	١٦٢	ربح / (خسارة) السنة
١٥,٦٠٧	(١,٨٤٠)	١٧,٣٦٤	٨٣	إجمالي الدخل الشامل المتعلق بالملكي المجموعة
١٠,٢٩٣	(٦٤٧)	١٠,٨٦١	٧٩	إجمالي الدخل الشامل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٩٠٠	(٢,٤٨٧)	٢٨,٢٢٥	١٦٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

إن المعلومات المالية الملخصة للمنشآت التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة مبينة أدناه. تمثل المعلومات المالية أدناه المبالغ قبل المحذوفات داخل المجموعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
			الموجودات
٤٦	٨,٠٣٢	٦,١٣٤	ممتلكات ومعدات
٣٨٦	٣٨٨	٢٥٦	موجودات برامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٦,٧٥١	٣,٧٣٥	موجودات حق الاستخدام
٤٢٤	٢٦,٥١٢	٤٢,٥١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	-	٩٦٥	مخزون
٢,٠٢١	٥٤٣,٠١٤	٤٨٩,٧٨٧	مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٧٨٢	٢١٣,٧٤٦	١٧٨,٥٧٧	أرصدة لدى البنوك ونقد
			المطلوبات
-	(٦,٧١٦)	(٣,٧٩٥)	التزامات إيجار
(٥٠٢)	(٢,٥٨٣)	(٤,٠٢٤)	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	(٢٢)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
(١٧,٢٦٩)	(٥٧٨,٦١٨)	(٤٦١,٠٤١)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٢,٨٥٣)	(١٩٧,٥٣٧)	(١٩٥,٦٢٨)	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
(٦٤,١٦٧)	(٦٤,١٦٧)	(٢٤,٧٥٠)	قرض من جهة ذات علاقة
(٧٧,١٣٢)	(٥١,١٧٨)	٣٢,٧٠٤	حقوق الملكية
(٤٩,٧٧٠)	(٣٤,١٢١)	٢٤,٣٩٨	حقوق الملكية المتعلقة بملكي الشركة
(٢٧,٣٦٢)	(١٧,٠٥٧)	٨,٣٠٦	حقوق ملكية متعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي الحركة في حصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٢٦,٩٠٢)	(٢٧,٣٦٢)	(١٧,٠٥٧)	كما في ١ يناير
-	٢٠	-	جزء من حقوق الملكية غير المسيطرة في رأس المال الأولي لشركة إم بي سي ميديا سلوشنيز - ش. م. ح. ذ. م. م.
(٤٦٠)	١٠,٢٩٣	١١,٦٩٨	حصة في إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٨)	(٢٣)	محول إلى احتياطي نظامي
-	-	١٣,٦٨٨	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة*
(٢٧,٣٦٢)	(١٧,٠٥٧)	٨,٣٠٦	كما في ٣١ ديسمبر

* اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوزت المجموعة على حقوق الملكية غير المسيطرة المتبقية في شركة بلاتينيوم ريكوردز - ش. م. ح. ذ. م. م.، دون مقابل.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل قائمة المركز المالي لحقوق الملكية غير المسيطرة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	إم بي سي ميديا سلوشنيز اف زي ذ.م.م	شركة وناسة اف زي ذ.م.م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
الموجودات			
٦,١٣٤	٦,١٢٦	٨	ممتلكات ومعدات
٢٥٦	-	٢٥٦	موجودات برامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٣٥	٣,٧٣٥	-	موجودات حق الاستخدام
٤٢,٥١٠	٤٢,٥٠٣	٧	مستحق من جهات ذات علاقة
١٨٩	١٨٩	-	موجودات ضريبة مؤجلة
٤٨٩,٧٨٧	٤٨٩,٣٢٣	٤٦٤	مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٧٨,٥٧٧	١٧٨,٥٣٦	٤١	أرصدة لدى البنوك ونقد
المطلوبات			
(٣,٧٩٥)	(٣,٧٩٥)	-	التزامات إيجار
(٤,٠٢٤)	(٣,٥٧٦)	(٤٤٨)	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢)	(٢٢)	-	مطلوبات ضريبة مؤجلة
(٤٥٩,٥٦٥)	(٤٥٧,٧٢٢)	(١,٨٤٣)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(١٩٧,١٠٤)	(١٩٦,٨٨٠)	(٢٢٤)	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
٥٦,٦٧٨	٥٨,٤١٧	(١,٧٣٩)	حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٢٠٢١			
الإجمالي	شركة بلاتينوم اف زي ذ.م.م	إم بي سي ميديا سلوشنيز اف زي ذ.م.م	شركة وناسة اف زي ذ.م.م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الموجودات			
٨,٠٣١	٢٧	٧,٩٩٦	٨
٣٨٧	١٣٣	-	٢٥٤
٦,٧٥١	-	٦,٧٥١	-
٢٦,٥١٢	٤٩٧	٢٦,٠٠٨	٧
٣٠٣	٣٠٣	-	-
٥٤٣,٠١٤	٢,٩١٩	٥٤٠,٢٣٥	(١٤٠)
٢١٣,٧٤٥	٥,٦٧٦	٢٠٧,٩٩٦	٧٣
المطلوبات			
(٦,٧١٦)	-	(٦,٧١٦)	-
(٢,٥٨٣)	(٢١٢)	(٢,٠٢٦)	(٣٤٥)
(٥٧٨,٦١٧)	(٢٠,٣٧٦)	(٥٥٧,٢٣٢)	(١,٠٠٩)
(١٩٧,٥٣٨)	(٢,٥٢٥)	(١٩٤,٧٦٧)	(٢٤٦)
١٣,٢٨٩	(١٣,٥٥٨)	٢٨,٢٤٥	(١,٣٩٨)

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٢٠٢٠		الموجودات
	شركة بلاينوم اف زي ذ.م.م بآلاف الريالات السعودية	شركة وناسة اف زي ذ.م.م بآلاف الريالات السعودية	
٤٦	٤٤	٢	ممتلكات ومعدات
٣٨٦	١٣٣	٢٥٣	موجودات برامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٤	٤١٧	٧	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٣٦	٣٣٦	-	مخزون
٢,٠٢١	٢,١٢٧	(١٠٦)	مدينون تجاريون ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٧٨٢	٤,٦٧٧	١٠٥	أرصدة لدى البنوك ونقد
			المطلوبات
(٥٠٣)	(١٩٠)	(٣١٣)	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٢٦٩)	(١٦,٠٦١)	(١,٢٠٨)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٢,٨٥٣)	(٢,٥٥٣)	(٣٠٠)	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
(١٢,٦٣٠)	(١١,٠٧٠)	(١,٥٦٠)	حقوق الملكية

٢٢- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٣٢,٣٤٤	١٦٩,١٤٩	١٦٧,٩٠٤	رصيد التزام مكافآت محددة للموظفين في بداية السنة
١٧,٢٧٤	١٩,٨٥٦	١٩,٩٥٩	تكلفة خدمة حالية
-	٣,٥٣٣	٤,١٠٥	تكاليف فائدة
٢٦,٠٥٧	(٦,٧١٤)	(٣٥,٣٥٠)	(مكسب) / خسارة اكتوارية - الدخل الشامل الآخر
٨٧٣	٣٣٠	٦٥٨	استحقاق فائدة موجودات برنامج المكافآت
(٦٠٤)	(٥٠)	١٣,٠٦٣	محول من / (إلى) جهات ذات علاقة
(٦,٧٩٥)	(١٨,٢٠٠)	(٢٠,٩٦٨)	مدفوع خلال السنة
١٦٩,١٤٩	١٦٧,٩٠٤	١٤٩,٣٧١	رصيد التزام مكافأة محددة للموظفين في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل مصاريف منافع الموظفين كما هي معروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٠ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢١ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	
١٧,٢٧٤	١٩,٨٥٦	١٩,٩٥٩	تكلفة خدمة حالية
-	٣,٥٣٣	٤,١٠٥	تكلفة فائدة
١٧,٢٧٤	٢٣,٣٨٩	٢٤,٠٦٤	مثبتة في الربح أو الخسارة
٢٦,٠٥٧	(٦,٧١٤)	(٣٥,٣٥٠)	إعادة قياس (مكسب) / خسارة اكتوارية
٢٦,٠٥٧	(٦,٧١٤)	(٣٥,٣٥٠)	مثبتة في الدخل الشامل الآخر

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٢- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان الافتراضات الهامة المستخدمة عند تحديد التزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	%٣,٤٠	%٤,٧٧	متوسط معدل الخصم - المملكة العربية السعودية
%٢,٢٥	%٢,٦٥	%٤,٩٣	متوسط معدل الخصم - الإمارات العربية المتحدة
%٣	%٣	%٣	الزيادة في الرواتب

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التغيير في التزام مكافأة الموظفين وفقاً للتغير المحتمل المعقول في قيمة الافتراض الأساسي لمعدلات الخصم والزيادة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	التغيير (نقطة أساس)	
بآلاف الريالات السعودية (١٦,٣١٠)	بآلاف الريالات السعودية (١٤,٤٢٥)	بآلاف الريالات السعودية (١٢,١٥٠)	%١	معدل الخصم
١٧,٧٠٢	١٨,١٧٧	(١٣,١٥٥)	%١-	
١٨,٢٧٢	١٩,٤١٤	١٤,٠١٣	%١	الزيادة في الرواتب
(١٦,٩٨٠)	(١٥,١٥١)	(١٠,٩٦٩)	%١-	

* قامت المجموعة بتجنيب الموجودات في برنامج على وجه التحديد لغرض تمويل التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تكون المساهمات في الخطة بناءً على تقدير المجموعة. يعتبر البرنامج صندوق ادخار. يتم استحقاق الفائدة المستلمة في البرنامج كجزء من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع.

قدمت شركة إيكويم، الوصية على البرنامج، المساهمة مع بنك باركليز، وهو مؤسسة مالية في المملكة المتحدة.

خلال العام، كان لأصل البرنامج فائدة بمبلغ ٦٥٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٣٠ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٨٧٣ ألف ريال سعودي). يبلغ متوسط سعر الفائدة ١,٤٦٪ سنوياً (٢٠٢١: ٠,٢٪) (٢٠٢٠: ٠,٨٢٪ سنوياً).

فيما يلي بيان حركة موجودات البرنامج:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية ١١٣,٠٦٠	بآلاف الريالات السعودية ١١٣,٩٣٣	بآلاف الريالات السعودية ١١٤,٢٦٣	كما في ١ يناير
٨٧٣	٣٣٠	٦٥٨	فائدة مكتسبة خلال السنة
-	-	(١٢,٤٠٣)	أموال مسحوبة خلال السنة
١١٣,٩٣٣	١١٤,٢٦٣	١٠٢,٥١٨	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي القيمة العادلة لموجودات البرنامج:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية ١١٣,٩٣٣	بآلاف الريالات السعودية ١١٤,٢٦٣	بآلاف الريالات السعودية ١٠٢,٥١٨	أرصدة لدى البنوك ونقد

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٣- الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٦٥,٥١٩	١,٠٠٣,٨٦٢	١,٣٧٨,٥٦٨	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٥)
٢٥٠,٣٦١	٤٢١,٧٣١	٤١١,١٤٥	دائنون تجاريون
٢٧٥,٢٥٣	٣٩٠,٠٦٩	٤٠٥,٤٩٩	مصاريف مستحقة الدفع
٢٨,٣٩٤	١١٣,٨٦٠	٣٢٠,٤١٣	مطلوبات العقود (إيضاح ٥)
٦	١٢,٨٢٤	٦,٧٢٢	مخصص ضريبة الدخل والزكاة (إيضاح ١٠)
٢٠,٢٢٩	٥٠,٣٥٤	٥٢,١٧٣	دائنون آخرون
٩٣٩,٧٦٢	١,٩٩٢,٧٠٠	٢,٥٧٤,٥٢٠	

٢٤- الدفعات المقدمة غير المتداولة والقروض

في عام ٢٠٢٠، كانت المجموعة تجري مناقشات مع شركة نيوم، وهي شركة مساهمة مقفلة - شركة شخص واحد تم تأسيسها حسب الأصول بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية، فيما يتعلق بتشكيل عملية مشتركة تحت اسم شركة إم بي سي جيم ستوديو ("جيم ستوديو") في منطقة نيوم بحصة ملكية تبلغ ٧٠٪ و ٣٠٪ على التوالي.

في عام ٢٠٢١، تم توقيع اتفاقية المساهمين، وتم دمج جيم ستوديو بشكل نظامي في ديسمبر ٢٠٢١. كجزء من الاتفاقية، تم إبرام عقد مع أحد الموردين فيما يتعلق بتعيين فريق تطوير والاحتفاظ به، وتصميم لعبة قادمة، وإعداد استراتيجية تسويق وترويج، وتطوير شريحة عمودية.

في عام ٢٠٢٠، تم تمويل الدفعة الأولى للمورد البالغة ٤٢,١٠١ ألف ريال سعودي بالكامل من قبل شركة نيوم وتم تسجيل حصة المجموعة البالغة ٢٩,٤٧١ ألف ريال سعودي (على أساس نسبة مساهمتها في رأس المال البالغة ٧٠٪) كدفعة مقدمة غير متداولة وتم معاملتها كقرض من شركة نيوم بموجب الاتفاقية. خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٢٢,٧٣٥ ألف ريال سعودي وتم سداد القرض القائم البالغ ٦,٧٣٦ ألف ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٢.

٢٥- الأدوات المالية المشتقة

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة خيارات استدعاء تستوفي تعريف الأدوات المالية المشتقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٣) - قياس القيمة العادلة.

لدى المجموعة أيضاً خيارات استدعاء تتعلق باتفاقيات التسويق التجاري. تعتبر هذه الخيارات غير ذات أهمية بالنسبة للمجموعة ويتم تقييمها بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. علاوة على ذلك، فيما يلي خيارات الاستدعاء بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣٣٧,٥٠٠	-	خيار إيه سي إس سي (أ)
-	٤,١٢٥	١,٨٣٤	خيار تابماد (ب)
-	-	٩٦٥	خيار إم إم إس - الإمارات العربية المتحدة (ج)
-	٣٤١,٦٢٥	٢,٧٩٩	

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٥- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

(أ) خيار إيه سي إس سي

في أغسطس ٢٠٢٠، دخلت المجموعة في اتفاقية المساهمين للاستحواذ على حصة ٥٪ في شركة إيه سي إس سي (إيضاح ١٤). كجزء من الاتفاقية، كان لدى المجموعة خيار شراء بنسبة ١٥٪ إضافية من إجمالي الأسهم المصدرة. تنتهي صلاحية الخيار في ١ يوليو ٢٠٢٤. أصبح الخيار قابلاً للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. علاوة على ذلك، في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، مارست المجموعة ومجموعة المهندسين القابضة ("المساهم الآخر") خيار استدعاء المجموعة.

قامت المجموعة بتعيين خبير تقييم لتقدير قيمة خيار الشراء. تم اعتبار خيار الشراء على أنه أداة مشتقة مطلوب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٣) - قياس القيمة العادلة. يتم تصنيف الأداة المالية المشتقة ضمن المستوى ٢ من تسلسل القيمة العادلة.

كانت منهجية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للخيار هي نموذج محاكاة مونت كارلو. بناءً على النموذج، تم تقييم خيار إيه سي إس سي وإثباته بمبلغ ٣٣٧,٥٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. (٢٠٢٠: لا شيء). في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، مارست المجموعة خيار الشراء واستحوذت على نسبة ١٥٪ إضافية من الأسهم في شركة إيه سي إس سي. وبالتالي، تمت إعادة تقييم القيمة العادلة البالغة ٣٣٧,٥٠٠ ريال سعودي لخيار الشراء في تاريخ الممارسة مما أدى إلى خسارة قدرها ٥,٢٥٠ ريال سعودي وتم إعادة تصنيفها إلى استثمار في شركة زميلة [إيضاح ٢-١٤ (ج)].

(ب) خيار تابماد

في أكتوبر ٢٠٢١، دخلت المجموعة في اتفاقية المساهمين للحصول على حصة أخرى في أسهم تابماد (إيضاح ١٤). كجزء من الاتفاقية، كان لدى المجموعة خيار شراء بنسبة ١٠٪ إضافية من إجمالي الأسهم المصدرة. علاوة على ذلك، تمنح الاتفاقية المجموعة حقاً إضافياً في زيادة حصتها في "تابماد" إلى ٥١٪ أو أكثر.

علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير تقييم لتقدير قيمة خيار الشراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم اعتبار خيار الشراء على أنه أداة مشتقة مطلوب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٣) - قياس القيمة العادلة. يتم تصنيف الأداة المالية المشتقة ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة.

كانت منهجية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للخيار هي طريقة تسعير الخيارات الثنائية. بناءً على النموذج، تم تقييم خيار تابماد وإثباته بمبلغ ١,٨٣٤ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤,١٢٥ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: لا شيء ريال سعودي).

(ج) خيار إم بي سي مبيدا سلوشينز، الإمارات العربية المتحدة

وفقاً لاتفاقية المساهمين بين شركة إم إس بي في أي، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، ومجموعة المهندسين القابضة ("المساهم الآخر")، فإن شركة إم إس بي في أي لديها خيار استدعاء للاستحواذ على جميع حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة. في عام ٢٠٢١، نقلت مجموعة المهندسين القابضة ملكيتها في شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة إلى الشركة السعودية للإعلان الإعلامي، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية.

قامت المجموعة بتعيين خبير تقييم لتقدير قيمة خيار الشراء. تم اعتبار خيار الشراء على أنه أداة مشتقة مطلوب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٣) - قياس القيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة لخيار الشراء بناءً على نموذج تسعير خيار سكوولز الأسود. أحد المدخلات الرئيسية لنموذج تسعير الخيار هو القيمة العادلة الحالية لحقوق ملكية شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة والتي تخضع لأحكام وتقديرات الإدارة الهامة، مثل طبيعة أعمال شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة واللوجستيات إلى جانب تاريخ تأسيسها. تستند القيمة العادلة لحقوق ملكية شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة إلى وجهة نظر المشاركين في السوق.

بناءً على النموذج ومراعاة العمليات والعقود القائمة، تم تقييم خيار شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٩٦٥ ألف ريال سعودي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء). ستستمر المجموعة في إعادة تقييم قيمة خيار الشراء في تاريخ كل تقرير مالي.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٦- إدارة المخاطر

يسعى برنامج إدارة المخاطر المالية العام للمجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة للأداء المالي للمجموعة. تقدم الإدارة إرشادات تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لهذه المخاطر المالية أو الطريقة التي تدير بها وقياس المخاطر. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق.

في تاريخ التقرير المالي، كانت المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث تستثمر المجموعة الأموال النقدية بمعدلات فائدة ثابتة ومتغيرة وتحمل تكاليف تمويل متغيرة للالتزامات الإيجار التمويلي. يتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين الودائع ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرض لأسعار الفائدة للأدوات غير المشتقة في تاريخ التقرير المالي. بالنسبة للموجودات ذات الأسعار المتغيرة، يتم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ الأصل القائم في تاريخ التقرير المالي كان قائماً طوال العام. تمثل الزيادة أو النقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس تقييم الإدارة للتغيير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة. يتضمن ذلك ودائع المجموعة قصيرة الأجل والتزامات الإيجار.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وتم الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ سيرتفع / ينخفض بمقدار ٢٤٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: زيادة / نقصان ٥,٣٠٦ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٦٧١ ألف ريال سعودي). يعزى ذلك بشكل رئيسي إلى تعرض المجموعة لمعدلات الفائدة على التزامات الإيجار التمويلي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والإيرادات مستحقة الدفع والمستحق من الجهات ذات العلاقة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وفيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى الخاصة بالمجموعة، بما في ذلك الأرصدة البنكية، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال حدود الطرف المقابل التي يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة وتحتفظ المجموعة بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على أساس إمكانية التحصيل المتوقعة لجميع الذمم المدينة.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٨٦,٨١٢	١,٠١٤,٩٧٩	٨٧٢,١٣٩	مدينون تجاريون ومدينون آخرون (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين، والدفعات المقدمة لحقوق البرنامج، والمصاريف المدفوعة مسبقاً) (إيضاح ١٦)
٥٧٧,٩١٦	٤٢١,٩٠٥	٣٠٧,٥٦٤	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
-	٣٤١,٦٢٥	٢,٧٩٩	أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٢٥)
٣٩٠,٣٥٤	٦٧٦,٣٧٠	٦٨٩,٤٠٤	أرصدة لدى البنوك ونقد (إيضاح ١٨)
١,٨٥٥,٠٨٢	٢,٤٥٤,٨٧٩	١,٨٧١,٩٠٦	

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال سياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة المتعلقة بالعملاء بانتظام.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد معدلات المخصص على أساس عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع ودرجة تصنيف العميل والتغطية بخطابات الاعتماد أو الأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير المالي عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير المالي القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تقم المجموعة بالاحتفاظ بضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود							موجودات العقود	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أيام التأخر في السداد						متداول		
الإجمالي	أكثر من ٩٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٢١١,٠٠٪	٦٩,٢٠٪	١,٧٩٪	٢,٠٠٪	٠,٢٤٪	٠,٢٠٪	١٤,٦٦٪		
٨٩٩,٨٩٥	٢٢٥,٦٤٢	١٩,٦١١	١٣,٧٣٢	٥٦,٣٧١	٣٧٠,٨٢٨	٢١٣,٧١١	المجموع الإجمالي المقدر للقيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد	
١٨٨,٩٨٤	١٥٦,١٤٧	٣٥٢	٢٧٥	١٣٧	٧٤٩	٣١,٣٢٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود							موجودات العقود	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أيام التأخر في السداد						متداول		
الإجمالي	أكثر من ٩٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١٩,٦٣٪	٧٠,٤٩٪	٠,٦٩٪	٢,٦٦٪	٠,٥٥٪	٠,١٥٪	١٤,٢٦٪		
٩٠٥,٤١٩	٢١٥,٠٧٣	١٥,٢٧٧	١٤,٠١٣	٥٧,٥٣٣	٤٣٠,١٦٨	١٧٣,٣٥٥	المجموع الإجمالي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر عن السداد	
١٧٧,٧٦٠	١٥١,٦١٢	١٠٦	٣٧٣	٣١٦	٦٣٩	٢٤,٧١٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

موجودات العقود	الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود أيام التأخر في السداد				متداول	موجودات العقود	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
	أقل من ٣٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً			
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٢٢,٧٣	٣,٥٥	٠,٠٩	٩٣,٤١	٣٢,٣٥	٠,٤٨	٢٢٢,٧٣	
المجموع الإجمالي المقدر للقيمة الدفترية عند التعثر عن السداد	٢٨,١٩٥	٥,١٨٤	٩,٨٨٧	٢١١,٢٦٤	٣٣٢,٥٨٩	١٠١,٥٧٣	٦٨٨,٦٩٢
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٥٧٦	١٨٤	٩	١٩٧,٣٣٧	١,٦٠١	٢٣,٠٨٦	٢٢٢,٧٩٣

المستحق منال جهات ذات العلاقة

لا تعتبر المبالغ مستحقة الدفع من الجهات ذات العلاقة على أنها تمثل مخاطر ائتمانية كبيرة لأن هذه المبالغ مستحقة من الشركات المملوكة للشركة الأم النهائية وبالتالي لا تحمل أي مخاطر كبيرة تتعلق بالتخلف عن السداد. قرر المساهم تحمل الخسائر، إن وجدت، التي تنشأ عن إمكانية استرداد المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. كما في تاريخ التقرير المالي، كان مبلغ ١٩,١٨٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١): ١٩,٠٨٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٣٣١ ألف ريال سعودي) مخصصاً لانخفاض القيمة مقابل المستحق من الجهات ذات العلاقة.

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى المؤسسات المالية التي تكون تصنيفاتها الائتمانية، كما تم تحديدها من قبل وكالات التصنيف الائتماني الخارجية ذات السمعة الطيبة، من درجات أعلى. هذه الأرصدة قابلة للاستدعاء عند الطلب وليس هناك أي تاريخ من التخلف عن السداد. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة والأطراف المقابلة ذات التصنيف الائتماني المرتفع وليس لديها تاريخ من التعثر. بالنظر إلى هذه العوامل، قامت الإدارة بتقييم مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك واعترفت بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٣,٦١٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٧١٧ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٦٠٩ ألف ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر (إيضاح ١٨).

مخاطر السيولة

إن المسؤولية النهائية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق الإدارة، والذي قام بدوره بوضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الخاصة بالمجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل الأجل. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطات الكافية والمراقبة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة محافظ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر على أساس تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار العملات السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

من ١ شهر إلى	أكثر من سنة	الإجمالي
١٢ شهراً	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩,٤٤٥	٣٩,٦٥٥	٤٩,١٠٠
-	٦٤,١٦٧	٦٤,١٦٧
٥٤,٠٥٤	-	٥٤,٠٥٤
٨٦٨,٨١٦	-	٨٦٨,٨١٦
٤٩٧,٢٥٠	-	٤٩٧,٢٥٠
١,٤٢٩,٥٦٥	١٠٣,٨٢٢	١,٥٣٣,٣٨٧

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٦- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	أكثر من سنة بآلاف الريالات السعودية	من ١ شهر إلى ١٢ شهراً بآلاف الريالات السعودية	
٥٨,١٦٣	٣٩,٠٤٩	١٩,١١٤	التزامات إيجار
٦٤,١٦٧	٦٤,١٦٧	-	قرض من جهة ذات علاقة
٦,٧٣٦	-	٦,٧٣٦	قروض
٥١,٠٨١	-	٥١,٠٨١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٨٦٢,١٥٥	-	٨٦٢,١٥٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء مخصص ضريبة الدخل ومطلوبات العقود والإيرادات المؤجلة)
١,٠٤٢,٣٠٢	١٠٣,٢١٦	٩٣٩,٠٨٦	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	أكثر من سنة بآلاف الريالات السعودية	من ١ شهر إلى ١٢ شهراً بآلاف الريالات السعودية	
٥٧,٦٠٠	٤٤,٥٦٨	١٣,٠٣٢	التزامات إيجار
٦٤,١٦٧	٦٤,١٦٧	-	قرض من جهة ذات علاقة
٢٩,٤٧١	-	٢٩,٤٧١	قروض
٨٢,٦٨٨	-	٨٢,٦٨٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٤٥,٨٤٣	-	٥٤٥,٨٤٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء مخصص ضريبة الدخل ومطلوبات العقود والإيرادات المؤجلة)
٧٧٩,٧٦٩	١٠٨,٧٣٥	٦٧١,٠٣٤	الإجمالي

مخاطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بإجراء معاملات معينة بالعملات الأجنبية. وعليه، تنشأ تعرضات لتقلبات أسعار الصرف. فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للمجموعة في تاريخ التقرير المالي:

المطلوبات			الموجودات			
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤,٨٨٢	٨,٦٥٤	١٠,٥٥٣	٢٨,١٢٧	٣٥,٠٣٣	٥٠,٤١٨	جنيه إسترليني
٦٤,٢٢٥	١١٨,٦٩٨	١٣٣,٨٠٢	١٢٣,٤٢٦	٢٨١,٦٦٣	٢٨٥,٣٦٥	جنيه مصري
٣١,١٨٥	٣٩,٠٤١	٣٥,٠٥١	١٢٠,٩٥٥	١٣١,٧٧٠	١٣٥,٦١٠	يورو
٣,٦٨٩	٦,٣٣٣	٦,٣٥٧	٨,٨٥٣	١١,٤٨٥	١٢,٦٧٨	دينار كويتي

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٦ - إدارة المخاطر (تتمة)

تحليل حساسية العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة تجاه زيادة بنسبة ١٠٪ في الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. تمثل نسبة ١٠٪ تقييم الإدارة للتغيير المعقول المحتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتضمن تحليل الحساسية فقط البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية المتعلقة ويقوم بتعديل ترجمتها في تاريخ التقرير المالي لتغيير بنسبة ١٠٪ في أسعار العملات الأجنبية. يشير الرقم السالب أدناه إلى انخفاض في الربح حيث يرتفع الريال السعودي مقابل العملة المعنية. بالنسبة لضعف الريال السعودي بنسبة ١٠٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيكون هناك تأثير مساوٍ ومعاكس على الربح، والأرصدة أدناه ستكون إيجابية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٢,٣٢٤)	(٢,٦٣٨)	(٣,٩٨٦)	جنيه إسترليني
(٥,٩٢٠)	(١٦,٢٩٦)	(١٥,١٥٦)	جنيه مصري
(٨,٩٧٧)	(٩,٢٧٣)	(١٠,٠٥٦)	يورو
(٥١٥)	(٥١٥)	(٦٣٢)	دينار كويتي

يعزى ذلك بشكل رئيسي إلى التعرض للذمم الدائنة التجارية القائمة والذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من / إلى الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة.

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للمجموعة للعامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال، والأرباح المبقاة، والاحتياطي الاختياري، والعملات الأجنبية، واحتياطي ترجمة العملات، والاحتياطي الآخر الذي تم قياسه بمبلغ ٢,٩٥٢,٣٠٣ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ٢,٨٩٣,١٠٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,١٤٩,١١١ ألف ريال سعودي).

٢٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك والأدوات المالية المشتقة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الجهات ذات العلاقة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، باستثناء مخصص ضريبة الدخل، والقروض، والتزامات الإيجار، والمستحق إلى جهات ذات علاقة.

باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة والأدوات المالية المشتقة الموضحة أدناه، يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية بقيمتها الدفترية والتي هي في حدود التقريب المعقول لقيمتها العادلة. يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة ضمن المستويين الثاني والثالث من تسلسل القيمة العادلة (إيضاح ٢٥).

لدى المجموعة خيارات استدعاء لبعض استثماراتها في شركاتها التابعة والزميلة التي يتم تقدير قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج تسعير خيار سكولز الأسود ونموذج محاكاة مونت كارلو وطريقة تسعير الخيارات الثنائية. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها بشكل منتظم من خلال إعادة تقييم مجموعة من البدائل الممكنة المعقولة لتلك المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتحديد تأثيرها على إجمالي القيمة العادلة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٨ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام والتقديرات والافتراضات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والأحكام التالية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافظ اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

قامت المجموعة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة عقود إيجار الآلات والمعدات التي تتضمن فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات). عادة ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار هذه لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل البديل متاحاً بسهولة. لا يتم إدراج فترات التجديد لعقود إيجار الآلات والمعدات ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء (أي من ١٠ إلى ١٥ عاماً) كجزء من مدة الإيجار حيث إنه من غير المؤكد بشكل معقول ممارستها. إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيارات التجديد لعقود إيجار السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار لأن المجموعة عادة ما تقوم باستئجار السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وبالتالي، لا تمارس خيارات التجديد. إضافة إلى ذلك، يتم إدراج الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسة تلك الخيارات.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٢٦).

الانخفاض في قيمة المستحق من الجهات ذات العلاقة

يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الجهات ذات العلاقة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد، بناءً على معدلات التحويل السابقة. كما في تاريخ التقرير المالي، كان مبلغ ١٩,١٨٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١٩,٠٨٢ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٥,٣٣١ ألف ريال سعودي) منخفض القيمة مقابل القيمة الدفترية المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٨ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تصنيف المخزون

بالنظر إلى طبيعة المخزون، والذي يتكون بشكل رئيسي من البرامج المكتسبة والمطورة، تعتقد المجموعة أنه من المتوقع أن يتم تحقيق هذا المخزون أو نية بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة والتي تتجاوز اثني عشر شهرًا بعد نهاية فترة التقرير المالي ومن ثم تصنيفه على أنه متداول.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إثبات المخزون، الذي يمثل بشكل أساسي تكلفة البرامج المكتسبة والمطورة، بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. تشمل العوامل التي تؤثر على الاستهلاك والانخفاض في القيمة طول فترة ترخيص البرنامج واحتمالية بث البرنامج.

استنادًا إلى العوامل المذكورة أعلاه، تضمن الإدارة أن البرامج المكتسبة والمطورة ذات صلة بمتطلبات النقل أو البث ويتم تسجيل البدلات المناسبة للمخزون البطيء الحركة والمتقدم مقابل تكلفة البرامج التي انتهى ترخيصها. قد تكون هناك حاجة لتعديل مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم إذا اختلفت نتيجة هذه العوامل الإرشادية عن التقديرات.

بلغت قيمة إطفاء البرامج وشطبها المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٢٦,٦١٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ١,١٤٠,٤٧٩ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: ٩١٠,٤٠٤ ألف ريال سعودي) وهي مشمولة ضمن "التكاليف المباشرة" (إيضاح ٦).

إطفاء مخزون البرامج

نظرت الإدارة في الفترة المحتملة للفوائد التي يمكن الحصول عليها من مخزون برنامج البث. استنادًا إلى الخبرة السابقة، تعتبر الإدارة إلى حد كبير أن جميع الفوائد ذات الصلة من بث حق برنامج مكتسب يتم استهلاكه بناءً على إرسال البرنامج / المسلسل، بغض النظر عن طول الفترة الزمنية المتبقية للبث.

تحتفظ المجموعة أيضًا بمخزون للبرامج التي لديها حقوق استغلال شاملة له والتي عادة ما تكون غير محدودة بالوقت. يتم إنتاج البرامج إما داخليًا أو بتكليف من دور إنتاج أخرى أو الحصول عليها "جاهزة" من جهات أخرى. تستمد المجموعة منفعة تجارية من خلال بيع تراخيص النقل المحدودة من حيث الوقت وعدد مرات التشغيل لأطراف ثالثة.

بناءً على الخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أن جميع الفوائد الجوهرية من بيع (ترخيص) البرامج تتحقق في غضون ثلاث سنوات من توفرها لأول مرة، ويتم تحقيق الغالبية العظمى من هذه الفوائد خلال العامين الأولين من تلك الفترة. يتم إطفاء تكلفة البرامج على أساس نسبة داخلية متفق عليها لكل فئة وعندما يتم بث المحتوى ذي الصلة وبثه للجمهور. يتم إطفاء مخزون محتوى شاهد على أساس معجل وهو أقل من ست سنوات أو فترة الترخيص.

إيرادات الخدمات التفاعلية

تمثل إيرادات الخدمات التفاعلية الدخل الناتج من استخدام الخدمات التفاعلية ويتم إثباتها على أساس حجم المعاملات التفاعلية المستمدة من التقارير الداخلية، ويتم تعديلها وفقًا لحالات عدم التأكد من التقديرات بناءً على الخبرة السابقة للإدارة عن الفروق الناشئة بين التقديرات الداخلية والتسوية النهائية لبيانات مزود الخدمة الخارجي. استنادًا إلى أفضل تقدير للإدارة لحجم المعاملات التفاعلية التي من المحتمل أن يتم تأكيدها ودفعها من قبل مزودي خدمات الطرف الثالث، فإن الإدارة مقتنعة بأن الاعتراف بإيرادات التفاعل أمر مناسب.

إثبات الإيرادات - تقدير العوض المتغير لقاء التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات

تقوم المجموعة بتقدير العوض المحتمل الذي سيتم إدراجه ضمن سعر معاملة بيع الإعلانات مع التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات.

يتم تحليل الخصومات المتعلقة بحجم المبيعات المتوقعة للمجموعة لكل عميل على حدة بالنسبة للعقود التي تتضمن حد واحد لحجم المبيعات. إن تحديد ما إذا كان من المرجح أن يستحق العميل الخصم سيستند على استحقاقات الخصومات السابقة للعميل والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

قامت المجموعة بتطبيق نموذج إحصائي لتقدير الخصومات المتعلقة بحجم المبيعات المتوقعة بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من حد واحد لحجم المبيعات. يستخدم النموذج أنماط الشراء وخصومات العملاء السابقة لتحديد النسب المئوية للخصومات المتوقعة والقيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغيرات فعلية جوهرية مقارنة بأنماط الشراء وخصومات العملاء السابقة سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للخصومات المقدرة من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لخصومات الحجم بشكل ربع سنوي ويتم تعديل المطلوبات المستردة وفقًا لذلك. تعتبر تقديرات التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات حساسة للتغيرات في الظروف وقد لا تكون الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق باستحقاقات الخصم ممثلة لاستحقاقات الخصم الفعلية للعملاء في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ المبلغ المعترف به كمطلوبات استرداد مصنفة كجزء من المصاريف مستحقة الدفع للتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات المتوقعة ٦٩,٠٩٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٨,٧٨١ ألف ريال سعودي) (٢٠٢٠: لا شيء).

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٨ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم الأدوات المالية

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

- المستوى ١: سعر المتداول في السوق (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم القائمة على المدخلات التي يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المعلنة للأدوات المماثلة أو المماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة أو أساليب التقييم الأخرى حيث يمكن ملاحظة جميع المدخلات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
- المستوى ٣: طرق التقييم باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات حيث تشمل تقنية التقييم على مدخلات لا تستند إلى بيانات يمكن ملاحظتها ويكون للمدخلات غير القابلة للملاحظة تأثير كبير على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة غير القابلة للملاحظة مطلوبة لتعكس الفروق بين الأدوات.

تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة أو عروض أسعار المتعاملين. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تحدد المجموعة القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نماذج المحاكاة والتسعير. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن ذلك، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العملات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

تحديد التأثير الجوهرية في الشركة الزميلة - ويجو

خلصت المجموعة إلى أن لها تأثيراً كبيراً على شركة ويجو (أقل من ٢٠٪ من الأسهم). تمنح اتفاقية المساهمين المجموعة حقوق التصويت في مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، خلصت المجموعة إلى أن بعض الأمور المحجوزة ذات طبيعة جوهرية، وبالتالي، فإن المجموعة لها تأثير كبير على أنشطة ويجو ذات الصلة.

تحديد التأثير الجوهرية في الشركة الزميلة - إيه سي إس سي

خلصت المجموعة إلى أن لها تأثيراً كبيراً على شركة إيه سي إس سي (أقل من ٢٠٪ من الأسهم). تمنح اتفاقية المساهمين المجموعة حقوق التصويت في مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، توصلت المجموعة إلى أن الجمع بين الحصول على مقعد في مجلس الإدارة، إلى جانب خيار الشراء للحصول على حصة إضافية بنسبة ١٥٪ ومقعد إضافي في مجلس الإدارة، كانت عوامل مهمة في تحديد أن المجموعة كان لها تأثير كبير على إيه سي إس سي في سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

تحديد السيطرة على شركة جيم ستوديو

خلصت المجموعة إلى أن لديها سيطرة مشتركة على الاستثمار في شركة إم بي سي جيم ستوديو تمتلك المجموعة ٧٠٪ من حقوق التصويت. قامت المجموعة، بناءً على الاتفاقية التعاقدية مع المساهم الآخر، بتقييم أن الاتفاقية التعاقدية تتضمن أموراً مهمة. تعطي بعض الأمور الهامة حقوقاً جوهرية للمساهم الآخر. لذلك، خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر بشكل مشترك على الشركة المستثمر فيها مع المساهم الآخر، ومن ثم يتم المحاسبة عنها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١١).

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٨ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تحديد المعالجة المحاسبية لإيرادات التشغيل الأخرى

عندما يكون هناك أي تمويل من الحكومة، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي (٢٠) - المنح الحكومية ما إذا كانت التمويلات التي تلقتها المجموعة من الحكومة، من خلال شركة أم وسيطة، كانت بصفتها مساهما أو حكومة حيث إن المجموعة مملوكة في النهاية للحكومة. إذا تم تقديم التمويل أو السداد للمجموعة من قبل الحكومة بصفة الحكومة كجزء من مبادرات التمويل الحكومية، فإن المجموعة تعترف بالتمويلات كإيرادات تشغيلية أخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة. ومع ذلك، إذا تم تقديم التمويل أو السداد للمجموعة بصفتها مساهما، ثم يتم الاعتراف بنفس الأمر ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كمساهمة من المساهمين. وترد تفاصيل التمويل المختلفة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة في الإيضاح (٥) - الإيرادات التشغيلية الأخرى.

تحديد السيطرة على شركة إم بي سي ميديا سلوشنيز - ش. م. ح. ذ. م. م. ("إم إس - الإمارات العربية المتحدة")

على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٦٠٪ من حقوق الملكية في إم إس - الإمارات العربية المتحدة، من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل، إلا أنه يلزم تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سيطرة على شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة أم لا، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) - القوائم المالية الموحدة، نظراً لأن مساهم الأقلية لديه حقوق تصويت معينة بما في ذلك القدرة على التصويت على الموافقة على الميزانية السنوية للمنشأة. بعد النظر في جميع الحقائق والظروف والحكم الصادر في تحديد ما إذا كانت حقوق الموافقة على الميزانية جوهرية أم لا، خلصت المجموعة إلى أن حقوق الموافقة على الموازنة التي يحتفظ بها مساهم الأقلية تعتبر وقائية بطبيعتها وليست جوهرية، وبالتالي فإن المجموعة لديها السيطرة على شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتوحيد شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ستعيد المجموعة تقييم المحاسبة متى كان هناك أي تغييرات في الحقائق والظروف.

تحديد القيمة العادلة لخيار الشراء لشركة إم بي سي ميديا سلوشنيز - ش. م. ح. ذ. م. م. ("إم إس - الإمارات العربية المتحدة")

من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل، لدى المجموعة خيار شراء على حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل ٤٠٪ من ملكية شركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة. تم إدراجها في منهجية التقييم المشار إليها في الإيضاح (٢١)، قامت المجموعة بتطبيق أحكام وافتراضات معينة لتسعير خيار الشراء. وتشمل هذه الأحكام والافتراضات حول احتمال تجديد بيع عقد البث بين شركة إم بي سي ش. م. ح. ذ. م. م. وشركة إم إس - الإمارات العربية المتحدة والتقلب في النتائج المتوقعة المستخدمة في نموذج التقييم. بناءً على ما ورد أعلاه، خلصت المجموعة إلى أنه اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان خيار الشراء بقيمة ٩٦٥ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء). ستستمر المجموعة في إعادة تقييم التقييم متى كانت هناك أي تغييرات في الحقائق والظروف وفي كل فترة تقرير مالي.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهرية قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندرة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار. تتعلق هذه التقديرات كثيراً بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والثبته من قبل المجموعة.

الضرائب

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الخسائر. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد قيمة موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

مجموعة إم بي سي والشركات التابعة لها (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠

٢٩ - التعهدات والالتزامات المحتملة

في تاريخ التقرير المالي، لدى المجموعة الحد الأدنى من الالتزامات التعاقدية للإنفاق على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٢٥,٢٤٥	٩٦٤,٧٩٨	١,١٥١,٨١٣	أقل من سنة
٢٧٣,٧٢٢	١٨٢,٤٩٨	٨٨,٠١٨	بين سنتين وخمس سنوات
<u>٨٩٨,٩٦٧</u>	<u>١,١٤٧,٢٩٦</u>	<u>١,٢٣٩,٨٣١</u>	إجمالي الالتزامات

تشمل الالتزامات المذكورة أعلاه اتفاقيات البرامج حيث تلتزم المجموعة بالحصول على مخزون البرامج طوال مدة البرنامج المعني.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

(١) لاحقاً لنهاية السنة، قامت مجموعة إم بي سي هولدينجز المحدودة، الشركة القابضة السابقة، بتحويل أسهمها إلى مجموعة إم بي سي (شركة مساهمة مغلقة)، الشركة القابضة الجديدة، التي تم تأسيسها بعد إعادة الهيكلة بعد نهاية فترة تاريخ التقرير. الرجوع إلى الإيضاح ١ حول القوائم المالية الموحدة.

(٢) كما هو موضح في الإيضاح (١)، وافقت الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على زيادة رأس المال بمقدار ٢,٩٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تم أخذ الزيادة في رأس المال من صافي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي تمثل مساهمة من المساهمين نتيجة لإعادة التنظيم.

(٣) لاحقاً لنهاية السنة، قامت إحدى الشركات التابعة للشركة بتجديد الاتفاقية المتعلقة بالتسهيل المتجدد قصير الأجل غير الملزم، والذي تم الحصول عليه في أبريل ٢٠٢٢ لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل وفقاً للشروط المنصوص عليها فيه.

وبلغ الحد الأقصى للاستحقاق بموجب اتفاقية التسهيل المجدد ٣٧٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي (١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي)، والذي يحمل فائدة متغيرة بنسبة ١,٢٥٪ + معدل التمويل المضمون لليلة واحدة في تاريخ السحب.