

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

بيكر تيلي م ك م وشركاه  
محاسبون قانونيون  
ص.ب ٤٦٧ ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠ +٩٦٦  
فاكس: ١١ ٨٣٥ ١٦٠١ +٩٦٦

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة العربية للتعهدات الفنية (الشركة) وشركاتها التابعة، ويشار إليهما مجتمعين بـ ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، والقائمة المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عيبان السريحي  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)  
الرياض في ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ  
الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢١ م

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥٤,٩١٢,٩٠٠	١٧٦,٩٢٨,٢٧٠	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٦٩٤,٣٧٨,٣٥٢	٥٣٨,٥٤٦,٩٧٤	٦	حق الاستخدام
٨٤٩,٢٩١,٢٥٢	٧١٥,٤٧٥,٢٤٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥,٦٢٦,٧٣٨	١٥,٢٧١,٣٥١		مخزون
٣٣٥,٥١٨,٥١٠	٣٧٩,٥٥٦,٥١٤	٧	مدينون تجاريون
١٨,٧٣٦,٦١٠	١٧,٩٢٠,٥٤٥	٨	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٩,١١١,٦٠٢	٤٠٤,٨٤٩,٧٢٤	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٥٨٥,٣٠٣	٤٩,٣١٧,٩٨٩		نقد وما في حكمه
٤٦٥,٥٧٨,٧٦٣	٨٦٦,٩١٦,١٢٣		مجموع الأصول المتداولة
١,٣١٤,٨٧٠,٠١٥	١,٥٨٢,٣٩١,٣٦٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٢٥,٠٧٩,٦٣٠		احتياطي نظامي
١,٣٣٧,٣٤٩	١٣٦,٩٩٠,٣٢٠		أرباح مبقاة
٥٢٦,٤١٦,٩٧٩	٦٦٢,٠٦٩,٩٥٠		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١٢,٦٨٠,٠١٢	١٤,٧١٤,٤٣٢		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣١٦,٢٥٥,١٣٩	٢٣٤,٨١٠,٢٤٢	٦	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	قروض متوسطة الأجل الجزء غير المتداول
٣٢٨,٩٣٥,١٥١	٢٧٩,٥٢٤,٦٧٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢١٥,٤٠٨,٥٢٠	١٨٤,٤٢٩,٨٠٣	٦	التزامات تأجير
١٣١,٧٩٥,١١٥	٢٩٥,٦٠٥,٠٠٠	١٠	قروض وتسهيلات بنكية
٧,٢٣٨,٣٣٨	٩,٥٥٣,٣٤٣		ذمم دائنة
٩٨,٢١٣,٢٢٩	١٤٣,٦٥٦,٩٧٢	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٨٦٢,٦٨٣	٧,٥٥١,٦٢٥	١٢	مخصص الزكاة
٤٥٩,٥١٧,٨٨٥	٦٤٠,٧٩٦,٧٤٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٨٨,٤٥٣,٠٣٦	٩٢٠,٣٢١,٤١٧		مجموع الالتزامات
١,٣١٤,٨٧٠,٠١٥	١,٥٨٢,٣٩١,٣٦٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢١,٧٥٤,٦٨٨	٤٩٤,٥٠٢,٤٧٠	١٠٧,٣٦٤,٨٣٧	١٨٨,٣٩٣,٩٥٠	١٠٧,٣٦٤,٨٣٧	١٨٨,٣٩٣,٩٥٠	١٣	الإيرادات	
(٢٩٢,٣١٠,٩٨٥)	(٢٧١,٥٤٠,٤٥٧)	(٩٥,٠٤٩,٩٣٢)	(١٠١,٦٢٩,٧٦٢)	(٩٥,٠٤٩,٩٣٢)	(١٠١,٦٢٩,٧٦٢)	١٤	تكلفة الإيرادات	
٢٩,٤٤٣,٧٠٣	٢٢٢,٩٦٢,٠١٣	١٢,٣١٤,٩٠٥	٨٦,٧٦٤,١٨٨	١٢,٣١٤,٩٠٥	٨٦,٧٦٤,١٨٨		إجمالي الدخل	
(٨,١٢٤,٥٦٢)	(٢٠,٨٢٦,٠٠١)	(٢,٧٩٥,١٣٩)	(٧,٣٩١,٦٢٢)	(٢,٧٩٥,١٣٩)	(٧,٣٩١,٦٢٢)		مصاريف بيع وتسويق	
(٢١,٩٢٢,١٢٥)	(٣٠,٧٠٢,١٨٢)	(٨,٣٤٩,٤٣٦)	(١٠,٥٣٤,٠٦٧)	(٨,٣٤٩,٤٣٦)	(١٠,٥٣٤,٠٦٧)		مصاريف إدارية وعمومية	
(٦٠٢,٩٨٤)	١٧١,٤٣٣,٨٣٠	١,١٧٠,٣٣٠	٦٨,٨٣٨,٤٩٩	١,١٧٠,٣٣٠	٦٨,٨٣٨,٤٩٩		الدخل (الخسارة) من العمليات	
(١٧,٢٣٥,٢٧٠)	(١٦,٧١٥,٣٩٦)	(٥,٥٢٧,٤٤١)	(٧,٩١٥,٥٤٨)	(٥,٥٢٧,٤٤١)	(٧,٩١٥,٥٤٨)		مصاريف تمويل	
١٢٧,٠٥٦	(١١,٥١٣,٨٣٨)	٦٩,٤٥٤	(٢١٦,٥٢٢)	٦٩,٤٥٤	(٢١٦,٥٢٢)		(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي	
(١٧,٧١١,١٩٨)	١٤٣,٢٠٤,٥٩٦	(٤,٢٨٧,٦٥٧)	٦٠,٧٠٦,٤٢٩	(٤,٢٨٧,٦٥٧)	٦٠,٧٠٦,٤٢٩		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة	
(٣,٧١٥,٨٠٩)	(٧,٥٥١,٦٢٥)	(١,٧٨٩,١٧٤)	(٣,٦٢١,١٨٠)	(١,٧٨٩,١٧٤)	(٣,٦٢١,١٨٠)	١٢	الزكاة	
(٢١,٤٢٧,٠٠٧)	١٣٥,٦٥٢,٩٧١	(٦,٠٧٦,٨٣١)	٥٧,٠٨٥,٢٤٩	(٦,٠٧٦,٨٣١)	٥٧,٠٨٥,٢٤٩		صافي الدخل (الخسارة)	
-	-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر	
(٢١,٤٢٧,٠٠٧)	١٣٥,٦٥٢,٩٧١	(٦,٠٧٦,٨٣١)	٥٧,٠٨٥,٢٤٩	(٦,٠٧٦,٨٣١)	٥٧,٠٨٥,٢٤٩		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)	
						١٦	ربحية السهم من:	
(٠,٤٣)	٢,٧١	(٠,١٢)	١,١٤	(٠,١٢)	١,١٤		صافي الدخل (الخسارة)	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة العربية للتعمهات القنية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسمه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح بقاء (خسائر مرحلة)	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	
٥٢٦,٤١٦,٩٧٩	١,٣٣٧,٣٤٩	٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)
١٣٥,٦٥٢,٩٧١	١٣٥,٦٥٢,٩٧١	-	-		الدخل الشامل للفترة
٦٦٢,٠٦٩,٩٥٠	١٣٦,٩٩٠,٣٢٠	٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥٢٤,٢٨٠,٩٥٧	١,٨١٤,٩٧٩	٢٢,٤٦٦,٠٢٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)
(٢١,٤٢٧,٠٠٧)	(٢١,٤٢٧,٠٠٧)	-	-		الخسارة الشاملة للفترة
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٥	توزيعات أرباح مرحلية
٤٧٨,٨٥٣,٩٥٠	(٤٣,٦١٢,٠٧٨)	٢٢,٤٦٦,٠٢٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(١٧,٧١١,١٩٨)	١٤٣,٢٠٤,٥٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٦٠٨,٩٥٩	٢٠,٠٤٦,٥٣٥	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٢٥٣,٤٩٠,٢٤٩	٢٢٥,١٧٣,٨٠١	تعديلات:
٥٢٣,٠٢٤	١١,٩٢٩,٢٥٥	استهلاكات
١,٨٥٤,٩٩٢	٣,٥١٨,٣٣٣	إطفاء حق الاستخدام
١٧,٢٣٥,٢٧٠	١٦,٧١٥,٣٩٦	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
		مصاريف تمويل
(١,٧٦٧,٤٧٩)	٣٥٥,٣٨٧	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١٠٤,٩٨١,٩٦٤	(٤٤,٠٣٧,٥٤٢)	المخزون
٣,٨٨٦,٦٧٠	٨١٦,٠٦٥	مدينون تجاريون
(٢٣,٤٣٥,١٣٧)	(٢٧٠,٥١٥,٧٤٦)	مطلوب من جهة ذات علاقة
٨٤٨,٤٩٧	٢,٣١٥,٠٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٨١٦,٣٣٥)	٤٥,٤٤٣,٢٨١	ذمم دائنة
٣٤٣,٧٠٩,٤٧٦	١٥٤,٩٦٤,٣٦٦	المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦٩,٨٩١)	(١,٤٨٣,٩١٣)	التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
(٧,١٩١,٣٨١)	(٦,٨٦٢,٦٨٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٣٣٦,٠٤٨,٢٠٤	١٤٦,٦١٧,٧٧٠	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٣,٤٥٠,٨٧٤)	(٥٤,٠٥٤,١٥١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٨٢,٧٩٥	٦٢,٩٩١	إضافات ممتلكات ومعدات
(٤٣,١٦٨,٠٧٩)	(٥٣,٩٩١,١٦٠)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٤,٩٥١,٠٨٧)	١٩٣,٨٠٩,٨٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٢٣٥,٢٧٠)	(١٦,٧١٥,٣٩٦)	قروض قصيرة ومتوسطة لأجل
(١٦٣,٧٦٠,٨٣٣)	(٢٤٦,٩٨٨,٤١٣)	مصاريف تمويل
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	التزامات تأجير
(٢٩٩,٩٤٧,١٩٠)	(٦٩,٨٩٣,٩٢٤)	توزيعات أرباح مرحلية مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧,٠٦٧,٠٦٥)	٢٢,٧٣٢,٦٨٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٦,٠٨٨,٥٦٣	٢٦,٥٨٥,٣٠٣	النقد في وما في حكمه كما في ١ يناير
٢٩,٠٢١,٤٩٨	٤٩,٣١٧,٩٨٩	النقد في وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر
٧١,٤٩٤,٩٥٨	١٢٠,٧٢٨,٥٧١	معاملات غير نقدية:
-	٦٥,٢٢٢,٣٧٦	حق الاستخدام/التزامات التأجير
(٨٢,٨٩١,٣٦٢)	-	تحويل حق استخدام إلى مصاريف مدفوعة مقدماً
(٢٨,٢٢٥,٧٨٦)	-	إطفاء التزامات تأجير بالمصاريف المستحقة
(١,٤٠٤,٩٦٣)	-	إقفال مصروفات مدفوعة مقدماً في التزامات التأجير
	-	تحويل التزامات منافع محددة للموظفين إلى جهة ذات علاقة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١-

التكوين والنشاط:

إن الشركة العربية للتعهدات الفنية هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في مدينة الرياض بتاريخ ١٨/٥/١٤٠٣هـ (الموافق ٢٠٢١/٣/١٩م) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٤١٩.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض / حي العليا / أبراج العليا - التأمينات الاجتماعية برج (ب) الدور ٣٣.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي وفروعها في تنفيذ المقاولات والأعمال الإنشائية وشراء الأراضي والعقارات لإقامة المباني عليها لصالح الشركة وإقامة وتجهيز المعارض وأعمال الطرق وصيانتها والأعمال الميكانيكية وصيانتها وأعمال المباني وصيانتها واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد واللوحات الإعلانية والدعائية ومواد ومستلزمات ومعدات الطباعة بكافة أنواعها.

بتاريخ ١٤٤١/٩/٠٢هـ الموافق ٢٠٢٠/٤/٢٣م قام المهندس عبد الإله الخريجي ببيع ٢,٥ مليون سهم ما يمثل ٥٪ من أسهم الشركة العربية للتعهدات الفنية إلى مجموعة إم بي سي القابضة المحدودة، لتصبح حصته بعد التعديل ٢٥٪ من رأس المال، تم انتقال ملكية الأسهم بتاريخ ١٤٤١/١٢/٠٤هـ الموافق ٢٠٢٠/٧/٢٤م، وتم استيفاء شروط إقفال البيع ونقل ملكية الأسهم في ٢٠٢٠/٧/٢٨م.

إن رأس مال الشركة البالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، إن المساهمين ونسبة مساهمتهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ هي كما يلي:

الاسم	النسبة	عدد الأسهم	رأس المال
شركة مجموعة امهندس القابضة	٧٠٪	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
عبد الإله بن عبد الرحمن الخريجي	٢٥٪	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
مجموعة ام بي سي القابضة المحدودة	٥٪	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	١٠٠٪	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تمتلك الشركة نسبة ١٠٠٪ من أسهم الشركة العربية اوت اوف هوم (شركة ذات مسؤولية محدودة - منطقة حرة - بدولة الإمارات العربية المتحدة).

تمتلك الشركة نسبة ١٠٠٪ من الطائر العربي للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة - حي العليا - طريق الأمير محمد بن عبد العزيز) حيث تم إنشائها بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١.

٢-

أسس الإعداد:

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والاقصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ الى جانب القوائم المالية السنوية للمجموعة وعلى الرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة الى ذلك فإن النتائج الأولية للفترة ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي التي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.



الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢- أسس الإعداد: (تنمة)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمة)

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

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، إذ قد تختلف هذه القيم عن التقديرات السابقة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها باستمرار.

إن الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية، قامت الشركة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة على خلفية انتشار وباء كورونا الجديد (كوفيد ١٩)، فإن جميع المصادر لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

معايير جديدة وتعديل على المعايير والتفسيرات:

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٥- ممتلكات ومعدات، صافي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		<b>التكلفة</b>
٢٥٣,١٥٧,٨٤٥	٢٧٤,٦٩٤,١٨٨	الرصيد بداية المدة
٥٧,٩٨٧,٤٦٦	٥٤,٠٥٤,١٥١	إضافات
(٣٦,٤٥١,١٢٣)	(٤٤,٦٦٦,٨١٥)	استبعادات**
٢٧٤,٦٩٤,١٨٨	٢٨٤,٠٨١,٥٢٤	الرصيد نهاية المدة
		<b>الاستهلاكات</b>
١٢٨,٦٨٦,٧٧٤	١١٩,٧٨١,٢٨٨	الرصيد بداية المدة
٢٥,٦٩٨,٣٦٦	٢٠,٠٤٦,٥٣٥	محمل للسنة
(٣٤,٦٠٣,٨٥٢)	(٣٢,٦٧٤,٥٦٩)	استبعادات**
١١٩,٧٨١,٢٨٨	١٠٧,١٥٣,٢٥٤	الرصيد نهاية المدة
١٥٤,٩١٢,٩٠٠	١٧٦,٩٢٨,٢٧٠	صافي القيمة الدفترية

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- **ممتلكات ومعدات، صافي:** (تنمة)  
\* تتضمن الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠,٧ مليون ريال سعودي) تتمثل في مشاريع تحت التنفيذ وهي عبارة عن لوحات إعلانية طرقية يتم العمل على تصنيعها وتبلغ القيمة الإضافية المتوقعة حتى الانتهاء من استكمالها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٠,١٠٥,٣٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٢٤٤,٢٤٤ ريال سعودي) (إيضاح ١٧).

\*\* تتضمن الاستبعادات قيمة لوحات إعلانية طرقية متعلقة بعقدي جدة التي تم استبعادها خلال الفترة (إيضاح ٦) حيث بلغت كلفتها ٣٧,٤ مليون ريال سعودي ومجمع الاستهلاك مبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي ونتج عنها خسائر بمبلغ ١١,٤ مليون ريال سعودي.

بيان بتوزيع الإهلاكات على المصاريف:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩,٤٦٥,٠١٧	٢٤,٦٥٧,٩٨١	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٤)
٥٨١,٥١٨	١,٠٤٠,٣٨٥	مصاريف إدارية وعمومية
٢٠,٠٤٦,٥٣٥	٢٥,٦٩٨,٣٦٦	

٦- **حق الاستخدام:**  
تم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لالتزامات التأجير، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

نظراً للأحداث الناتجة عن فيروس (COVID ١٩) تم خلال الفترة إجراء تعديلات على بعض العقود تمثلت في تخفيض القيمة الإيجارية المستحقة أو تمديد فترة السماح، وفيما يلي تأثير تلك التعديلات على كل من قائمتي المركز المالي والدخل الشامل الموحدة الموجزة:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٤٠٩,٧٨٩,٧١٧	١,١٤٩,٤٨٨,٧١٤	<b>حق الاستخدام</b>
١٣,٨٣٦,٢٢٨	(٤,٠٦٦,٧٢٥)	الرصيد في ١ يناير
(٢١٥,٠٩١,٤٤٥)	-	تعديلات
(٦٥,٢٢٢,٣٧٦)	-	استبعادات
١٢٠,٧٢٨,٥٧١	٢٦٤,٣٦٧,٧٢٨	محول إلى أرصدة مدفوعة مقدماً *
١,٢٦٤,٠٤٠,٦٩٥	١,٤٠٩,٧٨٩,٧١٧	إضافات خلال الفترة / السنة
(٧١٥,٤١١,٣٦٥)	(٣٧٤,٤١٤,٧١٨)	<b>مجمع إطفاء حق استخدام</b>
١٩,٥٤٢,٧٦٥	١١,٣٨٢,٩١٣	الرصيد في ١ يناير
٢١٥,٠٩١,٤٤٥	-	تعديلات
(٢٤٤,٧١٦,٥٦٦)	(٣٥٢,٣٧٩,٥٦٠)	استبعادات
(٧٢٥,٤٩٣,٧٢١)	(٧١٥,٤١١,٣٦٥)	إطفاء
٥٣٨,٥٤٦,٩٧٤	٦٩٤,٣٧٨,٣٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي حق الاستخدام
		<b>التزامات التأجير</b>
٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	٤٩٣,١٩٨,٧٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٣,٨٣٦,٢٢٨	(٤,٠٦٦,٧٢٥)	تخفيض قيمة عقود
١,٤٣٠,٨٢٢	(١٥٤,١٤٤)	تعديل الفوائد التمويلية
١٠,٨٣٢,٩٠٩	٣٠٤,٥٤١	تعديل الإيجارات المستحقة
١٢٠,٧٢٨,٥٧١	٢٦٤,٣٦٧,٧٢٨	إضافات خلال الفترة / السنة
٦٧٨,٤٩٢,١٨٩	٧٥٣,٦٥٠,١٢٤	
-	(٣٩,٧٧٣,٩٩٥)	يخصم / يضاف:
(٢٦٣,٠٤١,١٥٠)	(١٦٢,٧٩١,٣٥٥)	إقفال مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠,٩٥٨,٧٣٣	١٤,١٧١,٣١٥	مدفوعات خلال الفترة / السنة
(٧,١٦٩,٧٢٧)	(٣٣,٥٩٢,٤٣٠)	فوائد تمويلية
٤١٩,٢٤٠,٠٤٥	٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	إطفاء مصروفات مستحقة وأخرى
١٨٤,٤٢٩,٨٠٣	٢١٥,٤٠٨,٥٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٣٤,٨١٠,٢٤٢	٣١٦,٢٥٥,١٣٩	الجزء المتداول
٤١٩,٢٤٠,٠٤٥	٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	الجزء غير المتداول

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦- حق الاستخدام: (تتمة)  
بيان توزيع الإطفاء على المصاريف:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٣٨,٩٤٨,٦٨٧	٢٢٣,٧٧٧,٦٧١	تكلفة الإيرادات (بإيضاح ١٤)
٣٨٨,٥٢١	١٥١,٥٥١	مصاريف بيع وتسويق
١,٦٥٩,٤٣٩	١,٢٤٤,٥٧٩	مصاريف إدارية وعمومية
٣٤٠,٩٩٦,٦٤٧	٢٢٥,١٧٣,٨٠١	

\* تتمثل العقود المحولة الى أرصدة مدفوعة مقدما في قيمة عقدي موبي وميجا كوم جده المتوقفين وخارج سيطرة الشركة، ونظرا لصدور حكم من المحكمة بتجديد المدة المستحقة للشركة من كل عقد لم يتم تحديد تاريخ استئناف العقد وتسليم المواقع للشركة وبناء على رأي المستشار القانوني فسيتم تحديد ذلك التاريخ من قبل المحكمة خلال الفترة اللاحقة ولحين تحديد ذلك التاريخ فقد تم تحويل قيمة الفترات المحددة من قبل المحكمة الى أرصدة مدفوعة مقدما.

٧- مدينون تجاريون:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٤٢,٥٦٠,٧٧٠	٣٥٨,٢٦٥,٢٥٤	مدينون تجاريون
٤,١٥٩,١٢٤	٣٤,٠٤٢,٦٤٤	مدينون تجاريون (أطراف ذات علاقة)
(١٣,٢٨٣,٢٦٤)	(١٣,٢٨٣,٢٦٤)	الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٣٣٣,٤٣٦,٦٣٠	٣٧٩,٠٢٤,٦٣٤	
٢,٠٨١,٨٨٠	٥٣١,٨٨٠	شيكات تحت التحصيل وأوراق قبض
٣٣٥,٥١٨,٥١٠	٣٧٩,٥٥٦,٥١٤	

إن الحركة على الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥,٢٨٣,٢٦٤	١٣,٢٨٣,٢٦٤	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	الانخفاض المحمل للفترة / السنة
١٣,٢٨٣,٢٦٤	١٣,٢٨٣,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل أعمار المدينون التجاريون فيما يلي:

المجموع	أرصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها				
	أكثر من ٣٦٦ يوم	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم	من ٣١ يوم إلى ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم
٣٧٩,٠٢٤,٦٣٤	١٢,٤٦٨,٨٠٥	٣,٦١٢,٩٣٣	٢٢,٣٧٢,٣٧٤	١٦٩,١١٦,٨٧٤	١٧١,٤٥٣,٦٤٨
٣٣٣,٤٣٦,٦٣٠	٢٢,٠٨٣,٢٠٣	٢٢,٥١٣,٢٥٤	٢٣,٧٤٨,١٤٩	٨٩,٠٨٣,٦٠٠	١٧٦,٠٠٨,٤٢٤

تتراوح فترة الائتمان الممنوحة للعملاء ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوم ولا يتم احتساب أية عمولات على تلك الحسابات، وتقوم الشركة بقيد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون أخذاً بعين الاعتبار عدة عوامل تتضمن أعمار الذمم، والوضع المالي للعملاء حيثما كان ذلك متاحاً. إن تركيزات مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطين، لا يوجد عملاء يشكلون أكثر من ١٠% من إجمالي رصيد الذمم التجارية.

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٨-

الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات العلاقة:  
قامت الشركة خلال الفترة / السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة إدارة الشركة، إن المعاملات المسجلة أدناه تمت مع الجهات التالية:

العلاقة	اسم الجهة
مساهم	شركة مجموعة المهندس القايزة
مساهم	مجموعة ام بي سي القايزة المحدودة
شركة شقيقة	شركة بيت الخبرة للتجارة والمقاولات
شركة شقيقة	شركة اللوحات الوطنية للصناعة
شركة شقيقة	شركة الفنادق الرقية
شركة شقيقة	شركة ملتقى الزاد للسياحة
شركة شقيقة	شركة الوسائل السعودية
شركة شقيقة	شركة المطاعم الراقية

المعاملات مع جهات ذات العلاقة:

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
٩,٢٩٦,٤١٦	٢٤,٣٢٠,٩٣٩	مدفوعات مقدمة عن أعمال	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٥,٢٩١,٦٣٣	١٤,٠٥٥,٤٩٥	سداد قيمة لوحات	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٣١٣,٩٧٠	١٨٨,٠٨٩	مبيعات	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٢,٨٣٢,٩٤٢	١٢,٤٩٥,٩٠٣	مبيعات	مجموعة ام بي سي القايزة المحدودة
-	٨١٦,٠٦٥	مبالغ محصلة بالإنابة	شركة مجموعة المهندس القايزة
٣٦,٢٣٠	١٣,٢٦٦	مدفوعات مقدمة عن أعمال	شركة بيت الخبرة للتجارة والمقاولات
٣٠٩,٣٧٤	١٢,٤٤٠	مبيعات	شركة الفنادق الرقية
٦٧٠,٩٢٩	١١,١٥٦	مبيعات	شركة ملتقى الزاد
٧٢,٧٢٨	-	تحصيلات	شركة ملتقى الزاد
١,٤٠٥,٠٦٦	-	نهاية خدمة محولة	شركة مجموعة المهندس القايزة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح	شركة مجموعة المهندس القايزة
٦٠,٥٥٩	-	مبيعات	شركة الوسائل السعودية
٧٥,٨٧٩	-	مبيعات	شركة المطاعم الراقية
٤٢,٣٤٩	-	تحصيلات	شركة المطاعم الراقية
٩,١٤٨	-	تحصيلات	شركة الفنادق الرقية

سيتم اعتماد جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة مع انعقاد أقرب جمعية عامة للشركة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة المتكبدة خلال الفترة:

بالريال السعودي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨,٩٥٨,٣٤٢	١٢,٠٦٦,٥٣٤

تعويضات كبار الموظفين

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

يتمثل المطلوب من جهات ذات علاقة مما يلي:

بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٨,٧٣٦,٦١٠	١٧,٩٢٠,٥٤٥
١٨,٧٣٦,٦١٠	١٧,٩٢٠,٥٤٥

شركة مجموعة تمهندس القايزة

لا يتم احتساب فوائد على مبالغ وأرصدة التعاملات مع الجهات ذات العلاقة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٣,٤٤١,٨٩٣	٣١٠,٣١٢,٩٣٥	إيجار مواقع نوحات إعلانية مدفوع مقدماً
١٦,٢٦١,٦٧٥	٥٣,٢٢٣,٣٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٣٢٥,١٠١	١٥,٩٠٨,٩٤٥	دفعات مقدمة لموردين (جهات ذات علاقة)
٦,١٨١,٨٨٧	١١,٣٠٤,٣٠٢	دفعات مقدمة لموردين
-	٨,١٦٠,٢٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٩٢٠,٠٦٠	١,٦٠٣,٨٣٠	نم موظفين
١,٦٧٤,٢٢٧	١,٤٢٩,٩٢٧	تأمين ضمانات بنكية واعتمادات مستندية (إيضاح ١٧)
٣٠٦,٧٥٩	٢,٥٠٦,١٦٦	أخرى
٦٩,١١١,٦٠٢	٤٠٤,٨٤٩,٧٢٤	

١٠- قروض وتسهيلات بنكية:

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية في شكل قروض قصيرة ومتوسطة الأجل وخطابات ضمان من بنوك تجارية محلية، بلغ الجزء المستغل من تلك القروض مبلغ ٣٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٢ مليون ريال سعودي). تخضع هذه القروض لأسعار الفائدة السائدة في البنوك السعودية مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه. إن القيمة الدفترية للقروض قصيرة ومتوسطة الأجل مقومة بالريال السعودي ومضمونة بضمانات شخصية من أحد المساهمين في الشركة وسندات لأمر تستحق الدفع عند الطلب.

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤٤,١٣٤,٤٢٦	٩٨,٠٨٤,٨٠٢	إيجارات عقود أمانات مستحقة
٣١,٢٢١,٤١٠	٢٧,٨٩٠,٠٠١	خصومات مستحقة للعملاء
٢,٢١٢,٢٧٧	٦,٨٥٠,٠٨٧	عمولات مستحقة
٧,٣٨٥,٨٩٧	٥,٤١٩,٧٤٤	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٧١,٣٢٠	٤,٣٨٣,٩٥٢	دفعات مقدمة من العملاء
١,٧٣٩,٥٢٠	٢٩٠,٠٠٠	إيرادات مقدمة
٩,٩٣٥,٧٣٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٣١٢,٦٤٢	٧٣٨,٣٨٦	أخرى
٩٨,٢١٣,٢٢٩	١٤٣,٦٥٦,٩٧٢	

١٢- الزكاة:

وضع الشهادات والربوط الزكوية النهائية:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

أنهت الشركة الربوط الزكوية لجميع الأعوام ولغاية ٢٠١٦، استلمت للشركة ربط زكوي عن العام المالي ٢٠١٨، بإجمالي فروق زكوية بلغت ٣,٤٦٥,٢٥٢ ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على مبلغ الفروقات، حيث صدر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إشعار رفض الاعتراض بتاريخ ٢٠٢١/٠١/٢٨، تم تقديم وتصعيد الاعتراض الخاص بربط الهيئة الزكوي لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢١، ولم يتم الانتهاء من تلك الإجراءات حتى تاريخه.

الحركة في مخصص الزكاة المستحقة

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨,٧٧٤,٢٩٦	٦,٨٦٢,٦٨٣	الرصيد في ١ يناير
٥,٣٠٠,٩٢٥	٧,٥٥١,٦٢٥	المحمل للفترة / للسنة
(٧,٢١٢,٥٣٨)	(٦,٨٦٢,٦٨٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
٦,٨٦٢,٦٨٣	٧,٥٥١,٦٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٣ - الإيرادات:

(بالريال السعودي)				
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠٨,٢٧٦,٦٧٩	٤٧٠,٧٢١,٩٦٩	١٠٢,٦٣٠,٦١٥	١٨٠,٧٠٧,٨٩٠	إعلانات طريقية
٥,٤٢٤,٤٨١	١٥,٤٧١,٦١٣	٢,٢٨٨,٧٥٥	٥,١٠٩,٥٨٠	إعلانات داخلية
٨,٠٥٣,٥٢٨	٨,٣٠٨,٨٨٨	٢,٤٤٥,٤٦٧	٢,٥٧٦,٤٨٠	طباعة
٣٢١,٧٥٤,٦٨٨	٤٩٤,٥٠٢,٤٧٠	١٠٧,٣٦٤,٨٣٧	١٨٨,٣٩٣,٩٥٠	

١٤ - تكلفة الإيرادات:

(بالريال السعودي)				
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٥١,٨٣٦,١٤٤	٢٢٣,٧٧٧,٦٧١	٨١,٢٢٤,٩٧٩	٨٣,٦٤٤,٩٠٤	إطفاء حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٤,٥٠٦,٤٣٣	٢٠,٠٠٧,٧٧٤	٥,١٢٣,٠١٥	٨,٢٥٩,٦١٤	تكلفة الخامات وأخرى
١٨,١٧٣,٥٩٤	١٩,٤٦٥,٠١٧	٥,٩٢٦,٣٣٤	٦,٥٥٣,٥٩٣	إهلاكات (إيضاح ٥)
٧,٧٩٠,٤٦٤	٨,٢٨٩,٩٩٥	٢,٧٧١,٢٥٤	٣,١٧١,٦٥١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤,٣٥٠	-	٤,٣٥٠	-	أخرى
٢٩٢,٣١٠,٩٨٥	٢٧١,٥٤٠,٤٥٧	٩٥,٠٤٩,٩٣٢	١٠١,٦٢٩,٧٦٢	

١٥ - توزيعات أرباح  
أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة في ١٠ مارس ٢٠٢٠ توزيع أرباح بمبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمت الموافقة من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٦ - ربحية السهم:  
تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح (الخسارة) العائد للمساهمين في الشركة على أساس عدد الأسهم القائمة في ذلك التاريخ والبالغة ٥٠ مليون سهم.

١٧ - الالتزامات المحتملة:  
يوجد على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر التزامات محتملة تتمثل في التالي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٥٥,٧٠٨,١٠٠	١٣٢,٠٠٨,٤٥١	خطابات الضمان*
٦,٢٩٧,٣١٦	٤,٧٠٥,٠٧٤	اعتمادات مستندية

\* يقابل خطابات الضمان والاعتمادات المستندية تأمينات نقدية مودعة لدى البنوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٤٢٩,٩٢٧ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٦٧٤,٢٢٧ ريال سعودي)، (إيضاح ٩).

\* هناك التزامات تخص المشاريع تحت التنفيذ وتبلغ القيمة المتوقعة الانتهاء منها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ: ٤٠,١٠٥,٣٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦,٠٨٩,٢٤٤ ريال سعودي)، (إيضاح ٥).

١٨ - الأدوات المالية:  
تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة بشكل رئيسي النقد وأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة. لأخرى ولذمم الدائنة وبعض الالتزامات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية قصيرة الأجل.

القيمة العادلة  
القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقط تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

الشركة العربية للتعهدات الفنية  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٩ - القطاعات التشغيلية:

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

لدى الشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في تقديم خدمات الإعلانات وذلك داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

٢٠ - أحداث هامة:

بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة العربية للتعهدات الفنية على طرح ١٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهما للاكتتاب العام والتي تمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة. وصدرت نشرة الاكتتاب بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١ على أن يتم الانتهاء من اكتتاب المؤسسات والأفراد بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١.

٢١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢١ م.