

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتقرير فحص المراجع المستقل

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
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 - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة العربية للتعهدات الفنية (الشركة) والمنشآت التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، 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



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٧ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢ م

الشركة العربية للتجهيزات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

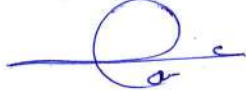
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٩٣,٤٠٩,٢٥٣	١٩٥,٣٠٧,٦٨٢	٦	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٢,٠٢٦,٧١٤,٥٨٠	٧٨٩,٨٠٦,٤٨٤	٧	أصول حق الاستخدام
-	٢,٤٦١,٥٤٧		أصول غير ملموسة
٢,٢٢٠,١٢٣,٨٣٣	٩٨٧,٥٧٥,٧١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٤,٩٦٤,٨١٠	١٥,٧١٢,٥٤٥		مخزون، صافي
٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	٥٦٣,٢٣٤,٣٧٧	٨	مدينون تجاريون، صافي
٣٩٥,٥٥٨,٣٤٥	٣٠٧,٢٥٩,٧٣٦	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	٢٠٥,٥٠٤,٩٧٤		نقد وما في حكمه
١,٠١٩,٧٢٨,٥٠٩	١,٠٩١,٧١١,٦٣٢		مجموع الأصول المتداولة
٣,٢٣٩,٨٥٢,٣٤٢	٢,٠٧٩,٢٨٧,٣٤٥		مجموع الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٥,٥٦٥,٧٩١	٤٥,٥٦٥,٧٩١		احتياطي نظامي
١٨٥,٧١٢,٨٠٠	٢٥٠,٦٠٢,٦١٧		أرباح مبقاة
٧٣١,٢٧٨,٥٩١	٧٩٦,١٦٨,٤٠٨		مجموع حقوق الملكية
التزامات غير متداولة			
١٤,٦٢٧,٨٠٥	١٥,٠٥٧,٩١٥		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٥٨٧,١٤٩,٥٥٢	٥١١,٨٦٤,٦٦٤	٧	التزامات عقود إيجار
١,٦٠١,٧٧٧,٣٥٧	٥٢٦,٩٢٢,٥٧٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
التزامات متداولة			
٣١٤,١٠٥,٥٢٦	٦١,٣٩٨,٤٥٥	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣	٤٧٦,٦٦٠,٩٦٦	١١	قروض قصيرة الأجل
٤,٥٨٧,٣٣٦	١٤,١٦١,٤٢١		موردين
-	٢٠٧,٢٥٢	١٠	مطلوب إلى جهة ذات علاقة
١٢٨,٩٤٠,١٢٠	١٨٩,٦٩٧,٧٣٩	١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٢٩٦,٨٨٩	١٤,٠٧٠,٥٢٥	١٣	مخصص الزكاة
٩٠٦,٧٩٦,٣٩٤	٧٥٦,١٩٦,٣٥٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٥٠٨,٥٧٣,٧٥١	١,٢٨٣,١١٨,٩٣٧		مجموع الالتزامات
٣,٢٣٩,٨٥٢,٣٤٢	٢,٠٧٩,٢٨٧,٣٤٥		حقوق الملكية و الالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

المدير المالي
محمد البظ





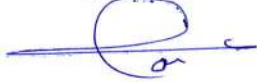
مدير
مدير

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
١٤٨,٥٨٠,٣١١	٢٨٧,٤٠٠,٣٠١	١٤	الإيرادات
(٩٨,٤٥٧,٩٥١)	(١٨٢,٩٤١,٢٨٨)	١٥	تكلفة الإيرادات
٥٠,١٢٢,٣٦٠	١٠٤,٤٥٩,٠١٣		إجمالي الدخل
(٥,٤٧٤,٥٩٩)	(١٢,٠٤٩,١٢٢)		مصاريف بيع وتسويق
(٧,٩٩٧,٢٩١)	(١١,٦٩٥,٣١٦)		مصاريف عمومية وإدارية
٣٦,٦٥٠,٤٧٠	٨٠,٧١٤,٥٧٥		الدخل من الأعمال الرئيسية
(٥,٩٩٤,٨١٣)	(١٢,٦٦٧,٣١٦)		مصاريف تمويل
٢٦١,٢٥٦	(٣٨٣,٨٠٦)		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٣٠,٩١٦,٩١٣	٦٧,٦٦٣,٤٥٣		صافي الدخل للفترة قبل الزكاة
(١,٢٩٢,٣٠٥)	(٢,٧٧٣,٦٣٦)	١٣	الزكاة
٢٩,٦٢٤,٦٠٨	٦٤,٨٨٩,٨١٧		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٩,٦٢٤,٦٠٨	٦٤,٨٨٩,٨١٧		مجموع الدخل الشامل للفترة
		١٨	ربحية السهم من:
٠,٧٣	١,٦١		الدخل من الأعمال الرئيسية
٠,٥٩	١,٣٠		صافي الدخل للفترة
٠,٥٩	١,٣٠		مجموع الدخل الشامل للفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي



الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي



المدير المالي
محمد البظ



كبير
مدير
مدير

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٣١,٢٧٨,٥٩١	١٨٥,٧١٢,٨٠٠	٤٥,٥٦٥,٧٩١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)
٦٤,٨٨٩,٨١٧	٦٤,٨٨٩,٨١٧	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧٩٦,١٦٨,٤٠٨	٢٥٠,٦٠٢,٦١٧	٤٥,٥٦٥,٧٩١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥٢٦,٤١٦,٩٧٩	١,٣٣٧,٣٤٩	٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)
٢٩,٦٢٤,٦٠٨	٢٩,٦٢٤,٦٠٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٥٦,٠٤١,٥٨٧	٣٠,٩٦١,٩٥٧	٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي



الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي



المدير المالي
محمد البط



الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٠,٩١٦,٩١٣	٦٧,٦٦٣,٤٥٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للفترة قبل الزكاة
٦,٦٧٥,٥٤٠	٧,٣٧٦,٠٤٣	تعديلات:
-	٧٤,٧٣٩	استهلاكات
٨٣,٧٧٣,٧٩٣	١١٦,٤٣٥,٧٠٣	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٢٤,٣٥٧,١٥٤	إطفاء أصول حق الاستخدام
١٠,٥٠٩	٤٩٠,٤٠٠	تكاليف استبعاد أصول حق الاستخدام
٤٢٤,٦٢٢	٦٧٣,٤٦٤	خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥,٩٩٤,٨١٣	١٢,٦٦٧,٣١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
		مصاريف تمويل
١٧,٣٤٧,٥٨٢	(١٤٣,٩٣٨,٥٥٠)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٧٨٥,٢٤٣)	(٧٤٧,٧٣٥)	مدينون تجاريون
٦١٧,٢٢٠	-	المخزون
(١٥,٦٤٨,٦٩٢)	(٦٦,٣٣٢,٠٦١)	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٣,٦٩٢,٦٣٧)	٩,٥٧٤,٠٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٦٣٤,١٢٠)	(١٥,٩٦٥,٣٠٣)	موردين
١١٥,٠٠٠,٣٠٠	١٢,٣٢٨,٧٠٨	المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٤,٦٣٣)	(٣٦,١٠٢)	التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
(٦,٨٦٢,٦٨٣)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٠٨,٠٤٢,٩٨٤	١٢,٢٩٢,٦٠٦	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٩,١٣٣,٦٦٣)	(١٢,٣١٥,١٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٤,٥٨١	١٤,٠٠٠	إضافات عقارات وآلات ومعدات
(٩,١١٩,٠٨٢)	(١٢,٣٠١,١٥٨)	المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٢,٢٦٤,٥٨٧	٢٨,٧٩٤,٤٤٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤٣,٠٦٨,٢٧١)	(١٠,٠٨٤,٧٨٥)	قروض قصيرة الأجل
(٥,٩٩٤,٨١٣)	(٣,١٠٥,٦٥٩)	التزامات عقود إيجار
(٩٦,٧٩٨,٤٩٧)	١٥,٦٠٣,٩٩٩	مصاريف تمويل
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,١٢٥,٤٠٥	١٥,٥٩٥,٤٤٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦,٥٨٥,٣٠٣	١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	النقد في وما في حكمه كما في ١ يناير
٢٨,٧١٠,٧٠٨	٢٠٥,٥٠٤,٩٧٤	النقد في وما في حكمه كما في ٣١ مارس
٧٧,٤١٨,٢٥٠	١٢٨,٩٠٦,٦٩٠	معاملات غير نقدية:
(٩,١٠٣,٨٣٢)	(٧٦,٧٢٢,٩٢٢)	أصول حق الاستخدام/التزامات عقود إيجار
(١٤٥,٦٧٩)	(١٥٤,٦٣٠,٦٧٠)	إطفاء التزامات عقود إيجار في مصاريف مستحقة
-	(٢٠٧,٢٥٢)	إقفال مصروفات مدفوعة مقدماً في التزامات عقود إيجار
-	٢,٥٣٦,٢٨٦	تحويل التزامات منافع محددة للموظفين إلى جهة ذات علاقة
-	-	تحويل مشاريع تحت التنفيذ إلى أصول غير ملموسة

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

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخرجي

الرئيس التنفيذي
محمد الخرجي

المدير المالي
محمد البظ

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١- التكوين والنشاط:

إن الشركة العربية للتعهدات الفنية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بتاريخ ١٨/٠٥/١٤٠٣ هـ ("الموافق ٢٠٢٢/٠٣/١٩ م") بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٤١٩. تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية في ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض / حي العليا / أبراج العليا - التأمينات الاجتماعية برج (ب) الدور ٣٣.

يتمثل نشاط المجموعة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، صب القواعد والأساسات، تمديد الأسلاك الكهربائية، إنشاء الجسور والأنفاق، إنشاء خطوط السكك الحديدية، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، تمديد أسلاك الاتصالات، طباعة أوراق المراسلات القرطاسية التجارية والفواتير، طباعة الإعلانات والملصقات والنشرات الإعلامية، والحفر الضوئي على الألواح المعدنية أو البلاستيكية (الزنك غراف)، الطباعة باستخدام الآلات الناسخة، البيع بالجملة للهدايا والكماليات، مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات.

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

لدى الشركة خمسة فروع داخل المملكة العربية السعودية، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	مصدر السجل	تاريخ السجل
مصنع الشركة العربية لمطابع روية	١٠١٠٠٥٧٨١٢	الرياض	١٤ جمادى الأولى ١٤٠٥ هـ
فرع الشركة العربية للتعهدات الفنية	١٠١٠٠٦٢٣٠٣	الرياض	٠٢ رجب ١٤٠٦ هـ
شركة عين العربية للدعاية والإعلان	١٠١٠٥٠٠٥٢٦	الرياض	١٨ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ
العربية للتعهدات الفنية	٤٠٣٠٠٥٨٢٩٦	جدة	١٢ محرم ١٤٠٨ هـ
مصنع الشركة العربية لمطابع روية	٤٠٣٠٢٧٥٥٢٥	جدة	٣٠ شوال ١٤٣٥ هـ

٢- أسس الإعداد:

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ إلى جانب القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة. وعلى الرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأداؤها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة إلى ذلك فإن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة في نهاية العام.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدم في إعداد التقارير المالية. تم عرض المبالغ بالكامل إلى أقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم 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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	الشكل القانوني	الدولة	نسبة الملكية	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة العربية اوت اوف هوم	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الطائر العربي للتجارة	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

- شركة العربية اوت اوف هوم - شركة ذات مسؤولية محدودة بدولة الإمارات العربية المتحدة وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٪١٠٠ للشركة برأس مال ١٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي - شركة بالمنطقة الحرة.
- شركة الطائر العربي للتجارة شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٪١٠٠ للشركة برأس مال ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة 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 بالمجموعة. 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 المجموعة 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 ٢٠٢١م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م. 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 ٢٠٢٢ والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- ٥ -

القطاعات التشغيلية:

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

أساس التقسيم

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

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع:

تقارير القطاعات	العمليات
قطاع الإعلانات *	إعلانات خارجية وداخلية
قطاع الطباعة	أعمال الطباعة بكافة أنواعها
قطاع المبيعات الإلكترونية	البيع بالتجزئة عن طريق البريد

معلومات حول التقارير القطاعية

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

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢				
الإيرادات	قطاع الإعلانات	قطاع الطباعة	قطاع المبيعات الإلكترونية	المجموع
٢٨٣,٥٠٦,٥٦٩	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(١٧٩,٨٧٨,١١٠)		(٢,٧٦٩,٧٨٠)	(٢٩٣,٣٩٨)	(١٨٢,٩٤١,٢٨٨)
١٠٣,٦٢٨,٤٥٩		١,١٢٣,٩٥٢	(٢٩٣,٣٩٨)	١٠٤,٤٥٩,٠١٣
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١				
الإيرادات	قطاع الإعلانات	قطاع الطباعة	قطاع المبيعات الإلكترونية	المجموع
١٤٥,٨٩٧,٥٤٤	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٩٥,٩٥٤,١٢٥)		(٢,٥٠٣,٨٢٦)	-	(٩٨,٤٥٧,٩٥١)
٤٩,٩٤٣,٤١٩		١٧٨,٩٤١	-	٥٠,١٢٢,٣٦٠
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢				
عقارات وآلات ومعدات بالصفافي	قطاع الإعلانات	قطاع الطباعة	قطاع المبيعات الإلكترونية	المجموع
١٧٦,٦٢١,١٣٥	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-		-	٢,٤٦١,٥٤٧	٢,٤٦١,٥٤٧
١٧٦,٦٢١,١٣٥		١٧,٢٨٠,٦٦٧	١,٤٠٥,٨٨٠	١٩٥,٣٠٧,٦٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
عقارات وآلات ومعدات بالصفافي	قطاع الإعلانات	قطاع الطباعة	قطاع المبيعات الإلكترونية	المجموع
١٧٥,٦١٢,٩٢٣	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-		-	-	-
١٧٥,٦١٢,٩٢٣		١٧,٧٩٦,٣٣٠	-	١٩٣,٤٠٩,٢٥٣

* تشمل إيرادات قطاع الإعلانات على إيرادات أعمال طباعة متعلقة بالحملات الإعلانية.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦- عقارات وآلات ومعدات، صافي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٧٤,٦٩٤,١٨٨	٣٠٥,٥٥٠,٧٤٤	التكلفة
٧٨,٧٦٧,٢٥٣	١٢,٣١٥,١٥٨	الرصيد بداية الفترة / السنة
(٤٧,٠٩١,٦٤٧)	(١,٧٣٤,٥٤٩)	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٢,٥٣٦,٢٨٧)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
(٨١٩,٠٥٠)	-	محول إلى أصول غير ملموسة
٣٠٥,٥٥٠,٧٤٤	٣١٣,٥٩٥,٠٦٦	محول الى جهة ذات علاقة
		الرصيد نهاية الفترة / السنة
١١٩,٧٨١,٢٨٨	١١٢,١٤١,٤٩١	الاستهلاكات
٢٧,٢٩٨,٨٩٤	٧,٣٧٦,٠٤٣	الرصيد بداية الفترة / السنة
(٣٤,٩٣٨,٦٩١)	(١,٢٣٠,١٥٠)	إضافات خلال الفترة / السنة
١١٢,١٤١,٤٩١	١١٨,٢٨٧,٣٨٤	إستبعادات خلال الفترة / السنة
١٩٣,٤٠٩,٢٥٣	١٩٥,٣٠٧,٦٨٢	الرصيد نهاية الفترة / السنة
		القيمة الدفترية الصافية

تتضمن عقارات وآلات ومعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٤,٨ مليون ريال سعودي) تتمثل في مشاريع تحت التنفيذ، وهي عبارة عن لوحات إعلانية يتم العمل على تصنيعها وتبلغ القيمة الإضافية المتوقعة حتى الانتهاء من استكمالها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٩ مليون ريال سعودي).

بيان بتوزيع الاستهلاكات على المصاريف:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٦,٥٩٥,٢٧٣	٧,٢٤٦,٨٤٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٥)
٧٠٣,٦٢١	١٢٩,١٩٤	مصاريف إدارية وعمومية
٢٧,٢٩٨,٨٩٤	٧,٣٧٦,٠٤٣	

٧- أصول حق الاستخدام/التزامات عقود إيجار:

تم قياس أصول حق الاستخدام بمبلغ مساوي لالتزامات عقود الإيجار، 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 كورونا الجديد (COVID ١٩) وما تلاها من أحداث فقد 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 الأولية الموحدة الموجزة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٤٠٩,٧٨٩,٧١٧	٢,٨٢٩,٨٤٥,٩٤٨	أصول حق الاستخدام
(١٢,٦٨١,٣٣٧)	٤٣,٨٣٢,٧٢٣	الرصيد في ١ يناير
(٨٠,١٠٤,٤٦٢)	-	تعديلات
(٢٠٠,٢٠٩,٣٦٠)	(١,٤٠٦,٤٩٢,٤٧١)	محول الى أرصدة مدفوعة مقدما (أ)
١,٧١٣,٠٥١,٣٩٠	١٢٨,٩٠٦,٦٩٠	إستبعادات (ب)
٢,٨٢٩,٨٤٥,٩٤٨	١,٥٩٦,٠٩٢,٨٩٠	إضافات خلال الفترة / السنة
		مجمع إطفاء أصول حق الاستخدام
(٧١٥,٤١١,٣٦٥)	(٨٠٣,١٣١,٣٦٨)	الرصيد في ١ يناير
٢٤,٨٦٧,٥٩٢	(١,٩٦٢,٥٩٣)	تعديلات
٢٠٠,٢٠٩,٣٦٠	١١٣,٢٨٠,٦٦٥	إستبعادات
(٣١٢,٧٩٦,٩٥٥)	(١١٤,٤٧٣,١١٠)	إطفاء
(٨٠٣,١٣١,٣٦٨)	(٨٠٦,٢٨٦,٤٠٦)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٠٢٦,٧١٤,٥٨٠	٧٨٩,٨٠٦,٤٨٤	صافي أصول حق الاستخدام

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧- أصول حق الاستخدام/ التزامات عقود إيجار: - تنمة

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	التزامات عقود إيجار
(١٢,٦٨١,٣٣٧)	٤٣,٨٣٢,٧٢٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٣٣,٠٣٨	(٢,٢٨٧,٦٢٧)	تعديلات
-	(١,٢٦٨,٨٥٤,٦٥٢)	تعديل الفوائد التمويلية
١٤,٠٥١,٣١٧	(٣٩,٧٠٤,٧٢٦)	استيعادات
١,٧١٣,٠٥١,٣٩٠	١٢٨,٩٠٦,٦٩٠	تعديل الإيجارات المستحقة
٢,٢٤٨,١١٨,٠٦٧	٧٦٣,١٤٧,٤٨٦	إضافات خلال الفترة/ السنة
		يخصم / يضاف:
(٣٣,٩١٨,٨٣٠)	(١٥٤,٦٣٠,٦٧٠)	إقفال مصروفات مدفوعة مقدماً
(٢٧٩,٨٨٨,٠١٤)	(١٠,٠٨٤,٧٨٥)	مدفوعات خلال الفترة / السنة
٢٠,٥٢١,٦٦٩	١١,٨٤٩,٢٨٤	مصاريف تمويلية
(٥٣,٥٧٧,٨١٤)	(٣٧,٠١٨,١٩٦)	إطفاء المصروفات المستحقة
١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	٥٧٣,٢٦٣,١١٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الجزء المتداول
٣١٤,١٠٥,٥٢٦	٦١,٣٩٨,٤٥٥	الجزء غير المتداول
١,٥٨٧,١٤٩,٥٥٢	٥١١,٨٦٤,٦٦٤	
١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	٥٧٣,٢٦٣,١١٩	

(أ) تتمثل العقود المحولة الى أرصدة مدفوعة مقدماً في قيمة عقدي موبي وميجا كوم جدة المتوقفين وخارج سيطرة المجموعة، ونظراً لصدور حكم من المحكمة بتجديد المدة المستحقة للمجموعة من كل عقد لم يتم تحديد تاريخ استئناف العقد وتسليم المواقع للمجموعة 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 مقدماً.

(ب) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ قامت الإدارة بإلغاء العقد مع أمانة محافظة جدة وتم إبلاغ الأمانة بفسخ التعاقد من جانب الشركة العربية للتعهدات الفنية ونتج عن ذلك خسائر بمبلغ ٢٤,٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٥) وبناء على رأي المستشار القانوني لا يوجد على الشركة التزامات أخرى مقابل إلغاء التعاقد مع أمانة محافظة جدة.

بيان توزيع الإطفاء على المصاريف:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٨٦,٠٥٣,٠٠٧	١١٥,٩٧٣,٢٥٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٥)
٢١٦,٩١٧	٤٧,٥٨٤	مصاريف بيع وتسويق
١,٦٥٩,٤٣٩	٤١٤,٨٦٠	مصاريف إدارية وعمومية
٢٨٧,٩٢٩,٣٦٣	١١٦,٤٣٥,٧٠٣	

٨- مدينون تجاريون، صافي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٧٥,٢٧٦,٩١٤	٥٢٣,٠٥٣,٨٣٣	مدينون تجاريون
٥٤,٦١٦,٤٧٥	٥٠,٧٧٨,١٠٦	مدينون تجاريون (أطراف ذات علاقة، إيضاح ١٠)
(١٠,٥٩٧,٥٦٢)	(١٠,٥٩٧,٥٦٢)	الخسائر الانتمائية المتوقعة
٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	٥٦٣,٢٣٤,٣٧٧	

إن الحركة على الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون خلال الفترة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٣,٢٨٣,٢٦٤	١٠,٥٩٧,٥٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٢,٦٨٥,٧٠٢)	-	(عكس) الانخفاض المحمل للفترة/ السنة
١٠,٥٩٧,٥٦٢	١٠,٥٩٧,٥٦٢	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

-٨-

مدينون تجاريون، صافي: (تنمة)

يتمثل جدول تحليل أعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ مارس فيما يلي:

أرصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها					
أقل من ٣٠ يوم	من ٣١ يوم إلى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢١,٨٩٣,٩٥٨	٨٤,٦٩٩,٠٨٤	٦١,٣٤١,٩٨٤	٦٧,٩٢٣,٣٦٥	٢٧,٣٧٥,٩٨٦	٥٦٣,٢٣٤,٣٧٧
٢٠٢,٦٣٣,٧٩٣	٨٠,٦٠٨,٣٧٠	٦٩,٣٠٤,٩١٥	٥٦,٣٤٨,٨٢٤	١٠,٣٩٩,٩٢٥	٤١٩,٢٩٥,٨٢٧

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

-٩-

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٦٣,٢٦٤,٧٧٧	٢٥٤,٨٤٥,٦٦٧	إيجار مواقع لوحات إعلانية مدفوع مقدماً
١١,٧٨٤,٧٤٤	١٩,٢٨١,٥٦٨	دفعات مقدمة لموردين (جهات ذات علاقة إيضاح ١٠)
١,٨٩٠,٣٩٥	١١,٠٦١,٧٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٨,٢٩٣,٢٧٢	١٠,٤٠٩,٨٤٢	دفعات مقدمة لموردين
٦,٧٢٨,٧٩٦	٨,٢٨٤,٥٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٥٢,٧٩٠	١,٧٧٧,٩٩٨	ذمم موظفين
٩٢٨,٣٨٠	٨٥٣,٣٨٠	تأمين ضمانات بنكية واعتمادات مستندية (إيضاح ١٧)
٩١٥,١٩١	٧٤٤,٩٤٦	أخرى
٣٩٥,٥٥٨,٣٤٥	٣٠٧,٢٥٩,٧٣٦	

-١٠-

الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات العلاقة:

قامت المجموعة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة إدارة المجموعة، إن المعاملات المسجلة أدناه تمت مع الجهات التالية:

اسم الجهة ذات علاقة	العلاقة
شركة مجموعة المهندس القابضة	مساهم
مجموعة ام بي سي القابضة المحدودة	مساهم
شركة بيت الخبرة للمقاولات	شركة شقيقة
شركة اللوحات الوطنية للصناعة	شركة شقيقة
شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق	شركة شقيقة
شركة المطاعم الراقية	شركة شقيقة
شركة ملتقى الزاد للسياحة	شركة شقيقة
شركة الوسائل السعودية	شركة شقيقة
شركة العلب الخضراء	شركة شقيقة
شركة الوسائل الوطنية للدعاية والإعلان	شركة شقيقة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ - الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات العلاقة: (تنمة)
المعاملات:

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	الشركة
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
-	٧,٥٠٩,٠٦٧	مبيعات	شركة الوسائل السعودية
-	١٣,١٦٠,٦٣٨	تحصيلات	شركة الوسائل السعودية
-	٧,٨٧٦,٨٣٧	مشتريات	شركة الوسائل السعودية
٥,٧٠٤,٩٨٨	-	سداد فواتير	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
-	٥,٨٣٢,٧٨٦	تكلفة لوحات إعلانية	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
١٤١,٢٣٢	٦٧,٨١٣	مبيعات	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٩,٠٥٦,٤٦٦	١٣,٣٥٣,٢٩٥	مدفوعات	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
-	٢٠٧,٢٥٢	نهاية خدمة محولة	شركة مجموعة المهندس القابضة
٨,٣٦٧	٢٣,٦٨٥	أعمال تركيب لوحات	شركة بيت الخبرة للمقاولات
٦,٦٣٣	٢٢,٥٩٨	مدفوعات مقدمة	شركة بيت الخبرة للمقاولات
-	٧,١٤٦	تحصيلات	شركة المطاعم الراقية
-	٢١,٢٣٤	مبيعات	شركة المطاعم الراقية
-	١,٠١٢	تحصيلات	شركة ملتقى الزاد للسياحة
-	٢,٨٢٩	تحصيلات	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
٨,٧٥٠	٨٦٣	مبيعات	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
٧,١٣٢,٨٥٣	٤,٥٣٧,٨٦٦	مبيعات	مجموعة أم بي سي القابضة المحدودة
-	٢,٨٢٦,١٨٣	تحصيلات	مجموعة أم بي سي القابضة المحدودة

تم اعتماد جميع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بالجمعية العامة غير العادية للشركة.

وبلغت تعويضات كبار موظفي الإدارة المتكبدة خلال الفترة:

بالريال السعودي	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٢,٠٣٩,٢٧٤	٤,٣٤٦,٦٢٤

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 المجموعة.

يتمثل المطلوب إلى جهة ذات علاقة مما يلي:

بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
-	٢٠٧,٢٥٢

شركة مجموعة المهندس القابضة

مديون تجاريون - جهات ذات علاقة (إيضاح ٨)

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٤٣,١٩٢,٢٧٨	٣٧,٥٤٠,٧٠٧
٧,٩٠٩,١٢٥	٩,٦٢٠,٨٠٨
٢,٥٢٦,٥٧٦	٢,٥٩٤,٣٨٩
٦١٦,٧٩٢	٦١٥,٧٨٠
١٩٨,٥٥٩	١٩٦,٥٩٣
٧٩,٢٧٨	١٠١,٨٧٤
٩٢,٦٦٠	٩٢,٦٦٠
١,٢٠٧	١٥,٢٩٥
٥٤,٦١٦,٤٧٥	٥٠,٧٧٨,١٠٦

شركة الوسائل السعودية
مجموعة أم بي سي القابضة المحدودة
شركة اللوحات الوطنية للصناعة
شركة ملتقى الزاد للسياحة
شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
شركة بيت الخبرة للمقاولات
شركة العلب الخضراء
شركة المطاعم الراقية

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ - الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات العلاقة: (تنمة)
مدفوع مقدما للموردين جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)

(بالريال السعودي)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩,٠٦٧,٩١٢	١١,٥٤٧,٤٠٣
٢١٣,٦٥٦	٢٣٧,٣٤١
١٩,٢٨١,٥٦٨	١١,٧٨٤,٧٤٤

شركة مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
شركة بيت الخبرة للمقاولات

موردين جهة ذات علاقة

(بالريال السعودي)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٨٧٦,٨٣٧	-

شركة الوسائل السعودية

دائنون آخرون جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢)

(بالريال السعودي)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠

شركة الوسائل الوطنية للدعاية والإعلان

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

١١ - قروض قصيرة الأجل:

لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٧٦,٦٦٠,٩٦٦ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣ ريال سعودي). تخضع هذه القروض لأسعار الفائدة السائدة في البنوك السعودية مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه.

إن القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مقومة بالريال السعودي ومضمونة بضمانات شخصية من رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في الشركة وسندات لأمر تستحق الدفع عند الطلب.

١٢ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٤,٣٤٣,٠٣٨	٥٧,٤٦٢,٣٤٢
٥٤,٨٢٤,٦٥٨	٣٩,٩١٨,٦٤٢
٢١,٧٤٨,٦٥٤	١١,٦٩٩,٧١٢
٨,٦٢٦,٠٨٨	١٣,٦٦٦,٢٦٤
٥,٨٥٩,٨٨٦	٢,٦٨٤,٥٩٠
١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠
-	٥٤,٩٩٩
٢,٥٧٠,٤١٥	١,٧٢٨,٥٧١
١٨٩,٦٩٧,٧٣٩	١٢٨,٩٤٠,١٢٠

مستحقات عقود إيجار للأمانات

خصومات مستحقة للعملاء

عمولات مستحقة

دائنون آخرون

دفعات مقدمة من العملاء

دائنون آخرون (جهة ذات علاقة إيضاح ١٠)

إيرادات مقدمة

أخرى

١٣ - الزكاة:

فيما يلي وضع الشهادات والربوطات الزكوية النهائية:

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١م وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

- لدى الشركة ربط زكوي عن السنة المالية ٢٠١٧ بفروق زكوية قدرها ١,٤٠٢,٤١١ ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ولم يصدر أي حكم حتى تاريخ القوائم المالية.

- لدى الشركة ربط زكوي عن السنة المالية ٢٠١٨ بفروق زكوية قدرها ٣,٤٦٥,٢٥٢ ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ولم يصدر أي حكم حتى تاريخ القوائم المالية.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣- الزكاة (تنمة):

إن حركة مخصص الزكاة المستحقة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٢٩٦,٨٨٩	٦,٨٦٢,٦٨٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٧٣,٦٣٦	١١,٢٩٦,٨٨٩	المحمّل للفترة
-	(٦,٨٦٢,٦٨٣)	المسدد خلال الفترة
١٤,٠٧٠,٥٢٥	١١,٢٩٦,٨٨٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم تسديد الزكاة المستحقة عن سنة ٢٠٢١ بعد تاريخ قائمة المركز المالي بمبلغ ١١,٣٩٠,٢٠٧ ريال سعودي.

١٤- الإيرادات:

(بالريال السعودي)		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٦٦,٨١٦,٣٣٩	١٤١,٧٤٢,٩٩٤	إعلانات طرقية
١٦,٦٩٠,٢٣٠	٤,١٥٤,٥٥٠	إعلانات داخلية
٣,٨٩٣,٧٣٢	٢,٦٨٢,٧٦٧	طباعة
٢٨٧,٤٠٠,٣٠١	١٤٨,٥٨٠,٣١١	

١٥- تكلفة الإيرادات:

(بالريال السعودي)		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١١٥,٩٧٣,٢٥٩	٨٣,٣٠٦,٨٧٦	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٤,٣٥٧,١٥٤	-	تكاليف استبعاد أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢١,١٧٩,٧٤١	٦,٢٣٤,٣٤٢	تكلفة الخامات وأخرى
١١,١٥٨,٧٩٧	-	إيجار مواقع من الغير
٧,٢٤٦,٨٤٩	٦,٤٢٢,٧٥٨	استهلاكات
٣,٠٢٥,٤٨٨	٢,٤٩٣,٩٧٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٨٢,٩٤١,٢٨٨	٩٨,٤٥٧,٩٥١	

١٦- توزيعات أرباح:

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة في ٦ مارس ٢٠٢٢ توزيع أرباح بمبلغ ٩٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتمت الموافقة على توزيع الأرباح بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢ موعد انعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية.

١٧- الالتزامات المحتملة:

يوجد على الشركة كما في ٣١ مارس التزامات محتملة تتمثل في التالي:

(بالريال السعودي)		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٤,٥٠٢,٧٩٩	٨٠,٢٩٠,٢٩٨	خطابات الضمان *
٤,٧٢٢,٦٢٩	٦,٣١٨,٦٤٩	اعتمادات مستندية

* يقابل خطابات الضمان والاعتمادات المستندية تأمينات نقدية مودعة لدى البنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٨٥٣,٣٨٠ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٢٨,٣٨٠ ريال سعودي).

هناك التزامات تخص المشاريع تحت التنفيذ وتبلغ القيمة المتوقعة الانتهاء منها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ: ٦,٥٥٠,٠٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٩٩٣,١٩١ ريال سعودي).

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٨- ربحية السهم:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بتقسيم الدخل من الأعمال الرئيسية للفترة وصافي الدخل للسنة ومجموع الدخل الشامل للفترة على المتوسط المرجح للأسهم القائمة لحملة الأسهم العادية. إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ هو ٥٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٢١: ٥٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

١٩- إدارة رأس المال:

تتمثل أهداف إدارة رأس مال المجموعة في ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال لأقصى حد. تدبر المجموعة رأس المال، ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتغيرات أخرى تتضمن المخاطر المتعلقة بأصول المجموعة. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين، أو تعديل رأس المال.

تقتضي سياسة المجموعة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الكبيرة المحتمل الحصول عليها من خلال زيادة مستويات وامتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد ملائم على رأس المال. كان العائد عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ما نسبته ١٣٪ (٣١ مارس ٢٠٢١: ٦٪). تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كإجمالي الالتزامات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق المساهمين المعدلة من جميع عناصر حقوق المساهمين، إن وجدت.

لدى المجموعة تمويل كاف لمقابلة كافة التزامات المجموعة.

٢٠- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

تتكون الأصول المالية للمجموعة من أرصدة البنوك والعملاء والمستحق من جهات ذات علاقة. تتكون الالتزامات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والتزامات مالية أخرى. وتم توضيح السياسات المحاسبية للأصول والالتزامات المالية في إيضاح رقم (٤). لا تستخدم المجموعة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة المجموعة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى المجموعة. يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها للحفاظ على بيئة رقابية منضبطة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة لدى المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

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 للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقط تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لأصول والالتزامات المجموعة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠ - الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر: (تنمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينين التجاريين والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أصول العقود والمدينون التجاريون وأرصدة البنوك كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٦٣,٢٣٤,٣٧٧	٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	مدينون تجاريون، صافي
٣,٣٧٦,٣٢٤	٣,٥٩٦,٣٦١	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,٥٠٤,٩٧٤	١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	النقد وما في حكمه
٧٧٢,١١٥,٦٧٥	٦١٢,٨٠١,٧١٥	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

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

تسعى المجموعة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينين التجاريين عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون شهرين لأغلب العملاء. علماً بأن المجموعة تمنح سلف الموظفين بضمان مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٦٠٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

تم تقدير الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠,٥٩٧,٥٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠,٥٩٧,٥٦٢ ريال سعودي) وفقاً للسياسة المتبعة بالمجموعة والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية.

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

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

أعمار الذمم (بالأيام)	القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية	الرصيد
	ريال سعودي	المتوقعة	ريال سعودي
من ٠ إلى ٩٠	٤٠٦,٥٩٣,٠٤٢	٢٢٤,٩٥٦	٤٠٦,٣٦٨,٠٨٦
من ٩١ إلى ١٨٠	٦١,٣٤١,٩٨٤	٩٤,٩٥٢	٦١,٢٤٧,٠٣٢
من ١٨١ إلى ٣٦٥	٦٧,٩٢٣,٣٦٥	٦٢٠,٦٥٠	٦٧,٣٠٢,٧١٥
أكثر من ٣٦٥	٣٧,٩٧٣,٥٤٨	٩,٦٥٧,٠٠٤	٢٨,٣١٦,٥٤٤
	٥٧٣,٨٣١,٩٣٩	١٠,٥٩٧,٥٦٢	٥٦٣,٢٣٤,٣٧٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أعمار الذمم (بالأيام)	القيمة الدفترية	الخسائر الائتمانية	الرصيد
	ريال سعودي	المتوقعة	ريال سعودي
من ٠ إلى ٩٠	٢٨٣,٣٧٧,٧٩٢	١٣٥,٦٢٩	٢٨٣,٢٤٢,١٦٣
من ٩١ إلى ١٨٠	٦٩,٣٩٠,٢٠٦	٨٥,٢٩١	٦٩,٣٠٤,٩١٥
من ١٨١ إلى ٣٦٥	٥٦,٩٧٦,٣٣٧	٦٢٧,٥١٣	٥٦,٣٤٨,٨٢٤
أكثر من ٣٦٥	٢٠,١٤٩,٠٥٤	٩,٧٤٩,١٢٩	١٠,٣٩٩,٩٢٥
	٤٢٩,٨٩٣,٣٨٩	١٠,٥٩٧,٥٦٢	٤١٩,٢٩٥,٨٢٧

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر: (تنمة)

فيما يلي بيان بالحركة في الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين خلال الفترة / السنة:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رصيد أول السنة
١٣,٢٨٣,٢٦٤	١٠,٥٩٧,٥٦٢	عكس الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
(٢,٦٨٥,٧٠٢)	-	
١٠,٥٩٧,٥٦٢	١٠,٥٩٧,٥٦٢	

تركيزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى. ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

تحرص المجموعة أن تكون قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك في أدوات الدين القابلة للتسويق بصورة عالية أكبر من التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة المرتبطة بالالتزامات المالية على مدى الستين يوماً القادمة. كما تقوم المجموعة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للمدينين التجاريين مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

(بالريال السعودي)			
أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
			كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢
			التزامات مالية
٥١١,٨٦٤,٦٦٤	٦١,٣٩٨,٤٥٥	٥٧٣,٢٦٣,١١٩	التزامات تأجير
-	٤٧٦,٦٦٠,٩٦٦	٤٧٦,٦٦٠,٩٦٦	قروض قصيرة الأجل
-	١٤,١٦١,٤٢١	١٤,١٦١,٤٢١	موردين
-	١٠٠,٢٠٢,٩٢٤	١٠٠,٢٠٢,٩٢٤	أرصدة دائنة أخرى
-	١٤,٠٧٠,٥٢٥	١٤,٠٧٠,٥٢٥	مخصص الزكاة
٥١١,٨٦٤,٦٦٤	٦٦٦,٤٩٤,٢٩١	١,١٧٨,٣٥٨,٩٥٥	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			التزامات مالية
١,٥٨٧,١٤٩,٥٥٢	٣١٤,١٠٥,٥٢٦	١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	التزامات تأجير
-	٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣	٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣	قروض قصيرة الأجل
-	٤,٥٨٧,٣٣٦	٤,٥٨٧,٣٣٦	موردين
-	٦٠,٢٠١,٩٣١	٦٠,٢٠١,٩٣١	أرصدة دائنة أخرى
-	١١,٢٩٦,٨٨٩	١١,٢٩٦,٨٨٩	مخصص الزكاة
١,٥٨٧,١٤٩,٥٥٢	٨٣٨,٠٥٨,٢٠٥	٢,٤٢٥,٢٠٧,٧٥٧	

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال كافية وتسهيلات مصرفية وغيرها من التسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر: (تنمة)

مخاطر سعر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تنتج مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومنتجات الأسهم والتي تتعرض جميعها لحركات عامة ومحددة في السوق وتغيرات في مستوى تقلب معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار التكلفة وأسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تدير المجموعة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة بالمجموعة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تعتقد الإدارة أن المجموعة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية ذات أهمية.

إن الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة في اليورو والدولار الأمريكي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية الفترة سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بعملات أجنبية وكذلك على حقوق الملكية وصافي الدخل بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العملات ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق. لا تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر أسعار فائدة جوهرية على أصولها والتزاماتها.

٢١ - أحداث هامة:

قامت إدارة المجموعة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢١م بتوقيع عقد تأسيس شركة مساهمة مقفلة بجمهورية مصر العربية شراكة مع الشركة المتحدة للخدمات الإعلامية بنسبة شراكة ٥٠٪.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة في ١٧ شوال ١٤٤٣هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢م.