



RSM

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة العربية للتعهدات الفنية (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، 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. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد 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 نبدى أي رأي مراجعة.

الإستنتاج:

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا 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.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٣)

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير المراجعة)	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٩٩,٥٨٦,٩٦٧	٢٠٥,٦٧٥,٤٧١	٦ عقارات وآلات ومعدات
١,٤٤٥,٩٤٧,٠٠٤	١,٣٢٣,٤٢٨,٦٨٩	٧ موجودات حق الاستخدام
١,٦٤٥,٥٢٣,٩٧١	١,٥٢٩,١٠٤,١٦٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٧,٥٣٢,٠١٧	١٦,٦٩٠,٨٨٧	مخزون
٢٣١,٧١٧,٥٣٨	١٤٥,٣٣٩,٠٨٠	٨ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٢٧,٦١٩,٧٩٧	٨٤٠,٧٤٣,٠٧٦	مديون تجاريون
١١٥,٣٥٤,٥٣٨	١٣١,٢٨٣,٠٣٢	نقد وما في حكمه
٩٩٢,٢٢٣,٨٩٠	١,١٣٤,٠٥٦,٠٧٥	١٢ مجموع الموجودات المتداولة
٤,٤٨٤,٨١٧	٦٢٨,٠٣٥	موجودات من عمليات غير مستمرة
٢,٦٤٢,٢٤٢,٦٧٨	٢,٦٦٣,٧٨٨,٢٧٠	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٧٣,٠٣٥,٧٧١	٧٣,٠٣٥,٧٧١	إحتياطي نظامي
٢٤٧,٢٣٦,٠٧٤	٤٦٦,١٣٢,٣١٧	أرباح مبقاة
(٥٠٠,٩٨٥)	(٤,٨٣٣,٦١٢)	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٨١٩,٨٧٠,٨٦٠	١,٠٣٤,٣٣٤,٤٧٦	مجموع حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة الأم
١,٠٨٩,٢٧٨	٢,٧٨٠,٧٤٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢٠,٩٦٠,١٢٨	١,٠٣٧,١١٥,٢٢٠	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١٣,٢٢٣,٩١٦	١٤,٤٢٣,٠٧٢	٧ إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠٢٠,٤١٤,٨٧٠	١,٠٠٩,٠٣٨,٣٧٧	إلتزامات عقود الإيجار
١,٠٢٣,٦٢٨,٧٨٦	١,٠٢٣,٤٦١,٤٤٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٩٦,١٥٣,٨٩٦	٢١٢,٢٣٣,١٧٣	٧ إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	١٠٠,٢٣٩,٨٤٧	١٠ قروض قصيرة الأجل
٨,٢٣٧,٥٣٨	٧,٤٤١,٧٤٠	دائنون تجاريون
٢,٦٩٢,٤٥٥	-	٩ مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٢١٨,٤٦٦,٩٥١	٢٧١,١٩٨,٨٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١,٢٨٦,٦٦٩	١١,٦٩٨,٠١٩	١١ مخصص الزكاة
٧٨٥,٧٥٣,٢٥٦	٦٠٣,٢١١,٦٠١	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨٩٠,٤٩٨	-	١٢ مطلوبات من عمليات غير مستمرة
١,٨٢١,٢٨٢,٥٤٠	١,٦٢٦,٢٧٣,٠٥٠	مجموع المطلوبات
٢,٦٤٢,٢٤٢,٦٧٨	٢,٦٦٣,٧٨٨,٢٧٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

المدير المالي
محمد البط

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	
٨٠٨,٧٥٤,٩٣٦	٩١٠,٦٧٤,٨١٧	٢٥٧,٧١٩,٢٥٧	٣٠٣,٩٩٢,٨٧٢	٥
(٤٦٧,٣٣٤,٦٤٠)	(٥٠١,٧٤٦,٨٤٤)	(١٥١,٦٦٧,١١٩)	(١٨٠,٨٥٣,١٦٩)	
٣٤١,٤٢٠,٢٩٦	٤٠٨,٩٢٧,٩٧٣	١٠٦,٠٥٢,١٣٨	١٢٣,١٣٩,٧٠٣	
(٣٠,٧٣٨,٧٠٤)	(٤٠,١٠٨,٤٩٤)	(٩,٤٠٧,٠٠٧)	(١٣,٤٧٨,١٠٤)	
(٣٩,٤٩٦,٣٦٥)	(٤٤,٤٥٦,٧٩٩)	(١١,١٥٥,١٩٩)	(١٤,٨٩٧,٣٢٢)	
-	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	٨
٢٧١,١٨٥,٢٢٧	٣١٩,٥٦٢,٦٨٠	٨٥,٤٨٩,٩٣٢	٩٢,٩٦٤,٢٧٧	
(٣٨,٥١٦,٧٧٩)	(٦٥,٠٧٦,٠٥٨)	(١٥,٠٥٧,٨٧٣)	(٢٢,٧٧٠,٩١١)	
(٢٤,٣٥٧,١٥٤)	-	-	-	(٧)
(١,٢٥٢,٩٦٢)	٢٦٥,٩٦٠	(١٥٢,٢٠٩)	٦٤,٠٦٧	
٢٠٧,٠٥٨,٣٣٢	٢٥٤,٧٥٢,٥٨٢	٧٠,٢٧٩,٨٥٠	٧٠,٢٥٧,٤٣٣	
(٨,٦٦٠,٠٦٠)	(١٢,٣٩٩,١٨٨)	(٣,٣٤٢,١٥٨)	(٣,٤٠٠,١٥٣)	١١
١٩٨,٣٩٨,٢٧٢	٢٤٢,٣٥٣,٣٩٤	٦٦,٩٣٧,٦٩٢	٦٦,٨٥٧,٢٨٠	
(٤,٤٩٠,٤٨٢)	(١,٥٨٣,٤٣٠)	(١,٤٢٤,٠٧٦)	(١١٥,٨٥٩)	١٢
١٩٣,٩٠٧,٧٩٠	٢٤٠,٧٦٩,٩٦٤	٦٥,٥١٣,٦١٦	٦٦,٧٤١,٤٢١	
١٩٣,٥٧٣,٢٤١	٢٣٨,٧٩٦,٢٤٣	٦٥,٨٨٨,٧٧٥	٦٢,٩٣٤,٤٩٤	
٣٣٤,٥٤٩	١,٩٧٣,٧٢١	(٣٧٥,١٥٩)	٣,٨٠٦,٩٢٧	
١٩٣,٩٠٧,٧٩٠	٢٤٠,٧٦٩,٩٦٤	٦٥,٥١٣,٦١٦	٦٦,٧٤١,٤٢١	
٣,٨٧	٤,٧٨	١,٣٢	١,٢٦	١٤
(٦٩١,٠٠٧)	(٤,٦١٤,٨٨٢)	(٦٩١,٠٠٧)	(٣٠٩,٠١٦)	
(٦٩١,٠٠٧)	(٤,٦١٤,٨٨٢)	(٦٩١,٠٠٧)	(٣٠٩,٠١٦)	
١٩٣,٢١٦,٧٨٣	٢٣٦,١٥٥,٠٨٢	٦٤,٨٢٢,٦٠٩	٦٦,٤٣٢,٤٠٥	
١٩٢,٨٨٢,٢٣٤	٢٣٨,٦٣٥,٣٨٣	٦٥,١٩٧,٧٦٨	٦٢,٨٥١,٨٣١	
٣٣٤,٥٤٩	(٢,٤٨٠,٣٠١)	(٣٧٥,١٥٩)	٣,٥٨٠,٥٧٤	
١٩٣,٢١٦,٧٨٣	٢٣٦,١٥٥,٠٨٢	٦٤,٨٢٢,٦٠٩	٦٦,٤٣٢,٤٠٥	

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

المدير المالي
محمد البط

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	الصلاحيات الأجنبية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٧٣١,٢٧٨,٥٩١	-	٧٣١,٢٧٨,٥٩١	٧٣١,٢٧٨,٥٩١	-	-	١٨٥,٧١٢,٨٠٠	٤٥,٥٦٥,٧٩١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٣,٩٠٧,٧٩٠	٣٣٤,٥٤٩	١٩٣,٥٧٣,٢٤١	١٩٣,٥٧٣,٢٤١	-	-	١٩٣,٥٧٣,٢٤١	-	-
(٦٩١,٠٠٧)	-	(٦٩١,٠٠٧)	(٦٩١,٠٠٧)	(٦٩١,٠٠٧)	(٦٩١,٠٠٧)	-	-	-
١٩٣,٢١٦,٧٨٣	٣٣٤,٥٤٩	١٩٣,٨٨٢,٣٣٤	١٩٣,٨٨٢,٣٣٤	(٦٩١,٠٠٧)	(٦٩١,٠٠٧)	١٩٣,٥٧٣,٢٤١	-	-
(٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٧٣٢,١٤٠	٧٣٢,١٤٠	-	-	-	-	٢٨٦,٢٨٦,٠٤١	-	-
٨٣٢,٢١٧,٥١٤	١,٠٥٦,٢٨٩	٨٣١,١٦٠,٨٢٥	٨٣١,١٦٠,٨٢٥	(٦٩١,٠٠٧)	(٦٩١,٠٠٧)	٢٨٦,٢٨٦,٠٤١	٤٥,٥٦٥,٧٩١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢٠,٩٦٠,١٣٨	١,٠٨٩,٢٧٨	٨١٩,٨٧٠,٨٦٠	٨١٩,٨٧٠,٨٦٠	(٥٠٠,٩٨٥)	(٥٠٠,٩٨٥)	٢٤٧,٣٣٦,٠٧٤	٧٣,٠٣٥,٧٧١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٠,٧٩٦,٩٦٤	١,٩٧٣,٧٢١	٢٣٨,٧٩٦,٢٤٣	٢٣٨,٧٩٦,٢٤٣	-	-	٢٣٨,٧٩٦,٢٤٣	-	-
(٤,٦١٤,٨٨٢)	(٢٨٢,٢٥٥)	(٤,٣٣٢,٦٢٧)	(٤,٣٣٢,٦٢٧)	(٤,٣٣٢,٦٢٧)	(٤,٣٣٢,٦٢٧)	-	-	-
٢٣٦,١٥٥,٠٨٢	١,٦٩١,٤٦٦	٢٣٤,٤٦٣,٦١٦	٢٣٤,٤٦٣,٦١٦	(٤,٣٣٢,٦٢٧)	(٤,٣٣٢,٦٢٧)	٢٣٨,٧٩٦,٢٤٣	-	-
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٠٣٧,٩١٥,٢٢٠	٢,٧٨٠,٧٤٤	١,٠٣٤,١٣٤,٤٧٦	١,٠٣٤,١٣٤,٤٧٦	(٤,٨٢٣,١١٢)	(٤,٨٢٣,١١٢)	٤٦٦,١٣٦,٣١٧	٧٣,٠٣٥,٧٧١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي
محمد البط

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير المراجعة)	
٢٠٧,٠٥٨,٣٢٢ (٤,٤٩٠,٤٨٢)	٢٥٤,٧٥٢,٥٨٢ (١,٥٨٣,٤٣٠)	الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة الخسارة من العمليات غير المستمرة
٢٣,٦٢٩,٦٤٢	٢٧,٨٩٩,١٩٦	تعديلات: إستهلاك عقارات والآلات ومعدات
٣٢٥,٤٨٠,٢٦٦	٣٢٠,٣٥٢,٥٦٩	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٤,٨٠٠,٠٠٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٣٧٠,٧٠١	٢٨٠,٦٦٩	خسائر بيع عقارات والآلات ومعدات
٢,٤٨٤,٥٠٦	٢,٠٣٦,٢٧١	تكلفة الخدمة الحالية لإلتزامات المحددة للموظفين
١٠,١٧٨,٠٥١	١٧,٩٠٦,٦٢٨	تكاليف تمويل قروض قصيرة الأجل
٢٨,٣٣٨,٧٢٨	٤٧,١٦٩,٤٣٠	تكاليف تمويل إلتزام عقود الإيجار
٢٤,٣٥٧,١٥٤		خسائر إستبعاد موجودات حق الاستخدام
(١٨٧,٠٢٠,٩٣٠)	(٢١٧,٩٢٣,٢٧٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٩٤٥,٤٤٦)	٨٤١,١٣٠	مدينون تجاريون
(٦٤,٤٥٦,٩١٠)	٣٩,٤٠٨,١٧٦	المخزون
٤,٨٧٢,٣٢٨	(٧٩٥,٧٩٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣٤,٥٣٣,٠٨٨)	(٤٢,٢٣٨,٧٨١)	دائنون تجاريون
١١٨,٢٥٦	(٢,٦٩٢,٤٥٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٧٥,٦٠٧)	١,٩٦٦,٢٨٤	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٣٣١,١٦٥,٥٠١	٤٥٢,١٧٩,١٩٢	التغير في صافي موجودات العمليات غير المستمرة
(٦٢١,٦١٠)	(٨٣٧,١١٥)	النقد الناتج من العمليات
(١١,٣٩٠,٢٠٧)	(١١,٩٨٧,٨٣٨)	إلتزامات منافع محددة للموظفين المنفوعة
٣١٩,١٥٣,٦٨٤	٤٣٩,٣٥٤,٢٣٩	زكاة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٧٠٢,٣١٦)	(٣٥,٢٧٢,٣٤٥)	الأنشطة الإستثمارية:
٨٢٧,٤٢٧	٦٣,٠٠٧	إضافات عقارات والآلات ومعدات
(٢٨,٨٧٤,٨٨٩)	(٣٥,٢٠٩,٣٣٨)	المتحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٢٤٢,٧٨٨,٧٩٥	-	الأنشطة التمويلية:
(٣٢٧,٨٦٦,٥٢٣)	(٢٤٨,٢٧٥,٩٠٠)	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(١٠,٨٥٦,١٣٨)	(١٠٣,٥٥٩,٢٣١)	مسدد من قروض قصيرة الأجل
(٥,٦٧٤,٢٥٦)	(١٨,٧٠٧,٣٦٣)	مسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(٩٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
٧٢٢,١٤٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩٣,٨٨٥,٩٨٢)	(٣٨٤,٥٤٢,٤٩٤)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٦٠٧,١٨٧)	١٩,٦٠٢,٤٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
(٦٩١,٠٠٧)	(٣,٦١٣,٩١٣)	تسوية ترجمة العملات الأجنبية
١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	١١٥,٣٥٤,٥٣٨	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٨٥,٦١١,٣٢٣	١٣١,٢٨٣,٠٣٢	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
١,٠٤٧,٤٤٢,٩٧٣	٢٩٣,٨٠٦,٧٩٤	معاملات غير نقدية:
(٩١,٣٤٢,٩٠٦)	(٨٩,٧٧١,٣٨٧)	إضافات موجودات حق الاستخدام / إلتزامات عقود الإيجار
٢٢١,٠٠٥,٨٩٦	(٤٦,٩٧٠,٢٨٢)	إلغاء إلتزامات عقود إيجار في مصاريف مستحقة
٤,٥٠٣,٧٩٥	٣,٨٣٦,٢٢٠	إقتال مصاريف مدفوعة مقدماً في إلتزامات عقود الإيجار
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة فائدة مستحقة
(٢٠٧,٢٥٢)	-	توزيعات أرباح مستحقة
		تحويل إلتزامات منافع محددة للموظفين إلى طرف ذو علاقة

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

المدير المالي
محمد البط

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١- معلومات عن المجموعة

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

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

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

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

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

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

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على حسابات الشركة وشركاتها التابعة (بشار اليهما مجتمعين ب "المجموعة") وفيما يلي تفاصيل هذه الشركات التابعة:

نسبة الملكية	نشاط الشركة التابعة	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
%١٠٠	خدمات الإعلام والتسويق، الإعلان في الهواء الطلق	الإمارات العربية المتحدة	شركة العربية اوت اوف هوم ادفيرتايزنج منطقة حرة - ذ.م.م (أ)
%١٠٠	التخزين، البيع بالجملة نظير رسم أو على أساس عقد، بيع السلع المنزلية الأخرى بالجملة، البيع بالتجزئة عن طريق بيوت تنفيذ طلبات الشراء بالبريد أو عن طريق الإنترنت	المملكة العربية السعودية	شركة الطائر العربي للتجارة (تحت التصفية) (ب)
%٤٩,٩	الدعاية والإعلان بكافة الوسائل المسموعة والمقروءة والمرئية، توريد وتركيب وتشغيل الشاشات الرقمية، إدارة المشروعات	جمهورية مصر العربية	الشركة العربية المتحدة للخدمات الاعلانية (ج)

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

(ب) شركة الطائر العربي للتجارة (تحت التصفية) هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة برأس مال ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (انظر إيضاح ١٢).

(ج) الشركة العربية المتحدة للخدمات الاعلانية شركة مساهمة مسجلة في جمهورية مصر العربية وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٤٩,٩% للشركة برأس مال ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. تم توحيد الشركة التابعة بنسبة ٤٩,٩% لوجود سيطرة على أغلبية حقوق التصويت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وبالتالي فإنه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج الفترة ليست مؤشراً على النتائج السنوية للمجموعة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، وبإستثناء ما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣-٢ أسس التوحيد

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 موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة 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 ما يلي:

- 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.
- وبشكل عام، هناك إفتراض 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، وتأخذ 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 الآخر بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤-٢ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قامت الإدارة بإستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. ان الريال السعودي هو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٦-٢ الإنخفاض في قيمة العملة المصرية

خلال الربع السنوي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، سجل الجنيه المصري إنخفاضاً في سعر الصرف بمتوسط ٢٠,١% مقابل الريال السعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٩,٢%). نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملة فيما يتعلق بترجمة العمليات الاجنبية في مصر.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يوجد معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ والتي تم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- توافق السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الإحتساب المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 إقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

أساس التقسيم

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

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع:

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

معلومات حول التقارير القطاعية

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير المراجعة)					
الإيرادات	قطاع الإعلانات	أخرى	إجمالي القطاعات	التسويات والحذف	الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٧,٦٤٠,١٩٤	٦,٣٥٢,٦٧٨	٣٠٣,٩٩٢,٨٧٢	٣٠٣,٩٩٢,٨٧٢	-	٣٠٣,٩٩٢,٨٧٢
-	٢,٤٧٢,٠٧٣	٢,٤٧٢,٠٧٣	٢,٤٧٢,٠٧٣	(٢,٤٧٢,٠٧٣)	-
٢٩٧,٦٤٠,١٩٤	٨,٨٢٤,٧٥١	٣٠٦,٤٦٤,٩٤٥	٣٠٦,٤٦٤,٩٤٥	(٢,٤٧٢,٠٧٣)	٣٠٣,٩٩٢,٨٧٢
الإستهلاك	١٠٢,٨٥٦,٩٢٢	١,٣٢٩,٨٦٧	١٠٤,١٨٦,٧٨٩	-	١٠٤,١٨٦,٧٨٩
ربح الفترة	٦٤,٩٤٧,٠٠٢	١,٧٩٤,٤١٩	٦٦,٧٤١,٤٢١	-	٦٦,٧٤١,٤٢١
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير المراجعة)					
الإيرادات	قطاع الإعلانات	أخرى	إجمالي القطاعات	التسويات والحذف	الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٣,٧٩٣,٩٠٣	٣,٩٢٥,٣٥٤	٢٥٧,٧١٩,٢٥٧	٢٥٧,٧١٩,٢٥٧	-	٢٥٧,٧١٩,٢٥٧
-	٨,٧٩٣,٤٥١	٨,٧٩٣,٤٥١	٨,٧٩٣,٤٥١	(٨,٧٩٣,٤٥١)	-
٢٥٣,٧٩٣,٩٠٣	١٢,٧١٨,٨٠٥	٢٦٦,٥١٢,٧٠٨	٢٦٦,٥١٢,٧٠٨	(٨,٧٩٣,٤٥١)	٢٥٧,٧١٩,٢٥٧
الإستهلاك	١٢٠,٠٥٠,٢٧٩	٩٤٤,٩٦١	١٢٠,٩٩٥,٢٤٠	-	١٢٠,٩٩٥,٢٤٠
ربح الفترة	٦٦,٠٧٢,٢٤١	(٥٥٨,٦٢٥)	٦٥,٥١٣,٦١٦	-	٦٥,٥١٣,٦١٦

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٥- القطاعات التشغيلية (تتمة)

معلومات حول التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير المراجعة)					
قطاع الإعلانات ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	الموحدة ريال سعودي	
الإيرادات					
عملاء	٨٩٠,٠٦٢,٠٠١	٩١٠,٨٢٢,٨٤٤	(١٤٨,٠٢٧)	٩١٠,٦٧٤,٨١٧	
معاملات بين القطاعات	-	٩,٣٩٠,٩٧٢	(٩,٣٩٠,٩٧٢)	-	
إجمالي الإيرادات	٨٩٠,٠٦٢,٠٠١	٩٢٠,٢١٣,٨١٦	(٩,٥٣٨,٩٩٩)	٩١٠,٦٧٤,٨١٧	
الإستهلاك	٣٤٤,٢٣٦,١٧٤	٤,٠١٥,٥٩١	-	٣٤٨,٢٥١,٧٦٥	
ربح الفترة	٢٣٧,٧٤٣,٥٦٣	٣,٠٢٦,٤٠١	-	٢٤٠,٧٦٩,٩٦٤	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير المراجعة)					
قطاع الإعلانات ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	الموحدة ريال سعودي	
الإيرادات					
عملاء	٧٩٧,٠٣٠,٢٣٤	٨٠٨,٧٥٤,٩٣٦	-	٨٠٨,٧٥٤,٩٣٦	
معاملات بين القطاعات	-	٨,٧٩٣,٤٥١	(٨,٧٩٣,٤٥١)	-	
إجمالي الإيرادات	٧٩٧,٠٣٠,٢٣٤	٨١٧,٥٤٨,٣٨٧	(٨,٧٩٣,٤٥١)	٨٠٨,٧٥٤,٩٣٦	
الإستهلاك	٣٤٦,٢٢٦,٧٨٧	٢,٨٨٣,١٢١	-	٣٤٩,١٠٩,٩٠٨	
ربح الفترة	١٩٥,٨١٤,٥٧٣	(١,٩٥٦,٧٨٣)	-	١٩٣,٩٠٧,٧٩٠	

إن الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات بهذه القطاعات غير عملي، حيث لم يحقق أي قطاع الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتها الجغرافية ما عدا قطاع الإعلانات الذي يمثل النسبة الأكبر من هذه المعلومات. تتركز نشاطات الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. وفيما يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل منطقة جغرافية بشكل منفصل:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير المراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير المراجعة)	
٨٨٥,٢١٧,٦١٦	٧٩٣,٥٨٧,٦٩٥	المعلومات الجغرافية
٢٥,٤٥٧,٢٠١	١٥,١٦٧,٢٤١	الإيرادات من عملاء
٩١٠,٦٧٤,٨١٧	٨٠٨,٧٥٤,٩٣٦	المملكة العربية السعودية
		جمهورية مصر العربية
		المجموع

يتم إستبعاد الإيرادات بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيدها، وإظهارها في عمود "التسويات والحذف".

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض إتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يتم قياس وتقييم أداء القطاع على أساس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦- العقارات والآلات والمعدات

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير المراجعة)	
٣٠٥,٥٥٠,٧٤٤	٣٢٣,٣٧٦,٩٢٦	التكلفة:
٥٩,٢٠٨,٦٨٨	٣٥,٢٧٢,٣٤٥	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٣٨,٦٩٤,٤٩٠)	(٣,٩٠٦,٣٠٠)	إضافات خلال الفترة / السنة
٧٤٥	(٩٦٧,٨٦٩)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
(٢,٦٨٨,٧٦١)	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية خلال الفترة / السنة
٣٢٣,٣٧٦,٩٢٦	٣٥٣,٧٧٥,١٠٢	محول إلى عمليات غير مستمرة
		الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		مجمع الإستهلاك المتراكم:
١١٢,١٤١,٤٩١	١٢٣,٧٨٩,٩٥٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣١,٥١١,١٠٨	٢٧,٨٩٩,١٩٦	إستهلاكات خلال الفترة / السنة
(١٩,٧٤١,٢٤٧)	(٣,٥٦٢,٦٢٤)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
(٤٢,٦٤٥)	(٢٦,٩٠٠)	تسوية ترجمة عملات أجنبية خلال الفترة / السنة
(٧٨,٧٤٨)	-	محول إلى عمليات غير مستمرة
١٢٣,٧٨٩,٩٥٩	١٤٨,٠٩٩,٦٣١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٩٩,٥٨٦,٩٦٧	٢٠٥,٦٧٥,٤٧١	صافي القيمة الدفترية:

تتضمن العقارات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي)، وهي عبارة عن لوحات إعلانية يتم العمل على تصنيعها حيث تبلغ القيمة الإضافية المتوقعة للإنتهاء من إستكمالها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٣ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٣). كما تتضمن العقارات والآلات والمعدات مباني مقامة على اراضي مملوكة من قبل المجموعة حيث ان هذه المباني تخص سكن العمال العاملين لدى المجموعة.

٧- موجودات حق الإستخدام / للالتزامات عقود الإيجار

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

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير المراجعة)	
٢,٨٢٩,٨٤٥,٩٤٨	٢,٣٢٢,١٣٠,٩٦١	موجودات حق الإستخدام:
١,٠٤٥,٧٨٧,٠٠١	٢٩٣,٨٠٦,٧٩٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٨٧,٥٨٢,٠٣٩	(٩٥,٩٧٢,٥٤٠)	إضافات خلال الفترة / السنة
(١,٦٤١,٠٨٤,٠٢٧)	(٣,٥٣٧,٢٧٣)	تعديلات خلال الفترة / السنة (ب)
٢,٣٢٢,١٣٠,٩٦١	٢,٥١٦,٤٢٧,٩٤٢	إستبعادات خلال الفترة / السنة (أ)
		الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
		مجمع الإستهلاك المتراكم لموجودات حق الإستخدام:
٨٠٣,١٣١,٣٦٨	٨٧٦,١٨٣,٩٥٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٤٠٨,١٦٥,٠٨٢	٣٢٢,٤٨٦,٧٤٦	إستهلاكات خلال الفترة / السنة
١٢,٧٥٩,٧٢٧	(٢,١٣٤,١٧٧)	تعديلات خلال الفترة / السنة (ب)
(٣٤٧,٨٧٢,٢٢٠)	(٣,٥٣٧,٢٧٣)	إستبعادات خلال الفترة / السنة (أ)
٨٧٦,١٨٣,٩٥٧	١,١٩٢,٩٩٩,٢٥٣	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١,٤٤٥,٩٤٧,٠٠٤	١,٣٢٣,٤٢٨,٦٨٩	صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الإستخدام:

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير المراجعة)	التزامات عقود الإيجار:
١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٠٤٥,٧٨٧,٠٠١	٢٩٣,٨٠٦,٧٩٤	إضافات خلال الفترة / السنة
٨٧,٥٨٢,٠٣٩	(٩٥,٩٧٢,٥٤٠)	تعديلات خلال الفترة / السنة (ب)
٦١٠,٧٥٥	٥,١٨١,٤٨٥	تعديل التكاليف التمويلية خلال الفترة / السنة
(١,٢٦٨,٨٥٤,٦٥٢)	-	إستبعادات خلال الفترة / السنة (أ)
(٣٥,٤٧٧,٤٩٤)	٣٨,٩٢٠,٩٦٩	تعديل الإيجارات المستحقة خلال الفترة / السنة (ج)
١,٧٣٠,٩٠٢,٧٢٧	١,٤٥٨,٥٠٥,٤٧٤	
		(يطرح) / يضاف:
(٢٢١,٠٠٥,٨٩٥)	(٤٦,٩٧٠,٢٨٢)	إفقال مصاريف مدفوعة مقدماً خلال الفترة / السنة (د)
(٢٦٠,٥٤٥,٤٧٠)	(١٠٣,٥٥٩,٢٣١)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤٠,٨٤٦,٠٨٠	٤١,٩٨٧,٩٤٥	تكاليف تمويلية خلال الفترة / السنة
(٧٣,٦٢٨,٦٧٦)	(١٢٨,٦٩٢,٣٥٦)	إطفاء المصاريف المستحقة خلال الفترة / السنة
١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	١,٢٢١,٢٧١,٥٥٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٩٦,١٥٣,٨٩٦	٢١٢,٢٣٣,١٧٣	الجزء المتداول
١,٠٢٠,٤١٤,٨٧٠	١,٠٠٩,٠٣٨,٣٧٧	الجزء غير المتداول
١,٢١٦,٥٦٨,٧٦٦	١,٢٢١,٢٧١,٥٥٠	

(أ) 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. ويرأي الإدارة لا يوجد على المجموعة التزامات أخرى مقابل إلغاء التعاقد مع أمانة محافظة جدة.

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

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

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

٨- المدينون التجاريون

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير المراجعة)	مدينون تجاريون
٥٤٣,٤٢٨,٩٠١	٦٤٣,٦٤٤,٨٣٠	مدينون تجاريون (أطراف ذات علاقة، إيضاح ٩)
١٠٢,٠٩٠,٧٠٠	٢١٩,٧٩٨,٠٥٠	(يطرح): الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١٧,٨٩٩,٨٠٤)	(٢٢,٦٩٩,٨٠٤)	الصافي
٦٢٧,٦١٩,٧٩٧	٨٤٠,٧٤٣,٠٧٦	

إن الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة
١٠,٥٩٧,٥٦٢	١٧,٨٩٩,٨٠٤	المكون خلال الفترة
-	٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية الفترة
١٠,٥٩٧,٥٦٢	٢٢,٦٩٩,٨٠٤	

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٩- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال الفترة / السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة إدارة المجموعة وهي من ضمن الأعمال العادية للمجموعة.

نوع العلاقة	إسم الطرف ذو العلاقة
مساهم	شركة مجموعة المهندس القابضة
مساهم	مجموعة إم بي سي القابضة المحدودة
شركة شقيقة	شركة بيت الخبرة للتجارة والمقاولات
شركة شقيقة	شركة اللوحات الوطنية للصناعة
شركة شقيقة	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
شركة شقيقة	شركة ملتقى الزاد للسياحة
شركة شقيقة	شركة الوسائل السعودية للدعاية والإعلان
شركة شقيقة	شركة المطاعم الراقية
شركة شقيقة	شركة العلب الخضراء التجارية
شركة شقيقة	شركة إم بي سي ميديا سوليوشنز المحدودة
شركة شقيقة	شركة علامات راقية لتقديم الوجبات
شركة شقيقة	اس ام سي ادفيرتايسنج منطقة حرة - ذ.م.م
شركة شقيقة	شركة العربي للإستثمار
شركة شقيقة	إم بي سي - منطقة حرة ذ.م.م

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

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	إسم الطرف ذو العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)		
٦٥,٠٠٦,٨١٠	١٢٥,٢٢٣,٥٧٤	مبيعات	شركة الوسائل السعودية للدعاية والإعلان
(١١,٣٣٣,٧٤٠)	(٢٧٣,٨٤٤)	مشتريات	
٤٥,٤٣٠,٨٦٢	(١٠,٥٨٧,٠٤٥)	تحصيلات	
١٣,٨٦٨,٨٥٥	-	سداد فواتير	
٢٨,٧٧٣,٧٠٦	١١,٤٦٤,٥٩٥	سداد فواتير	شركة اللوحات الوطنية للصناعة
-	٥,٣٧٨,٦٩٨	دفعات مقدمة	
(١٥,٥١٢,٦٨٨)	(٢٣,٨٧٢,٢٧٣)	تكلفة لوحات إعلانية	
١,٢٣١,٤١٣	٤٨,١٦٨	مبيعات	
١,١١٢,٤٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	تحصيلات	
(١١٢,٥٨٠)	(١,٤٥٨,٢٦٢)	مصاريف مدفوعة	شركة مجموعة المهندس القابضة
-	٥,٧٧٨,٠٨٦	بالإنابة	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	سداد رصيد	
٢٠٧,٢٥٢	-	توزيعات أرباح مدفوعة	
-	١٤,٦٤٥	نهاية خدمة محولة	
٨,٦٣٤,٧٨٩	-	مبيعات	مجموعة ام بي سي القابضة المحدودة
٥,٢٨٢,٤٩٣	-	تحصيلات	
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة	
(١٠,٩٧٧,٠٢٤)	(٢,٣٨١,٥٠٤)	مشتريات	شركة إم بي سي ميديا سوليوشنز المحدودة
١٠,٣٥٤,٣١٢	١٨,٤٣٩,٢٣٦	مبيعات	
-	٣,٧٠٩,٣١١	سداد فواتير	
-	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	تحصيلات	
-	١٤,٣٥٢,٠٢٩	مبيعات	اس ام سي ادفيرتايسنج منطقة حرة - ذ.م.م
-	(١٠,١٠٨,٦٣٩)	تحصيلات	
-	(٥,٠٦٣,١٧٩)	مشتريات	شركة العربي للإستثمار
-	٥,٢٥٢,٤٨٠	سداد فواتير	

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٩- الأرصدة والمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة المتكبدة خلال الفترة:

(بالريال السعودي)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)
٩,٩٧٥,٩٣١	٦,٦٢١,٣٢٧
٥,٧٣٦,٤٩٧	٦,٢٧٨,١٤٧
١٥,٧١٢,٤٢٨	١٢,٨٩٩,٤٧٤

رواتب وأجور ومكافآت
التزام المنافع المحددة للموظفين (رصيد نهاية الفترة)
المجموع

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

مديون تجاريون أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير المراجعة)
٧٦,٤٧٧,٢٧٨	١٩٠,٨٣٩,٩٦٣
١٧,٢٩٠,٦٨٩	١٦,٠٥٧,٧٣٢
٣٠٤,٢٨١	٤,٥٤٧,٦٧١
٣,٩٣٨,٦٨٥	٢,٩٨٦,٨٥٣
٢,٨٣٢,٩٤٢	٢,٨٣٢,٩٤٢
-	١,٦٤٢,٠١٥
٦١٩,٤٢٥	٦٢٨,٤٥٤
٩٢,٦٦٠	١٣٠,٦١٠
٢٥٥,٦٨٠	٦٠,٦٤٠
٢٤٠,٧٧١	٤٨,٧٠٤
٢٢,٠٢٩	٢٢,٤٦٦
١٦,٢٦٠	-
١٠٢,٠٩٠,٧٠٠	٢١٩,٧٩٨,٠٥٠

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

دفعات مقدمة لموردين أطراف ذات علاقة

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير المراجعة)
١٥,٦٦٢,٩٤٥	٨,٦٣٣,٩٦٥
١٥,٦٦٢,٩٤٥	٨,٦٣٣,٩٦٥

شركة اللوحات الوطنية للصناعة
المجموع

يتمثل المطلوب إلى طرف ذو علاقة مما يلي:

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير المراجعة)
٢,٦٩٢,٤٥٥	-
٢,٦٩٢,٤٥٥	-

شركة مجموعة المهندس القابضة
المجموع

داننون آخرون أطراف ذات علاقة

(بالريال السعودي)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(مراجعة)	(غير المراجعة)
١,٩٥٣,٨٦٣	١,٩٥٣,٨٦٣
-	١٠,٥١١
١٨٩,٦٨١	-
٢,١٤٣,٥٤٤	١,٩٦٤,٣٧٤

اس ام سي ادفير تايسينج منطقة حرة - ذ.م.م
شركة العربي للإستثمار
شركة بيت الخبرة للتجارة والمقاولات
المجموع

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٠- القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية على شكل قروض قصيرة الاجل وخطابات ضمان وإتمادات مستندية من بنوك تجارية محلية. بلغت القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٠,٦٣٩,٨٤٧ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤٨,٩١٥,٧٤٧ 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 بسندات لأمر تستحق الدفع عند الطلب.

تتمثل الحركة على القروض فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير المراجعة)	(مراجعة)	
٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	المتحصل خلال الفترة / السنة
(٢٤٨,٢٧٥,٩٠٠)	(٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٠٠,٦٣٩,٨٤٧	٣٤٨,٩١٥,٧٤٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١١- مخصص الزكاة

إن الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة تتمثل فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير المراجعة)	(مراجعة)	
١١,٢٨٦,٦٦٩	١١,٢٩٦,٨٨٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٢,٣٩٩,١٨٨	١١,٣٧٩,٩٨٧	المحتمل خلال الفترة / السنة
(١١,٩٨٧,٨٣٨)	(١١,٣٩٠,٢٠٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
١١,٦٩٨,٠١٩	١١,٢٨٦,٦٦٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

وضع الشهادات والربوط الزكوية:

حصلت الشركة على ربوط زكوية عن السنوات المالية ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بفروقات زكوية بمبلغ ٤,٨٦٧,٦٦٣ ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراضات لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (إيضاح ١٣). ولم يصدر أي حكم حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٢- العمليات غير المستمرة

قررت إدارة المجموعة إيقاف عمليات شركة الطائر العربي للتجارة، شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، وهي بصدد التصفية. وبناءً على ذلك، لم تقم المجموعة بإدراج هذه الشركة التابعة ضمن قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة. ومن ثم تم تصنيف شركة الطائر العربي للتجارة كعملية غير مستمرة. تم عرض نتائج عمليات شركة الطائر العربي للتجارة للفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	
١٤٨,٠٢٧	١٢٦,٩٩٨	المبيعات
(٦٣٠,٠٦٦)	(٧٥٠,٦٨٣)	تكلفة المبيعات
(٤٨٢,٠٣٩)	(٦٢٣,٦٨٥)	مجمّل الخسارة
-	(١٥١,٢٧٥)	مصاريّف بيعية وتسويقية
(١,١٠١,٣٩١)	(٣,٧١٥,٥٢٢)	مصاريّف عمومية وإدارية
(١,٥٨٣,٤٣٠)	(٤,٤٩٠,٤٨٢)	الخسارة للفترة من العمليات غير المستمرة

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٢- العمليات غير المستمرة (تتمة)

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

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير المراجعة)	
		الموجودات
		مخزون
٣,٠٨٠,٤٢٢	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٢٤٧,٣٠٨	٦٠٥,٤٠٠	نقد وما في حكمه
١٥٧,٠٨٧	٢٢,٦٣٥	الموجودات من العمليات غير المستمرة
٤,٤٨٤,٨١٧	٦٢٨,٠٣٥	
		المطلوبات
		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢٧,٦٣٥	-	دائنون تجاريون
١,٢٩٥,٦٩٤	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٦٧,١٦٩	-	المطلوبات من العمليات غير المستمرة
١,٨٩٠,٤٩٨	-	صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات غير المستمرة (*)
٢,٥٩٤,٣١٩	٦٢٨,٠٣٥	

(*) بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة المجموعة التصفية الاختيارية لشركة الطائر العربي (سندباد) وهي شركة تابعة ومملوكة بنسبة ١٠٠% للشركة العربية للتعهدات الفنية، ويبلغ رأس مالها المدفوع ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (انظر إيضاح ١).

١٣- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية تمثلت فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير المراجعة)	
٤٣,٧١٢,٣٤٢	٧٢١,٧٦٥,٦٧٣	خطابات الضمان*
٨,٣٢٢,١٢٠	٦,٩٠٢,٦٤٨	إرتباطات رأسمالية**
٦٥٦,٢٧٩	٦٨٨,٦٢٠	إعتمادات مستندية

* يقابل خطابات الضمان تأمينات نقدية مودعة لدى البنوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٥٠,٣٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠٠,٣٠٠ ريال سعودي).

** يوجد لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٣ مليون ريال سعودي) تخص لوحات إعلانية يتم العمل على تصنيعها (مشاريع تحت التنفيذ) (إيضاح ٦).

كما يوجد لدى المجموعة ربوط زكوية محتملة تبلغ قيمتها ٤,٨ مليون ريال سعودي. تعتقد إدارة المجموعة بأن حكم لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية سيكون لصالح المجموعة (إيضاح ١١).

١٤- ربحية السهم

يتم إحتساب ربح السهم الأساسي بقسمة الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد من الأسهم العادية المصدره خلال الفترة والفترة السابقة (٥٠ مليون سهم). إن الربح المحض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم الواحد.

١٥- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وبواقع ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٩٣ مليون ريال سعودي بواقع ١,٨٦ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ حتى تتوافق مع عرض وتصنيف الفترة الحالية.

١٨- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢٣)، صدر حكم ابتدائي من الدائرة الإدارية الثالثة عشر بمحافظة جدة لصالح الشركة العربية للتعهدات الفنية ضد أمانة محافظة جدة والمتعلقة بعقد استثمار مواقع لوحات دعائية من نوع ميجا كوم في مدينة جدة حيث قضى الحكم بإلزام أمانة محافظة جدة بدفع مبلغ ٧٥,٨٩١,٣٢٨ ريال سعودي كتعويض من المبالغ التأجيرية التي تم سدادها لأمانة محافظة جدة مقابل مواقع لم تسلمها للمجموعة في عقد اللوحات الإعلانية من نوع ميجا كوم، بالإضافة إلى إلزامها بدفع مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كتعويض عن أتعاب المحاماة التي تكبدتها المجموعة في هذه القضية، حيث ولا زالت هذه القضية منظورة لدى المحاكم المختصة.

بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٢) قرر مجلس إدارة المجموعة بالموافقة على إتفاقية شراء للإستحواذ على كامل حصص شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان "شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة" برأس مال يبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي حيث بلغت القيمة الإجمالية للصفقة ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن هذه الصفقة تخضع لعدد من الشروط الواردة في إتفاقية الشراء، بما في ذلك الحصول على الموافقات من الجهات الحكومية ذات العلاقة، منها الحصول على موافقة الهيئة العامة للمنافسة، وبتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٣ تم توقيع إتفاقية تسهيلات مرابحة طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مع ثلاثة بنوك سعودية، وذلك من أجل تمويل عملية الاستحواذ الكامل على شركة وكالة فادن للدعاية والإعلان. تم إستكمال المتطلبات النظامية من إجراءات الاستحواذ الكامل للصفقة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣.

وفي رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة أخرى فيما عدا ما تم ذكره أعلاه بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج أعمالها.

١٩- إعتامد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتامد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في المجموعة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٣).