

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٩ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة العربية للتعهدات الفنية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة العربية للتعهدات الفنية (الشركة) والمنشآت التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة):

كيفية تعاملنا أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية إثبات أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، وتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة. الحصول على بيان بجميع عقود الإيجار متضمن قيمة العقود وتاريخ البداية والنهاية لكل عقد وفقاً لما تنص عليه عقود الإيجار، أو تعديلاتها أو توقعات الإدارة أو أية أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة. ومطابقة البيانات مع عقود الإيجار. التأكد من صحة احتساب أصول حق الاستخدام والإطفاء المتعلقة بها وكذلك التزامات عقود الإيجار ومصاريف التمويل المتعلقة بها. التحقق من ملائمة الأحكام والتقديرات المستخدمة من الإدارة فيما يخص مدة العقود ومعدل الخصم. تقييم مدى كفاية افصاحات القوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>أصول حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار</p> <ul style="list-style-type: none"> يتم الاعتراف بأصول حق الاستخدام بالتكلفة، تقاس أصول حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الإطفاء ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. بلغت صافي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٠٢٧ مليون ريال سعودي. كما يتم الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة والتي يتم خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بلغت قيمة التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٩٠١ مليون ريال سعودي. قامت الإدارة بإجراء تحليل مفصل لكافة عقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"، حيث قامت الإدارة بتحديد التعديلات على عقود الإيجار، كما تم اتخاذ أحكام متعلقة بتحديد مدة العقد من حيث التمديد أو عدمه. <p>تم اعتبار هذا كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بأصول حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار، والإيضاح رقم ٧.</p>
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات، وكذلك تقييم تصميم وفحص (على أساس العينة) لضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات وذلك بمقارنة الإيرادات للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية تغيرات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. فحص المستندات المؤيدة لعينة معاملات الإيرادات. إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. تقييم سياسات تحقق الإيرادات وملائمتها والتزامها بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. تقييم مدى كفاية افصاحات القوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>تحقق الإيرادات</p> <p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٧٢٠,٣ مليون ريال سعودي، ونظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل وفاء المجموعة بالتزام الأداء، تم اعتبار هذا أمر مراجعة هام.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، والإيضاحات التفصيلية الأخرى (رقم ٥ ورقم ٢٠).</p>

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

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

المعلومات الأخرى:

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والذي من المتوقع أن يكون متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم الموحدة، سواءً بسبب خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة):

- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٣ مارس ٢٠٢٢ م
الموافق ٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٥٤,٩١٢,٩٠٠	١٩٣,٤٠٩,٢٥٣	٦	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٦٩٤,٣٧٨,٣٥٢	٢,٠٢٦,٧١٤,٥٨٠	٧	أصول حق الاستخدام
٨٤٩,٢٩١,٢٥٢	٢,٢٢٠,١٢٣,٨٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥,٦٢٦,٧٣٨	١٤,٩٦٤,٨١٠	٨	مخزون، صافي
٣٣٥,٥١٨,٥١٠	٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	٩	مدينون تجاريون، صافي
١٨,٧٣٦,٦١٠	-	١٠	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٩,١١١,٦٠٢	٣٩٥,٥٥٨,٣٤٥	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٥٨٥,٣٠٣	١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	١٢	نقد وما في حكمه
٤٦٥,٥٧٨,٧٦٣	١,٠١٩,٧٢٨,٥٠٩		مجموع الأصول المتداولة
١,٣١٤,٨٧٠,٠١٥	٣,٢٣٩,٨٥٢,٣٤٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٤٥,٥٦٥,٧٩١	١٣	احتياطي نظامي
١,٣٣٧,٣٤٩	١٨٥,٧١٢,٨٠٠		أرباح مبقاة
٥٢٦,٤١٦,٩٧٩	٧٣١,٢٧٨,٥٩١		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١٢,٦٨٠,٠١٢	١٤,٦٢٧,٨٠٥	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣١٦,٢٥٥,١٣٩	١,٥٨٧,١٤٩,٥٥٢	٧	التزامات عقود إيجار
٣٢٨,٩٣٥,١٥١	١,٦٠١,٧٧٧,٣٥٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢١٥,٤٠٨,٥٢٠	٣١٤,١٠٥,٥٢٦	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٣١,٧٩٥,١١٥	٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣	١٥	قروض قصيرة الأجل
٧,٢٣٨,٣٣٨	٤,٥٨٧,٣٣٦	١٦	موردين
٩٨,٢١٣,٢٢٩	١٢٨,٩٤٠,١٢٠	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٨٦٢,٦٨٣	١١,٢٩٦,٨٨٩	١٨	مخصص الزكاة
٤٥٩,٥١٧,٨٨٥	٩٠٦,٧٩٦,٣٩٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٨٨,٤٥٣,٠٣٦	٢,٥٠٨,٥٧٣,٧٥١		مجموع الالتزامات
١,٣١٤,٨٧٠,٠١٥	٣,٢٣٩,٨٥٢,٣٤٢		حقوق الملكية ومجموع الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي



الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي



المدير المالي
محمد البظ



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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٩٧,٥٨٥,٢٢٨	٧٢٠,٣٣٧,٣٥٧	١٩	الإيرادات
(٣٩٨,٥٣٩,٥٠٣)	(٣٩٠,٠٥٢,٩٧٦)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٩٩,٠٤٥,٧٢٥	٣٣٠,٢٨٤,٣٨١		إجمالي الدخل
(١١,٠٦٦,٠٥٢)	(٣١,١٦٣,٦٨٠)	٢١	مصاريف بيع وتسويق
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٦٨٥,٧٠٢	٩	عكس (الانخفاض) في قيمة المدينون التجاريون
(٢٨,٥٥٢,٨٨٤)	(٤٠,٣٩٣,٣٣٤)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٥١,٤٢٦,٧٨٩	٢٦١,٤١٣,٠٦٩		الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة
(٢١,٢٥١,٨٩٢)	(٣٢,٦٠٥,٥٦١)	٢٣	مصاريف تمويل
٣٢٦,٨٩٠	(١١,٢٦٢,٦٦٠)	٢٤	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٣٠,٥٠١,٧٨٧	٢١٧,٥٤٤,٨٤٨		صافي الدخل للسنة قبل الزكاة
(٥,٣٠٠,٩٢٥)	(١١,٢٩٦,٨٨٩)	١٨	الزكاة
٢٥,٢٠٠,٨٦٢	٢٠٦,٢٤٧,٩٥٩		صافي الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة: إعادة القياس التزامات المنافع المحددة للموظفين (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٣٥,١٦٠	(١,٣٨٦,٣٤٧)	١٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٣٥,١٦٠	(١,٣٨٦,٣٤٧)		
٢٦,١٣٦,٠٢٢	٢٠٤,٨٦١,٦١٢		
		٢٧	ربحية السهم من: الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة
١,٠٣	٥,٢٣		صافي الدخل للسنة
٠,٥٠	٤,١٢		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٥٢	٤,١٠		

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 الموحدة

الشركة العربية للتجهيزات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مقبلة	احتياطي نظامي	رأس المال	إرباح
٥٢٤,٢٨٠,٩٥٧	١,٨١٤,٩٢٩	٢٢,٤٦٦,٠٢٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٥,٢٠٠,٨٦٢	٢٥,٢٠٠,٨٦٢	-	-	-
٩٣٥,١٦٠	٩٣٥,١٦٠	-	-	-
٢٦,١٣٦,٠٢٢	٢٦,١٣٦,٠٢٢	-	-	١٣
-	(٢,٦١٣,٦٠٧)	٢,٦١٣,٦٠٢	-	-
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢٥
٥٢٦,٤١٦,٩٧٩	١,٣٣٧,٣٤٩	٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٢٦,٤١٦,٩٧٩	١,٣٣٧,٣٤٩	٢٥,٠٧٩,٦٣٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠٦,٢٤٧,٩٥٩	٢٠٦,٢٤٧,٩٥٩	-	-	-
(١,٣٨٦,٣٤٧)	(١,٣٨٦,٣٤٧)	-	-	-
٢٠٤,٨٦١,٦١٢	٢٠٤,٨٦١,٦١٢	-	-	-
-	(٢٠,٤٨٦,١٦١)	٢٠,٤٨٦,١٦١	-	١٣
٧٣١,٢٧٨,٥٩١	١٨٥,٧١٢,٨٠٠	٤٥,٥٢٥,٧٩١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

صافي الدخل للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
صافي الدخل للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي



الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي



المدير المالي
محمد البيط



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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,٥٠١,٧٨٧	٢١٧,٥٤٤,٨٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل للسنة قبل الزكاة
		تعديلات:
٢٥,٦٩٨,٣٦٦	٢٧,٢٩٨,٨٩٤	استهلاكات
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٦٨٥,٧٠٢)	(عكس) الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٣٤٠,٩٩٦,٦٤٧	٢٨٧,٩٢٩,٣٦٣	إطفاء أصول حق الاستخدام
٦١٢,٧١٩	١١,٩٧٨,٦٨٤	خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٢,٣٧٣,١٢٥	٢,٢٤٠,٠٦٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢١,٢٥١,٨٩٢	٣٢,٦٠٥,٥٦١	مصاريف تمويل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١٤,٣٧٧,٨٥٦	(٨١,٠٩١,٦١٥)	مدينون تجاريون
(٢,٦٣٦,٨٨٧)	٦٦١,٩٢٨	المخزون
٣,٨٨٦,٥٦٧	١٨,٥٦٥,٧٠٩	مطلوب من جهات ذات علاقة
(٥٠,٣٧١,٣٢٥)	(٣٢٦,٤٤٦,٧٤٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٧١,٥٥٣	(٢,٦٥١,٠٠٢)	موردين
(٤٢,٣٣٦,٣٣٦)	٣٠,٧٢٦,٨٩١	المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٦,٩٢٥,٩٦٤	٢١٦,٦٧٦,٨٧٦	التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٥٨,٧٧٠)	(١,٨٦١,٨٩٢)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٧,٢١٢,٥٣٨)	(٦,٨٦٢,٦٨٣)	الزكاة المدفوعة
٣٤٨,٦٥٤,٦٥٦	٢٠٧,٩٥٢,٣٠١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٩٨٧,٤٦٦)	(٧٧,٩٤٨,٢٠٣)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
١,٢٣٤,٥٥٢	١٧٤,٢٧٢	المتحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٥٦,٧٥٢,٩١٤)	(٧٧,٧٧٣,٩٣١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠٧,٦٧٢,٣١٨)	٣١٦,٠٧١,٤٠٨	قروض قصيرة الأجل
(١٤٨,٧٧٤,١٨٤)	(٢٧٣,٢٢٨,٨٧٩)	التزامات عقود إيجار
(٢٠,٩٥٨,٥٠٠)	(٩,٦٩٦,٦٧٥)	مصاريف تمويل
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٣٠١,٤٠٥,٠٠٢)	٣٣,١٤٥,٨٥٤	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩,٥٠٣,٢٦٠)	١٦٣,٣٢٤,٢٢٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٦,٠٨٨,٥٦٣	٢٦,٥٨٥,٣٠٣	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٢٦,٥٨٥,٣٠٣	١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية هامة:
٢٦٤,٣٦٧,٧٢٨	١,٧١٣,٠٥١,٣٩٠	أصول حق الاستخدام/ التزامات عقود إيجار
٣٣,٢٨٧,٨٨٩	٣٩,٥٢٦,٤٩٧	إطفاء التزامات عقود إيجار في مصاريف مستحقة
٣٩,٧٧٣,٩٩٥	٣٣,٩١٨,٨٣٠	إقفال مصروفات مدفوعة مقدماً في التزامات عقود إيجار
١,٤٠٥,٠٦٦	(١٧٠,٩٠١)	تحويل التزامات منافع محددة للموظفين إلى جهة ذات علاقة
-	(٨١٩,٠٥٠)	تحويل ممتلكات ومعدات إلى جهة ذات علاقة

رئيس مجلس الإدارة
عبد الإله الخريجي

الرئيس التنفيذي
محمد الخريجي

المدير المالي
محمد البظ

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- التكوين والنشاط

إن الشركة العربية للتعهدات الفنية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بتاريخ ١٨/٥/١٤٠٣ هـ ("الموافق ٢٠٢١/٠٣/١٩ 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- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الواردة بالقوائم المالية الموحدة، إذ قد تختلف هذه القيم عن التقديرات السابقة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. مبين أدناه الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية للمجموعة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية:

الانخفاض في أرصدة المدينون

إن عملية تحديد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون تتطلب تقديرات. إن الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها.

إن معايير تحديد مبلغ الانخفاض أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد الانخفاض وتخفيض الذمم المدينة يخضع لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وفقاً للطريقة المبسطة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يحمل الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون على قائمة الدخل الشامل أو الخسارة ويفصح عنها تحت المصاريف العمومية والإدارية. يتم استبعاد الذمة المدينة التجارية عندما تكون غير قابلة للتحصيل من مخصص الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل. عندما تتسبب أحداث لاحقة في انخفاض مبلغ الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون فإنه يتم عكس ذلك الانخفاض في الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون من خلال قائمة الدخل الشامل.

الأعمار الإنتاجية للمعدات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حال وجود أحداث أو تغيرات في ظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ضمن عوامل أخرى على النحو التالي

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى إنه من المتوقع أن الأداء الاقتصادي للأصل سيء، أو سيكون سيء.

أصل حق الاستخدام / التزامات عقود الإيجار
قامت إدارة المجموعة باختيار معدل الخصم بناء على معدل الاقتراض الإضافي، وبنهاية كل فترة مالية تقوم المجموعة بدراسة فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة حق الاستخدام أم لا، أو وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

الالتزامات المحتملة
لا يتم إدراج الالتزامات المحتملة ضمن القوائم المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

٣- **ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة**
تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

أسس التوحيد

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية الموحدة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الدخل الشامل للشركات التابعة الموحدة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية الموحدة.
- يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة وتعرض في القوائم المالية الموحدة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في تاريخ التوحيد الأصلي.
 - (٢) نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التوحيد.
- يتم الاستبعاد الكامل لأرصدة المعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
- تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذلك القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية الموحدة في نفس التاريخ. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم، كما يعرض نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.
- إن القوائم المالية الموحدة تتضمن حسابات الشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تمتلك فيها نسبة أكثر من ٥٠٪ في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة. لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين الشركة وهذه الشركات التابعة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	الشكل القانوني	الدولة	نسبة الملكية	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة العربية اوت اوف هوم	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الطائر العربي للتجارة	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	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.

تصنيف الأصول والالتزامات

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

عقارات وآلات ومعدات
تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترتبة وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

إن الحياة العملية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو الآتي:

عدد السنوات	الأصل
٢٠	مباني
٧	لوحات إعلانية ثابتة ومتحركة
٤	سيارات
١٠-٥	أثاث ومفروشات
١٠-٤	أجهزة ومعدات

الإيجارات

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

أصول حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار

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

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية ويتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

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

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء المتركم.

تتضمن التزامات الإيجار (صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الثابتة) بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة. يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل، وتشمل الأصول المنخفضة القيمة المتعلقة بمعدات مكتبية. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المستأجر.

المخزون

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الذمم المدينة

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

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصناديق والتي ليست معرضة لمخاطر تغيير في القيمة جوهرية.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد وأرصدة لدى البنوك.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المجموعة.

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

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

تكاليف الاقتراض

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

القروض

يتم قياس القروض عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض بشكل مباشر. ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم قياس تلك الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

موردين ومصارييف مستحقة

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة، أم لا.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم تسجيل صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن أصول والتزامات متداولة.

الزكاة

تخضع المجموعة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكثر. ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للعقود وطبقاً لمبدأ الاستحقاق عند تقديم الخدمة للعملاء. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

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

تطبق المجموعة إيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزام الأداء.

الخصم الممنوح للعملاء

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

عقود متوقع خسارتها

إذا كان لدى المجموعة عقد متوقع خسارته، يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه كمخصص. ومع ذلك، قبل إثبات مخصص منفصل لعقد متوقع خسارته، تعترف المجموعة بأي خسائر انخفاض في القيمة حدثت في الأصول المخصصة لذلك العقد.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة اللازمة لتسويق نشاط المجموعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية، حسب طبيعتها.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

العملات الأجنبية
تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياس التكلفة التاريخية لها بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تم قياس القيمة العادلة لها بعملة أجنبية فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

١-٤ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة
تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، والتي تم تطبيقها في القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة

- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

٢-٤ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والألات والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر	١ يناير ٢٠٢٣
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-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 القطاعين الاستراتيجيين التاليين 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

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.

الإيرادات	قطاع الإعلانات	قطاع الطباعة	المجموع
تكاليف الإيرادات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	٧٠٦,٦٤٩,٠٠٤	١٣,٦٨٨,٣٥٣	٧٢٠,٣٣٧,٣٥٧
تكاليف الإيرادات	(٣٨١,١٥٨,٦٢٢)	(٨,٨٩٤,٣٥٤)	(٣٩٠,٠٥٢,٩٧٦)
إجمالي الدخل	٣٢٥,٤٩٠,٣٨٢	٤,٧٩٣,٩٩٩	٣٣٠,٢٨٤,٣٨١
الإيرادات	٤٨٣,٧٣٦,١٨٣	١٣,٨٤٩,٠٤٥	٤٩٧,٥٨٥,٢٢٨
تكاليف الإيرادات	(٣٩٢,٣٧٨,٨٤٠)	(٦,١٦٠,٦٦٣)	(٣٩٨,٥٣٩,٥٠٣)
إجمالي الدخل	٩١,٣٥٧,٣٤٣	٧,٦٨٨,٣٨٢	٩٩,٠٤٥,٧٢٥
عقارات وآلات ومعدات بالصافي	١٧٥,٦١٢,٩٢٣	١٧,٧٩٦,٣٣٠	١٩٣,٤٠٩,٢٥٣
عقارات وآلات ومعدات بالصافي	١٣٤,٩٧٢,٠٥٢	١٩,٩٤٠,٨٤٨	١٥٤,٩١٢,٩٠٠

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- عقارات والآلات ومعدات، صافي:

المجموع	مشتريات تحت التنفيذ	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	لوحات إعلانية ثابتة ومتحركة	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٣,١٥٧,٨٤٥	٢٠,٦٥١,٧١٣	٢٩,٥٢٣,٧٤٥	٤,٠٤٥,٩٣١	٩,٦١١,٦٠٤	١٢٢,٤٣٩,٨٤٠	١٦,٨٨٥,٠١٢	-
٥٧,٩٨٧,٤٦٦	٥٢,٨٦٠,٧٧٦	٢,٢٥٦,٧٠٠	٥٥٦,٨٤٣	٢٧٤,٩٩٣	-	٦٧٩,٣٨٤	١,٣٥٨,٧٧٠
-	(٤٢,٦٨١,٢٢٣)	-	١٤٣,٩٦٢	٤٣٥,٣١٠	٤١,٨٩٣,٨٣٧	٢٠,٨١١,١١٤	-
(٣٦,٤٥١,١٢٣)	(٩٤,٢١١)	(٤,٢٩٧,٣٧٦)	(٢٢٩,٤٧١)	(٩١٠,٠٣٦)	(٣٠,٢٦١,٤٦٨)	(٦٥٨,٥٦١)	-
٢٧٤,٦٩٤,١٨٨	٣٠,٧٣٧,٠٥٥	٣٧,٤٨٣,٠٦٩	٤,٥١٧,٢٦٥	٩,٤١١,٨٧١	١٧٤,٥٧٧,٢٠٩	١٧,١١٣,٩٤٩	١,٣٥٨,٧٧٠
٧٨,٧٢٧,٢٥٣	٧٦,٧٢٢,٦٠٢	٩٠٧,٦٥٤	٦٠٥,٤٩٧	٥٢٧,٥٠٠	-	-	-
-	(٦١,٧٢٢,٨٠٣)	-	-	-	٦١,٧٢٢,٨٠٣	-	-
(٤٧,٠٩١,٦٤٧)	-	(١,٢٢٤,٣٦٨)	(١٢٧,٠٠١)	(١,٤٤٧,٩٥٤)	(٤٤,٠١٤,٤٨٠)	(٢٣٧,٨٤٤)	-
(٨١٩,٠٥٠)	(٨١٩,٠٥٠)	-	-	-	-	-	-
٣٠٥,٥٥٠,٧٤٤	٤٤,٨٨١,٨٠٤	٣٧,١٢٦,٣٥٥	٤,٩٩٥,٧٦١	٨,٤٩١,٤١٧	١٩١,٨٢٠,٥٣٢	١٦,٨٨٢,١٠٥	١,٣٥٨,٧٧٠
١٢٨,٦٨٦,٧٧٤	-	٢٤,٤٨٥,٧٥٦	٢,٤٦٧,٣٢٨	٨,٠١٢,٢٩٣	٨٤,٩٤٢,٢٤٢	٨,٧٧٩,١٥٥	-
٧٥,٦٩٨,٣٦٦	-	٣,٠٢٩,١٥٨	٦٣٦,٤٠٤	٨٢٦,٣٦٢	٢٠,٤٠٨,١٥٩	٧٩٨,٢٨٣	-
(٣٤,٦٠٣,٨٥٢)	-	(٤,٣٣٨,٤١١)	(٢٢٧,٤٧٩)	(٨٩٦,١٨٨)	(٢٨,٨١٨,٦١٦)	(٤٢٣,١٥٨)	-
١١٩,٧٨١,٢٨٨	-	٢٣,٢٧٦,٥٠٣	٢,٨٧٦,٢٥٣	٧,٩٤٢,٤٦٧	٧٦,٥٣١,٧٨٥	٩,١٥٤,٢٨٠	-
٢٧,٢٩٨,٨٩٤	-	٢,٨٩٦,٦٣٠	٤٧٣,٠٨٦	٧١٧,٧٢٩	٢٢,٤٩٥,١٣٠	٧١٦,٣١٩	-
(٣٤,٩٣٨,٦٩١)	-	(١,١٠٦,٧٥١)	(١٢٧,٠٠٠)	(١,٤٤٢,١١٧)	(٣٢,٠٢٤,٩٧٤)	(٢٣٧,٨٤٤)	-
١١٢,١٤١,٤٩١	-	٢٥,٠٦٦,٣٧٧	٣,٢٢٢,٣٣٩	٧,٢١٨,٠٧٩	٦٧,٠٠١,٩٤١	٩,٢٢٢,٧٥٥	-
١٩٣,٤٠٩,٢٥٣	٤٤,٨٨١,٨٠٤	١٢,٠٥٩,٩٧٨	١,٧٧٣,٤٢٢	١,٢٧٣,٣٣٨	١٢٤,٨١٨,٥٩١	٧,٢٤٣,٣٥٠	١,٣٥٨,٧٧٠
١٥٤,٩١٢,٩٠٠	٣٠,٧٣٧,٠٥٥	١٤,٢٠٦,٥٦٦	١,٦٤١,٠١٢	١,٤٦٩,٤٠٤	٩٧,٥٤٠,٤٢٤	٧,٩٥٩,٦٦٩	١,٣٥٨,٧٧٠

المشاريع تحت التنفيذ عبارة عن لوحات إعلانية يتم العمل على تصنيعها وتبلغ القيمة الإضافية المتوقعة حتى الانتهاء من استكمالها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢١: ٨,٩٩٣,١٩١ ريال سعودي (٢٠٢٠):

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- عقارات وآلات ومعدات، صافي (تتمة):
الأصول المهلكة دفترياً وما زالت تُستخدم وبيانها كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٧٦٨,٦٧٨	٣,٧٦٨,٦٨٣	مباني
١٣,٧٢٥,٨٥٩	٨,٤٥٩,٨٤٥	لوحات إعلانية ثابتة ومتحركة
٦,٩٨٣,٠٤٤	٥,٨٦٤,٨٠٩	سيارات
٢٠٨,٩٣٨	٢٠٨,٩٥٧	أثاث ومفروشات
٦,٩٦٥,١٩٩	٦,٩٦٥,٣١٠	أجهزة ومعدات
٣١,٦٥١,٧١٨	٢٥,٢٦٧,٦٠٤	

بيان بتوزيع الاستهلاكات على المصاريف:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤,٦٥٧,٩٨١	٢٦,٥٩٥,٢٧٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
١,٠٤٠,٣٨٥	٧٠٣,٦٢١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢٥,٦٩٨,٣٦٦	٢٧,٢٩٨,٨٩٤	

الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٤٥١,١٢٣	٤٧,٠٩١,٦٤٧	تكلفة الأصول المستبعدة
(٣٤,٦٠٣,٨٥٢)	(٣٤,٩٣٨,٦٩١)	مجمع الاستهلاك
١,٨٤٧,٢٧١	١٢,١٥٢,٩٥٦	صافي القيمة الدفترية
١,٢٣٤,٥٥٢	١٧٤,٢٧٢	المتحصل من الاستبعاد
٩٤,٢١١	-	مشروعات تحت التنفيذ محملة على المصاريف الإدارية والعمومية
(٥١٨,٥٠٨)	(١١,٩٧٨,٦٨٤)	الخسارة من الاستبعاد (إيضاح - ٢٤)

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 الموحدة.

نظراً للأحداث الناتجة عن فيروس كورونا الجديد (COVID ١٩) وما تلاها من أحداث فقد تم خلال السنة 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 الموحدة والدخل الشامل الموحدة.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

-٧ أصول حق الاستخدام / التزامات عقود إيجار (تتمة):

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٤٩,٤٨٨,٧١٤	١,٤٠٩,٧٨٩,٧١٧	أصول حق الاستخدام
(٤,٠٦٦,٧٢٥)	(١٢,٦٨١,٣٣٧)	الرصيد في ١ يناير
-	(٢٠٠,٢٠٩,٣٦٠)	تعديلات
-	(٨٠,١٠٤,٤٦٢)	استبعادات
٢٦٤,٣٦٧,٧٢٨	١,٧١٣,٠٥١,٣٩٠	محول الى أرصدة مدفوعة مقدماً *
١,٤٠٩,٧٨٩,٧١٧	٢,٨٢٩,٨٤٥,٩٤٨	إضافات خلال السنة
(٣٧٤,٤١٤,٧١٨)	(٧١٥,٤١١,٣٦٥)	مجمع إطفاء أصول حق الاستخدام
١١,٣٨٢,٩١٣	٢٤,٨٦٧,٥٩٢	الرصيد في ١ يناير
-	٢٠٠,٢٠٩,٣٦٠	تعديلات
(٣٥٢,٣٧٩,٥٦٠)	(٣١٢,٧٩٦,٩٥٥)	إستبعادات
(٧١٥,٤١١,٣٦٥)	(٨٠٣,١٣١,٣٦٨)	إطفاء
٦٩٤,٣٧٨,٣٥٢	٢,٠٢٦,٧١٤,٥٨٠	الرصيد في نهاية السنة
		صافي أصول حق الاستخدام
٤٩٣,١٩٨,٧٢٤	٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	التزامات عقود إيجار
(٤,٠٦٦,٧٢٥)	(١٢,٦٨١,٣٣٧)	الرصيد في ١ يناير
(١٥٤,١٤٤)	٢,٠٣٣,٠٣٨	تعديلات
٣٠٤,٥٤١	١٤,٠٥١,٣١٧	تعديل الفوائد التمويلية (إيضاح ٢٣)
٢٦٤,٣٦٧,٧٢٨	١,٧١٣,٠٥١,٣٩٠	تعديل الإيجارات المستحقة
٧٥٣,٦٥٠,١٢٤	٢,٢٤٨,١١٨,٠٦٧	إضافات خلال السنة
(٣٩,٧٧٣,٩٩٥)	(٣٣,٩١٨,٨٣٠)	يخصم / يضاف
(١٦٢,٧٩١,٣٥٥)	(٢٧٩,٨٨٨,٠١٤)	إقتال مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤,١٧١,٣١٥	٢٠,٥٢١,٦٦٩	مدفوعات خلال السنة
(٣٣,٥٩٢,٤٣٠)	(٥٣,٥٧٧,٨١٤)	مصاريف تمويلية (إيضاح ٢٣)
٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	إطفاء المصروفات المستحقة
		الرصيد في نهاية السنة
٢١٥,٤٠٨,٥٢٠	٣١٤,١٠٥,٥٢٦	الجزء المتداول
٣١٦,٢٥٥,١٣٩	١,٥٨٧,١٤٩,٥٥٢	الجزء غير المتداول
٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	١,٩٠١,٢٥٥,٠٧٨	

بيان توزيع الإطفاء على المصاريف:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣٨,٩٤٨,٦٨٧	٢٨٦,٠٥٣,٠٠٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٣٨٨,٥٢١	٢١٦,٩١٧	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
١,٦٥٩,٤٣٩	١,٦٥٩,٤٣٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٣٤٠,٩٩٦,٦٤٧	٢٨٧,٩٢٩,٣٦٣	

* تتمثل العقود المحولة الى أرصدة مدفوعة مقدماً في قيمة عقدي موبي وميجا كرم 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.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- مخزون، صافي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,١٦٧,٢٨٤	١١,٨٥٧,٦٥١	ورق وخامات أخرى
٣,٠٢٠,٥١٤	٤,٦٦٨,٢١٩	قطع غيار غير معدة للبيع
١٧,١٨٧,٧٩٨	١٦,٥٢٥,٨٧٠	
(١,٥٦١,٠٦٠)	(١,٥٦١,٠٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٥,٦٢٦,٧٣٨	١٤,٩٦٤,٨١٠	

إن الحركة على الانخفاض في قيمة المخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٦١,٠٦٠	١,٥٦١,٠٦٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,٥٦١,٠٦٠	١,٥٦١,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩- مدينون تجاريون، صافي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٢,٥٠٠,١٩٥	٣٧٥,٢٧٦,٩١٤	مدينون تجاريون
٤,٢١٩,٦٩٩	٥٤,٦١٦,٤٧٥	مدينون تجاريون (أطراف ذات علاقة، إيضاح ١٠)
(١٣,٢٨٣,٢٦٤)	(١٠,٥٩٧,٥٦٢)	الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين
٣٣٣,٤٣٦,٦٣٠	٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	
٢,٠٨١,٨٨٠	-	أوراق قبض
٣٣٥,٥١٨,٥١٠	٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	

إن الحركة على الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٢٨٣,٢٦٤	١٣,٢٨٣,٢٦٤	الرصيد كما في ١ يناير
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٦٨٥,٧٠٢)	(عكس) الانخفاض المحمل للسنة
١٣,٢٨٣,٢٦٤	١٠,٥٩٧,٥٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

أرصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها						
الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوم		من ٩١ يوم إلى ١٨١ يوم		من ٣١ يوم إلى ٩٠ يوم	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	١٠,٣٩٩,٩٢٥	٥٦,٣٤٨,٨٢٤	٦٩,٣٠٤,٩١٥	٨٠,٦٠٨,٣٧٠	٢٠٢,٦٣٣,٧٩٣	٢٠٢١
٣٣٣,٤٣٦,٦٣٠	٢٢,٠٨٣,٢٠٣	٢٢,٥١٣,٢٥٤	٢٣,٧٤٨,١٤٩	٨٩,٠٨٣,٦٠٠	١٧٦,٠٠٨,٤٢٤	٢٠٢٠

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 أخذة 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 المدينون التجاريون.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات العلاقة: قامت المجموعة خلال السنة 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:

العلاقة	اسم الجهة
مساهم	شركة مجموعة المهندس القابضة
مساهم	مجموعة إم بي سي القابضة المحدودة
شركة شقيقة	شركة بيت الخبرة للمقاولات
شركة شقيقة	شركة الأنظمة الرقمية المتطورة
شركة شقيقة	شركة اللوحات الوطنية للصناعة
شركة شقيقة	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
شركة شقيقة	شركة الميزة
شركة شقيقة	شركة ملتقى الزاد للسياحة
شركة شقيقة	شركة الوسائل السعودية
شركة شقيقة	شركة المطاعم الراقية
شركة شقيقة	شركة العلب الخضراء
شركة شقيقة	شركة الوسائل الوطنية للدعاية والإعلان

(بالريال السعودي)		طبيعة المعاملة	الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٦٠,٥٥٩	٦٥,٢٨٧,٥٧٣	مبيعات	شركة الوسائل السعودية
-	٢٢,١٥٥,٨٥٤	تحصيلات	شركة الوسائل السعودية
٥,٢٩١,٦٣٣	٤٤,٥٢٨,٣٨٦	سداد فواتير	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
-	٤٢,٥٦٥,٦٤٣	تكلفة لوحات إعلانية	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٣١٣,٩٧٠	٣,٣٥٦,٢٩٨	مبيعات	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
-	٨١٩,٠٥٠	تحويل مشروعات تحت التجهيز	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٩,٢٩٦,٤١٦	٢,٢٥٠,٩٨٧	مدفوعات مقدمة	مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
-	١٨,٩٠٧,٥١١	سداد رصيد	شركة مجموعة المهندس القابضة
١,٤٠٥,٠٦٦	١٧٠,٩٠١	نهاية خدمة محولة	شركة مجموعة المهندس القابضة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح	شركة مجموعة المهندس القابضة
-	٧٥,٥٦٠	أعمال تركيب لوحات	شركة بيت الخبرة للمقاولات
٣٦,٢٣٠	٢١٥,٢٨٩	مدفوعات مقدمة	شركة بيت الخبرة للمقاولات
٤٢,٣٤٩	٨٥,٠٥٣	تحصيلات	شركة المطاعم الراقية
٧٥,٨٧٩	٤٣,٣٨٥	مبيعات	شركة المطاعم الراقية
-	٣٢,٠٨٥	مبيعات	شركة العلب الخضراء
٦٧٠,٩٢٩	١٨,٥٩١	مبيعات	شركة ملتقى الزاد للسياحة
٧٢,٧٢٨	-	تحصيلات	شركة ملتقى الزاد للسياحة
-	١٠٥,١٨٦	تحصيلات	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
٣٠٩,٣٧٤	٣,٥١٩	مبيعات	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
٩,١٤٨	-	تحصيلات	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
٢,٨٣٢,٩٤٢	١٥,٩٨١,٦٠٤	مبيعات	مجموعة ام بي سي القابضة المحدودة
-	١٠,٩٠٥,٤٢١	تحصيلات	مجموعة ام بي سي القابضة المحدودة
-	١,٧٢٥,٠٠٠	مشتريات	شركة الوسائل الوطنية للدعاية والإعلان

فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

بالريال السعودي		المنافع قصيرة الأجل
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٩٩٧,٨٧٦	٨,٥٧٣,٥٥٩	التزام المنافع المحددة للموظفين (رصيد نهاية المدة)
٣,٧٨٠,٠٨٧	٥,٣٠٩,٦٤٤	
٨,٧٧٧,٩٦٣	١٣,٨٨٣,٢٠٣	

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات العلاقة (تتمة):

إن الحركة على التزام المناقح المحددة لكبار موظفي الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٣٩,٥٣٧	٣,٧٨٠,٠٨٧	الرصيد كما في ١ يناير
٥٤٥,٦١٦	١,٧٠٠,٤٥٨	المحمل للسنة
(١,٤٠٥,٠٦٦)	(١٧٠,٩٠١)	المحول لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٣,٧٨٠,٠٨٧	٥,٣٠٩,٦٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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 من جهات ذات علاقة مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٧٣٦,٦١٠	-	شركة مجموعة المهندس القابضة
١٨,٧٣٦,٦١٠	-	

مدنيون تجاريون جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٠,٥٥٩	٤٣,١٩٢,٢٧٨	شركة الوسائل السعودية
٢,٨٣٢,٩٤٢	٧,٩٠٩,١٢٥	مجموعة أم بي سي القابضة المحدودة
٣١٣,٩٧٠	٢,٥٢٦,٥٧٦	شركة مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٥٩٨,٢٠١	٦١٦,٧٩٢	شركة ملتقى الزاد للسياحة
٣٠٠,٢٢٦	١٩٨,٥٥٩	شركة الفنادق الراقية للسياحة والفنادق
٦٠,٥٧٥	٩٢,٦٦٠	شركة العلب الخضراء
١٠,٣٥١	٧٩,٢٧٨	شركة بيت الخبرة للمقاولات
٤٢,٨٧٥	١,٢٠٧	شركة المطاعم الراقية
٤,٢١٩,٦٩٩	٥٤,٦١٦,٤٧٥	

مدفوع مقدما للموردين جهات ذات علاقة (إيضاح ١١)

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٢٩٦,٤١٦	١١,٥٤٧,٤٠٣	شركة مصنع اللوحات الوطنية للصناعة
٢٨,٦٨٥	٢٣٧,٣٤١	شركة بيت الخبرة للمقاولات
٩,٣٢٥,١٠١	١١,٧٨٤,٧٤٤	

داننون آخرون جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧)

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١,٧٢٥,٠٠٠	شركة الوسائل الوطنية للدعاية والإعلان

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

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٣,٤٤١,٨٩٣	٣٦٣,٢٦٤,٧٧٧
٩,٣٢٥,١٠١	١١,٧٨٤,٧٤٤
٦,١٨١,٨٨٧	٨,٢٩٣,٢٧٢
١٦,٢٦١,٦٧٥	٦,٧٢٨,٧٩٦
-	١,٨٩٠,٣٩٥
١,٩٢٠,٠٦٠	١,٧٥٢,٧٩٠
١,٦٧٤,٢٢٧	٩٢٨,٣٨٠
٣٠٦,٧٥٩	٩١٥,١٩١
٦٩,١١١,٦٠٢	٣٩٥,٥٥٨,٣٤٥

إيجار مواقع لوحات إعلانية مدفوع مقدماً*
دفعات مقدمة لموردين (جهات ذات علاقة، إيضاح ١٠)
دفعات مقدمة لموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ضريبة القيمة المضافة
ذمم موظفين
تأمين ضمانات بنكية واعتمادات مستندية (إيضاح ٢٦)
أخرى

*تشمل دفعات عقود إيجار لم تبدأ بعد وتتعد المجموعه بها.

١٢ - نقد وما في حكمه:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٥,٨٨٧,٢٠١	١٨٩,١٣١,٠٣٩
٦٩٨,١٠٢	٧٧٨,٤٨٨
٢٦,٥٨٥,٣٠٣	١٨٩,٩٠٩,٥٢٧

النقد لدى البنوك
النقد في الصندوق

١٣ - احتياطي نظامي:

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرصدة أرباح.

١٤ - التزامات المنافع المحددة للموظفين:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٣,٤١٢,٤٩١	١٢,٦٨٠,٠١٢
٢,٣٧٣,١٢٥	٢,٢٤٠,٠٦٠
٢٩٣,٣٩٢	٣٥٤,١٧٩
(٩٣٥,١٦٠)	١,٣٨٦,٣٤٧
(١,٠٥٨,٧٧٠)	(١,٨٦١,٨٩٢)
(١,٤٠٥,٠٦٦)	(١٧٠,٩٠١)
١٢,٦٨٠,٠١٢	١٤,٦٢٧,٨٠٥

الرصيد كما في ١ يناير
مصروف محمل على السنة
مصاريف فوائد
إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الأخر
مدفوع
محول لجهة ذات علاقة (إيضاح ١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١
٪٢,٤٥	٪٢,٦٠
٪١,٥٠	٪١,٠١
متوسطة	متوسطة

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠,٢٤٧,٢٣٩	١١,٦٥٥,٥٦٣
١٤,١٣٦,٠٢٥	١٦,٠٥٠,٩٤٠
١٤,١٣٤,٨٤٦	١٦,٠٦٦,٥٦٣
١٠,٢٧١,٣٢٠	١١,٦٠٩,٨٣٣

معدل الخصم ٪ (+/-)
الزيادة
النقص
النسبة المتوقعة لزيادة الراتب ٪ (+/-)
الزيادة
النقص

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- قروض قصيرة الأجل:
حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية في شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٤٤٧,٨٦٦,٥٢٣ ريال سعودي، (٢٠٢٠: ١٣١,٧٩٥,١١٥ 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.

١٦- موردين:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٣٢٧,٧٧١	٤,١٢١,٣١٠
٣,٩١٠,٥٦٧	٤٦٦,٠٢٦
٧,٢٣٨,٣٣٨	٤,٥٨٧,٣٣٦

موردين محليين
موردين خارجيين

١٧- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٤,١٣٤,٤٢٦	٥٧,٤٦٢,٣٤٢
٣١,٢٢١,٤١٠	٣٩,٩١٨,٦٤٢
٧,٣٨٥,٨٩٧	١٣,٦٦٦,٢٦٤
-	١,٧٢٥,٠٠٠
٢,٢١٢,٢٧٧	١١,٦٩٩,٧١٢
١,٢٧١,٣٢٠	٢,٦٨٤,٥٩٠
١,٧٣٩,٥٢٠	٥٤,٩٩٩
٩,٩٣٥,٧٣٧	-
٣١٢,٦٤٢	١,٧٢٨,٥٧١
٩٨,٢١٣,٢٢٩	١٢٨,٩٤٠,١٢٠

مستحقات عقود إيجار للأمانات
خصومات مستحقة للعملاء
دائنون آخرون
دائنون آخرون (جهة ذات علاقة إيضاح ١٠)
عمولات مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
إيرادات مقدمة
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

١٨- مخصص الزكاة:

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي على النحو التالي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٤,٥١١,٠٨٢	٢١٨,٥٣٩,٠٠٢
(٨٥٢,٠٢٥,٤٢٥)	(٢,٢١٧,٧٨٤,٨٧٩)
٥٨٢,٨٦٧,٩٤٣	٢,٦٦٩,٦٦٠,٤٣٣

رأس المال
صافي الدخل المعجل
عقارات والآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ وأخرى وقطع غير
غير معدة للبيع
مخصصات واحتياطيات وأخرى

إن حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٨,٧٧٤,٢٩٦	٦,٨٦٢,٦٨٣
٥,٣٠٠,٩٢٥	١١,٢٩٦,٨٨٩
(٧,٢١٢,٥٣٨)	(٦,٨٦٢,٦٨٣)
٦,٨٦٢,٦٨٣	١١,٢٩٦,٨٨٩

الرصيد في ١ يناير
المحمل للسنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

- لدى الشركة ربط زكوي عن السنة المالية ٢٠١٧ بفروق زكوية قدرها ١,٤٠٢,٤١١ ريال سعودي تقريبا 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 تقريبا 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - الإيرادات:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٧١,٩١١,٥٥٤	٦٧٨,٥٢٥,٤٦٢
١١,٨٢٤,٦٢٩	٢٨,١٢٣,٥٤٢
١٣,٨٤٩,٠٤٥	١٣,٦٨٨,٣٥٣
٤٩٧,٥٨٥,٢٢٨	٧٢٠,٣٣٧,٣٥٧

إعلانات طريقية
إعلانات داخلية
طباعة

٢٠ - تكلفة الإيرادات:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٣٨,٩٤٨,٦٨٧	٢٨٦,٠٥٣,٠٠٧
-	٣٤,٥٢٧,٤٥٧
٢٣,٧٣٩,٧٩٦	٣١,٢٣٢,٨٥٧
٢٤,٦٥٧,٩٨١	٢٦,٥٩٥,٢٧٣
١١,١٨٨,٥٣٩	١١,٦٤٤,٣٨٢
٤,٥٠٠	-
٣٩٨,٥٣٩,٥٠٣	٣٩٠,٠٥٢,٩٧٦

إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
إيجار مواقع من الغير
تكلفة الخامات وأخرى
استهلاكات (إيضاح ٦)
رواتب وأجور ومزايا أخرى
أخرى

٢١ - مصاريف بيع وتسويق:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٣٦,٢٨٤	١٥,٢٥٣,٢٠٦
٨,٢٢٣,٥٤٣	٩,٦٠٥,٩٩١
٣٨٨,٥٢١	٢١٦,٩١٧
٢,٢١٧,٧٠٤	٦,٠٨٧,٥٦٦
١١,٠٦٦,٠٥٢	٣١,١٦٣,٦٨٠

عمولات بيع وتوزيع
رواتب وأجور ومزايا أخرى
إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
أخرى

٢٢ - مصاريف عمومية وإدارية:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٩,٦١٨,٧٠٣	٢٦,٧١٤,١٢٣
٤٠٧,٨٠٠	٥,٣٤٤,٨٩٥
١,٦٥٩,٤٣٩	١,٦٥٩,٤٣٩
٦٤٤,١٣٧	٨٥٨,٥٤٠
١,٠٤٠,٣٨٥	٧٠٣,٦٢١
١,٨٤٧,٦٧٠	٦٤٣,٢٣٨
١٦٨,٦٩٦	٣٥١,٨٨١
٢٤٨,٤٤٠	٣٤٣,٥٠١
٢,٩١٧,٦١٤	٣,٧٧٤,٠٩٦
٢٨,٥٥٢,٨٨٤	٤٠,٣٩٣,٣٣٤

رواتب وأجور ومزايا أخرى
أتعاب مهنية
إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
تأمين أصول
استهلاكات (إيضاح ٦)
تبرعات
كهرباء ومياه
إصلاح وصيانة
أخرى

٢٣ - مصاريف التمويل:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٤,٠١٧,١٧١	٢٢,٥٥٤,٧٠٧
٦,٩٤١,٣٢٩	٩,٦٩٦,٦٧٥
٢٩٣,٣٩٢	٣٥٤,١٧٩
٢١,٢٥١,٨٩٢	٣٢,٦٠٥,٥٦١

مصاريف تمويل ناتجة من التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
مصاريف تمويل ناتجة من قروض قصيرة الأجل
مصاريف تمويل ناتجة من احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٤ - (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
(٥١٨,٥٠٨)	(١١,٩٧٨,٦٨٤)
٨٤٥,٣٩٨	٧١٦,٠٢٤
٣٢٦,٨٩٠	(١١,٢٦٢,٦٦٠)

خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
إيرادات أخرى

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- توزيعات الأرباح: 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.

٢٦- الالتزامات المحتملة: يوجد على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر التزامات محتملة تتمثل في التالي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٥٥,٧٠٨,١٠٠	٨٠,٢٩٠,٢٩٨
٦,٢٩٧,٣١٦	٦,٣١٨,٦٤٩

خطابات الضمان*
اعتمادات مستندية

* يقابل خطابات الضمان تأمينات نقدية مودعة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٩٢٨,٣٨٠ ريال سعودي. (٢٠٢٠: ١,٦٧٤,٢٢٧ ريال سعودي - إيضاح (١)).

يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية تخص لوحات إعلانية يتم العمل على تصنيعها (مشاريع تحت التنفيذ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨,٩٩٣,١٩١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٦,٠٨٩,٢٤٤ ريال سعودي). (إيضاح رقم ٦).

٢٧- ربحية السهم: يستند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بتقسيم الدخل من الأعمال الرئيسية المستمرة للسنة وصافي الدخل للسنة ومجموع الدخل الشامل للسنة على المتوسط المرجح للأسهم القائمة لحملة الأسهم العادية. إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو ٥٠ مليون سهم (٢٠٢٠: ٥٠ مليون سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٢٨- 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. تدير 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما نسبته ٤١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٪). 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.

٢٩- 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 (٣). 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.

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

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 والتزامات المجموعة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

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)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣٥,٥١٨,٥١٠	٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	مدينون تجاريون، صافي
١٨,٧٣٦,٦١٠	-	مطلوب من جهات ذات علاقة
٣,٦٦١,٨٥٦	٣,٥٩٦,٣٦١	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٥٨٥,٣٠٣	١٨٩,٩٠٩,٥٢٧	النقد وما في حكمه
٣٨٤,٥٠٢,٢٧٩	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. تشمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض حالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

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 ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٠,٥٩٧,٥٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٣,٢٨٣,٢٦٤ 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:

الرصيد في ٢٠٢١	الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢٠٢١	القيمة الدفترية ٢٠٢١	أعمار الذمم (بالأيام)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٣,٢٤٢,١٦٣	١٣٥,٦٢٩	٢٨٣,٣٧٧,٧٩٢	من ٠ من ٩٠
٦٩,٣٠٤,٩١٥	٨٥,٢٩١	٦٩,٣٩٠,٢٠٦	من ٩١ إلى ١٨٠
٥٦,٣٤٨,٨٢٤	٦٢٧,٥١٣	٥٦,٩٧٦,٣٣٧	من ١٨١ إلى ٣٦٠
١٠,٣٩٩,٩٢٥	٩,٧٤٩,١٢٩	٢٠,١٤٩,٠٥٤	أكثر من ٣٦٠
٤١٩,٢٩٥,٨٢٧	١٠,٥٩٧,٥٦٢	٤٢٩,٨٩٣,٣٨٩	

الرصيد في ٢٠٢٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢٠٢٠	القيمة الدفترية ٢٠٢٠	أعمار الذمم (بالأيام)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٥,٠٩٢,٠٢٤	١٧٣,٧٠٤	٢٦٥,٢٦٥,٧٢٨	من ٠ من ٩٠
٢٣,٧٤٨,١٤٩	١٠,٩٢٣	٢٣,٨٥٧,٣٨٤	من ٩١ إلى ١٨٠
٢٢,٥١٣,٢٥٤	٨٠٣,٦٧٥	٢٣,٣١٦,٩٢٩	من ١٨١ إلى ٣٦٠
٢٢,٠٨٣,٢٠٣	١٢,١٩٦,٦٥٠	٣٤,٢٧٩,٨٥٣	أكثر من ٣٦٠
٣٣٣,٤٣٦,٦٣٠	١٣,٢٨٣,٢٦٤	٣٤٦,٧١٩,٨٩٤	

الشركة العربية للتعهدات الفنية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

فيما يلي بيان بالحركة في الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمدنيين التجاريين خلال السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٢٨٣,٢٦٤	١٣,٢٨٣,٢٦٤	رصيد أول السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
-	(٢,٦٨٥,٧٠٢)	عكس الانخفاض في قيمة المدنيين التجاريين
١٣,٢٨٣,٢٦٤	١٠,٥٩٧,٥٦٢	

تركزت 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 بالالتزامات 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 السنتين يوماً القادمة. كما تقوم المجموعة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للمدنيين 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 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	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			التزامات مالية
٣١٦,٢٥٥,١٣٩	٢١٥,٤٠٨,٥٢٠	٥٣١,٦٦٣,٦٥٩	التزامات تأجير
-	١٣١,٧٩٥,١١٥	١٣١,٧٩٥,١١٥	قروض قصيرة الأجل
-	٧,٢٣٨,٣٣٨	٧,٢٣٨,٣٣٨	موردين
-	٤٧,١٤٥,٢٦٦	٤٧,١٤٥,٢٦٦	أرصدة دائنة أخرى
-	٦,٨٦٢,٦٨٣	٦,٨٦٢,٦٨٣	مخصص الزكاة
٣١٦,٢٥٥,١٣٩	٤٠٨,٤٤٩,٩٢٢	٧٢٤,٧٠٥,٠٦١	

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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

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 وتغييرات 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 التقلبات 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 العمولات 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.

٣٠- أحداث هامة:

- بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة العربية للتعهدات الفنية على طرح ١٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهماً للاكتتاب العام والتي تمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة. وصدرت نشرة الاكتتاب بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١ وتم الانتهاء من اكتتاب المؤسسات والأفراد بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١، وكان التاريخ الفعلي لإدراج أسهم الشركة في السوق المالي السعودي الرئيسي بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م.
- 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٪.

٣١- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢٢ م.