

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	فهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العرض المتقن للخدمات التجارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

فيما يلي وصف للامر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمر المراجعة الرئيسي: الإعراف بالإيرادات	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تتضمن عقود الشركة مع العملاء العديد من الخدمات والتي تتضمن خدمات الصيانة والتشغيل وخدمات مراكز الاتصال وخدمات التراخيص والتطوير والخدمات المدارة. بلغت قيمة الإيرادات ١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١٢٩,٦٧٣,١٤٠ ريال سعودي). وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، تحدد الإدارة عقود العملاء المتعلقة بالخدمات المقدمة، كما تحدد لكل نوع من العقود المحددة التزامات أداء قائمة بموجب العقد. ومن ثم يتم توزيع الإيرادات على التزامات الأداء بموجب العقد باستخدام أسعار السوق القابلة للملاحظة لكل خدمة مستقلة مقدمة. تقوم الإدارة بإثبات الإيرادات إما عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني بناءً على التقييم الذي يتم إجراؤه وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. نظراً لتنوع الترتيبات التعاقدية مع العملاء التي تتأثر بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بتحديد القياس الملائم وتوقيت إثبات العناصر المختلفة من الإيرادات. وعليه، تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى ما يلي: • تقييم التصميم والتنفيذ لضوابط الرقابة ذات الصلة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات، • التحقق من سياسة إثبات الإيرادات المطبقة من قبل الشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، • القيام بالإجراءات التالية لعينة من العقود مع العملاء: - مطابقة سعر المعاملة المحدد في العقد الأساسي المنفذ مع العميل. - تقييم ما إذا كان سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المالي يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. - تقييم ما إذا كان توقيت إثبات الإيراد عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية للشركة.
يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للإيرادات، وإيضاح (١٩) حول تفاصيل الإيرادات.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، 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 للاستشارات المهنية



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

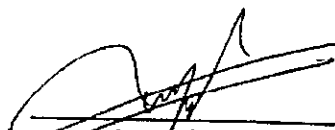
الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

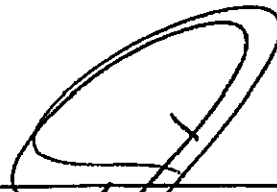
شركة العرض المتفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

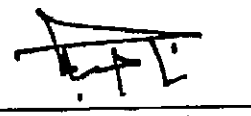
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٤٨,٥٤٣,٩٧٧	١٢٠,٦٠٨,٠٦٢	٦	عقارات ومعدات
٣٦,٥١٠,٩٠٤	٢٤,٢٠٠,٥٥٩	٧	أصول غير ملموسة
١٧٥,٠٥٤,٨٨١	١٦٤,٨٠٨,٦٢١		
			أصول متداولة
٢,٩٠٤,١٤٠	٤,٠٦٠,٢٢٢	٨	مخزون
١٧٦,٣٦٥	٤٥,٦٥٧,٥٨٢	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٢٥,٠٤٥,٧٩٤	٤٨٦,٩٠٦,٧٤٩	١٩	أصول عقود
٤٩٤,٩٦٩,٦٠٢	٥٨٠,٩٧٢,٦٦٢	١٠	مدينون تجاريون
٣٧,٧٢٤,٢٨٢	٥١,٧٤٤,١٢٨	١١	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
٥١,٥٠١,٨٢٣	١٠٠,٤٢٣,٠٧٩	١٢	نقد ومعادلات النقد
١,٠٠٢,٣٣٢,٠١٥	١,٢٦٩,٧٧٤,٥٤٤		
١,١٧٨,٣٧٦,٨٩٦	١,٤٣٤,٥٨٢,١٦٥		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣٦,٠٧٤,٨٢٩	٤٢,٤٠٨,٤٣٣	١٢	احتياطي نظامي
٢٠٥,٩٤٨,٩٨٠	٢٠٢,٦٠٢,٢٩٥		أرباح مبقاة
٣٨٢,٠٢٣,٨١٩	٥٤٥,٠١١,٨٢٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٤,٠٥١,٩٤٤	٤١,٠٨٥,٨٢٢	١٦	مخصص منافع إنهاء التوظيف
٢,٥٨١,٨٤٧	-	١٥	قروض طويلة الأجل
٣٦,٦٣٣,٧٩١	٤١,٠٨٥,٨٢٢		
			التزامات متداولة
١٩٧,٤٨٠,٩٠٠	١٨٥,٢١٩,٥٢٨		دائنون تجاريون
١٦,٩٥٩,٧٥٢	٢,٠٩٢,٤١٧	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٠٧,٨٠٠,٩٦٠	٤٢٩,١٦١,٨٥٢	١٥	قروض قصيرة الأجل
٢,٧٨٢,٩١٩	٢,٢٢٢,٥٠١	١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٥,٦٣٨,١٠٠	٤٤,٢١١,٥٩٢	١٩	التزامات عقود
١٦٢,١٦١,٢٩١	١٧٧,٦٥٨,٦٢٤	١٧	دائنون آخرون ومستحقات أخرى
٦,٨٩٥,٣٦٤	٧,٧١٧,٩٨٠	١٨	زكاة مستحقة
٧٥٩,٧١٩,٢٨٦	٨٤٨,٤٨٥,٥٠٥		
٧٩٦,٢٥٢,٠٧٧	٨٨٩,٥٧١,٢٣٧		مجموع الالتزامات
١,١٧٨,٣٧٦,٨٩٦	١,٤٣٤,٥٨٢,١٦٥		مجموع حقوق الملكية والالتزامات


ماهر بوادي
الرئيس المالي


إحسان الغمدي
الرئيس التنفيذي


ناصر البسام
رئيس مجلس الإدارة

شركة العرض المنفى للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

فائقة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
١,١٢٩,٦٧٢,١٤٠ (٩١٩,٢٦٧,٦٠٥)	١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩ (٨٢٠,١٠٤,٤٠٣)	١٩ ٢٠	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
٢١٠,٤٠٥,٥٣٥	٢٥٠,٩٢٢,٦٦٦		إجمالي الربح
(٦,٩٢٨,٩٩٨) (٢٥,٩٠٥,٤٨٨)	(٧,٤٤٢,٤٢٣) (٤٣,٥٤٦,١٤٧)	٢١ ٢٢	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
(١٢,٥٥٠,٦٤٥) ٨,٧٠٧,٢٤٤ -	(٢٠,٧٥٨,٠٠١) ١١,٩٦٩,٦٨٩ ٢١,٧٥٤,٦٦٨	١٩,١١,١٠ ٢٣ ٦	خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة أصول عقود ومدينون تجاريون ومدينون آخرون إيرادات تشغيلية أخرى ربح من استبعاد عقارات ومعدات
١٧٢,٧٣٧,٧٤٨	٢١٢,٩٠١,٤٤٢		الربح التشغيلي
(٢٨,٤١٤,٢٤٩)	(٤١,٨٥٩,٢٨٩)	٢٤	تكاليف التمويل
١٢٥,٣١٢,٤٩٩	١٧١,٠٤٢,٠٥٣		الربح قبل الزكاة
(٦,٠٣٠,٢٤٣)	(٧,٧٠٦,١١٦)	١٨	زكاة
١٢٩,٢٩٢,١٥٧	١٦٣,٣٣٥,٩٣٧		الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر
			البند الذي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
٢٥٧,٩٥٣ (١,٢٣٦,٨٠٣)	- (٢٤٧,٩٢٨)	١٦	تغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إعادة قياس التزام منافع إنهاء التوظيف
(٨٦٨,٨٤٩)	(٢٤٧,٩٢٨)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٢٨,٤٢٤,٣٠٨	١٦٢,٩٨٨,٠٠٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٤٣	٠,٥٤	٢٥	ربحية السهم: الأساسية والمخفضة

ماهر بوادي
الرئيس المالي

إحسان دغمان
الرئيس التنفيذي

ناصر البسام
رئيس مجلس الإدارة

شركة العرض المضي للخدمات للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المبررات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إبصار	رأس المال	احتياطي النظامي	أرباح صفاة	احتياطي النضمة العادية	مجموع حقوق الملكية
١-١٣ زيادة في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٧٤,٨٣٩	٢٠٠,٩٤٨,٩٨٠	-	٢٨٢,٠٢٣,٨١٩
	-	-	١٦٢,٣٢٥,٩٢٧ (٢٤٧,٩٢٨)	-	١٦٢,٣٢٥,٩٢٧ (٢٤٧,٩٢٨)
	-	-	١٦٢,٩٨٨,٠٠٩ (١٦,٢٣٣,٥٩٤)	-	١٦٢,٩٨٨,٠٠٩
	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٠٨,٤٣٣	٢٠٢,٦٠٢,٢٩٥	-	٥٤٥,٠١١,٨٢٨
٢-١٣ للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما في ١ يناير ٢٠٢٤ الربح للسنة الخسارة الشاملة الأخرى مجموع الدخل الشامل المحول للاحتياطي النظامي زيادة في رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,١٤٥,٥٣٣	٨٨,٩١٨,٣٩٦	١,٥٢٥,٥٩٢	٢٥٢,٥٩٩,٥١١
	-	-	١٢٩,٢٩٢,١٥٧ (١,٢٦٦,٨٠٢)	-	١٢٩,٢٩٢,١٥٧ (٨٦٨,٨٤٩)
	-	-	١٢٨,٠٦٦,٢٥٥	٢٥٧,٩٥٢	١٢٨,٤٢٤,٢٠٨
	-	١٢,٩٢٩,٣١٦	(١٢,٩٢٩,٣١٦)	-	-
	-	-	١,٨٩٢,٥٤٥	(١,٨٩٢,٥٤٥)	-
	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٧٤,٨٣٩	٢٠٠,٩٤٨,٩٨٠	-	٢٨٢,٠٢٣,٨١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

الربح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل

المحول للاحتياطي النظامي

تحويل احتياطي القيمة العادية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ماهر بوادي
الرئيس المالي

احسان بقمات
الرئيس التنفيذي

ناصر البسام
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المنفذ للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٤	إيضاح	
١٢٥,٢١٢,٤٩٩	١٧١,٠٤٢,٠٥٢		الأنشطة التشغيلية
٤,٦٩٥,٤٠١	٧,٢٠٢,٠٨١	٧,٦	الربح للسنة قبل الزكاة
١٢,٥٥٠,٦٤٥	٢٠,٧٥٨,٠٠١	١٩,١١,١٠	تعديلات لبيود غير نقدية؛
١٢,٨٦٠	(٢١,٧٥٤,٦٦٨)	٦	إهلاك واستنفاد
١٢,٢٧٢,٦٢٦	١٥,٩١٢,٦٧٩	١٦	خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة أصول عقود
٩٨٧,٥٠٧	١,٣٦٥,٨٧٠	١٦	ومدينون تجاريون ومدينون آخرون
٢٧,٤٢٦,٧٤٢	٤٠,٤٩٢,٥١٩	٢٤	(أرباح) خسائر استبعاد عقارات ومعدات
٢٠٤,٢٥٩,٢٨٠	٢٢٥,١٢١,٥٢٥		مناافع إنهاء التوظيف المتكبدة
			تكاليف التمويل الخاصة بمناافع إنهاء التوظيف
			تكاليف التمويل المتكبدة
(٢,٦٠٩,٤٠٢)	(١٥٦,١٩٢)		تغيرات في رأس المال العامل؛
(٢,٥٢٢,١٣٦)	(٦٠,٢٤٧,٥٥٢)		مخزون
(١٢٨,٥٨٢,٩٢١)	(٧٠,٢٥١,٢٢٤)		مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
(٢١٧,٥٠٠,٢٧٨)	(١٠٥,٥٧٢,٠٤٠)		أصول عقود
(١١,٢٢٧,٩٩٥)	(٢٦,٨١٨,٤٩٩)		مدينون تجاريون
(٩,٢٥٠,٠٩٢)	(١٧,٠٢٢,٠٦١)		مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
٢٧,٨٥٠,٣٦٨	١٢,٩١٨,٧٢١		التزامات عقود
٧٦,٥٨٠,٢٨٥	(١٢,٩٧٧,٢٩٧)		دائنون تجاريون
(٦٤,٠١٢,٨٠٢)	(٤٦,١١٤,٧٢٠)		دائنون آخرون ومستحقات أخرى
(٧,٩٥٦,٦٤٥)	(١٠,٥٩٢,٥٨٩)	١٦	مناافع إنهاء التوظيف المدفوعة
(٤,٢٩٠,٤٧٩)	(٦,٨٨٢,٤٠٠)	١٨	زكاة مدفوعة
(٧٦,٢١٠,٩٢٧)	(٦٢,٥٩١,٧٠٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة
			التشغيلية
(٢١,٥٠٠,٨٠٨)	(٩,٥٠٤,٧٢٤)	٦	الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٩٢٦,٤٢٦)	(٩,٦٤٩,٨٧٨)	٧	شراء عقارات ومعدات
٢,٤١٠,١٩٥	٥٢,٨٥٢,٤٥٩		شراء أصول غير ملموسة
(٤٥,٠٢٧,٠٢٩)	٢٤,٦٩٧,٨٤٧		المتحصل من استبعاد عقارات ومعدات
			صافي النقد المتوفر (المستخدم) في
			الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٧٩,٧٢١)	(٢,٠٤٢,٢٦٥)		الأنشطة التمويلية
٧٠٨,٥٥٦,٥٨٩	٧٦٥,٧٨٢,٥٧٥		المدفوع من قروض طويلة الاجل
(٥٥٢,٧٧٢,٤٩٩)	(٦٤٤,٤٢١,٦٨٢)		المتحصلات من القروض قصيرة الاجل
(٢٧,٤٢٦,٧٤٢)	(٤٠,٤٩٢,٥١٩)		المدفوع من القروض قصيرة الاجل
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-		تكاليف التمويل المدفوعة
١٠٥,٦٧٧,٦٢٧	٧٧,٨٢٥,١٠٩		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٧١٠,٢٢٩)	٤٨,٩٢١,٢٤٧		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٧٧,٢١٢,١٧١	٥١,٥٠١,٨٢٢	١٢	صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
٥١,٥٠١,٨٢٢	١٠٠,٤٢٢,٠٧٩	١٢	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
			النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ماهر بوادي
الرئيس المالي

إحسان دشمان
الرئيس التنفيذي

معاملات غير نقدية؛
زيادة رأس المال
ناصر البسام
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

إن شركة العرض المتقن للخدمات التجارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٣٠٣٦٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٠٤م).

إن عنوان الشركة المسجل هو طريق الشيخ عبد الله بن جبرين، حي القيروان، ص.ب. ١٠٥٥٢، الرياض ١١٦٥١، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل	المدينة	تاريخ السجل
١٠١٠٣٩٠٣٤٩	الرياض	٨ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١٠م)
٤٠٣١٢١٨٣٠٠	مكة	١٣ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٨م)
٥٩٠٠١٤٣٦٣٦	جيزان	٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٣م)

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تمديدات الشبكات وتركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات وتصميم واجهة وتجربة المستخدم وتقنيات الروبوت وتقنيات الواقع الافتراضي والمعزز وتطوير التطبيقات وتقنيات الذكاء الاصطناعي وتحليل النظم الأمن السيبراني وتقنيات سلاسل الكتل (البلوك تشين) وتقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك التحقق من صحة الوثائق والمستندات والبيانات وإعادة تأهيل وهيكلة العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية للمنشآت وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا وإصلاح وصيانة الطابعات والماسحات الضوئية وإصلاح وصيانة الشاشات لوحة المفاتيح الفأرة وغيرها من ملحقات مشابهة وإصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة مراكز التدريب برمجيات الأجهزة الصحية والطبية تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وإصلاح وصيانة أجهزة الاتصالات العسكرية تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية البع بالجملة للأجهزة الأمنية البع بالجملة للمعدات والتجهيزات الأمنية (للمنافسات الحكومية فقط) وإصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة (بجميع أنواعها) وبناء وتشغيل منصة/بوابة جيومكانية وبناء قواعد البيانات الجيومكانية وتطبيقات وخدمات ويب نظم المعلومات الجيومكانية وتقديم خدمات الاتصالات عبر الشبكات غير الأرضية وتقديم خدمات تشغيل الشبكات غير الأرضية وتقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات وتقديم خدمات الرسائل القصيرة وتقديم خدمة مراكز الاتصال والتسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية وإدارة دورة الإيرادات .

٢- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٥.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٣٧

٣-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

تحديد ما إذا كانت الشركة هي الأصل أم الوكيل في العقود مع العملاء

تعتبر الشركة نفسها وكيلة في عقود توريد الرخص مع العملاء إذا كان التعويض الذي تتلقاه عبارة عن عمولة من إجمالي تكلفة العقد وإذا كان سيتم الوفاء بمعظم التزامات الأداء في العقد من خلال مقاولين آخرين.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بقيمة ٧,٧١٧,٩٨٠ ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ١٨.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع إنهاء التوظيف

تمثل منافع إنهاء التوظيف الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص منافع إنهاء التوظيف.

الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرت غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الانتاجية سنوياً.

التكاليف المقدرة للإنجاز

تستخدم الشركة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود الخدمات طويلة الأجل. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل الشركة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد. إذا كان إجمالي التكاليف المقدرة أعلى بنسبة ١٠٪ من تقديرات الإدارة، فسيتم تخفيض مبلغ الإيرادات المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي. أما إذا كان إجمالي التكاليف المقدرة أقل بنسبة ١٠٪ من تقديرات الإدارة، فسيتم زيادة مبلغ الإيرادات المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وأصول العقود

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للاموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وأصول العقود في الإيضاح ٢٧.

تقوم الشركة دائماً بقياس مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت إدارة الشركة بإعادة تقدير نسبة الخسارة عند التعثر للأصول المتعلقة بالعقود والمدينين التجاريين والذمم الحكومية، لتصبح ٤٥٪ بدلاً من ١٠٠٪. وكان سبب إعادة التقدير هو اتباع إرشادات إصدارات بازل التي تقدر نسبة الخسارة عند التعثر لدى المؤسسات المالية بين ٤٥٪ إلى ٦٠٪. وإذا استمرت الإدارة في استخدام نسبة الخسارة السابقة عند التعثر والبالغة ١٠٠٪، كان يتعين على الشركة تسجيل مخصص إضافي لخسائر الائتمان المتوقعة للأصول المتعلقة بالعقود والمدينين التجاريين بمبلغ ٣٩,١٣٤,٣٧٥ ريال سعودي.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

تكاليف الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً

يتطلب الاعتراف بالأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً من قبل الشركة تصنيف الأصول الى :-
(أ) مرحلة بحث
(ب) مرحلة تطوير

لا تقوم الشركة بأثبت أي أصل غير ملموس ناشئ عن تطوير داخلي إلا إذا استطاعت التدليل على الجدوى الفنية من إستكمال الأصل غير الملموس، و نيتها في إستكمال الأصل، وقدرتها على استخدام الأصل أو بيعه، والكيفية التي سيولد بها الأصل غير الملموس المنافع الاقتصادية المرجوة، وأن توفر ما يكفي من الموارد الفنية و المالية وغيرها لأستكمال عملية التطوير و قدرتها على أن تقيس - بطريقة يمكن الاعتماد عليها - النفقات التي تعزى الى الأصل غير الملموس خلال تطويره.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الإلتزامات عقود الإيجار عند البيع وإعادة الاستئجار .
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧: ترتيبات تمويل الموردين .
- لم يكن لهذه التعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

عقارات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، أن وجدت .

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي :

نسبة الاستهلاك

٣ - ١٠٪	مباني
٢٠٪	سيارات
١٤-٢٨٪	إثاث ومفروشات
١٤-٢٨٪	أجهزة حاسب آلي
١٠-٢٥٪	الإنشاءات والتجهيزات
٢٥٪ أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	التحسينات والديكورات

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استنفاد متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة

يتم احتساب الاستنفاد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول على ٣ سنوات.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها، بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة والبالغة ٥,٠٠٠ ريال سعودي وتعتبر غير مهمة نسبياً لقائمة المركز المالي. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الإدارة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل. يتم احتساب تكلفة الوصول بالمخزون إلى مكانه وحالته الحالية باحتساب تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف إكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستفاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الإدارة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبق الإدارة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الإدارة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

مخصصات

عام

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الإدارة استرداد بعض أو كل قيمة المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بقيمة الاسترداد كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم قيمة الاسترداد التي أمكن الاعتراف بها.

عقود مُخسرة

إذا كان هناك عقد متوقع أن ينتج عنه خسارة، يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه كمخصص. ومع ذلك، قبل الاعتراف بمخصص منفصل لعقد مُخسر، تعترف الشركة بأي خسائر انخفاض في القيمة حدثت في الأصول المتعلقة بذلك العقد.

منافع إنهاء التوظيف

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

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

التزامات الأداء

تحقق الشركة إيرادات بشكل رئيسي من مجموعة من الخدمات والتزامات الأداء حسب طلب العميل كما يلي:

المنتجات والخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بواجبات الأداء
إيرادات من تقديم خدمات الصيانة والتشغيل	تعد خدمات الصيانة والتشغيل خدمات يمكن تمييزها بذاتها حيث يتم توفيرها بانتظام من قبل الشركة لعملائها على أساس مستقل ومناحة للعملاء من مقدمي الخدمات الآخرين في السوق. يتم إثبات الإيرادات من خدمات الصيانة والتشغيل في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة على مدى زمني.
إيرادات من تقديم خدمات مراكز الاتصال	وهي واحدة من أهم وحدات العمل التي تشكل شركة العرض المتقن للخدمات التجارية وتتخصص بتقديم خدمات تأسيس وتشغيل مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشتريين، وأهم الخدمات التي تقدمها هذه الوحدة هي: • تأسيس وتجهيز مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشتريين. • إدارة وتشغيل مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشتريين. • توفير الموارد البشرية المدربة والمؤهلة للعمل في مراكز الاتصال وخدمة العملاء. • توفير البرامج والأنظمة الخاصة بمراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشتريين، من مثل: - أنظمة مراكز الاتصال مفتوحة المصدر. " Contact Center System". - أنظمة الرد الآلي التفاعلي من خلال الصوت والصورة. " IVR". - أنظمة تسجيل المكالمات. " Call Recording Systems". - أنظمة إدارة علاقات العملاء. " CRM". - أنظمة إعداد التقارير الخاصة بأداء مراكز الاتصال وشاشات المتابعة اللحظية. - التدريب المتخصص بمراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشتريين. - تقديم الخدمات الاستشارية المتخصصة بتأسيس وإدارة وتشغيل مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشتريين. ويتم إثبات الإيرادات من خدمات تقديم خدمات مراكز الاتصال في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة على مدى زمني.
إيرادات من تقديم خدمات التراخيص والتطوير	يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات تراخيص برامج الحاسب الآلي عند نقطة زمنية محددة.
إيرادات من تقديم خدمات واشتراكات الرسائل النصية	يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات واشتراكات الرسائل النصية في نقطة زمنية محددة، أي عند الاستخدام الفعلي من قبل العميل.
خدمات إدارة (خدمات إدارية)	يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المدارة بشكل منتظم على مدى زمني طوال فترة تقديم الخدمة، نظرًا لأن العميل يستفيد من الخدمة بشكل مستمر ومتزامن مع تقديمها.
خدمات الأمن السيبراني	يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الأمن السيبراني على مدى فترة تقديم الخدمة أو عند إتمام الخدمة، بحسب طبيعة الالتزام التعاقدية. يتم قياس الإيراد بناءً على المقابل المحدد بالعقد، شريطة أن يكون تحصيل هذا المقابل محتملاً.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

أصول العقود

أصول العقود هي الحق في العوض مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا تم تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم بسداد العوض أو قبل أن يكون السداد مستحقاً، يتم الاعتراف بأصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطاً.

المدينون التجاريون

يمثل مبلغ المدينون التجاريون حقاً غير مشروط بتحصيل مبلغ العوض.

التزامات العقود

التزامات العقود هي التزامات تحويل الخدمات إلى عميل مقابل العوض الذي تم استلامه (أو العوض المستحق) من العميل.

التزامات ضمان

تعطي الإدارة بطبيعة الحال ضمانات لإصلاح أي عيوب وجدت في وقت البيع كما هو مطلوب قانوناً. تتم المحاسبة عن هذه الضمانات ذات الطبيعة التأكيدية كمخصصات.

تكلفة العطاءات والتجهيز للمشاريع

يتم الاعتراف بتكاليف العطاءات المتكبدة في محاولة الحصول على عقد كمصروفات عند تكبدها. تقوم الشركة برسملة التكاليف الإضافية المتكبدة بعد اختيارها كمقدم العطاء المفضل أو تلقيها خطاب الترسية إذا كان من المتوقع استرداد هذه التكاليف من التدفقات النقدية المستلمة من العقد.

تتم رسملة تكاليف التجهيز المتعلقة بنقل وإحضار الموارد إلى موقع المشروع. يتم استنفاد تكاليف التجهيز بنفس الطريقة التي يتم بها قياس مدى التقدم في الوفاء الكامل بخدمة الإنشاء.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم الشركة بدفع الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل والجمارك، ويتم تحميل المخصص على الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات عندما يتم الانتهاء من الربوطات مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات ومعدات

التكلفة:

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	التحسينات والتدويرات	الإنشاءات والتجهيزات	أجهزة حاسب إلى	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	
١٥٢,٤٦٧,٩١٧	١٥,٩١٢,٤٤٢	١,٨٧٢,٦٧٧	٤,٢٨٨,١٩٩	١٠,٦٤١,٠٢٣	٥,٨٢٢,١١٦	٢,٦٦٢,٠٩٧	٥٩,٠٨٢,٨٦٣	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	٢٠٢٣ في ١ يناير
٢١,٥٠٠,٨٠٨	١٤,١٨٩,٨١٨	-	٢٠٨,٤٠٠	٢,٣٧٦,٩٧١	١,٠٥٤,٨٣٣	٢,٦٧٠,٧٨٧	-	-	إضافات
(١٢,٨٦٠)	-	-	-	(١٢,٨٦٠)	-	-	-	-	استيعادات
-	(٣٨,٤٨٦,٦٣٨)	-	-	-	-	-	٢٨,٤٨٦,٦٣٨	-	تحويل
١٧٢,٩٥٥,٨٦٥	١,٦١٥,٦٣٣	١,٨٧٢,٦٧٧	٤,٥٩٦,٥٩٩	١٣,٠٠٥,١٢٤	٦,٨٨٦,٩٤٨	٦,٣٣٣,٨٨٤	٨٧,٥٧٠,٥٠١	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٩,٥٠٤,٧٢٤	٦,٥٥٥,٩٣٤	-	١,٦٧٦,٦٠٠	٨٢٩,١٤٦	٤٦,٠٠٩	٢٨٧,٠٤٥	-	-	إضافات
(٢٩,٢٣١,٢٩٧)	-	(١,٨٧٢,٦٧٧)	(٢,٥٢٨,٨٢٨)	(٥,٥٥٦,٢٣١)	(١,٨٢٦,٦٦٢)	-	(٢٠,٤٩٧,٤٩٩)	(٧,٠٢٨,٥٠٠)	استيعادات
-	(٢,٢٠٥,٢٣١)	-	-	-	-	-	٢,٢٠٥,٢٣١	-	تحويل
١٤٤,١٢٩,٢٠٢	٥,٨٦٦,٢٣٥	٢,٧٢٤,٢٦١	٨,٦٨٨,٠٥٩	٥,٠٩٦,٢٩٥	٦,٧٢٠,٩٢٩	٦٩,٢٧٨,٢٣٣	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	-	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر

الإهلاك المتراكم:

٢١,٢٤٢,٤٥٠	-	١,٧٧٢,٤٠٠	١,٠٨٠,٧٤٢	٦,٤٨٥,٢٩٨	٢,٥٤٤,١٥٧	٥٩٢,٠٢٠	٨,٨٦٧,٧٢٣	-	٢٠٢٣ في ١ يناير
٤,٠٦٨,٤٢٨	-	-	٢٢٣,٨١٢	١,٠٥٢,٨٤٩	٧٤٢,٧٦٨	٦٦٥,٦٤٢	١,٢٧١,٢٦٧	-	محمل خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٢٥,٤١١,٨٨٨	-	١,٧٧٢,٤٠٠	١,٤١٤,٥٥٤	٧,٥٢٩,٢٤٧	٢,٢٨٧,٩٢٥	١,٢٥٧,٦٧٢	١٠,١٢٩,٠٩٠	-	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٥,٢٤٢,٨٥٨	-	-	٢٤٠,١٨٢	١,١٢٧,٢٠٧	٧٦١,٠٨٠	١,٢١٧,٠٢٩	١,٨٨٧,٢٦٠	-	محمل خلال السنة
(١٧,٢٣٢,٦٠٦)	-	(١,٧٧٢,٤٠٠)	(١,١٤٩,٩٦٠)	(٥,١١٢,٦٣٦)	(١,٥٨٦,٠٤٧)	-	(٧,٦١١,٥٧٣)	-	استيعادات
١٢,٥٢١,١٤٠	-	-	٦٠٤,٧٧٦	٢,٥١٢,٨٢٨	٢,٤٦٢,٩٥٨	٢,٤٧٤,٧٠١	٤,٤١٤,٨٧٧	-	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة
الافتراضية:

١٢٠,٦٠٨,٠٦٢	٥,٨٦٦,٢٣٥	-	٢,١٢٩,٥٥٥	٤,٧٢٤,٢٣١	٢,٦٢٢,٣٣٧	٤,٢٤٦,٢٢٨	٦٤,٩٦٢,٢٤٦	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر
١٤٨,٥٤٢,٩٧٧	١,٦١٥,٦٣٣	١٠٠,٢٧٧	٢,١٨٢,٠٤٥	٥,٤٦٥,٨٨٧	٢,٥٩٩,٠٢٣	٥,٠٧٦,٦١٢	٧٧,٤٢١,٤١١	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

٦- عقارات ومعدات (تمة)

- بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٣، استلمت الشركة محضر ابلاغ بالتقدير للعقارين المشمولين بقرار النزاع لصالح جهة حكومية، خلال عام ٢٠٢٤، تم نقل السيطرة وملكية الصكوك للأراضي والمباني المذكورة للجهة الحكومية، وبالتالي قامت الشركة باستبعاد هذه الأصول والاعتراف بالأرباح الرأسمالية بقيمة ٢٣,٨ مليون ريال سعودي.
- تتمثل مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ التكاليف المتكبدة لأعمال إنشاء وتجهيز وتوسعة المركز الرئيسي الجديد للشركة في مدينة الرياض.
- تتمثل أرباح إستبعاد عقارات ومعدات للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	٢٢,٨٨٩,٧٢٨
-	(٢,١٢٥,٠٦٠)
-	٢١,٧٥٤,٦٦٨

أرباح إستبعاد عقارات متعلقة بقرار النزاع
خسائر إستبعاد عقارات ومعدات أخرى

تم تحميل إهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣,٤٩٣,٧١١	٤,٢٣٠,١٠١
٥٧٤,٧٣٧	١,٠٢٢,٧٥٧
٤,٠٦٨,٤٣٨	٥,٢٥٢,٨٥٨

تكلفة الإيرادات - (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية - (إيضاح ٢٢)

٧- أصول غير ملموسة

المجموع	برامج تحت التطوير *	برامج الحاسب الآلي
١,٢٩٥,٢٢٢	-	١,٢٩٥,٢٢٢
٢٥,٩٣٦,٤٢٦	٢٤,٧٧٠,٨٢٦	١,١٦٥,٦٠٠
٢٧,٢٣١,٦٤٨	٢٤,٧٧٠,٨٢٦	٢,٥٦٠,٨٢٢
٩,٦٤٩,٨٧٨	٦,١٠٩,٩١٤	٣,٥٣٩,٩٦٤
-	(١٠,١٩٩,٤٦٦)	١٠,١٩٩,٤٦٦
٣٦,٩٨١,٥٣٦	٢٠,٦٨١,٢٧٤	١٦,٢٠٠,٢٥٢
١٩٣,٧٨١	-	١٩٣,٧٨١
٦٢٦,٩٦٣	-	٦٢٦,٩٦٣
٨٣٠,٧٤٤	-	٨٣٠,٧٤٤
١,٩٦٠,٢٢٣	-	١,٩٦٠,٢٢٣
٢,٧٨٠,٩٦٧	-	٢,٧٨٠,٩٦٧
٢٤,٢٠٠,٥٥٩	٢٠,٦٨١,٢٧٤	١٣,٥١٩,٢٨٥
٢٦,٥١٠,٩٠٤	٢٤,٧٧٠,٨٢٦	١,٧٤٠,٠٧٨

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إضافات
تحويل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجمع الاستنفاد
١ يناير ٢٠٢٣
محمل خلال السنة - (إيضاح ٢٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
محمل خلال السنة - (إيضاح ٢٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة الدفترية الصافية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تتمثل البرامج تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

التاريخ المتوقع لإكمال النظام	التكاليف المتوقعة لاستكمال النظام	التكلفة	
ديسمبر ٢٠٢٦	٧,٠١٥,١١٧	٩,٩٨٤,٨٨٣	نظام التواصل الفعال
يناير ٢٠٢٥	٣,٧٤٠,٠١٦	٣,٧٤٠,٠١٦	نظام الموارد المؤسسية
ديسمبر ٢٠٢٥	٩٨٧,٤٤٣	٢,٠٥٢,٩٣١	نظام المنزل الذكي
ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٠٧٨,٨٨٧	١,٩٣١,١١٣	نظام سيولة
ديسمبر ٢٠٢٦	٣,١٤١,٠٧٣	١,٥٦٨,٤٢١	نظام اللافتات الرقمية
ديسمبر ٢٠٢٦	٥,١٧٧,٦٥٠	١,٤١٣,٩١٠	أنظمة أخرى
	٢٣,١٤٠,١٨٥	٢٠,٦٨١,٢٧٤	

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٢٤٠,٩٣٧	٣,٨٢٥,٩٤٥	أجهزة إلكترونية
٥١٨,٥٧٤	٨٩,٧٥٨	حزم رسائل
١٤٤,٦٢٩	١٤٤,٦٢٩	أجهزة بصمة
٣,٩٠٤,١٤٠	٤,٠٦٠,٣٣٢	

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين بالشركة والمدراء وكبار موظفي الإدارة والشركات الشقيقة. إن طبيعة العلاقة موضحة على النحو التالي:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم رئيسي	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
شركة شقيقة	شركة حزام المعلومات
شركة شقيقة	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر
شركة شقيقة	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة شقيقة	شركة الطاقة المستدامة
ذات علاقة بمساهم رئيسي	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات الهامة والمبالغ التقريبية المتعلقة بها التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢,٤٥٢,٦٨٠	٧٥٠,١٥٧	مشتريات مدفوعات بالأمانة	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
٣٧,٧٧٦	-		
١٠٠,١٠٨	-	مبيعات	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية
٧,٩٨٣,١٨٢	١٤,٢١١,٢٣٥	مشتريات	المعلومات
١٦١,٠٠٠	-	مبيعات	شركة حزام المعلومات
١٢,١٧١,٨١٢	٦٢٢,٥٠٠	مشتريات مدفوعات بالأمانة	
٢٥,٢١٠	-		
٢٩٥,٨٣٨	-	مبيعات مدفوعات بالأمانة	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
-	١,٥٠٠		
-	١,٣٠٠,٥٦١	مشتريات	شركة الطاقة المستدامة
٤٣,٤٦٦,٧٧٥	-	مبيعات	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر
١١,٣٩٩,١٥٥	٤٨٩,٨٨٣	مشتريات	

تتكون الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة كما في ٢١ ديسمبر مما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٤٢,٩٥٦,٦٥٧	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر
-	١,٢٣٦,٨٥٢	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
-	١٨٦,٢١٠	شركة حزام المعلومات
٩٨,٦١٣	١٠٠,١١٢	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
٧٧,٧٥٢	٧٧,٧٥٢	شركة الطاقة المستدامة
١٧٦,٣٦٥	٤٥,٦٥٧,٥٨٣	

إن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد.

٩- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تتكون الأرصدة المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧,٥١٤,٠٨٨	٢,٠٩٣,٤١٧	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
٩,٤٠٥,٧٣٣	-	شركة حزام المعلومات
٣٩,٩٣٣	-	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
١٦,٩٥٩,٧٥٣	٢,٠٩٣,٤١٧	

إن المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد.

تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٦٩٦,٣٦٤	١٢,٣٣١,١٩٠	تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين المدفوعة - قصيرة الاجل
٢٧٨,٠٠٠	٣٤٦,٢٣٧	تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين - طويلة الاجل
٤,٩٧٤,٣٦٤	١٢,٥٧٧,٤٢٧	

تتكون تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين من رواتب ومزايا ومنافع نهاية الخدمة ومخصصات أخرى.

١٠- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٠٩,٠٥٨,٤٢٠	٦١٤,٦٣٠,٤٦٠	مدينون تجاريون
(١٤,٠٨٨,٨١٨)	(٣٣,٦٥٧,٧٩٧)	ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٩٤,٩٦٩,٦٠٢	٥٨٠,٩٧٢,٦٦٣	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتركز المدينون التجاريون للشركة بشكل رئيسي من جهات حكومية بمبلغ ٥٢٥,٩٨١,٨٠٦ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٥,٦ % من إجمالي المدينون التجاريون (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٢٩,٥٨٦,٨٦٠ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٤,٣ % من إجمالي المدينون التجاريون).

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٠٦٨,٣٣٧	١٤,٠٨٨,٨١٨	في ١ يناير
٩,٠٢٠,٤٩١	١٩,٥٦٨,٩٧٩	إضافات
١٤,٠٨٨,٨١٨	٣٣,٦٥٧,٧٩٧	في ٣١ ديسمبر

١١- مدفوعات مقدما ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٧٢٢,٨٣٣	٢٢,٨٢٨,٠٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٣٣٦,٣١٨	١٦,٧٤٢,٠٥٥	حجوزات بنكية مقابل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٦,٧١١,٧١٨	٤,٤١٨,٣٦١	دفعات مقدمة لموردين
٥,٢٥٢,٣٩٨	٢,٢٥٥,٦١١	دعم موارد بشرية حكومي مستحق
٩٢٩,٠١٨	١,٥٤٥,٦٧٣	ذمم الموظفين
١,٥٠٥,٦٥٤	١,٥٠٥,٦٥٤	مدفوعات محتجزة
٥,٢٧٥,٣٤٣	٥,١٣٦,٤٥٦	أخرى
٢٧,٧٢٤,٢٨٢	٥٤,٥٤٢,٧٨١	
-	(٣,٧٩٨,٦٤٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧,٧٢٤,٢٨٢	٥١,٧٤٤,١٣٨	

١٢- النقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٠,١٢٩,٢٠٤	٩٩,٩٤٥,٢٦٦	نقد لدى البنوك
١,٣٧٢,٦٢٨	٤٨٧,٨١٣	عهد نقدية
٥١,٥٠١,٨٣٢	١٠٠,٤٣٣,٠٧٩	

١٢- رأس المال والاحتياطات

١٢-١ رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية باجتماعهما المنعقد بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ على توصية مجلس إدارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠٪ وذلك عن طريق منح أسهم مجانية من خلال رسملة ١٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة، وذلك بمنح سهم مجاني مقابل كل سهم يملكه المساهمون ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال وعدد الاسهم بعد الزيادة ٣٠٠ مليون سهم.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٢-٢ احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق.

١٤- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والإحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى الشركاء في الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم قيمة المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين وتعديل نسبة الرافعة المالية.

١٥- قروض

١٥-١ قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٥٨١,٨٤٧	-	الجزء غيرالمتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة
٢,٧٨٢,٩١٩	٢,٣٣٢,٥٠١	الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٥,٣٦٤,٧٦٦	٢,٣٣٢,٥٠١	

حصلت الشركة على عدد من القروض (قروض مرابحة وتورق) من بنوك تجارية محلية متعددة. تحمل هذه القروض عمومًا بتكاليف تمويل على اساس اسعار العرض بين البنوك حيث تتقاضي رسوم مالية وفقاً للسعر السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") بالإضافة الي هامش ثابت متفق عليه بين الاطراف. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال رهن عقارات ومعدات. (إيضاح ٦).

١٥-٢ قروض قصيرة الاجل

تمثل هذه القروض (قروض مرابحة وتورق) تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل على اساس اسعار العرض بين البنوك حيث تتقاضي رسوم مالية وفقاً للسعر السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") بالإضافة الي هامش ثابت متفق عليه بين الاطراف. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال سندات لأمر والتنازل عن الذمم المدينة للمشاريع الممولة عن طريق هذه التسهيلات.

إن حركة القروض والسلف خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٢,٠١٦,٨٧٠	٢٠٧,٨٠٠,٩٦٠	١ يناير
٧٠٨,٥٥٦,٥٨٩	٧٦٥,٧٨٢,٥٧٥	إضافات خلال السنة
(٥٥٢,٧٧٢,٤٩٩)	(٦٤٤,٤٣١,٦٨٢)	سداد خلال السنة
٣٠٧,٨٠٠,٩٦٠	٤٢٩,١٦١,٨٥٣	٣١ ديسمبر

شركة العرض المتنق للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- مخصص منافع إنهاء التوظيف

ان حركة مخصص منافع إنهاء التوظيف، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٦,٤٢١,٦٥٤	٢٤,٠٥١,٩٤٤
١٤,٣٦٠,١٣٣	١٧,٣٧٩,٥٤٩
١,٢٣٦,٨٠٢	٢٤٧,٩٢٨
(٧,٩٥٦,٦٤٥)	(١٠,٥٩٣,٥٨٩)
٣٤,٠٥١,٩٤٤	٤١,٠٨٥,٨٣٢

١ يناير
مصرف محمل في الدخل او الخسارة
إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الاخر
مدفوع

٣١ ديسمبر

ان المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٣,٣٧٣,٦٢٦	١٥,٩١٣,٦٧٩
٩٨٧,٥٠٧	١,٣٦٥,٨٧٠
١٤,٣٦٠,١٣٣	١٧,٢٧٩,٥٤٩

تكاليف الخدمات الحالية
تكاليف الفوائد (إيضاح ٢٤)

التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤,٧٥ %	٥,٢٥ %
٤,٠٠ %	٥,٢٥ %
مرتفعة	مرتفعة

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٣	%	٢٠٢٤	%
٣١,٥٦٤,٩٨٨	+ ١ %	٣٩,٠٢٨,٦٣٦	+ ١ %
٣٦,٩١١,٥٠٣	- ١ %	٤٣,٣٧٧,٥٤٢	- ١ %
٣٦,٩٠٤,١٩٦	+ ١ %	٤٣,٣٥٤,٧٦٨	+ ١ %
٣١,٥٢٥,٥٨٠	- ١ %	٣٩,٠٠٩,٩٣٠	- ١ %

معدل الخصم
الزيادة
النقص
النسبة المتوقعة لزيادة
الراتب
الزيادة
النقص

١٧- دائنون اخرون ومستحقات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦٤,٩٩٨,٩٩٠	٦٦,٣٣٦,٤٨٢
٦٣,٤٥٤,٣٣٦	٥٩,٢٥١,٤٨١
٦,١٨٣,٩٣٦	١٢,١١١,٤٢٣
٢٥,٣٥٩,٩٨٥	١٠,٥٠٠,٧٥٨
٢,٢١١,٧٤٤	١١,٤٨١,٠٠٠
٩٥٣,٤١٠	١٧,٨٧٧,٤٩٠
١٦٣,١٦١,٣٩١	١٧٧,٦٥٨,٦٣٤

ضريبة القيمة المضافة، بالاصافي
منافع موظفين مستحقة
تكاليف تمويل مستحقة
أوراق الدفع
عمولات مستحقة
أخرى

١٨- الزكاة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدّل و ٢,٥٨٪ من الوعاء الزكوي. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً للائحة التنفيذية لجباية الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية وما في حكمها، وبعض الالتزامات في حدود الأصول المحسومة، والفرق بين الربح المعدّل والربح الدفترى، محسوماً منها بعض الأصول. يتم حصر الوعاء الزكوي بين حقوق الملكية وما في حكمها كحدٍ أقصى، وكحدٍ أدنى، القيمة الأدنى من الأصول غير المحسومة بالإضافة إلى الفرق بين الربح المعدّل والربح الدفترى من جهة، والربح المعدّل من جهة أخرى.

فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٣٦٥,٤٠١	٦,٨٩٥,٣٦٤	١ يناير
٦,٨٩٥,٣٦٤	٧,٧٠٦,١١٦	المحمل للسنة
(٨٧٤,٩٣٣)	-	فائض في مخصص سنوات سابقة
(٤,٣٩٠,٤٧٩)	(٦,٨٨٣,٤٠٠)	المدفوع خلال السنة
٦,٨٩٥,٣٦٤	٧,٧١٧,٩٨٠	٣١ ديسمبر

تتكون الزكاة المحملة خلال السنة مما يلي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٨٩٥,٣٦٤	٧,٧٠٦,١١٦	المحمل للسنة
(٨٧٤,٩٣٣)	-	فائض في مخصص سنوات سابقة
٦,٠٢٠,٣٤٢	٧,٧٠٦,١١٦	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلمت شهادة نهائية، أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٦ م، وما زالت باقي السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة.

شركة العرض المتنن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- إيرادات من العقود مع العملاء

١٠-١٩ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	القطاعات
		نوع البضائع او الخدمات
٣٨١,٤٠٣,٠٩٣	٣٤٤,٣١٥,٧٩٠	خدمات الصيانة والتشغيل
٣٠٤,٤٥٩,٢٤٧	٢٩٨,٠٣٣,٠٣٧	خدمات مراكز الاتصال
٤١٦,٥٦٨,٥٣٣	٢٩٤,٢٩٦,٢٢٣	خدمات التراخيص والتطوير و الرسائل النصية
٢٧,٢٤٣,٢٦٩	١٠٥,٠١٠,٩٣٥	خدمات أعمال مدارة
-	٢٩,٤٨٢,١٠٥	خدمات الأمن السيبراني
١,١٢٩,٦٧٣,١٤٠	١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		نوع العملاء
٩٨٣,٣٥٠,٣٣١	٩٦٥,٤٤٩,٠٢٩	عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية
١٤٧,٣٣٣,٩٠٩	١٠٥,٥٧٩,٠٤٠	عملاء القطاع الخاص
١,١٢٩,٦٧٣,١٤٠	١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		توقيت اثبات الايراد
٥٣,٥٠٢,٠٢٠	١٥٩,٢٣٦,٣٩٢	منتجات محولة عند نقطة من الزمن
١,٠٧٦,١٧١,١٢٠	٩١١,٨٠١,٦٧٧	خدمات محولة على مدى زمني
١,١٢٩,٦٧٣,١٤٠	١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠-١٩ ارصدة العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مدينون تجاريون (إيضاح ١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٩٤,٩٦٩,٦٠٣	٥٨٠,٩٧٣,٦٦٣	اصول عقود (أ)
٤٣٥,٠٤٥,٧٩٤	٤٨٦,٩٠٦,٧٤٩	التزامات عقود (ب)
٦٥,٦٣٨,١٠٠	٤٤,٣١١,٥٩٣	

(أ) اصول عقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اجمالي أصول العقود
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة أصول العقود
٤٣٠,٠٦٣,٨٨٨	٥٠٠,٣١٥,٢٢٣	
(٥,٠١٨,٠٩٤)	(١٣,٤٠٨,٤٧٣)	
٤٢٥,٠٤٥,٧٩٤	٤٨٦,٩٠٦,٧٤٩	

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحق الشركة في الحصول على مقابل نظير الخدمات المقدمة للعملاء، والتي لم تتم فوترتها بعد في تاريخ التقرير، ويتم تحويلها إلى مدينون تجاريون عندما تصبح العقود غير مشروطة، وذلك عندما تقوم الشركة بإصدار الفاتورة الى العميل.

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة أصول العقود هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	١ يناير
١,٤٨٧,٩٤٠	٥,٠١٨,٠٩٤	إضافات
٣,٥٣٠,١٥٤	٨,٣٩٠,٣٧٩	٣١ ديسمبر
٥,٠١٨,٠٩٤	١٣,٤٠٨,٤٧٣	

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- إيرادات من العقود مع العملاء

٢-١٩ ارصدة العقود (تتمة)

(ب) التزامات عقود

تشمل التزامات العقود المدفوعات المقدمة طويلة الأجل المستلمة مقابل العقود مع العملاء وكذلك سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد.
ان التزامات العقود في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٥,٦٨٤,٦٣٧	٢٢,٩٧٩,٢٤٣
١٩,٩٥٣,٤٦٣	٢٠,٣٣٣,٢٤٩
٦٥,٦٣٨,١٠٠	٤٤,٣١١,٥٩٢

مبالغ مفوترة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة
مدفوعات مقدمة من العملاء

٢٠- تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٥٠,١٣١,٦١٠	٤٨٦,٣٨٣,٠٠٠
٤٤٤,١٧٠,١٠٣	٢٠٢,٦٥٧,٤٩٣
١٠,٢٧٣,٨٤٤	١١,٥١٦,٦٠٩
١,١٨٢,٠٦٨	٦,٠٣٩,١٢٣
٤,٨٠٧,٢٣٦	٤,٠١٨,٩٣٠
٦٣٦,٩٦٣	١,٩٦٠,٣٣٣
٢,٧٠٧,٩٨١	١,٢٧٠,٥١٣
٥٧٤,٧٢٧	١,٠٣٢,٧٥٧
٤,٨٠٤,٠٨٤	٥,٢٣٦,٧٤٥
٩١٩,٢٦٧,٦٠٥	٨٢٠,١٠٤,٤٠٣

منافع موظفين
تكلفة المعدات والبرامج والخدمات والدعم
رسوم حكومية
اشتراكات
سفر وتنقلات
استفاد
صيانة وإصلاح
إهلاك
أخرى

٢١- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤,٨٧٤,٤٧٩	٥,٨٤٦,٨٠٨
١,٠١٦,١٣٦	٤٧٥,٥٣١
٥٥٦,٨٩٠	٤٠٣,٩٠٧
٤٨١,٥٠٣	٧١٦,١٨٧
٦,٩٢٨,٩٩٨	٧,٤٤٢,٤٢٣

منافع موظفين
سفر وتنقلات
رسوم مناقصات
أخرى

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٢,٩٥١,٢٣٣	٢٧,٦٤٨,٥٨٦
٣,٤٩٣,٧١١	٤,٣٣٠,١٠١
٢,٦٥٥,٠٤٧	٤,١٢٨,١٧١
١,٩٥٢,١٨٣	٢,٠٤٠,٥٢٣
١,٠٨٠,٤٨٦	١,٤٤٤,٥٦٦
٣,٧٧٢,٨٢٨	٣,٩٦٤,٢٠٠
٢٥,٩٠٥,٤٨٨	٤٢,٥٤٦,١٤٧

منافع موظفين
إهلاك
أتعاب مهنية
مياه وكهرباء
رسوم حكومية
أخرى

أتعاب مراجع الحسابات المتعاقد عليها

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
١٤٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٥٩٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠

مراجعة وفحص الشركة
خدمات تأكيد أخرى مطلوبة نظاماً
تأكيد إقرارات الزكاة والضريبة

شركة العرض المتنق للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢- إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٤,٢٢٨,١٧٠	شطب ذمم دائنة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	تعويض تأمين عن حريق المبنى (*)
١,٩٤٣,٢٨٣	٣,٥٨٢,٣٦١	دعم صندوق الموارد البشرية
٧٠٣,٨٢٥	-	دخل من الايجارات
٤,٤٣٣,٤٦٩	-	تحصيل ديون معدومة
١,٦٢٨,٧٦٧	٤٩,١٥٨	أخرى
٨,٧٠٧,٣٤٤	١١,٩٦٩,٦٨٩	

(*) بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤، تعرض المقر الرئيسي للشركة في حي القبروان بمدينة الرياض لحادث حريق. وقد تم احتواء الحريق والسيطرة عليه دون تسجيل إصابات بشرية أو خسائر في الأرواح. اتخذت الشركة التدابير اللازمة فور وقوع الحادث لمعالجة الأضرار الناجمة عن الحريق، بما في ذلك التحقق من سلامة المبنى وإعادةه إلى حالته التشغيلية. وبعد التنسيق مع الجهات المختصة واستيفاء كافة متطلبات السلامة، استأنفت الشركة عملياتها التشغيلية بالكامل. كما قامت الشركة باستبعاد العقارات والمعدات المتضررة من الحريق، بالإضافة إلى تحصيل مبلغ التعويض من شركة التأمين خلال العام.

٢٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧,٤٣٦,٧٤٣	٤٠,٤٩٣,٥١٩	تكاليف تمويل القروض
٩٨٧,٥٠٧	١,٣٦٥,٨٧٠	تكاليف التمويل المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف (إيضاح ١٦)
٣٨,٤٢٤,٢٤٩	٤١,٨٥٩,٣٨٩	

٢٥- ربحية السهم

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٩,٢٩٣,١٥٧	١٦٣,٣٣٥,٩٣٧	الربح للسنة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٣	٠,٥٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي للشركة.
تم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق تقسيم ربح الفترة العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.
تم تعديل عدد الأسهم للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأثر رجعي ليعكس الزيادة في عدد الأسهم (إيضاح ١٣) حيث يمثل تغييراً في عدد الأسهم الأساسية دون تغيير مقابل الموارد.

٢٦- ارتباطات والتزامات محتملة

ضمانات

لدى الشركة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة بمبلغ ٤٢٩,١٠٦,٣٣٩ ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٣٧,٠٤٤,١٧٩ ريال سعودي).

٢٧- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

٢٧- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أصول العقود والمدينين التجاريين وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأصول العقود والمدينين التجاريين من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

إن التعرض لمخاطر الائتمان لأصول العقود والمدينين التجاريين حسب نوع العملاء كان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		أصول عقود
٤٢٩,٥٨٦,٨٦٠	٤٥١,١٢٣,٢١٢	الجهات الحكومية وشبه الحكومية*
٧٩,٤٧١,٥٦٠	٤٩,١٩١,٩١٠	القطاع الخاص
٤٣٠,٠٦٣,٨٨٨	٥٠٠,٣١٥,٢٢٢	
		مدينون تجاريون
٣٥٢,٥٥٨,١٢٣	٥٢٥,٩٨١,٨٠٦	الجهات الحكومية وشبه الحكومية*
٧٧,٥٠٥,٧٦٥	٨٨,٦٤٨,٦٥٤	القطاع الخاص
٥٠٩,٠٥٨,٤٢٠	٦١٤,٦٣٠,٤٦٠	

*تمثل الشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل الحكومة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود والمدينين التجاريين:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

يمثل الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

خسائر متوقعة	التعرض	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
١٤,٢٥٦	٢٠٢,٤٩٧,٤٢٦	%٠,٠٠٧	أقل من ٩٠ يوم
١٥,٠٥٠	٧٧,٢٧٥,٤٦٣	%٠,٠٠٢	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٣٦,٠٧٦	٦٠,٠٣٧,٧٢٣	%٠,٠٠٤	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٤٠,٠٣٦	٥٠,٩٨٨,٥٧٠	%٠,٠٠٨	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٩٤,٦٦٧	٥٤,٤٥٣,٨٢٥	%٠,١٧	٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم
٦١,٨٠٧	٨,٨٧٢,٠٦٠	%٠,٧٠	٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم
٢٨٩,٤٠٥	١١,٨١٧,٣٠٢	%٢,٤٠	٥٤١ إلى ٦٣٠ يوم
٦٩٣,٤٤٥	٧,٣١٧,٨٦٤	%٩,٥١	٦٣١ إلى ٧٢٠ يوم
١٢,١٧٤,٧٤١	٢٧,٠٥٤,٩٧٩	%٤٥	أكثر من ٧٢٠ يوم
١٢,٤٠٨,٤٧٣	٥٠٠,٣١٥,٢٢٢		

٢٧- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض	خسائر متوقعة
أقل من ٩٠ يوم	٢٥٧,٠٥٠,١٩٨	١٧,٤٣٧
٩١ إلى ١٨٠ يوم	٤٠,٤١٥,٠١٥	٦,٧١٩
١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	٤١,٣٠٨,٩٧١	١٤,٩٨٧
٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم	٣٥,٤٢٠,٨٥٠	٢١,٣٩٧
٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم	٣٧,٣٨٤,٤٣٠	٤٧,٠٨٧
٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم	٣,١١٣,١٩٩	١٨,٣٦٧
٥٤١ إلى ٦٣٠ يوم	١٢,٥٤٣,١٦١	٢,١٦٩,٣٠٠
أكثر من ٦٣٠ يوم	٢,٨٢٨,٠٦٤	٢,٧٢٣,٨٠٠
	٤٣٠,٠٦٣,٨٨٨	٥,٠١٨,٠٩٤

يتمثل جدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدينون تجاريون من القطاعات الحكومية وشبه الحكومية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	التعرض*	خسائر متوقعة
لم تتجاوز موعد الاستحقاق	٣٠٩,١٨١,٦٥٠	١,١٤٦,٢٤٦
أقل من ٩٠ يوم	٥٠,٧٠٠,٩٠٤	٦٠٠,٤٠٨
٩١ إلى ١٨٠ يوم	١١,٣٠٩,٤٥٩	٣٨٨,٥٥٠
١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	١٦,١١١,٨٥٧	٧٨٩,٤٠٨
٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم	٦٠,٣٨٩,١٠٣	٤,٨٩١,٥١١
٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم	٥,٩٧١,١٨٧	٦٣٨,٩٠٧
٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم	١٧,٥٥٠,٢٣٩	٢,٧٣٩,٥٥٣
٥٤١ إلى ٦٣٠ يوم	٥,٤٦٣,٧٧٥	١,٤٨٣,٦١١
٦٣١ إلى ٧٢٠ يوم	٥,٥٧٤,٥١٧	١,٩٤٩,٨٠٨
أكثر من ٧٢١ يوم	٢٠,٤٦٤,٧٤١	٩,٢٠٩,١٣٢
	٥٠٢,٧١٧,٤٢٢	٢٢,٨٢٧,١٢٤

*يظهر إجمالي مبلغ التعرض بال صافي بعد خصم ما يقابله من التزامات العقود المدرجة.

٢٧- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٥٨٢,١٣٤	٢٧٢,١٠٧,٠٧٥	%٠,٢١	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٢٠٧,٧٩٦	٣٦,٥٠٧,٢٤٨	%٠,٥٧	أقل من ٩٠ يوم
٢٠٦,٤٢٦	٣١,٨١٧,٤٩٠	%١,٤٠	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٣٤٧,٦٢٣	١٧,٩٤٦,٠١٩	%١,٩٤	١٨١ إلى ٣٧٠ يوم
٤٧٤,٤٦٧	١٣,٩٠٠,٥١٧	%٣,٤١	٣٧١ إلى ٤٥٠ يوم
١,٠٢٤,٦١٣	٢١,٢٢٨,٤٤٩	%٤,٨٣	٤٥١ إلى ٦٣٠ يوم
٦٩,٩٣٨	١,٠٥٦,١٧٤	%٦,٦٣	٦٣١ إلى ٧٢٠ يوم
٤٧٥,١٠٠	٣,٥١٥,٨٨٩	%١٣,٥١	أكثر من ٧٢١ يوم
٥٣٠,٧٧٩	٢,٥٧٤,١٦٣	%٢٠,٦٣	
٨,٠٢٥,٤٥٥	٨,٧٩٤,٤١٤	%٩١,٢٦	
١٣,٠٤٤,٣٣٩	٣٩٩,٤٤٧,٤٣٨		

*يظهر إجمالي مبلغ التعرض بالصافي بعد خصم ما يقابله من التزامات العقود المدرجة
يتمثل جدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدينون تجاريون من القطاع الخاص:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٤٢١,٢٢٥	٢٨,٤٢١,٤٤٤	%١,١٠	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٢٠٠,٧٠٧	٩,٩٠٧,٩١٨	%٣,٠٢	أقل من ٩٠ يوم
٩,٠٨٥	١٦٨,٢٢٨	%١٩,٥٠	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤٣,٧٣٩	٢٥٩,٩٢٣	%١١,٨٥	١٨١ إلى ٣٧٠ يوم
٧,٧٠٥,٧٠٩	٣٢,٦٩٧,٠٧٥	%٢٣,٥٠	٣٧١ إلى ٦٣٠ يوم
١,٤٤٠,٠٨٨	٥,١٠٤,١٤٤	%٢٨,٢٠	أكثر من ٦٣١ يوم
٩,٨١٩,٦٦٣	٨٦,٦٥٨,٧٣١		

*يظهر إجمالي مبلغ التعرض بالصافي بعد خصم ما يقابله من التزامات العقود المدرجة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٣٥٩,٦٧٨	٦٢,٩٧٥,٢٢٥	%٠,٥٧	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٣٦,٦٩٠	٢,١٢١,٧٥٩	%٠,٨٥	أقل من ٩٠ يوم
١٠٣,٩٢٥	٣,٦٠٧,٧٧٠	%٢,٨٨	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤٦,٥٧٨	٨١٦,١٢٩	%٥,٧١	١٨١ إلى ٣٧٠ يوم
٦٤,٤١٦	٦٥٧,١١٩	%٩,٨٠	٣٧١ إلى ٦٣٠ يوم
١,٤٤٢,١٩٣	٣,٠٦٣,٢٠٢	%٤٧,١٣	أكثر من ٦٣١ يوم
٣,٠٤٤,٤٧٩	٧٤,٢٤٠,٣٠٤		

*يظهر إجمالي مبلغ التعرض بالصافي بعد خصم ما يقابله من التزامات العقود المدرجة.

٣٧- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				التزامات مالية
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	-	١٨٥,٢١٩,٥٢٨	١٨٥,٢١٩,٥٢٨	دائون تجاريون
-	-	٢,٠٩٣,٤١٧	٢,٠٩٣,٤١٧	مستحق الي جهات ذات علاقة
-	-	١٧٧,٦٥٨,٦٣٤	١٧٧,٦٥٨,٦٣٤	دائون آخرون ومستحقآت أخرى
-	-	٤٢٩,١٦١,٨٥٣	٤٢٩,١٦١,٨٥٣	قروض قصيرة الأجل
-	-	٢,٢٢٢,٥٠١	٢,٢٢٢,٥٠١	قروض طويلة الأجل
-	-	٧٩٦,٤٥٥,٩٣٣	٧٩٦,٤٥٥,٩٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس	أقل من سنة	القيمة الدفترية	التزامات مالية
-	-	١٩٧,٤٨٠,٩٠٠	١٩٧,٤٨٠,٩٠٠	دائون تجاريون
-	-	١٦,٩٥٩٧٥٢	١٦,٩٥٩٧٥٢	مستحق الي جهات ذات علاقة
-	-	١٦٣,١٦١,٣٨٩	١٦٣,١٦١,٣٨٩	دائون آخرون ومستحقآت أخرى
-	-	٣٠٧,٨٠٠,٩٦٠	٣٠٧,٨٠٠,٩٦٠	قروض قصيرة الأجل
-	٢,٥٨١,٨٤٧	٣,٧٨٢,٩١٩	٥,٣٦٤,٧٦٦	قروض طويلة الأجل
-	٢,٥٨١,٨٤٧	٦٨٧,١٨٥,٩٣٠	٦٨٩,٧٦٧,٧٦٧	

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت الالتزامات المالية ذات العائد المتغير ٤٣١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١٣,٢ مليون ريال سعودي). إن ارتفاع معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس خلال ٢٠٢٤ كان سيؤدي إلى ارتفاع تكاليف التمويل بمقدار ٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,١ مليون ريال سعودي).

شركة العرض المنقش للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- القطاعات التشغيلية

تمارس الشركة نشاطها ضمن قطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية ولدى الشركة أربعة قطاعات أعمال وهي كما يلي:

- قطاع ١: خدمات الصيانة والتشغيل.
- قطاع ٢: خدمات مراكز الاتصال.
- قطاع ٣: خدمات التراخيص والتطوير (تتضمن خدمات تقديم واشتراكات الرسائل النصية وتقديم خدمات الإنترنت).
- قطاع ٤: خدمات مدارة (خدمات إدارية)
- قطاع ٥: خدمات الأمن السبيرياني

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قطاع ١	قطاع ٢	قطاع ٣	قطاع ٤	قطاع ٥	بنود مشتركة	المجموع
الارادات	٣٤٤,٣١٥,٧٩٠	٢٩٨,٠٣٣,٠٣٧	٢٩٤,٢٩١,٢٢٣	١٠٥,٠١٠,٩٢٥	٢٩,٤٨٢,١٠٥	-	١,٠٧١,٠٣٨,٠٦٩
الربح قبل الزكاة	٧٠,٤١٠,١٦٤	٦٠,٦٦٨,١٨٠	٩٥,٥٩١,٥٦٨	١٩,٦٤٦,٣١٧	٤,٦٣٥,٤٢٣	(٧٩,٨٩٩,٥٠٨)	١٧١,٠٤٢,٠٥٣
أصول عقود	١٨٣,٤٧١,٥٧٣	١٠٨,٠٣٧,٥٦٠	١٧٠,٦٣٧,٣٣٩	٢٤,٦٤٤,٦٩٦	٤,٥٢٤,٠٦٥	(١٣,٤٠٨,٤٧٣)	٤٨٦,٩٠٦,٧٤٩
مديون التجاريون	٢٦٥,٢٠٥,٦٩٣	١٥٢,٢٥٢,٢٥٠	١٨٢,٥٢١,٨٧٩	١٢,٥٤٠,٥٣٨	-	(٣٣,٦٥٧,٧٩٧)	٥٨٠,٩٧٣,٦٦٣
أصول مشتركة	-	-	-	-	-	٣٦٦,٧٠٣,٧٥٣	٣٦٦,٧٠٣,٧٥٣
مجموع الاصول	٤٤٧,٦٧٧,٣٦٥	٣٦٠,٢٨٩,٩١٠	٣٥٤,١٦٩,٢٠٨	٤٨,١٨٥,٣٢٤	٤,٥٢٤,٠٦٥	٣١٩,١٣٧,٤٨٣	١,٤٢٤,٥٨٣,١٦٥
الالتزامات عقود	١٢,٠٣١,٧٣١	٧٠٨,١١٨	٢٢,٩٤٥,٢٥١	١,٤١٠,٩٥٦	-	٧,٢٢٥,٥٤٦	٤٤,٣١١,٥٩٣
الالتزامات مشتركة	-	-	-	-	-	٨٤٥,٢٥٩,٧٤٥	٨٤٥,٢٥٩,٧٤٥
مجموع الالتزامات	١٢,٠٣١,٧٣١	٧٠٨,١١٨	٢٢,٩٤٥,٢٥١	١,٤١٠,٩٥٦	-	٨٥٢,٤٨٥,٢٩١	٨٨٩,٥٧١,٣٣٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قطاع ١	قطاع ٢	قطاع ٣	قطاع ٤	قطاع ٥	بنود مشتركة	المجموع
الارادات	٣٨١,٤٠٣,٠٩٣	٣٠٤,٤٥٩,٢٤٧	٤١٦,٥٦٨,٥٣٣	٣٧,٢٤٢,٣٦٩	-	-	١,١٢٩,٦٧٣,١٤٠
الربح قبل الزكاة	٥٨,٣٠٦,١٢٥	٦٠,٠٦٠,٤٢٧	٦٥,٩١٥,٥٢٣	٤,٠٨٩,٣٠٣	-	(٥٣,٠٥٧,٨٨٩)	١٢٥,٢١٣,٤٩٩
أصول عقود	١٦٣,٠٣٧,٠١٢	٧٩,٣٣٧,٠٣٠	١٧١,١٣٧,٣١٢	١٧,٦٦٣,٥٢٤	-	(٥,٠١٨,٠٩٤)	٤٢٥,٠٤٥,٧٩٤
مديون التجاريون	٣٣١,٤٦٤,٩٤٥	١٠٠,٣٦٨,٩١٠	١٧٠,٨٢٦,٣٦٥	٦,٥٠٣,٣٠٠	-	(١٤,٠٨٨,٨١٨)	٤٩٤,٩٦٩,٦٠٣
أصول مشتركة	-	-	-	-	-	٢٥٨,٣٦١,٥٠٠	٢٥٨,٣٦١,٥٠٠
مجموع الاصول	٣٩٣,٥٠١,٩٥٧	١٧٩,٥٠٥,٩٤٠	٣٤١,٩٤٨,٥٧٧	٢٤,١٦٥,٨٢٤	-	٢٣٩,٢٥٤,٥٨٨	١,١٧٨,٣٧٦,٨٩٦
الالتزامات عقود	٢٥,١٠٩,٨٦٠	٤,٩٣٧,٨٨١	٣١,٣٠٥,٩١٣	-	-	٤,٢٩٤,٤٤٧	٦٥,٦٣٨,١٠٠
الالتزامات مشتركة	-	-	-	-	-	٧٣٠,٧١٤,٩٧٧	٧٣٠,٧١٤,٩٧٧
مجموع الالتزامات	٢٥,١٠٩,٨٦٠	٤,٩٣٧,٨٨١	٣١,٣٠٥,٩١٣	-	-	٧٣٥,٠٠٩,٤٢٤	٧٩٦,٢٥٣,٠٧٧

٢٩- المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩: المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩: تصنيف وقياس الأدوات المالية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٣٨: المبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.

من المتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تأثيراً جوهرياً على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة، ولا يُتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة الأخرى تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية. تنوي الإدارة تبني هذه المعايير والتعديلات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

٣٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٥م.