

شركة العرض المتن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة العرض المصنوع للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**

<u>الصفحة</u>	<u>العنوان</u>
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
٣٢-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل (تكملة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المنفرد للخدمات التجارية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تكملة)

أمر المراجعة الرئيسي: الإعراف بالإيرادات

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تتضمن عقود الشركة مع العملاء العديد من الخدمات والتي تتضمن خدمات الميزانة والتشغيل وخدمات مراكز الاتصال وخدمات المراجعة والتطوير والخدمات المتداولة والأمن السيبراني. بلغت قيمة الإيرادات ١٥٤,٢٥٨,٢٢٧,١ ريال سعودي لمسة المتعينة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٩,٠٢٨,٠٧١ ريال سعودي).</p> <p>تقوم الإدارة بإثبات الإيرادات إما عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني بناءً على التقويم الذي يتم إقراره وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</p> <p>نظراً لتنوع اتفاقيات استباقية مع العملاء التي سائر بتغييرات الإدارة فيما يتعلق بتحديد القياس الملازم وتوقيت إثبات العناصر المختلفة من الإيرادات، تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تصممت إجراءات المراجعة اتى معنا بها، من بين أمور أخرى ما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 بعينه من العقود مع العملاء: <ul style="list-style-type: none"> • مطابقة سعر المعاملة المحدد في العقد الأجنبي المنفذ مع العميل. • تقييم ما إذا كان سعر المعاملة الموزع على النزاعات الأداء لهي بنماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. • تقييم ما إذا كان توقيت إثبات الإيراد عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني بنماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية للشركة.
<p>يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للإيرادات. وإيضاح (٦٠) حول تفاصيل الإيرادات.</p>	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥، بخلاف الموازن المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا ينطوي رأينا في القوائم المالية للمعلومات الأخرى، ونحن لا يدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد بشأنها.

وفيما يصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير مستغمة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة لدى حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مخترقة بشكل جوهري بأية صورة أخرى، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (نمذ)

إلى السادة المساهمين المحترمين شركة العرض المتن للخدمات التجارية

مسؤوليات الإدارة والمكلمين 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكيها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب عيش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب عيش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأياً. والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرفوع، نكته لا يتضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للممارس الدولية لمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن تحريف جوهرى مدى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن عيش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية، اادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس لحكم المعنى ونلتزم بزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ويقوم أيضاً بما يلى:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب عيش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وتعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن عيش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن العيش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو محاور للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات لمراجعته المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس كمرى إداة رأي في عملية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقوم مدى مناسبة: سياسات المحاسبة المستخدمة ومدى معقولته 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 شكوكاً كبيرة 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، وعلينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونسند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً وظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقوم العرض العام للقوائم المالية وهيكليها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي يمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتن للخدمات التجارية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بحملة 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالنصريات 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.

بكر تبلي للاستشارات المهنية



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٩ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق ٧ أبريل ٢٠٢٦ م




شركة العرض الصفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

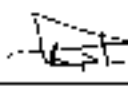
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٤٠,٦٠٨,٠٦٣	٢١١,٨٢٧,٨٩٥	٦	عقارات ومعدات
٣٤,٢٠٠,٥٥٩	٢٥,٢٨٧,٧٤٥	٧	أصول غير ملموسة
-	٢,٥١٨,٦٩٨	٨	أصول حتى الاستخدام
<u>١٦٤,٨٠٨,٦٢١</u>	<u>٢٤٩,٦٣٤,٣٣٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤,٠٦٠,٢٢٢	٨,٧٩١,٠٩٨	٩	مخزون
٤٥,٦٥٧,٥٨٢	٢٩,٨١٥,٦٢٩	١٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٨٦,٩٠٦,٧٢٩	٧١٩,١٧٢,٠٠٩	٢٠	أصول عقود
٥٥,٩٧٢,٦٦٢	٧٧٨,٤٦٠,٣٤٥	١١	مدينون تجاريون
١٧١,٣٤٤,١٢٨	٦٠,٣٢٦,٠٩١	١٢	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
٩٧٠,٤٣٣,٠٠٠	٨٦,٨٢٠,٤٣٢	١٣	نقد وما في حكمه
<u>١,٢٢٩,٣٧٤,٥٤٤</u>	<u>١,٦٨٢,٢٩٦,٦١٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١,٤٢٤,١٨٣,١٦٥</u>	<u>١,٩٣٢,١٢٠,٩٥٢</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٤٢,٤٠٨,٤٢٢	٥٥,٨٢٧,٩٠٢	١٤	احتياطي نظامي
٢٠٢,٦٠٢,٣٩٥	٢٨٥,٧٢٨,٢٨٠	١٤	أرباح سفاة
-	-	١٤	برنامج أسهم الموظفين
<u>٥٤٥,٠١١,٨١٨</u>	<u>٦٧١,٥٥٦,١٨٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤١,٠٨٥,٨٢٢	٥٧,٢٥٥,٣٦٩	١٧	الزام المتأجل المحددة للموظفين
-	١,٤٢١,٠٠٤	٨	التزامات عقود الإيجار
-	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦	قروض طويلة الأجل
<u>٤١,٠٨٥,٨٢٢</u>	<u>١٤١,٧٧٦,٣٧٢</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٨٥,٢١٩,٥٢٨	١٩٢,٠٦٥,٩٢٢		دائون تجاريون
٢,٠٩٢,٤١٧	٥,٨٩٥,٥٠٤	١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٢٩,١٦١,٨٥٢	٦٦٤,٦٨٩,٥٦٢	١٦	قروض قصيرة الأجل
٢,٢٢٢,٥٠١	-	١٦	الجزء المتأجل من قروض طويلة الأجل
٤٤,٢١١,٥٩٢	٤٧,٦١٨,٥٨١	٢٠	التزامات عقود
١٧٧,٦٥٨,٦٢٤	١٢١,٩٢٨,١٣١	١٨	دائون آخرون ومستحقات أخرى
-	٩٧٦,٦٨٢	٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,٧١٧,٩٨٠	٧,٦١٢,٩٧٤	١٩	زكاة مستحقة
<u>٨٤٨,٤٨٥,٥٠٥</u>	<u>١,١١٩,٧٩٨,٢٩٧</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٨٨٩,٥٧١,٦٢٧</u>	<u>١,٢٦١,٥٧٤,٧٧٠</u>		مجموع الالتزامات
<u>١,٤٣٤,٥٨٢,٦٦٥</u>	<u>١,٩٣٢,١٢٠,٩٥٢</u>		مجموع حقوق الملكية والالتزامات


ماهر بوادي
الرئيس المالي


إحسان دحمان
الرئيس التنفيذي



ناصر السامير
رئيس مجلس الإدارة

نشكركم على الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

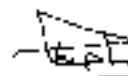
شركة العرض الصنفي للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يضاح	
١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩ (٨٢٠,١٠٤,٤٠٣)	١,٢٢٧,٢٥٨,١٥٤ (٩٥٦,١٤١,٩٠٢)	٢٠ ٢١	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات من عقود مع العملاء
٢٥٠,٩٢٣,٦٦٦	٢٨١,٢١٦,٢٥٢		إجمالي الربح
(٧,٤٤٤,٤٢٣) (٤٢,٥٤٦,١٤٧)	(١٢,٠١٢,٢٢٠) (٤٧,٠٣١,١٩٧)	٢٢ ٢٣	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٧٥٨,٠٠٠) ١٦,٩١٩,٦٨٩	(٢٢,٥٢٩,١٥٢) ٢,٦٢١,٠٢٥	٢٠,١٢,١١,١٠ ٢٤	خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة أصول عقود ومديونيات تجاريه وأحزاب وجهاه ذات علاقة إيرادات تشغيلية أخرى
٢١,٧٥٤,٦٦٨	-	٦	ربح من استبعاد عقارات ومعدات
٢١٢,٩٠١,٤٤٢	١٩١,٢٧٢,٥٩٧		الربح التشغيلي
(٤١,٨٥٩,٢٨٩)	(٤٩,٢٦٦,١٦٦)	٢٥	تكاليف التمويل
١٧١,٠٤٢,٠٥٢	١٤١,٩٠٧,٤٢١		الربح قبل الزكاة
(٧,٧٠٦,١١٦)	(٧,٧١٢,٧٤٢)	١٩	زكاة
١٦٣,٣٣٥,٩٣٧	١٣٤,١٩٤,٦٨٩		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢٤٧,٩٢٨)	(٧,٦٥٠,٢٢٥)	١٧	السود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة حتى السنوات اللاحقة: إعادة قياس التزام الصافي المحددة للموظفين
(٢٤٧,٩٢٨)	(٧,٦٥٠,٢٢٥)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٦٢,٩٨٨,٠٠٩	١٢٦,٥٤٤,٢٥٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٠,٥٤	٠,٤٥	٢٦	الأساسية والمخفضة


ماهر بوادي
الرئيس المالي


إحسان دغمان
الرئيس التنفيذي


ناصر السام
رئيس مجلس الإدارة

يشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة البروي المتفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي عالم يتم ذكر خلاف ذلك)

مجموعة حقوق الملكية	برامج استثمار الموظفين	أرباح متداولة	إجمالي النظامي	رأس المال المدفوع	إجمالي
٥٤٥,٠١١,٨٢٨	-	٢٠٢,١٠٢,٢٩٥	٤٢,٤٠٨,٤٣٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٢٤,١٩٤,٦٨٩	-	١٢٤,١٩٤,٦٨٩	-	-	
(٧,٦٥٠,٣٢٥)	-	(٧,٦٥٠,٣٢٥)	-	-	
١٢٦,٥٤٤,٢٥٤	-	١٢٦,٥٤٤,٢٥٤	١٢,٤١٩,٤٦٩	-	
-	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
-	-	٢٨٥,٧٢٨,٦٨٠	٥٥,٨١٧,٩٠٢	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٧١,٥٥٦,١٨٢	-	-	-	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٤
٢٨٢,٠٢٢,٨١٩	-	٢٠٥,٩٤٧,٩٥٠	٢٦,٠٧٤,٨٢٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٢٢,٢٢٥,٩٢٧	-	١٢٢,٢٢٥,٩٢٧	-	-	
(٢٢٧,٩٢٨)	-	(٢٢٧,٩٢٨)	-	-	
١٢٢,٩٥٨,٠٠٩	-	١٢٢,٩٥٨,٠٠٩	-	-	
-	-	(١٦,٢٢٢,٥٩٤)	١٦,٢٢٢,٥٩٤	-	
-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
٥٤٥,٠١١,٨٢٨	-	٢٠٢,١٠٢,٢٩٥	٤٢,٤٠٨,٤٣٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:
كما في ١ يناير ٢٠٢٥
الإحصاءة المتداولة المتداولة للسنة
مجموع الدخل المتداول للسنة
المحول إلى الإجمالي النظامي
زيادة في رأس المال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
الإحصاءة المتداولة المتداولة للسنة
مجموع الدخل المتداول للسنة
المحول إلى الإجمالي النظامي
زيادة في رأس المال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مؤيد بنادي
الرئيس المالي

احسان دعنان
الرئيس التنفيذي

ناصر السليم
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيجازات المروطة بشكل جزئي لا يتجزئ عن هذه القوائم المالية

شركة العرض المنعي للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١- الكويز والنشاط

إن شركة العرض المنعي للخدمات التجارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٢٠٢٦٩٢ والرقم الوضعي الموحد ١٤٨١٩١٥٠٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٤م).

إن عبوت الشركة المسجل هو طريق الشيخ عبد الله بن جبرين، حي الفيروان، ص.ب. ١٠٥٥٤، الرياض ١١٦٥١، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
١٠١٠٢٩٠٢٤٩	الرياض	٨ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠١٠م)
٤٠٢١٢١٨٢٠٠	مكة	١٢ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٨م)
٥٩٠٠١٤٢٦٢٦	حبراب	٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٢م)
٤٦٥٠٢٨٥٢٢٨	المدينة المنورة	٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م)
٥٠٤٨٨	جمهورية مصر العربية	١٠ ربيع الأول ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥م)

تتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تمديدات الشبكات وتركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات وتصميم واجهه وتجربة المستخدم وتفتيات الروبوت ونفقات اتوافق لأقراص، ولحفر وتطوير التطبيقات نفقات الكفاء الاصطناعي وتحليل النظم الأمي السيراني، وتقنيات سلاسل الكتل (البلوك تشين) وتفتيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع علي الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة الجنبهه بذلك يحقق من صحة الوثائق والمبنيذات والبيانات وإعادة تأهيل وهيكلة العمليات الإدارية والمالية والتنشيلية للمبنيذات وتقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا وإصلاح وصيانة لطابعات والمسحبات الضوئية وإصلاح وصيانة المشاسبات لوحة المفاتيح الفاره وغيرها من ملحقات مشابهة وإصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات التابه والمحمولة مراكز تدريب برمجات الأجهزة الصحية والطبية تصميم وبرمجة البرمجيات الختمة وإصلاح وصيانة أجهزة الاتصالات العسكرية تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية البيع بالحسلة للأجهزة الأمنية البيع بالحسلة للمعدات والتجهيزات للأمنية (المبنيذات الحكومية فقط) وإصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة (بجميع أنواعه) وساء وتشغيل صصة/بوابة جيوميكانية وبناء قواعد لبيانات الجيوميكانية وتطبيقات وخدمات ويب، نظم المعلومات الجيوميكانية وتقديم خدمات الاتصالات عبر الشبكات عبر الأرضية وتقديم خدمات تشغيل الشبكات عبر الأرضية وتقديم خدمة إدارة ومرافقه 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 لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً لمعايير ابدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعي والمحاسبين، ان السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المنبعه من قبل الشركة لم يصبها في إيضاح رقم ٥.

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

٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تتطلب إعداد القوائم المالية للشركة في الإدارة وضع أحكام وتقدرات وافراضات يؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والإلتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الإلتزامات المحتملة. يمكن أن يبتني من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستأثر في العبرات المستقبلية.

تتضمن الافصاحات لأخرى متعلقة بعرض الشركة للمتأخر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الادوات المالية : إيضاح ٢٨

٢-١-٢ الأحكام

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

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

تعتبر لشركة نفسها، وكلاء في عقود توريد الرخص مع العملاء إذا كان التعويض الذي نلقاه عبارة عن عمولة من إجمالي نكلغه العقد وما كان سيتم الوفاء به معظم التزامات الأداء في العقد من خلال مقاولين آخرين.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إبصاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المعتمدة بالمستقل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والذي لها مخاطرة 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 الظروف المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة، تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

لوضع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المسحقة الحالية للشركة بقيمة ٧,٦١٢,٩٧٤ ريال سعودي بتقييم الإدارة لميع الزكاة المستحقه على الربوط الزكوية المسدودة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على ميع الالتزامات البنائية، وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النسبة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية، تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إبصاح ١٩.

الافتراضات طويلة الأجل لمناقص إنهاء التوظيف

لنقل منافع إنهاء التوظيف للالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الريادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودورات العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات، ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرتسية تأثيراً جوهرياً على مخصص مدفوع إنهاء التوظيف.

الأعمار الإنتاجية للمعدات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية للمعدة بالمقارنات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك بعد احتساب الاستهلاك المنفوع للأصل أو عوامل الأناكل والتلف المادي عن الاستعمال، لم تضع الإدارة أي قيمة تحريديه حيث أنها اعتمدتها غير جوهريه. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

المكائيف المقدرة للإنجاز

تستخدم الشركة طريقه نسبه الإنجاز في المحاسبية عن عقود الخدمات طويله الأجل، يتطلب استخدام طريقه نسبه الإنجاز من قبل الشركة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد، إذا كان إجمالي التكاليف المقدرة أعلى بـ ١٠٪ من تقديرات الإدارة، فسيتم تعويض مبلغ الإيرادات المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٨٧ مليون ريال سعودي، أما إذا كان إجمالي التكاليف المقدرة أقل بـ ١٠٪ من تقديرات الإدارة، فسيتم زيادة مبلغ الإيرادات المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وأصول العقود

تستخدم الشركة مصفوفة معييرة لأحتمالات مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة للدمج المدينية التجارية وأصول العقود. تعتمد نسب المخصص إلى الأهم منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خساره ممايله (أي حسب نوع العمل أو التغطية بالصعوبات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستخدم مصفوفة المخصص مبدئياً زلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة وبمعكس احتساب المخصص أورا الاحتمالات المصطفة بالنماذج وأعيمه الرمنية للأموال والمعلومات المعقوله في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة وظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التعثرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية المسحوظة، وظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً، إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسه للتغيرات في ظروف والنواضع الاقتصادية. قد لا يعكس تجربه الخساره الائتمانية التاريخية للشركة ونوعانها لظروف الأتماديه أيضاً التعر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على لضم المدينية التجارية وأصول العقود في الإصاح ٢٨.

تقوم الشركة دائماً بقياسي مخصص الخساره على المبالغ المسحقة من العملاء بمبلغ يساوي الخسائر، لائتمانية المتوقعة على مدى احياء، لم يطرأ أي تغير على أسلوب التقدير أو الافتراضات المهمة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية.

شركة انعروض المصنف للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمه)

تكاليف الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً

يتطلب الاشراف بالأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً من قبل اشركه تصنيف للأصول الى :-

أ) مرحله بحث

ب) مرحله تطوير

لا يقوم الشركه بأثبات اي اصل تميز مملوس باشي، عن بصور داخلي إلا إذا استقضت التذليل على الحدود العنة هي استكمال للأصل غير الملموس. و بينها في استكمال الأصل، وقدرتها على استخدام الأصل أو بيعه، ولكنة التي سيولد بها الأصل غير الملموس المساقع الاقتصادية المرجوة. وان نوظر ما يكفي عن الموارد الفنية و لعامة وعصرها لأستكمال عملية التطوير و قدره، على أن نغيب - بتطبيق يمكن الاعتماد عليها - النفقات التي تهزى الى الأصل غير الملموس خلال تطويره.

٤- المعايير الصادرة عن سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة صينة أدناه، تغنم الشركه تصنيف هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال انها منطبق على الشركه، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات معيار المحاسبية الدولي ٣٦: عدم القدرة على التبادل

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩ : تصنيف وفيس الأذون المالية

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧ و ٩) عقود الطافة المعتمدة على الموارد الطبيعية

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) عرض واقصاح القوائم المالية.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) شركات تابعة بدون مسؤولية للعامة

من المتوقع ان يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تأثيراً هاماً على طريق عرض الشركه لقائمة الربح او الخسارة، حيث انه من غير المتوقع ان يكون للمعيار والتفسيرات الجديدة والمعدلة الاخرى اي تأثير ذو اهمية نسبية على القوائم المالية للشركه.

٥- السياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية التي استخدمتها الشركه في اعداد هذه القوائم المالية:

معارات ومعدات

يتم تسجيل اعقارات والمعدات بالكلمة مخصوما منها الإهلاك المتراكم و/ و الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت .

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

نسبة الإهلاك	مباني
٢٣%	سعارات
٣٠%	اثاث ومفروشات
١٥%	أجهزة حاسب الي
١٥%	الإنشاءات والتجهيزات
٩%	التحسينات والديكورات

٢٥% أو مدة عقد لايجار أيهما أقل

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المضافة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالكلفة، وتعنير تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستخدام. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالكلفة ناقصاً أي استنفاد متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت.

يتم تعديل الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة

يتم احتساب الاستنفاد باستخدام طريقة العسط الثابت على مدار العمر الانتاجي. المقدر للأصول من ٢ إلى ٥ سنوات.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد يتم استبعادها على مدار فترة انحراف الإنتاج الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة، يتم مراجعة فترة الاستنفاد وطريقة الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية، ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للإستهلاك من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بمعتبر فترة وطريقة الاستنفاد وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية، ويتم الاعتراف بمصروفات الاستنفاد 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 ولا يتم الاستنفاد، بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويًا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد، ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويًا 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 إيجارًا عند بدايته، يمثل العقد أو يتضمن إيجارًا إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمتأجر

أ- أصول حق الاستخدام

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالقيمة دفنًا أي إهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، ويتم تعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار التي تم الاعتراف بها والتكاليف المباشرة الأولية، التي يتم تكديدها ودفعت الإيجار المنغدة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، ويتم إهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى لعمر الإنتاجي للمقد.

ب- التزامات عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار ويتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي ستتم خلال مدة عقد الإيجار.

يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير تقدير شراء الأصل المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهرًا أو أقل، الأصول منخفضة القيمة هي السنوات التي لا تفهم بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وبالقيمة ٥,٠٠٠ ريال سعودي وتعتبر غير مهمة نسبيًا لغائمه 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 مأجر تشغيلي، يتم إضافة التكاليف المباشرة للمبدئية المنكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار، يتم الإصراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الإدارة في تاريخ لتقرير 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 مطلوبًا، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، وتشتمل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد لسفد ناقصا تكلفه البيع أو القيمة بعد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن للأصل لا يؤخذ عنه تدفقات نظريه ميسغله بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أخرى أو مجموعات أصول أخرى، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد لسفد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت وسعبر 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 لتقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المنبئية سابقاً للأصول غير المالية، عند الشهرة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أول. يتم احتساب تكلفه للوصول بالمخزون إلى مكانه وحالته العنئية باحتساب تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعسادية بائص تكاليف إكمال التصنيع المتوقعة وبكالف بيع الموقفة.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

نصف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها سينفاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، و بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الإدارة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة لجميع أدوات الدس عبر المدرجة بالقيمة لعادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

نصف الالتزامات المالية. عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو لخسارة. و كقروض ودمر دائته أو كمشنقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتفصية المخاطر.

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

مخصصات

هام

نم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات مالية (قانونية أو صمنية) ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المرجح ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل متوقع به. وفي الحالات التي توقع 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 يمكن الاعتراف بها.

عمود مخسره

إذا كانت هناك عمود متوقع أن يسج عنه خسارة، يتم الاعتراف بالالتزام لحالي بموجب العقد وقدره 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 تكلفه المنافع المقدمة للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

أسهم الخزينة

يتم قياس أسهم الخزينة بتكلفة شرائها، يتم معالجة أي فرق بين قيمه إعادة بيع أسهم الخزينة وتكلفتها ضمن الأرباح المبرمة.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمه)

الإيرادات من العقود مع العملاء

النراهات الأداء

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

المنتجات والخدمات	طبيعه وتوقيت الوفاء بواجبات الأداء
إيرادات من تقديم خدمات الصياحه والتشغيل	يتم إثبات الإيرادات من خدمات الصيانة والتشغيل في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة على مدى زمني
إيرادات من تقديم خدمات مراكز الأتصال	تشمل هذه الإيرادات ما يلي: - تأسيس وتجهيز مراكز الأتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشركين. - إدارة وتشغيل مراكز الأتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشركين. - توفير الموارد البشرية المنزربة والمؤهلة للعمل في مراكز الأتصال وخدمة العملاء. - توفير البرامج والأنظمة الخاصة بمراكز الأتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشركين، من مثل: - أنظمة مراكز الأتصال مفتوحة المصدر، " Contact Center System". - أنظمة لرد الآلي التفاعلي من خلال الصوت والصورة، " IVR". - أنظمة تسجيل المكالمات، " Call Recording Systems". - أنظمة إدارة علاقات العملاء، " CRM". - أنظمة إعداد النعاير الخاصة بأداء مراكز الأتصال وتأمينات لصياحه اللحظية. التدريب المتخصص بمراكز الأتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشركين. - تقديم الخدمات الاستشارية المتخصصة بتأسيس وإدارة وتشغيل مراكز الأتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشركين.
إيرادات من تقديم خدمات التراخيص والتطوير	يتم إثبات الإيرادات من خدمات 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 الأستخدام الفعلي من قبل العميل.
خدمات مدارة (خدمات إدارة)	يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المدارة بشكل منظم على مدى زمني طوال فترة تقديم الخدمة، نظرًا لأن العميل يستعيد من الخدمة بشكل مستمر ومتزايد مع تقديمها
خدمات الأمن السيبراني	يتم الاعتراف بإيرادات خدمات الأمن السيبراني على مدى فترة تقديم الخدمة أو عند انعام الخدمة، بحسب طبيعة الألتزام التجاري.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

أصول العقود

أصول العقود هي الحق في العوض مقابل المخرج أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذ تم تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم بسداد العوض أو قبل أن تكون السداد مسجلاً، يتم الاعتراف بأصل عقد مقابل العجز المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطاً.

المدن من التجاريين

يمثل مبلغ المدن من التجاريين دوماً غير مشروط بتحويل مبلغ العوض.

التزامات العقود

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

التزامات ضمان

تعطى الإدارة ببطيئة الحال ضمانات لإصلاح أي عيوب وجدت في وقت البيع كما هو مطلوب قانوناً. تتم المحاسبة عن هذه الضمانات باتباع الطريقة التأكديفة كمخصصات.

تكلفة العطاءات والتجهيز للمشروع

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

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 الغروفات التي قد تنشأ عن لربوطات عندما يتم الانهاء من الربوطات مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة العرض المعلن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إحداثيات جدول الموازن العاليه
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

7- مقاربات ومطالب

المحصول	مقاربات تحت الاستاء	المقاربات والمطالبات	الإحتياطيات والتحويلات	أخرى حسب المبدأ	إثبات ومفروقات	مطالبات	إرضائي	التعليق:
1,777,900,870	1,710,777	1,887,787	2,091,099	13,000,122	7,887,928	2,333,882	87,070,000	03,073,000
9,002,872	7,000,922	-	1,787,710	879,127	27,000	287,050	-	-
(39,371,797)	-	(1,887,787)	(2,038,838)	(0,007,231)	(1,873,125)	-	(3,297,299)	(7,038,000)
-	(3,300,221)	-	-	-	-	-	-	-
122,129,707	0,879,330	-	7,722,271	8,386,009	0,097,390	7,87,929	79,378,330	20,020,000
92,733,370	01,788,198	-	1,77,300	1,112,220	-	771,102	-	79,287,020
(0,877,220)	(1,000,979)	-	-	2,222,271	-	-	-	-
22,991,337	27,000,227	-	7,907,071	12,020,720	0,097,390	7,297,021	19,778,337	22,022,020
20,211,888	-	1,777,200	1,272,002	7,029,227	7,787,920	1,207,787	70,129,000	-
0,222,808	-	-	22,000	1,127,000	771,000	1,277,029	1,887,370	-
(1,777,220)	-	(1,777,200)	(1,229,970)	(0,112,231)	(1,087,027)	-	(7,771,027)	-
13,021,120	-	-	7,027,787	7,027,878	7,277,908	7,277,908	2,272,887	-
0,727,197	-	-	70,777	1,222,277	772,227	1,207,112	1,887,370	-
19,178,277	-	-	900,227	2,907,270	7,277,220	7,777,878	7,207,277	-
211,877,890	27,000,227	-	7,907,129	8,129,278	1,878,880	7,770,278	72,070,987	22,022,020
13,000,000	0,877,220	-	7,129,000	2,722,271	7,277,277	2,222,278	72,977,221	20,020,000
20,211,888	27,000,227	-	7,907,071	12,020,720	0,097,390	7,297,021	19,778,337	22,022,020

الإجمالي المتراكم:

في 31 يناير 2021

محصّل خلال السنة

استحقاقات

في 31 ديسمبر السنة

محصّل خلال السنة

في 31 ديسمبر السنة

مطالبتي القسيمة

للأفضلية:

في 31 ديسمبر 2020

شركة العرض المصن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائد العالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٦- عقارات ومعدات (نممة)

- خلال ٢٠٢٥، قامت لشركة بنحويل أجهزة إلكترونية بمبلغ ٥,٨٦٦,٢٢٥ ريال سعودي من بند مشاريع وحدة الإنتاج إلى محزون ليتم بيعها للعملاء.
- خلال العام ٢٠٢٥، قامت الشركة برهن قطعة الأرض المقام عليها المبنى الرئيسي للشركة مقابل فرص طويل الأجل حصت عليه من أحد البنوك المحلية. وتبلغ القيمة الدفترية لهذه الأرض مبلغ ٤٥,٠٤٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا ينطبق). (إيضاح ١٦).
- بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٤، استلمت الشركة محضر إبلاغ بتغيير للعقارين المشمولين بفرض النوع لصالح جهة حكومية. خلال عام ٢٠٢٤، تم نقل المسطرة ومكينة الصكوك للأرض والقبلي المحذورة للجهة الحكومية، وبالتالي فمت الشركة باستبعاد هذه الأصول والاعتراف بالأرباح الرأسمالية بقيمة ٢٣,٨ مليون ريال سعودي.
- نتمثل مشاريع وحدة العرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة شراء المبنى الجديد للشركة في مدينة الرياض والتكاليف المتكبدة لأعمال الإنشاء والتجهيز (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: التكاليف المتكبدة لأعمال إنشاء وتجهيز وتوسعة المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض).
- نحتل أرباح استبعاد عقارات ومعدات للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٣,٨٨٩,٧٢٨	-
(٢,١٢٥,٠٦٠)	-
٢١,٧٥٤,٦٦٨	-
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٠٢٢,٧٥٧	١,١٥٧,١٦٨
٤,٢٢٠,١٠١	٤,٤٩٠,٠٢٩
٥,٢٤٢,٨٥٨	٥,٦٤٧,١٩٧

أرباح استبعاد عقارات متعلقة بقرار الدع
خسائر استبعاد عقارات ومعدات خري

تم تحصيل إهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

تكلفة الإيرادات - (رياح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٧- أصول غير ملموسة

المجموع	برامج تحت التطوير *	برامج الحاسب الآلي	النكفة
٢٧,٢٣١,٦٤٨	٢٤,٧٧٠,٨٢١	٢,٥٦٠,٨٢٢	١ يناير ٢٠٢٤
٩,٦٤٩,٨٧٨	٦,١٠٩,٩١٤	٣,٥٣٩,٩٦٤	إضافات
-	(١٠,١٩٩,٤٦٦)	١٠,١٩٩,٤٦٦	نحويل
٣٦,٩٨١,٥٢٦	٢٠,٦٨١,٢٧٤	١٦,٢٠٠,٢٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٢٤٢,٧٢١	٧,٢٤٢,٧٢١	-	إضافات
-	(٦,٤٥٥,٨٤٦)	٦,٤٥٥,٨٤٦	نحويل
٤٤,٢٢٤,٢٤٧	٢١,٤٦٨,١٤٩	٢٢,٧٥٦,٠٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٢٠,٧٤٤	-	٨٢٠,٧٤٤	الاستبعاد المتراكم
١,٩٦٠,٤٢٢	-	١,٩٦٠,٢٢٢	١ يناير ٢٠٢٤
٢,٧٨٠,٩٦٧	-	٢,٧٨٠,٩٦٧	محمل خلال السنة - (إيضاح ٢١)
٦,٠٥٥,٥٢٥	-	٦,٠٥٥,٥٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨,٨٢٦,٥٠٢	-	٨,٨٢٦,٥٠٢	محمل خلال السنة - (إيضاح ٢١)
٢٥,٣٨٧,٧٤٥	٢١,٤٦٨,١٤٩	١٢,٩١٩,٥٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٤,٢٠٠,٥٥٩	٢٠,٦٨١,٢٧٤	١٢,٥١٩,٢٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة العرض المتمن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائض المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٨- عقود الأيجار

لدى الشركة عقود إيجار للمواقع التشغيلية تتمثل في المكاتب المستخدمة في عملياتها، وتتراوح فترات عقود الأيجار من ١ إلى ٣ سنة، يحظر على الشركة عموماً التنازل عن الأصول المستجرة أو تأجيرها من الباطن.

٨-١ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي:

فيما يلي بيان بالقيمة لتدبيره لأصول حق الاستخدام وواجبات عقود إيجار الشركة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أصول حق الاستخدام
-	-	في ١ يناير
-	٢,١٢١,٠٩٢	إضافات
-	(٦٠٢,٢٩٤)	تلاك محتمل خلال السنة
-	٢,٥١٨,٦٩٨	في ٣١ ديسمبر

٨-٢ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي:

الواجبات عقود الأيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	في ١ يناير
-	-	إضافات
-	٢,١٢١,٠٩٢	تكاليف تمويل - إيضاح (٢٥)
-	٩٨,٥٩٤	المدفوع
-	(٨٣٣,٠٠٠)	في ٣١ ديسمبر
-	٢,٢٩٧,٦٨٦	ترك الجزء المتداول
-	٩٧٦,٦٨٢	الجزء الغير متداول
-	١,٤٢١,٠٠٤	

٨-٣ المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إهلاك أصول حق الاستخدام - إيضاح (٢٦)
-	٦٠٢,٢٩٤	تكاليف تمويل متعلقة بتأجير عقود الأيجار - إيضاح (٢٥)
-	٩٨,٥٩٤	مضروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل - إيضاح (٢٣)
٤٠٨,٨٠٨	٢٢٥,٠٨٤	إجمالي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة
٤٠٨,٨٠٨	١,٠٢٦,٠٧٢	

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أجهزة إلكترونية
٢,٨٢٥,٩٤٥	٨,٢٦٢,٢٢٧	حزم رسائل
٨٩,٧٥٨	٢٨٢,٢٢٢	أجهزة بضعه
١٤٤,٦٢٩	١٤٤,٦٢٩	
٤,٠٦٠,٣٣٢	٨,٧٩١,٠٩٨	

شركة العرض المنفرد للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاح حول الفوائد العالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة بالمساهمين الرئيسيين بالشركة والمبرء وكبار موظفي لإداره والشركاء الشقيقة. إن طبيعة العلاقة موضحة على النحو التالي:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شركة مملوكة لمساهم رئيسي	شركة الأمتل للأعمال والاستثمار التجاري
شركة مملوكة لمساهم رئيسي	شركة حزام المعلومات
شركة مملوكة لمساهم رئيسي	شركة العرض المنفرد للخدمات التجارية - مصر
شركة مملوكة لمساهم رئيسي	شركة سحابة النورج للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة مملوكة لمساهم رئيسي	شركة لطافة المسننامه
ذات علاقة برئيس مجلس الإدارة	شركة مال الإعلامية
شركة مملوكة لمساهم رئيسي	مؤسسة التقية الرئيسية للمعلومات

قيما على ملخص للمعاملات الهامة والمبالغ النفيسة المتعلقة بها التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٧٥٠,١٥٧	١٣٧,٧٥١	مشتريات	مؤسسة التقية الرئيسية للمعلومات
١٤,٣١١,٣٢٥	٣٢,٧٣١,٦٧٦	مشتريات	شركة سحابة النورج للاتصالات وتقنية المعلومات
٦٣٣,٥٠٠	-	مشتريات	شركة حزام المعلومات
١,٥٠٠	٢,٤٨٥,٧٢٨	مدفوعات بالأثرية	شركة الأمتل للأعمال والاستثمار التجاري
١,٣٠٠,٥٦١	٢٩,٩٠١	مبيعات مشتريات	شركة الطافة المسننامه
-	٨٦٨,١٠٦	مشتريات	شركة مال الإعلامية
٤٨٩,٨٨٣	-	مشتريات	شركة العرض المنفرد للخدمات التجارية - مصر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الجهات ذات العلاقة نزل: محصن خسائر الائتمانات المتوقعة
٤٥,٦٥٧,٥٨٢	٣١,٩٤٢,٩٦٩	
-	(٢,١٢٨,٢٣٠)	
٤٥,٦٥٧,٥٨٢	٢٩,٨١٥,٦٣٩	

إن حركة محصن خسائر الائتمانات المتوقعة لسنوات لصحية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	في ١ يناير إضافات في ٣١ ديسمبر
-	-	
-	٢,١٢٨,٢٣٠	
-	٢,١٢٨,٢٣٠	

شركة العرض المصرفي للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول العوائق المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم نذكر خلاف ذلك)

١٠- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٢,٩٥٦,٦٥٧	٢٠,٢١٢,٢٥٥	شركة العرض المصرفي للخدمات التجارية - مصر
١,٢٣٦,٨٥٢	١,٢٣٦,٨٥٢	مؤسسة التقنية الرئيسية للمدونات
١٨٦,٢١٠	١٨٦,٢١٠	شركة حزام المعلومات
٧٧,٧٥٢	١٠٧,٦٥٢	شركة الطاقة. المساهمة
١٠٠,١١٢	-	شركة الأمل للأعمال والاستثمار التجاري
٤٥,٦٥٧,٥٨٢	٢١,٩٤٢,٩٦٩	

إن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة لا تتصع لأنه فوائد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٠٩٢,٤١٧	٥,٢٧٧,٢٩٨	شركة سخاية: لتوزيع لتأصالات وغبية المعلومات
-	٦١٨,١٠٦	شركة مال الإعلامية
٢,٠٩٢,٤١٧	٥,٨٩٥,٥٠٤	

إن المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة لا تتصع لأنه فوائد.

تعويضات ومكافآت كبار الموظفين:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢,٢٢١,١٩٠	٦,٢١٠,٨١٨	تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين - قصيرة الأجل
٢٤٦,٢٢٧	٤٢٢,٦٤٥	تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين - طويلة الأجل
١٢,٥٧٧,٤١٧	٦,٦٣٣,٤٦٣	

تتكون تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين من رواتب وعمرا ومافع نهاية الخدمة ومخصصات أخرى.

١١- مديون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦١٤,٦٢٠,٤٦٠	٨٢٨,٠٢١,٢٢٠	مديون تجاريون
(٢٢,٦٥٧,٧٩٧)	(٥٩,٥٦٥,٩٧٥)	ينزل: مخصص حسائر الائتمانات المتوقعة
٥٨٠,٩٦٢,٦٦٣	٧٧٨,٤٦٠,٢٤٥	

إن حركة مخصص حسائر الائتمانات المتوقعة للسنوات المسبقة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٤,٠٨٨,٨١٨	٢٢,٦٥٧,٧٩٧	في ١ يناير
١٩,٥٦٨,٩٧٩	٢٥,٩٠٨,١٧٨	إضافات
٢٢,٦٥٧,٧٩٧	٥٩,٥٦٥,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن مخاطر الائتمانات المتوقعة بالمديون التجاريون ضمن إيضاح ٢٨.

شركة العرض المنغن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول العوائم العالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- مدفوعات مقدماً ومديون آخرون

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٢,٨٢٨,٠٧١	٢٧,٢٤٢,٧٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤١٨,٣٦١	٨,٥٦٨,٠٠٦	دفعات مقدمة لموردين
١٦,٧٤٢,٠٥٥	٢,٦٨٢,٩٩٥	تأمين نفدي معادل اعتمادات مستندية وخفارات ضمان
٢,٣٥٥,٦١١	٢,٢٠١,٢٤٨	دعم موارد بشرية حكومي مستحق
١,٥٤٥,٦٧٢	١,٥٣٧,٢٤٩	دعم الموظفين
١,٥٠٥,٦٥٤	١,٥٠٥,٦٥٤	مدفوعات محتجرة
٥,١٣٦,٤٥٦	٨,١٨١,٧٦١	أخرى
٥٤,٥٤٢,٧٨١	٦٢,١٣٤,٧٢٤	
(١٨٧,٦٤٣)	(٢,٧٩٨,٦٤٣)	مخصص شروط في القيمة
٤٣,٦٧٥,١٣٨	٦٠,٣٣٦,٠٩١	

١٢- النقد وما في حكمه

٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٩,٩٤٥,٢٦٦	٨٥,٤٥١,٧٤٩	نقد لدى البنوك
٤٨٧,٨١٢	٧٧٧,٤٢٩	عهد نفدية
	٦٠١,٢٤٤	نقد محتجز لدى البنوك
١٠٠,٤٣٢,٠٧٩	٨٦,٨٢٠,٤٢٢	

١٤- رأس المال والاحتياطيات

١٤-١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ من ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٢١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

- بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٥ قرر مجلس الإدارة بالتوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من مبلغ (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى مبلغ (٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وذلك بزيادة مبلغ (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، بنسبة زيادة (١٠٪) من رأس مال الشركة، حيث سيتم تهطية تلك الزيادة بتحويلها من رصيد الأرباح المبقاة إلى حساب رأس المال وذلك لغرض تخصيصها لبرنامج أسهم الموظفين.

واقبت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من مبلغ (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى مبلغ (٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي. من خلال إصدار (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم جديدة مخصصة لبرنامج أسهم موظفي الشركة، وذلك وفقاً لتوصية مجلس الإدارة، كما تمت الموافقة على إنشاء برنامج أسهم الموظفين وتفويض مجلس الإدارة بتحديد شروطه ونفاصله.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٤ على توصية مجلس إدارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٪ وذلك عن طريق منح أسهم مجانية من خلال رسمته ١٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة، وذلك ببيع سهم مجاني مقابل كل سهم يملكه المساهمون ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وعدد الأسهم بعد الزيادة ٢٠٠ مليون سهم.

١٤-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات سابقة لنظام الشركات، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها السنوي للاحتياطي النظامي وفقاً لنظام الشركات الجديد لا يوجد أي متطلبات لتكوين الاحتياطيات إلا إذا نص على ذلك نظام أساس الشركة، وعليه يتطلب نظام أساس الشركة تكوين احتياطي ١٠٪ سعواً من صافي الأرباح السنوية

١٤-٢ برنامج أسهم الموظفين

كما هو مذكور في ١٤-١ أعلاه، يمتلك الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً من أسهمها مخصصة لبرنامج أسهم الموظفين وذلك كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

١٥- إدارة رأس المال

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

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

شركة العرض المتغن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائض المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع ابيال بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- فروض

١-١٦ فروض طويلة الاجل

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

ان حركة الفروض طويلة الاجل خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١ يناير
٥,٢٦٤,٧٦٦	٢,٢٢٢,٥٠١	المحصل خلال السنة
-	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	سداد خلال السنة
(٢,٠٤٢,٢٦٥)	(٢,٢٢٢,٥٠١)	٣١ ديسمبر
٢,٢٢٢,٥٠١	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	

تمثل الفروض طويلة الاجل فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة
٢١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥	الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
-	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	-
٢,٢٢٢,٥٠١	-	٨٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٢٢,٥٠١	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	

٢-١٦ فروض قصيرة الاجل

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

ان حركة الفروض والسلف خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١ يناير
٢٠٧,٨٠٠,٩٦٠	٤٢٩,١٦١,٨٥٢	المحصل خلال السنة
٧٦٥,٧٨٢,٥٧٥	١,٥١٦,١٨٧,٢١٤	سداد خلال السنة
(٦٤٤,٤٢١,٦٨٢)	(١,٢٨٠,٦٥٩,٥٠٤)	٣١ ديسمبر
٤٢٩,١٦١,٨٥٢	٦٦٤,٦٨٩,٥٦٢	

١٧- الترام المنافع المحددة للموظفين

ان حركة مخصص الترام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المصروف، خلال العام هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١ يناير
٢٤,٠٥١,٩٤٤	٤١,٠٨٥,٨٢٢	مصرف محصل في الدخل او الخسارة
١٧,٢٧٩,٥٤٩	١٩,٢٩٠,٨١٤	إعادة القياس الاكثوري محمله في الدخل الشامل الاخر
٢٤٧,٩٢٨	٧,٦٥٠,٢٢٥	مذروع
(١٠,٥٩٢,٥٨٩)	(١٠,٦٧١,٦١٢)	٣١ ديسمبر
٤١,٠٨٥,٨٢٢	٥٧,٢٥٥,٢٦٩	ان المصروف المحصل ضمن الربح او الخسارة يكون مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تكاليف الخدمات الجارية
١٥,٩١٢,٦٧٩	١٧,٤١٢,٩٢٨	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٥)
٢,٦٦٥,٨٧٠	١,٨٧٦,٨٧٦	السكك المحمله على فائض الربح او الخسارة
١٧,٢٧٩,٥٤٩	١٩,٢٩٠,٨١٤	

شركة العرض المتفنن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- التزام المصافح المحددة للموظفين (تمة)

الافتراضات الاكثورية الرئيسية

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٢٥ %	٥,١٥ %	معدل الخصم المستخدم
٥,٢٥ %	٥,٠٠ %	معدل زيادة ايروات
مرتفعة	مرتفعة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكثورية الرئيسية:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
	%		%	معدل الخصم
٣٩,٠٢٨,٦٣٦	+ %١	٥٤,٥٢٧,٢٧٠	+ %١	الزيادة
٤٢,٢٧٧,٥٤٢	- %١	٦٠,٤٨٩,٨٢٨	- %١	الانقص
النسبة الموقعة لزيادة الراتب				
٤٢,٢٥٤,٧٦٨	- %١	٦٠,٤٦٢,٢١٧	+ %١	الزيادة
٣٩,٠٠٩,٩٣٠	- %١	٥٤,٥٠٧,٧١١	- %١	الانقص

١٨- دائنون اخرون ومستحقات اخرى

٢٠٢٤ ديسمبر	٢٠٢٥ ديسمبر	
٦٦,٣٢٦,٤٨٤	٨٠,٤٣٢,٩٤٣	ضريبة. لقيمة المضافة, بالمباقي
٥٩,٢٥١,٤٧٦	٦٢,٥٧٤,٨٤٠	مناقص موظفين مستحقة
١٦,٠٤٢,٧٥٥	٢٤,٧٥٤,٠٠٦	تكليف مشاريع مستحقة
١٢,١١١,٤٣٢	١٤,١٩٠,٢٢٥	تكليف تمويل مستحقة
١٠,٥٠٠,٧٥٨	١٠,٨٩٤,٦٣٧	أوراق الدفع
١١,٤٨١,٠٠٠	٢,٤٩١,٨٩٢	مكافآت وعمولات مستحقة
١,٨٣٢,٧٤٠	٢,٥٩٨,٥٧٨	اخرى
١٧٧,٦٥٨,٦٣٤	١٩٩,٩٢٨,١٣١	

١٩- الزكاة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة. نستحق الزكاة بواقع ٢,٥ % من: نربح للمعدك و٢,٥٨ % من الوعاء الزكوي. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً للذخة التنفيذية لحسابه الزكاة تكونت بشكل رئيسي من حقوق الملكية وما في حكمها، وبعض الالتزامات في حدود الأصول المحسومة، والفرق بين الربح المعدك والربح الدفئري. محسوماً منها بعض الأصول. يتم حصر الوعاء الزكوي بين حقوق الملكية وما في حكمها كحيز أقصى، وكحيز أدنى، القيمة الأدنى من الأصول غير المحسومة بالإضافة إلى الفرق بين الربح المعدك والربح الدفئري من جهة، ولربح المعدك من جهة أخرى.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٨٩٥,٢٦٤	٧,٧١٧,٩٨٠	أ بندر
٧,٧٠٦,١١٦	٧,٦١٢,٩٧٤	المحمل للسنة
.	٩٨,٧٦٨	تغير في محصل سنوات سابقة
(٦,٨٨٢,٤٠٠)	(٧,٨١٦,٧٤٨)	المدفوع خلال السنة
٧,٧١٧,٩٨٠	٧,٦١٢,٩٧٤	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة اقرارانها الزكوية لعام ٢٠٢٤ واستلمت الشهادة النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة". خلال عام ٢٠٢٥ استلمت الشركة طلب معلومات إضافية عن عام ٢٠٢٤ ولم يستلم من الهيئة الربط الزكوي عليها. قامت الشركة بإنهاء ريوطاتها الزكوية عن الأعوام من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣، ولا يزال اقرار عام ٢٠٢٤ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة الصرض المتنفر للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يصر ذكر خلاف ذلك)

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء

١-٢٠ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	القطاعات
		نوع البضائع أو الخدمات
٣٤٤,٢٦٥,٧٩٠	٤٣٢,٣٥٢,٤٩٨	خدمات الصيانة والتشغيل
٢٩٨,٠٢٢,٠٢٧	٣٧٥,٥٢٣,٨٩١	خدمات مراكز الاتصال
٢٩٤,٢٢٦,٢٣٣	٣٧٠,٩٣٦,٤٠٧	خدمات التراخيص والتطوير و الرسائل النصية
١٠٥,٠١٠,٩٢٥	١٢٩,٨٨٤,٥٧٥	خدمات أعمال مدبرة
٢٩,٤٩٢,١٠٥	١٧,٦٥٠,٧٨٢	خدمات الأسن السبيرانتي
<u>١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩</u>	<u>١,٢٣٧,٢٥٨,١٥٤</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		نوع العملاء
٩٦٥,٤٤٩,٠٢٩	١,٠٧٠,٢٣٠,٦١٢	عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية
١٠٥,٥٧٩,٠٤٠	١٢٧,٠٢٧,٥٤٢	عملاء القطاع الخاص
<u>١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩</u>	<u>١,٢٣٧,٢٥٨,١٥٤</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		نوفيت اثبات الأيراد
٩١١,٨٠١,٦٧٧	١,٠٧٥,٣٧٩,٦٢٧	خدمات محولة على مدى زمني
١٥٩,٢٢٦,٢٩٢	١٦١,٩٧٨,٥١٧	منتجات محولة عند نقطة من الزمن
<u>١,٠٧١,٠٢٨,٠٦٩</u>	<u>١,٢٣٧,٢٥٨,١٥٤</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢-٢٠ ارصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>٥٨٠,٩٧٢,٦٦٣</u>	<u>٧٧٨,٤٦٠,٣٤٥</u>	مدينون تجاريون (إيضاح ١١)
<u>٤٨٦,٩٠٦,٧٤٩</u>	<u>٧١٩,١٧٢,٠٠٩</u>	أصول عقود (أ)
<u>٤٤,٢١١,٥٥٢</u>	<u>٤٧,٦١٨,٥٨١</u>	الزامات عقود (ب)

(أ) أصول عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>٥٠٠,٢١٥,٢٢٢</u>	<u>٧٢٨,٠٧٤,١٢٧</u>	إجمالي أصول العقود
<u>(١٢,٤٠٨,٤٧٣)</u>	<u>(١٨,٩٠١,١١٨)</u>	نزول: مخصص خسائر الائتمان المنوقفة فيه، شئمة أصول العقود
<u>٤٨٦,٩٠٦,٧٤٩</u>	<u>٧١٩,١٧٢,٠٠٩</u>	

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحق الشركة في الحصول على مقابل نظير الخدمات المقدمة للعملاء، والتي لم تتم فواتها بعد في تدرج التغير، ويتم تحويلها إلى مدينون تجاريون عند نصح العقود غير مشروطة، وذلك عندما تقوم الشركة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المنوقفة في قبعة أصول العقود هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
<u>٥,٠١٨,٠٩٤</u>	<u>١٢,٤٠٨,٤٧٣</u>	١ يناير
<u>٨,٣٩٠,٣٧٩</u>	<u>٥,٤٩٢,٦٤٥</u>	إضافات
<u>١٢,٤٠٨,٤٧٣</u>	<u>١٨,٩٠١,١١٨</u>	٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان المتعلقة بأصول العقود ضمن الإفصاح ٢٨.

شركة العرض المتعفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائض المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء (تمة)

ب) التزامات عقود

يشمل التزامات العقود المدفوعة المستلمة مقابل العقود مع العملاء وكذلك سعر لمعاملة المحصص لالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد.

ان التزامات العقود في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٣,٩٧٩,٤٤٢	٢١,٠٧٢,٠٢٤
٢٠,٢٤٢,٢٤٩	٢٦,٥٤٥,٥٥٧
٤٤,٢٢١,٥٩٢	٤٧,٦١٨,٥٨١

عالم موزنة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة
دفعت مقدمة من العملاء

٢١- تكلفه الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٨٦,٢٨٢,٠٠٠	٥٩٦,٢٤٩,٨١٥
٣٠٢,٦٥٧,٤٩٢	٢٠٤,٠١٣,٥٩٥
١١,٥١٦,٦٠٩	١٦,١١١,١٦١
٦,٠٢٩,١٢٢	١٥,٠٧٢,١٧٨
٤,٠١٨,٩٣٠	٦,٧٦٠,٣٦٧
١,٩٦٠,٢٢٢	٦,٠٥٥,٥٢٥
١,٠٢٢,٧٥٧	١,٧٥٩,٥٦٢
١,٢٧٠,٥١٢	١,٠٤٢,٤٢٠
٥,٢٢٦,٧٤٥	٨,٩٧٧,١٨٩
٨٢٠,١٠٤,٤٠٢	٩٥٦,١٤١,٩٠٢

صافح موظفين
تكلفة المعينات والبرامج والخدمات والدعم
رسوم حكومية
اشتراكات
سفر وتغلب
استنفاد
إهلاك
صيانة وإصلاح
أخرى

٢٢- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥,٨٤٦,٨٠٨	٦,٧٦٠,٦٩٢
-	٤,١٦٤,٨٤٥
٤٧٥,٥٢٦	٢٩٤,٢٤٦
٤٠٢,٩٠٧	٢٨٠,١٤٦
٧١٦,١٨٧	١,٢١٢,٤٠١
٧,٤٤٢,٤٢٢	١٢,٠١٢,٢٢٠

صافح موظفين
مصاريف معارض ومؤتمرات
سفر وتغلبات
رسوم مناقصات
أخرى

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٧,٦٤٨,٥٨٦	٢٢,٧٦٢,٧٧٩
٤,٣٢٠,١٠١	٤,٤٩٠,٠٢٩
٤,١٢٨,١٧١	٥,١٤٤,٦٦٦
٢,٠٤٠,٥٢٢	٢,٠٠٨,٠٧٠
١,٤٤٤,٤٦٦	٢,٠٥٧,٥٦٠
٢,٩٦٤,٤٠٠	٨,٥٦٨,٠٩٢
٤٢,٥٤٦,١٤٧	٤٧,٠٣١,١٩٧

صافح موظفين
إهلاك
أنعاب مهنية
مياه وكهرباء
رسوم حكومية
أخرى

أنعاب مراجع الحسابات المتعاقد عليها

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٢٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٦٢٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠

مراجعته وخصص الفوائض المالية
خدمات تكبد أخرى مطلوبة نظاماً
تأكيد إقرارات الزكاة والضريبة

شركة العرض المتفنن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائد العالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤- إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٣٣٨,١٧٠	-	شطب دهم دائمه
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	تعويض تأمين عن حريق المبنى (٤)
٣,٥٨٢,٢٦١	٢,٦٢١,٠٢٥	دعم صندوق الموارد البشرية
٤٩,١٥٨	-	أخرى
١١,٩٦٩,٦٨٩	٢,٦٢١,٠٢٥	

(٤) بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤، تعرض المقر الرئيسي للشركة في حي القمروان بمدينة الرياض لحادث حريق، وقد تم احتواء الحريق والسيطرة عليه دون تسجيل إصابات بشرية أو خسائر في الأرواح. اتخذت الشركة لتذير اللامه فور وقوع الحادث لمعالجته الأضرار الناجمة عن الحريق، بما في ذلك التحقق من سلامة المبنى وإعادته إلى حالته التشغيلية، وبعد التنسيق مع الجهات المختصة واستيعاب كافة منطلات السلامة، استأنفت الشركة عملياتها التشغيلية بالكامل، كما قامت الشركة باستبعاد العقارات والمعدات المنهارة من الحريق، بالإضافة إلى تحصيل مبلغ التعويض من شركة التأمين خلال نفس العام.

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠,٤٩٢,٥١٩	٤٧,٢٩٠,٦٩٦	تكاليف تمويل العروضي
١,٢٦٥,٨٧٠	١,٨٧٦,٨٧٦	تكاليف التمويل المتعلقة بمنافع الموظفين (إيضاح ١٧)
-	٩٨,٥٩٤	تكاليف التمويل المتعلقة بحقوق الإيجارات (إيضاح ٨)
٤١,٨٥٩,٢٨٩	٤٩,٢٦٦,١٦٦	

٢٦- ربحية السهم

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦٢,٢٢٥,٩٢٧	١٣٤,١٩٤,٦٨٩	الربح للسنة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٥٤	٠,٤٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لا يوجد تأثير محتمل على ربحية السهم الأساسي للشركة.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق تقسيم ربح السنة العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

لا يشمل عدد الأسهم القائمة الأسهم المسجلة باسم الشركة ضمن برنامج أسهم الموظفين (إيضاح ١٤).

٢٧- التزامات والتزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة عن خطابات ضمان واعتمادات مستندية صدرت في سياق الأعمال الاعيادية للشركة بمبلغ ٣٩٢,١٩٥,٧٦٢ ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٤٢٩,١٠٦,٢٢٩ ريال سعودي) يقابلها تأمين نقدي بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٦,٧ مليون ريال سعودي).

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٢٨-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

شركة العرض المنقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إبصاحات حول الفوائض المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمه)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمه)

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 لتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تصعب الشركة بضمانات معاكس هذه الأدوات. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأصول العقود والمدينين التجاريين من خلال وضع حدود انتمائه لكل عميل في القطاع الخاص ومراقبة الذمم المدينة عبر المحصلة بسكن مستمر. يتم عراقبه الأرصدة المأينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون عنددومة جوهرية.

يتم الاحتفاظ بأرصدة البعد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف انتمائي عالي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٥١,١٢٢,٣١٢	٦٤١,٢٢٥,٧٢٩	أصول عقود
٤٩,١٩١,٩١٠	٩٦,٧٤٨,٢٩٨	الجهات الحكومية وشبه الحكومية*
٥٠٠,٢١٥,٢٢٢	٧٢٨,٠٧٤,١٢٧	القطاع الخاص
٥٢٥,٩٨١,٨٠٦	٧٠٥,٤٠٦,٥٠٢	مدينون تجاريون
٨٨,٦٤٨,٦٥٤	١٢٢,٦١٩,٨١٨	الجهات الحكومية وشبه الحكومية*
٦١٤,٦٣٠,٤٦٠	٥٨٢,٠٢٦,٢٢٠	القطاع الخاص

* تشمل الشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل الحكومة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود والمدينين التجاريين:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط الفجأة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معيبة لأحساب مخاطر حسابات الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأنام ضد الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

حسابات منوفاة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٨٨,٨٢٢	٢٥٧,٤٤٧,٠٤٧	%٠,٠٢٥	أقل من ٩٠ يوم
٦٤,٢١٩	٩٩,١٥٧,٨٤٠	%٠,٠٦٥	٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٢٠,٢٦٥	٧٦,٨٩١,٢٦٥	%٠,١٥٦	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
١٧٩,٢٨٤	٦٢,٧٤٥,٨٣١	%٠,٢٨١	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٢٦٢,١٢٢	٥٠,٧٦١,٠٩٧	%٠,٥١٨	٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم
٤٠٠,٢٨٥	٢٦,١٨١,٤٥٩	%١,٥٢٩	٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم
٧٣٦,٠٢٨	١٧,٢٩٥,٢٠٦	%٤,٢٢١	٥٤١ إلى ٦٣٠ يوم
١,٦٦٥,٧٦٥	١٢,٢٠٩,٨٨١	%١٢,٥٢٢	٦٣١ إلى ٧٢٠ يوم
١٥,٢٨٢,٠٠٧	٢٤,١٨٤,٤٤٦	%٤٥	أكثر من ٧٢٠ يوم
١٨,٩٠١,١١٨	٧٢٨,٠٧٤,١٢٧		

* يظهر إجمالي مبلغ التعرض بالصافي بعد خصم ما يقابله من الترامات العقود المترجحة.

شركة العرض الصنع للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائد المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- القيمة المعادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (نممة)

٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (نممة)

مخاطر الائتمان (نممة)

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	٧٧,٢٧٥,٤٦٢	%٠,٠٢	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٢٦,٠٧٦	٦٠,٠٢٧,٧٢٣	%٠,٠٤	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٤٠,٠٢٦	٥٠,٩٨٨,٥٧٠	%٠,٠٨	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٩٤,٦٦٧	٥٤,٤٥٢,٨٢٥	%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
٦٩٢,٤٤٥	٧,٢١٧,٨٦٤	%٩,٥١	٦٣١ إلى ٧٢٠ يوم
١٢,١٧٤,٧٤١	٢٧,٠٥٤,٩٧٩	%٤٥	أكثر من ٧٢٠ يوم
١٢,٤٠٨,٤٧٣	٥٠٠,٣١٥,٢٢٢		

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

ينمثل جدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لعدد من تجارينا من العطاءات الحكومية وشبه الحكومية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
١,٥٢٩,٢٢١	٢٤٢,٨٨٥,٨٨٦	%٠,٤٤٥	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
١,٨٥١,٠٥٩	١٢٩,٢٢٠,٣٢٨	%١,٤٢٢	أقل من ٩٠ يوم
١,٥٩٢,٢٤٢	٥٠,٢٧٥,٢٢٥	%٣,١٦٩	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٢,١٥٢,٨٥٤	٢٤,٥٤٢,٧٢٢	%٨,٧٧٢	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٨,٢٩١,٢٥٥	٤٢,٢٥٤,٤٢٨	%١٩,٥٧٦	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٢,٥٦١,١٨٦	١٢,٢٨٨,٢٤٥	%٢٠,٦٧٤	٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم
٥,٥٤٤,٢١٠	١٢,٠٦٧,٩٩٧	%٤٥,٩٤٢	٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم
٢٥,٩٢٦,٥٩١	٧١,٨٥٢,٠٠٢	%٣٦,٠٨٢	٥٤١ إلى ٦٣٠ يوم
٤٩,٤٤٩,٨١٩	٦٨٦,٥٨٨,٠٦٢		

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

شركة العرض العنصر للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	لم يتجاوز موعد الاستحقاق أقل من ٩٠ يوم
١,١٤٦,٢٤٦	٢٠٩,١٨١,٦٥٠	%٠,٢٧	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٦٠٠,٤٠٨	٥٠,٧٠٠,٩٠٤	%١,١٨	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٢٨٨,٥٥٠	١١,٣٠٩,٤٥٩	%٢٢,٤٤	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٧٨٩,٤٠٨	١٦,١١١,٨٥٧	%٤,٩٠	٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم
٤,٨٩١,٥١١	٦٠,٢٨٩,١٠٢	%٨,١٠	٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم
٦٢٨,٩٠٧	٥,٩٧١,١٨٧	%١٠,٧٠	٥٤١ إلى ٦٣٠ يوم
٢,٧٣٩,٥٥٣	١٧,٥٥٠,٢٢٩	%٦٥,٦١	٦٣٠ إلى ٧٢٠ يوم
١,٤٨٢,٦١١	٥,٤٦٢,٧٧٥	%٢٧,٢٠	أكثر من ٧٢١ يوم
١,٩٤٩,٨٠٨	٥,٥٧٤,٥١٧	%٢٥,٠٠	
٩,٢٠٩,١٢٢	٢٠,٤٦٤,٧٤١	%٤٥	
٢٢,٨٣٧,١٢٤	٥٠٢,٧١٧,٤٢٢		

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

يتمثل جدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدسوق تجاريين من القطاع الخاص:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	لم يتجاوز موعد الاستحقاق أقل من ٩٠ يوم
٩١٧,٢٢٧	٤٦,١٢١,٨٤٥	%٢,١٠	٩١ إلى ١٨٠ يوم
١,٠٢٢,٢٢١	٢٥,٢٨٥,٦٥١	%٤,٠٥	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٦٠٨,٠٢٥	٦,٢٥٥,٧٧٩	%٩,٥٧	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٦٦٦,٦٣٠	٢,٢٨٩,٩٧٢	%٢٠,٣٦	أكثر من ٣٦١ يوم
٢,٠٧٢,٠٧١	٦,٦٦٤,٦٤٨	%٣١,١١	
٢,٠٤٧,٦٩١	٥,٠٢٨,٢٥٦	%٤٠,٧٢	
٧,٢٨٦,٠٧٥	٩٢,٧٤٦,١٥١		

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	لم يتجاوز موعد الاستحقاق أقل من ٩٠ يوم
٤٢١,٢٢٥	٢٨,٤٢١,٤٤٤	%١,١٠	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٢٠٠,٧٠٧	٩,٩٠٧,٩١٨	%٢,٠٢	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٩,٠٨٥	١٦٨,٢٢٨	%١٩,٥٠	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٤٢٧,٢٦٩	٢٥٩,٩٢٢	%١١,٨٥	أكثر من ٣٦١ يوم
٧,٧٠٥,٧٠٩	٢٢,٦٩٧,٠٧٥	%٣٢,٥٠	
١,٤٤٠,٠٨٨	٥,١٠٤,١٤٤	%٢٨,٢٠	
٩,٨١٩,٦٦٢	٨٦,٦٥٨,٧٢١		

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

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال لوفاء بالالتزامات المتعلّقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بملف بغارب قيمه العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة عنى أساس منظم والمأكد من توفر أموال وتسهيّلات مصرفية كافية لوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة، فيما يلى الأستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التفرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

أكثر من سنة وأقل من خمس	أقل من سنة	القيمة الدفترية	الالتزامات مالية
-	١٩٢,٠٦٥,٩٦٢	١٩٢,٠٦٥,٩٦٢	دائون تجاريون
-	٥,٨٩٥,٥٠٤	٥,٨٩٥,٥٠٤	مستحق الي جهات ذات علاقة
-	١٩٩,٩٣٨,١٢١	١٩٩,٩٣٨,١٢١	دائون آخرون ومستحقات أخرى
-	٦٦٤,٦٨٩,٥٦٢	٦٦٤,٦٨٩,٥٦٢	فروض قصيرة الأجل
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٢,٠٠٠,٠٠٠	فروض طويلة الأجل
٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٦٣,٥٨٩,١٦٠	١,١٤٦,٥٨٩,١٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أكثر من سنة وأقل من خمس	أقل من سنة	القيمة الدفترية	الالتزامات مالية
-	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 ومستحقات أخرى
-	٤٢٩,١٦١,٨٥٢	٤٢٩,١٦١,٨٥٢	فروض قصيرة الأجل
-	٢,٢٢٢,٥٠١	٢,٢٢٢,٥٠١	فروض طويلة الأجل
-	٧٩٦,٤٥٥,٩٢٢	٧٩٦,٤٥٥,٩٢٢	

مخاطر سعر السوق

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

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تشبهاً بمخاطر العملات عندما تكون المعاملات لتجارية المستغلبة والأصول والالتزامات المعنوي بها مفهومه بعمله محلته عن عملة الشركة الوظيفية، إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتمد إدارة الشركة. إن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبه التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرّض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدققاتها المتقدمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الالتزامات المالية ذات اعائد المتغير ٧٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٢١,٥ مليون ريال سعودي)، إن ارتفاع معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس خلال ٢٠٢٥ كان سيؤدي إلى ارتفاع في تكاليف التمويل بمقدار ٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٧ مليون ريال سعودي).

شركة العرض المفتوح للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إصدارات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
(مجموع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

29- المقاطعات المنفصلة

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

قطاع 1: خدمات الصيانة والتشغيل.
قطاع 2: خدمات مراكز الأتوم.
قطاع 3: خدمات التراخيص والتطوير (تضمن خدمات تقديم واستشارات الرسائل النصية وتدريب خدمات الإنترنت).
قطاع 4: خدمات صدارة (خدمات إدارية)
قطاع 5: خدمات الأمن السحابي

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب القطاعات الأعمال

المجموع	قطاعات 0					قطاعات 1					قطاعات 2					قطاعات 3					قطاعات 4					قطاعات 5				
	1,337,208,102	121,907,231	17,700,787	1,800,397	129,882,050	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147	2,079,147		
1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902	1,937,120,902		

كما في 31 ديسمبر 2020

المجموع	قطاعات 0					قطاعات 1					قطاعات 2					قطاعات 3					قطاعات 4					قطاعات 5				
	1,071,028,719	171,028,028	29,287,100	3,700,233	100,000,920	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	19,727,217	
1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170	1,242,028,170		

شركة العرض الممنون للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إبصاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة بـ اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في ١١ سوال ١٤٤٧هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦م.