

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
٢١-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العرض المتنن للخدمات التجارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

فيما يلي وصف للأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

أمر المراجعة الرئيسي: إثبات الإيرادات	
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 ١,١٢٩,٦٧٣,١٤٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٢٧,١٧٠,٨٩٥ 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 وقيام الإدارة بممارسة الاجتهاد في بعض العقود فيما يتعلق بتحديد القياس الملائم وتوقيت إثبات العناصر المختلفة من الإيرادات، وعليه، تم اعتبار إثبات الإيرادات 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، • الحصول على الدراسة المعدة بواسطة الإدارة والتي توضح المستوى المناسب من الإيرادات التي سيتم إثباتها. تم تحديد عينة والقيام بالإجراءات التالية: - مطابقة سعر المعاملة المحدد في العقد الأساسي المنفذ مع العميل، - تقييم مما إذا كان سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المالي يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. - تقييم مما إذا كان توقيت إثبات الإيراد عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. • قمنا بفحص عينة من الإيرادات خلال السنة والتحقق من المستندات المؤيدة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية للشركة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للإيرادات، وإيضاح (٢١) حول تفاصيل الإيرادات.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتفن للخدمات التجارية

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي لعام ٢٠٢٣

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، 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، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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 الجوهري، سواءً 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 الجوهري، سواءً 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، 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 م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)

الرياض في ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(رر) سال س (عودي)			
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٣١,١٢٤,٤٦٧	١٤٨,٥٤٣,٩٧٧	٦	عقارات ومعدات
١,٢٠١,٤٤١	٣٦,٥١٠,٩٠٤	٧	أصول غير ملموسة
		٨	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,٠٥٣,٢٤٣	-		
١٣٤,٣٧٨,١٥٠	١٧٥,٠٥٤,٨٨١		
			أصول متداولة
٣٩٤,٧٣٧	٣,٩٠٤,١٤٠	٩	مخزون
٣,٢٣٣,٥٢٤	١٧٦,٣٦٥	١٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٩٩,٩٩٣,٠٢٣	٤٣٥,٠٤٥,٧٩٤	٢-٣١	أصول عقود
٣٨٦,٤٨٩,٨١٠	٤٩٤,٩٦٩,٦٠٢	١١	مدينون تجاريون
١٦,٤٩٦,٣٨٧	٣٧,٧٢٤,٣٨٢	١٢	مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
٦٧,٢١٢,١٧١	٥١,٥٠١,٨٣٢	١٣	نقد وما في حكمه
٦٧٣,٨١٨,٥٦١	١,٠٠٣,٣٣٢,٠١٥		
٨٠٧,١٩٦,٧١١	١,١٧٨,٣٧٦,٨٩٦		
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١-١٤	رأس المال
١٣,١٤٥,٥٣٣	٣٦,٠٧٤,٨٣٩	٢-١٤	إحتياطي نظامي
٨٨,٩١٨,٣٩٦	٣٠٥,٩٤٨,٩٨٠		أرباح مبقاة
١,٥٣٥,٥٩٣	-		إحتياطي القيمة العادلة
٢٥٣,٥٩٩,٥١١	٣٨٢,٠٢٣,٨١٩		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٦,٤٣١,٦٥٤	٢٤,٠٥١,٩٤٤	١٨	مخصص منافع إنهاء التوظيف
٥,٣٦٤,٧٦٦	٢,٥٨١,٨٤٧	١-١٧	قروض طويلة الاجل
٣١,٧٨٦,٤٢٠	٣٦,٦٣٣,٧٩١		
			التزامات متداولة
١٤٤,٤٥٠,٤٣٩	١٧٣,٣٠٠,٨٠٧		دائنون تجاريون
٢١,٦٤٩,٠٥٧	١٦,٩٥٩,٧٥٢	١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٥٢,٠١٦,٨٧٠	٣٠٧,٨٠٠,٩٦٠	٢-١٧	قروض قصيرة الاجل
٣,١٧٩,٧٢١	٢,٧٨٢,٩١٩	١-١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٧٠,٦٩٣,٧٤٦	٦١,٣٤٣,٦٥٣	٢-٣١	التزامات عقود
١١٥,٠٥٥,٥٤٦	١٩١,٦٣٥,٩٣١	١٩	دائنون آخرون ومستحقات أخرى
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح مستحقة
٥,٢٦٥,٤٠١	٦,٨٩٥,٣٦٤	٢٠	زكاة مستحقة
٥٢١,٨١٠,٧٨٠	٧٥٩,٧١٩,٢٨٦		
٥٥٣,٥٩٧,٢٠٠	٧٩٦,٣٥٣,٠٧٧		
٨٠٧,١٩٦,٧١١	١,١٧٨,٣٧٦,٨٩٦		
			مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

ماهر بواقي
الرئيس المالي

إحسان دغمان
الرئيس التنفيذي

ناصر البسام
رئيس مجلس الادارة

شركة العرض المتفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح	
(ريـ) سال سـ (عودي)	(ريـ) سال سـ (عودي)		
٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	١,١٢٩,٦٧٣,١٤٠	١-٢١	إيرادات من العقود مع العملاء
(٧٢٧,٧٨٧,٢٤١)	(٩١٩,٢٦٧,٦٠٥)	٢٢	تكلفة الإيرادات
١٩٩,٢٨٣,٥٥٤	٢١٠,٤٠٥,٥٣٥		إجمالي الربح
(٦,٨٢٩,٣٧٤)	(٦,٩٢٨,٩٩٨)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨,٩١٥,٣٦٨)	(٢٥,٩٠٥,٤٨٨)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٠٤,٦٣٢)	(١٢,٥٥٠,٦٤٥)	٢٥	خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة أصول عقود ومدينون تجاريون
٢,٠٩٩,٥٤٧	٨,٧٠٧,٢٤٤	٢٥	إيرادات تشغيلية أخرى
١٦١,٢٣٢,٧٢٧	١٧٣,٧٢٧,٧٤٨		الربح التشغيلي
(٢٥,٠٣٦,٨٤٨)	(٢٨,٤١٤,٢٤٩)	٢٦	تكاليف التمويل
٣٠,٢٣٥	-		دخل غير تشغيلي آخر
١٣٦,٢٣٧,١١٤	١٤٥,٣١٣,٤٩٩		الربح قبل الزكاة
(٤,٨٨١,٨٨٠)	(٦,٠٢٠,٢٤٢)	٢٠	زكاة
١٣١,٤٥٥,٢٣٤	١٣٩,٢٩٣,١٥٧		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
٥٥٠,٧٢٨	٢٥٧,٩٥٣	٨	تغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق ملكية بالقيمة
(١,٦٢٣,٤٥١)	(١,٢٣٦,٨٠٢)	١٨	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٠٧٣,٧١٣)	(٨٦٨,٨٤٩)		إعادة قياس التزام منافع إنهاء التوظيف
١٣٠,٢٨٢,٥٢١	١٢٨,٤٢٤,٣٠٨		الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٠,٨٨	٠,٨٦	٢٧	الأساسية والمخفضة

ماهر بوادي
الرئيس المالي

إحسان دغمان
الرئيس التنفيذي

ناصر البسام
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

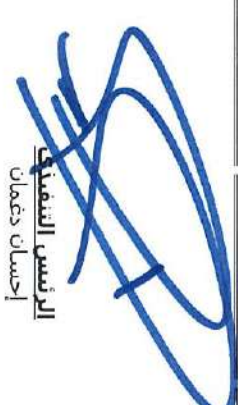
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح	رأس المال	رأس المال الإضافي	إحتياطي النظامي (رر)	أرباح مبقاة (مؤدى)	إحتياطي القيمة العادية	مجموع حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: كما في ١ يناير ٢٠٢٣ الربح للسنة الدخل الشامل الآخر مجموع الدخل الشامل المحول للإحتياطي النظامي نحويل إحتياطي القيمة العادية	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢,١٤٥,٥٣٣	٨٨,٩١٨,٢٩١	١,٥٣٥,٥٩٣	٢٥٣,٥٩٩,٥١١
	-	-	-	١٢٩,٢٩٣,١٥٧	-	١٢٩,٢٩٣,١٥٧
	-	-	-	(١,٣٣٦,٨٠٢)	٢٥٧,٩٥٣	(٨٦٨,٨٤٩)
	-	-	-	١٢٨,٠٦٦,٣٥٥	٢٥٧,٩٥٣	١٢٨,٤٢٤,٣٠٨
	-	-	١٢,٩٣٩,٣١٦	(١٢,٩٣٩,٣١٦)	-	-
	-	-	-	١,٨٩٢,٥٤٥	(١,٨٩٢,٥٤٥)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦,٠٧٤,٨٣٩	٢٠٥,٩٤٨,٩٨٠	-	٢٨٢,٠٢٣,٨١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ الربح للسنة الخسارة الشاملة الأخرى مجموع الدخل الشامل المحول للإحتياطي النظامي المحول إلى رأس المال توزيعات أرباح مقلية	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٧٠,٣١١	-	١٣١,٠٦١,٨٢٥	٩٨٤,٨٥٤	١٥٩,٧١٦,٩٩٠
	-	-	-	١٣١,٤٥٥,٣٣٤	-	١٣١,٤٥٥,٣٣٤
	-	-	-	(١,٦٣٣,٤٥١)	٥٥٠,٧٣٨	(١,٠٧٢,٧١٣)
	-	-	-	١٢٩,٨٣١,٧٨٣	٥٥٠,٧٣٨	١٣٠,٣٨٢,٥٢١
	-	-	١٣,١٤٥,٥٣٣	(١٣,١٤٥,٥٣٣)	-	-
	-	(٦,١٧٠,٣١١)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٧,٣٢٩,٦٨٩)	-	-
	-	-	-	(٣٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣٦,٥٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣,١٤٥,٥٣٣	٨٨,٩١٨,٢٩١	١,٥٣٥,٥٩٣	٢٥٣,٥٩٩,٥١١


الرئيس العالي
ماهر بوادي


الرئيس التنفيذي
إحسان دغمان


رئيس مجلس الإدارة
ناصر البسام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح	
(ريال سعودي)			
١٣٦,٣٣٧,١١٤	١٣٥,٣١٢,٤٩٩		الأنشطة التشغيلية
٤,٢٣٦,٣٤٩	٤,٦٩٥,٤٠١	٧,٦	الربح للسنة قبل الزكاة
٤,٤٠٤,٦٣٣	١٢,٥٥٠,٦٤٥	٢-٢١, ١١	تعديلات لينود غير نقدية:
-	١٢,٨٦٠	٦	استهلاك وإطفاء
١٢,٤٩٢,٢٠٤	١٢,٣٧٢,٦٣٦	١٨	خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة أصول عقود ومدينون تجاريون
٤٦١,٧٩٣	٩٨٧,٥٠٧	١٨	خسائر استبعاد عقارات ومعدات
١٥٨,٠٣٢,٠٩١	١٦٦,٩٣٢,٥٣٨	١٨	منافع إنهاء التوظيف المتكبد
			تكاليف التمويل الخاصة بمنافع إنهاء التوظيف
٥٩٧,٠٣٨	(٣,٦٠٩,٤٠٣)		تغيرات في رأس المال العامل:
١٤,٩٦٥,٧٠٦	(٢,٥٣٢,١٣٦)		مخزون
(١٠٩,٣٨٣,٦٣٦)	(١٢٨,٥٨٣,٩٣١)		مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
(١٩١,٥٧٧,٠٧٣)	(٢١٧,٥٠٠,٣٧٨)		أصول عقود
٤,٧٩٢,٧٣٦	(١١,٣٣٧,٩٩٥)		مدينون تجاريون
١٢,٢٥٦,٦٠٣	(٩,٢٥٠,٠٩٣)		مدفوعات مقدما ومدينون آخرون
٧٧,٠٣٤,٧٠١	٢٧,٨٥٠,٣٦٨		التزامات عقود
٢٣,٥١٧,٤٦٧	٧٦,٥٨٠,٢٨٥		دائنون تجاريون
(٩,٦٧٢,٣٧٧)	(١٠١,٤٤٠,٥٤٥)		دائنون آخرون ومستحقات أخرى
(٩,٠٧١,٧٣٣)	(٧,٩٥٦,٦٤٥)	١٨	منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
(٣,٠٨٩,٨٦٨)	(٤,٣٩٠,٤٧٩)	٢٠	زكاة مدفوعة
(٣١,٨٣٣,٩٧٨)	(١١٢,٧٨٧,٦٦٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٨,٥٩٢,٣١٠)	(٢١,٥٠٠,٨٠٨)	٦	الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٩٥,٢٣٢)	(٢٥,٩٣٦,٤٢٦)	٧	شراء عقارات ومعدات
-	٢,٤١٠,١٩٥	٨	شراء أصول غير ملموسة
(١٩,٩٨٧,٥٣٢)	(٤٥,٠٣٧,٠٣٩)		متحصلات من بيع أدوات حقوق ملكية
(٢,٤٠٨,٩٤٧)	(٢,١٧٩,٧٣١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٦٧,٩٨٢,٥٧٠	١٥٥,٧٨٤,٠٩٠		الأنشطة التمويلية
(٣٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	١٥	المسدد من القروض طويلة الأجل
٣٩,٥٧٤,٦٢٣	١٤٢,١٠٤,٣٦٩		صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(٢,٢٤٦,٨٨٧)	(١٥,٧١٠,٣٣٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٩,٤٥٩,٠٥٨	٦٧,٢١٢,١٧١	١٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٦٧,٢١٢,١٧١	٥١,٥٠١,٨٣٢	١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢-١٤	معاملات غير نقدية:
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥	زيادة رأس المال
			توزيعات أرباح غير مدفوعة



الرئيس المالي
ماهر بوادي



الرئيس التنفيذي
إحسان دغمان



رئيس مجلس الإدارة
ناصر البسام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- التكوين والنشاط

إن شركة العرض المتنق للخدمات التجارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٣٠٣٦٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٤م).

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، البيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الاستيراد، تقديم خدمات الاتصالات الثابتة، تقديم خدمات البيع بالجملة للبنية التحتية، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمات الرسائل القصيرة وتقديم خدمة مراكز الاتصال، وتقديم خدمات الإنترنت السلكية واللاسلكية، تحليل نظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية، إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك، البحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا، تصميم واجهة وتجربة المستخدم، تقنية الربوت وتقنية الواقع الافتراضي والمعرز، تطوير التطبيقات، تقنيات الذكاء الاصطناعي، حلول التقنية الحيوية، حلول التقنية المالية، تقنيات البيانات الضخمة وعلم تحليل البيانات، تركيب معدات الاتصالات، تركيب الحواسيب المركزية، إصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة بجميع أنواعها وحمايتها، إصلاح وصيانة الطابعات والمساحات الضوئية، إصلاح وصيانة الشاشات، لوحة المفاتيح، الفأرة، وغيرها من ملحقات مشابهة، إصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة، إصلاح وصيانة أجهزة الهاتف اللاسلكية، إصلاح وصيانة أجهزة الاتصالات العسكرية، أنشطة أخرى لبوابات الشبكة، أنشطة أخرى للاتصالات لم تذكر مسبقاً، أنشطة أخرى للبرمجة الحاسوبية، أنشطة أخرى من تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والكمبيوتر والاتصالات، الأمن السيبراني، أنشطة مراكز النداء الوارد والرد على مكالمات العملاء باستخدام مشغلين أو توزيع المكالمات آلياً أو عن طريق تكامل الهاتف والحاسوب أو استعمال نظم الأجابة الصوتية التفاعلية أو غير ذلك عن الطرق المماثلة لتلقي الطلبات وتقديم معلومات عن المنتجات والتعامل مع طلبات المساعدة من العملاء أو شكاوى العملاء.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
١٠١٠٢٩٠٢٤٩	الرياض	٨ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٠م)
٤٠٣١٢١٨٣٠٠	مكة	١٢ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨م)
٥٩٠٠١٤٣٦٦٦	جيزان	٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٣م)

٢- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. 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 والأفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٣٠

١٠٣- الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، لم يكن لدى الشركة أية أحكام لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٣- 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضريبة المستحقة الحالية للشركة بقيمة ٦,٨٩٥,٣٦٤ ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة المستحقة على الربوط الزكوية والضريبة المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبة، 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 والضريبة في إيضاح ٢٠.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع إنهاء التوظيف

تمثل منافع إنهاء التوظيف الإلتزامات 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 اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسة تأثيراً جوهرياً على مخصص منافع إنهاء التوظيف.

التكاليف المقدرة للإنجاز

تستخدم الشركة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود الانشاءات 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 ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٦١ 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 ٢٠٢٣ بمبلغ ٣١٩ 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 ميدنياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال 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 ٣٠.

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.

تكاليف الاصول غير الملموسة المتولدة داخلياً

يتطلب الاعتراف بالاصول غير الملموسة المتولدة داخلياً من قبل الشركة تصنيف الاصول الى :-

(أ) مرحلة بحث

(ب) مرحلة تطوير

لا تقوم الشركة بأثبات أي أصل غير ملموس ناشئ عن تطوير داخلي إلا إذا استطاعت التدليل على الجدوى الفنية من إستكمال الأصل غير الملموس، و نيتها في استكمال الأصل، وقدرتها على استخدام الأصل أو بيعه، و الكيفية 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 ان تقيس - بطريقة يمكن الاعتماد عليها - النفقات التي تعزى الى الأصل غير الملموس خلال تطويره.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

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

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٣: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية

لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

**العملات الأجنبية
المعاملات والارصدة**

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف، ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ التقرير المالي، وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند، أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

عقارات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من عقارات ومعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من عقارات ومعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الإعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تقيد الأراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني وإي خسائر هبوط في القيمة.

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

نسبة الاستهلاك	
٣- ١٠٠٪	مباني
٢٠٪	سيارات
١٤- ٢٨٪	اثاث ومفروشات
١٤- ٢٨٪	أجهزة حاسب آلي
١٠- ٢٥٪	الإنشاءات والتجهيزات
٢٥٪ أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	التحسينات والتديكورات

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استيعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استيعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستيعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استيعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الأصول غير الملموسة

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

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

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها 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 إطفائها، 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.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

تكاليف الاقتراض

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

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

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجيها 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 الشركة 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 الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المعرّد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

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 إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس 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 قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الإستلام، إلا إذا كانت هذه التخصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الآخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة 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 الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عقود مُخسرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

منافع إنهاء التوظيف

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

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم 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.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي أن استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

التزامات العقود

التزامات العقود هي التزامات تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل مقابل العوض الذي تم استلامه (أو العوض المستحق) من العميل. إذا سدد العميل العوض أو كان للشركة حق غير مشروط في مبلغ عوض قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل فتقوم الشركة بإثبات العوض على أنه التزام عقد عندما يتم السداد أو عندما يكون السداد مستحقاً، أيهما أسبق. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد.

تكلفة العطاءات والتجهيز للمشاريع

يتم تسجيل تكاليف 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.

أصول العقود

أصول العقود هي حق الشركة في العوض مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم بسداد العوض أو قبل أن يكون السداد مستحقاً، يتم إثبات أصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطاً.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

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 ومتاحة 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 بالمشاركين، وأهم الخدمات التي تقدمها هذه الوحدة هي: • تأسيس وتجهيز مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشاركين. • إدارة وتشغيل مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشاركين. • توفير الموارد البشرية المدربة والمؤهلة للعمل في مراكز الاتصال وخدمة العملاء. • توفير البرامج والأنظمة الخاصة بمراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشاركين، 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 بالمشاركين. - تقديم الخدمات الاستشارية المتخصصة بتأسيس وإدارة وتشغيل مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمشاركين. 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 تقديم واستشارات الرسائل النصية	يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات واشتراكات الرسائل النصية في نقطة زمنية محددة، أي عند الاستخدام الفعلي من قبل العميل.

٥ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لمراكز التكلفة المتبعة من قبل الشركة.

الزكاة والضريبة

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة العرض المتفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- عقارات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	التحسينات والتطويرات	الإنشاءات والتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٣,٨٧٥,٦٠٧	-	١,٨٧٢,٦٧٧	٤,٣٨٨,١٩٩	١٠,٠٣١,٠٩٠	٥,٤٠٨,٩٣١	١,٠٦٩,٣١٠	٥٩,٠٣٠,٩١٠	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	إضافات
١٨,٥٩٢,٣١٠	١٥,٩١٢,٤٤٢	-	-	٦٠٩,٩٣٢	٤٢٢,١٩٥	١,٥٩٢,٧٨٧	٥٢,٩٥٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٥٢,٤٦٧,٩١٧	١٥,٩١٢,٤٤٢	١,٨٧٢,٦٧٧	٤,٣٨٨,١٩٩	١٠,٦٤١,٠٢٣	٥,٨٣٢,١١٦	٢,٦٦٢,٠٩٧	٥٩,٠٨٢,٨٦٣	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢١,٥٠٠,٨٠٨	١٤,١٨٩,٨١٨	-	٣٠٨,٤٠٠	٢,٣٧٦,٩٧١	١,٠٥٤,٨٣٢	٢,٦٧٠,٧٨٧	-	-	إضافات
(١٢,٨٦٠)	-	-	-	(١٢,٨٦٠)	-	-	-	-	استبعادات
-	(٢٨,٤٨٦,٦٣٨)	-	-	-	-	-	٢٨,٤٨٦,٦٣٨	-	تحويل
١٧٢,٩٥٥,٨٦٥	١,٦١٥,٦٢٢	١,٨٧٢,٦٧٧	٤,٥٩٦,٥٩٩	١٢,٠٠٠,١٢٤	٦,٨٨٦,٩٤٨	٦,٣٣٣,٨٨٤	٨٧,٥٧٠,٥٠١	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم:

١٧,٣٠٠,٨٨٢	-	١,٧٧٢,٢٤٥	٧٥٢,١٩١	٥,٥٨٥,١٦١	١,٨٦٠,١٣١	٢,٨٦١,٩٤٢	٦,٨٤٢,٦٠٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤,١٤٢,٥٦٨	-	٥٥	٢٢٧,٥٤٦	٩٠٠,٢٣٢	٦٨٢,٥٢١	٢٠٥,٠٨٨	٢,٠٢٦,١٢١	-	محمل خلال السنة
٢١,٢٤٢,٤٥٠	-	١,٧٧٢,٤٠٠	١,٠٨٠,٧٤٢	٦,٤٨٥,٣٩٨	٢,٥٤٢,١٥٧	٥٩٢,٠٢٠	٨,٨٦٧,٧٢٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٠٦٨,٤٢٨	-	-	٣٢٣,٨١٢	١,٠٥٢,٨٤٩	٧٤٢,٧٦٨	٦١٥,٦٤٢	١,٢٧١,٣٦٧	-	محمل خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٢٥,٤١١,٨٨٨	-	١,٧٧٢,٤٠٠	١,٤١٤,٥٥٤	٧,٥٢٩,٢٤٧	٢,٢٨٧,٩٢٥	١,٢٥٧,٦٧٢	١٠,١٢٩,٠٩٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:

١٤٨,٥٤٢,٩٧٧	١,٦١٥,٦٢٢	١٠٠,٢٧٧	٢,١٨٢,٠٤٥	٥,٤٦٥,٨٨٧	٢,٥٩٩,٠٢٢	٥,٠٧٦,٢١٢	٧٧,٤٢١,٤١١	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢١,١٢٤,٤٦٧	١٥,٩١٢,٤٤٢	١٠٠,٢٧٧	٢,٢٠٧,٤٥٧	٤,١٥٥,٦٢٥	٢,٢٨٧,٩٥٩	٢,٠٧١,٠٦٧	٥٠,٢١٦,١٤٠	٥٢,٠٧٢,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تتضمن أراضي ومباني الشركة أراضي مرهونة كضمان مقابل فروض بنكية، يتضمن هذا الرصيد أراضي ومباني تقع في حى الخزامى والمناشى بلغت صافي القيمة الدفترية لها ٢٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٣: ٩,٢٠ مليون ريال سعودي).

بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٣، استلمت الشركة محضر إبلاغ بالتقدير للعقارين المشمولين بقرار النزع لصالح جهة حكومية، ووفقاً للتقييم الوارد من الجهة الحكومية، فإنه من المتوقع أن ينتج عن عملية النزع إرباح رأسمالية بقيمة ٢٣,٨ مليون ريال سعودي وسيتم الاعتراف بها عند انتقال ملكية المصكوك لصالح الجهة الحكومية.

- خلال عام ٢٠٢٣، لم يتم نقل السيطرة وملكية المصكوك للأراضي والمباني المذكورة للجهة الحكومية، وبالتالي لم تقوم الشركة باستبعاد هذه الأصول والاعتراف بالإرباح الرأسمالية.

- تشمل مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٣ التكاليف المتكبدة لأعمال إنشاء وتجهيز وتوسعة المركز الرئيسي الجديد للشركة في مدينة الرياض.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- عفات ومعدات (تمة)

تم تحميل استهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٣٨١	٥٧٤,٧٣٧
٣,٩٣٩,١٨٧	٢,٤٩٣,٧١١
٤,١٤٢,٥٦٨	٤,٠٦٨,٤٢٨

تكلفة الإيرادات - (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية - (إيضاح ٢٤)

٧- أصول غير ملموسة

المجموع	برامج تحت التطوير	برامج الحاسب الآلي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	١ يناير ٢٠٢٢
١,٣٩٥,٢٢٢	-	١,٣٩٥,٢٢٢	إضافات
١,٣٩٥,٢٢٢	-	١,٣٩٥,٢٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥,٩٣٦,٤٣٦	٢٤,٧٧٠,٨٣٦	١,١٦٥,٦٠٠	إضافات
٢٧,٣٣١,٦٤٨	٢٤,٧٧٠,٨٣٦	٢,٥٦٠,٨٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	الاطفاء المتراكم
-	-	-	١ يناير ٢٠٢٢
١٩٣,٧٨١	-	١٩٣,٧٨١	محمل خلال السنة - (إيضاح ٢٢)
١٩٣,٧٨١	-	١٩٣,٧٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣٦,٩٦٣	-	٦٣٦,٩٦٣	محمل خلال السنة - (إيضاح ٢٢)
٨٢٠,٧٤٤	-	٨٢٠,٧٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦,٥١٠,٩٠٤	٢٤,٧٧٠,٨٣٦	١,٧٤٠,٠٧٨	القيمة الدفترية الصافية
١,٢٠١,٤٤١	-	١,٢٠١,٤٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	٢٢,٣%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	نسبة الاطفاء

٨- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن حركة أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٠١,٥٠٤	٢,٠٥٢,٢٤٢
٥٥٠,٧٢٨	٢٥٧,٩٥٢
-	(٢,٤١٠,١٩٥)
٢,٠٥٢,٢٤٢	-

في ١ يناير
إعادة قياس مدرجة في الدخل الشامل الآخر
مبيعات
في ٣١ ديسمبر

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,٣٤٠,٩٣٧
١٥٠,١٠٨	٥١٨,٥٧٤
١٤٤,٦٢٩	١٤٤,٦٢٩
٢٩٤,٧٣٧	٢,٩٠٤,١٤٠

أجهزة إلكترونية
حزم رسائل
أجهزة بصفة

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- 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 فوراً لنقل البريد
ذات علاقة بمساهم رئيسي	مؤسسة وهج للطاقة
شركة شقيقة	شركة العرض المتقن للتكنولوجيا - الأردن
شركة شقيقة	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة شقيقة	شركة الصحة الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة شقيقة	شركة الطاقة المستدامة
مساهم رئيسي	ناصر عبد الله محمد البسام
مساهم رئيسي	صالح إبراهيم حمد المزروع
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 ٣١ ديسمبر:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات	مشتريات	-	٢,٤٥٢,٦٨٠ ريال سعودي
	مدفوعات بالائحة	١,٢٤٢,٠٠٥	٣٧,٧٧٦
	مبيعات	١٠٥,٥٧٠	-
شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات	مبيعات	١٦,٣٢٤,١٠١	١٠٠,١٠٨
	مشتريات	٤١,٠٦٨,٢٧٤	٧,٩٨٢,١٨٢
شركة حزام المعلومات	مبيعات	٥٨٦,١٢٥	١٦١,٠٠٠
	مشتريات	-	١٢,١٧١,٨١٢
	مدفوعات بالائحة	-	٢٥,٣١٠
شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري	مبيعات	٣٩٤,٤٥٠	٣٩٥,٨٢٨
شركة الطاقة المستدامة	مشتريات	٢,٤٣٥,٩٥٢	-
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر	مبيعات	-	٤٢,٤٦٦,٧٧٥
	مشتريات	٩,٩٦٨,٧٣٦	١١,٢٩٩,١٥٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٨,٦١٢	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
٧٧,٧٥٢	٧٧,٧٥٢	شركة الطاقة المستدامة
٢,٣٠١,٩٩٧	-	شركة حزام المعلومات
٥٢,٧٨٥	-	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
٢,٣٣٢,٥٢٤	١٧٦,٣٦٥	

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

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩,٤٠٥,٧٣٢	شركة حزام المعلومات
٢١,٦٤٩,٠٥٧	٧,٥١٤,٠٨٨	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
-	٣٩,٩٣٢	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
٢١,٦٤٩,٠٥٧	١٦,٩٥٩,٧٥٢	

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

تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٥٩,٤٨٨	٤,٩٧٤,٣٦٤	تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين

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

١١- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩١,٥٥٨,١٣٧	٥٠٩,٠٥٨,٤٢٠	مدينون تجاريون
(٥,٠٦٨,٣٣٧)	(١٤,٠٨٨,٨١٨)	ينزل: مخصص خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٢٨٦,٤٨٩,٨١٠	٤٩٤,٩٦٩,٦٠٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتركز المدينون التجاريون للشركة بشكل رئيسي من جهات حكومية بمبلغ ٤٢٩,٥٨٦,٨٦٠ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٤,٣ % من إجمالي المدينون التجاريون (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٧٠,٩٥٠,١١٢ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٩٣ % من إجمالي المدينون التجاريون).

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

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٥١,٦٣٥	٥,٠٦٨,٣٣٧	في ١ يناير
٢,٩١٦,٦٩٢	٩,٠٢٠,٤٩١	إضافات
٥,٠٦٨,٣٣٧	١٤,٠٨٨,٨١٨	في ٣١ ديسمبر

١٢- مدفوعات مقدما ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٨٢,٣١٣	٦,٧١١,٧١٨	دفعات مقدمة لموردين
٧,٠٠٤,٢٧٣	٥,٢٣٦,٣١٨	حجوزات بنكية مقابل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
-	٥,٢٥٢,٣٩٨	منح حكومية مستحقة
٢,٨٠٨,٨٨٠	٢,٧٣٢,٨٣٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	١,٥٠٥,٦٥٤	مدفوعات محتجزة
٨٠٩,٠٨٢	٩٣٩,٠١٨	ذمم الموظفين
١,٣٩١,٦٨٨	٥,٢٧٥,٢٤٢	أخرى
١٦,٤٩٦,٢٨٧	٣٧,٧٣٤,٢٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٦٤,٧٢٧,٥١٩	٥٠,١٢٩,٢٠٤	عهد نقدية
٢,٤٨٤,٦٥٢	١,٢٧٢,٦٢٨	
٦٧,٢١٢,١٧١	٥١,٥٠١,٨٣٢	

١٤- رأس المال والاحتياطيات

١٤-١ رأس المال

بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٢م) وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة على توصية مجلس الإدارة على تقسيم القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد ونتيجة لذلك ارتفع عدد أسهم الشركة من ١٥ مليون سهم إلى ١٥٠ مليون سهم. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتعكس ما سبق ذكره.

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إسمياً بقيمة كل منها ١ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية (٢٠٢٢) من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إسمياً بقيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية).

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ إلى الجمعية العامة غير العادية بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق تحويل مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي وتحويل مبلغ ٦,٦٧٠,٣١١ ريال سعودي من حساب رأس المال الإضافي وتحويل مبلغ ١١٧,٢٢٩,٦٨٩ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٤-٢ 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. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد.

قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من ربح السنة الي احتياطي نظامي بما يتماشى مع نظامها الاساسى القائم.

١٥- توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٣، لم يكن هنالك أي توزيعات أرباح أعلن عنها أو مدفوعة.

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن الربح الأول من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي تمثل ما نسبته ١١,٣٣٪ من رأس مال الشركة وتكون حصة السهم ١,١٣ ريال سعودي على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في سجل مساهمي الشركة.

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن الربح الثاني من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي تمثل ما نسبته ٦٪ من رأس مال الشركة وتكون حصة السهم ٠,٦ ريال سعودي على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في سجل مساهمي الشركة.

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن الربح الثالث من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي تمثل ما نسبته ٧٪ من رأس مال الشركة وتكون حصة السهم ٠,٧ ريال سعودي على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في سجل مساهمي الشركة بتاريخ ٣١ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢، ويكون تاريخ التوزيع في ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٣م.

١٦- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والإحتياطي النظامي وجميع احتياطيات 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.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- قروض

١-١٧ قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٦٤,٧٦٦	٢,٥٨١,٨٤٧	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة
٢,١٧٩,٧٣١	٢,٧٨٢,٩١٩	الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٧,٥٤٤,٤٩٧	٥,٣٦٤,٧٦٦	

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

٢-١٧ 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 تتقاضى رسوم مالية وفقاً للسعر السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") بالإضافة الي هامش ثابت متفق عليه بين الأطراف. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال سندات لأمر والتنازل عن الذمم المدينة للمشاريع الممولة عن طريق هذه التسهيلات.

١٨- مخصص منافع إنهاء التوظيف

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

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩١٥,٩٤٠	٢٦,٤٢١,٦٥٤	١ يناير
١٢,٩٥٢,٩٩٦	١٤,٢٦٠,١٢٢	مصروف محمل في الدخل او الخسارة
١,٦٢٢,٤٥١	١,٢٢٦,٨٠٢	إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الاخر
(٩,٠٧١,٧٣٢)	(٧,٩٥٦,٦٤٥)	مدفوع
٢٦,٤٢١,٦٥٤	٢٤,٠٥١,٩٤٤	٣١ ديسمبر

ان المصروف المحمل ضمن الربح او الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٩٢,٢٠٤	١٢,٢٧٢,٦٢٦	تكاليف الخدمات الحالية
٤٦١,٧٩٢	٩٨٧,٥٠٧	تكاليف الفوائد
١٢,٩٥٢,٩٩٦	١٣,٢٦٠,١٣٣	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٠ %	٤,٧٥ %	معدل الخصم المستخدم
٤,٤٠ %	٤,٠٠ %	معدل زيادة الرواتب
مرتفعة	مرتفعة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	معدل الخصم
٢٤,٢٨٩,٩١٢	+ ١ %	٢١,٥٦٤,٩٨٨	+ ١ %	الزيادة
٢٨,٧٧٢,٧٧٦	- ١ %	٣٦,٩١١,٥٠٢	- ١ %	النقص
٢٨,٧٤٨,٧٦٩	+ ١ %	٣٦,٩٠٤,١٩٦	+ ١ %	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٢٤,٢٧١,٦٢٦	- ١ %	٢١,٥٢٥,٥٨٠	- ١ %	الزيادة
				النقص

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- دائنون آخرون ومستحقات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٩١٤,٢٩٩	٦٤,٩٩٨,٩٩٠	ضريبة القيمة المضافة، بالصافي
٥١,٩٩٦,٦٠٨	٦٢,٤٥٤,٢٣٦	منافع موظفين مستحقة
-	٢٥,٢٥٩,٩٨٥	أوراق الدفع
٥,٠٩٩,٠٥٦	٦,١٨٢,٩٣٦	تكاليف تمويل مستحقة
٦,٨٦٨,٤٠٤	٤,٢٩٤,٤٤٧	دفعات مقدمة من عملاء
٩,٢٨٥,٢٤١	٢,٢١١,٧٤٤	عمولات مستحقة
١٥,٧٩١,٩٣٨	٢٦,١٢٢,٥٠٢	أخرى
١١٥,٠٥٥,٥٤٦	١٩١,٦٢٥,٩٣١	

٣٠- الزكاة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٧١٦,٩٩٠	٢٥٢,٩٥٧,٤٦٤	حقوق الملكية، رصيد أول المدة
١٥٢,٦٩٥,٧٤٢	١٦٢,٢٢٤,٣٧٧	صافي الربح المعدل قبل الزكاة
٤٠,٤٣٦,٨٠٥	٣١,٢٦٠,٩٥٢	إلتزامات غير متداولة وأخرى
(١٢٢,٨٢٧,٤١٢)	(١٧٥,٠٥٤,٨٨١)	أصول غير متداولة وأخرى

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٧٢,٢٨٩	٥,٣٦٥,٤٠١	١ يناير
٤,٨٨١,٨٨٠	٦,٨٩٥,٢٦٤	المحمل للسنة
-	(٨٧٤,٩٣٢)	فائض في مخصص سنوات سابقة
(٢,٠٨٩,٨٦٨)	(٤,٢٩٠,٤٧٩)	المدفوع خلال السنة
٥,٣٦٥,٤٠١	٦,٨٩٥,٢٦٤	٣١ ديسمبر

تتكون الزكاة المحملة خلال السنة مما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
سريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٨١,٨٨٠	٦,٨٩٥,٢٦٤	المحمل للسنة
-	(٨٧٤,٩٣٢)	فائض في مخصص سنوات سابقة
٤,٨٨١,٨٨٠	٦,٠٢٠,٣٣٢	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢

٢١- إيرادات من العقود مع العملاء

(١-٢١) المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٢	القطاعات
ريال سعودي	ريال سعودي	نوع البضائع او الخدمات
٢٤٤,٠٢٠,٧٨٢	٢٠٤,٤٥٩,٢٤٧	خدمات مراكز الاتصال
٢٥٢,٩١٠,٩٨٦	٢٨١,٤٠٢,٠٩٢	خدمات الصيانة والتشغيل
٢٢٩,٢٢٩,١٢٧	٤١٦,٥٦٨,٥٢٢	خدمات التراخيص والتطوير
-	٢٧,٢٤٢,٢٦٩	خدمات أعمال مدارة
٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	١,١٢٩,٦٧٢,١٤٠	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٧٦٩,١٥١,٣٧٠	٩٨٢,٢٥٠,٢٢١	نوع العملاء
١٥٨,٠١٩,٥٢٥	١٤٧,٢٢٢,٩٠٩	عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية
٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	١,١٢٩,٦٧٢,١٤٠	عملاء القطاع الخاص
٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	١,١٢٩,٦٧٢,١٤٠	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٧٥,٢٤٥,٥٦٠	٥٢,٥٠٢,٠٢٠	توقيت اثبات الايراد
٨٥١,٨٢٥,٣٣٥	١,٠٧٦,١٧١,١٢٠	منتجات محولة عند نقطة من الزمن
٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	١,١٢٩,٦٧٢,١٤٠	خدمات محولة على مدى زمني
٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	١,١٢٩,٦٧٢,١٤٠	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون تجاريون (إيضاح ١١)
٢٨٦,٤٨٩,٨١٠	٤٩٤,٩٦٩,٦٠٢	
٢٩٩,٩٩٣,٠٢٢	٤٢٥,٠٤٥,٧٩٤	أصول عقود (إيضاح أ)
٧٠,٦٩٣,٧٤٦	٦١,٢٤٢,٦٥٢	التزامات عقود (إيضاح ب)

(أ) أصول عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اجمالي أصول العقود
ريال سعودي	ريال سعودي	ينزل: مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أصول العقود
٣٠١,٤٨٠,٩٦٢	٤٢٠,٠٦٢,٨٨٨	
(١,٤٨٧,٩٤٠)	(٥,٠١٨,٠٩٤)	
٢٩٩,٩٩٣,٠٢٢	٤٢٥,٠٤٥,٧٩٤	

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 إلى العميل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتركز أصول العقود للشركة بشكل رئيسي من جهات حكومية بمبلغ ٢٥٢,٥٥٨,١٢٢ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨١,٩% من إجمالي أصول العقود (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤١,٥٧٨,٨٢٠ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٠% من إجمالي أصول العقود).

إن حركة خسائر الانخفاض في قيمة أصول العقود هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات
-	١,٤٨٧,٩٤٠	٣١ ديسمبر
١,٤٨٧,٩٤٠	٢,٥٣٠,١٥٤	
١,٤٨٧,٩٤٠	٥,٠١٨,٠٩٤	

(ب) التزامات عقود

تشمل التزامات العقود الدفعات المقدمة طويلة الأجل المستلمة مقابل العقود مع العملاء وكذلك سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(ب) التزامات عقود (تتمة)

إن التزامات العقود في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦,٦٧٣,٤١٠	٤٥,٦٨٤,٦٣٧
١٤,٠٣٠,٣٣٦	١٥,٦٥٩,٠١٦
٧٠,٦٩٣,٧٤٦	٦١,٣٤٣,٦٥٣

مبالغ مفوترة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة
دفعات مقدمة من العملاء

٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٢,١٠٠,٧٣١	٤٥٠,١٢١,٦١٠
٣١٠,٤٧٧,٩٣٨	٤٤٤,١٧٠,١٠٣
٨,٥٨٦,٧١١	١٠,٣٧٢,٨٤٤
١,٣٣٧,٧٩٨	٤,٨٠٧,٣٣٦
١,٦٤٤,٩١٦	٣,٧٠٧,٩٨١
٦٣٥,٢١٦	١,١٨٢,٠٦٨
١٩٣,٧٨١	٦٣٦,٩٦٣
٢٠٢,٣٨١	٥٧٤,٧٢٧
٣,٧١٦,٨٧٩	٤,٨٠٤,٠٨٤
٧٢٧,٧٨٧,٣٤١	٩١٩,٣٦٧,٦٠٥

منافع موظفين
تكلفة المعدات والبرامج والخدمات والدعم
رسوم حكومية
سفر وتنقلات
صيانة وإصلاح
اشتراكات
إطفاء
إستهلاك
أخرى

٢٣- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٧٤٤,٥٩٢	٤,٨٧٤,٤٧٩
٣٩١,٠٧٦	١,٠١٦,١٣٦
٤٠٢,٨٥٠	٥٥٦,٨٩٠
٣٩٠,٨٥٦	٤٨١,٥٠٢
٦,٨٢٩,٣٧٤	٦,٩٢٨,٩٩٨

منافع موظفين
سفر وتنقلات
رسوم مناقصات
أخرى

٢٤- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٩٦٦,١٦١	١٢,٩٥١,٢٢٢
٣,٩٣٩,١٨٧	٣,٤٩٣,٧١١
١,٦٤٣,٣٤٠	٢,٦٥٥,٠٤٧
٥٢٣,٠٤٣	١,٩٥٢,١٨٢
٨٩٨,٠٩٠	١,٠٨٠,٤٨٦
١,٩٠٥,٥٤٧	٢,٧٧٢,٨٢٨
٢٨,٩١٥,٣٦٨	٢٥,٩٠٥,٤٨٨

منافع موظفين
إستهلاك
أتعاب مهنية
مياه وكهرباء
رسوم حكومية
أخرى

٢٥- إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٠٨,٧٩٠	٤,٤٣٣,٤٦٩
-	١,٩٤٢,٢٨٢
٩٨٩,٦٥٠	٧٠٣,٨٣٥
١,١٠٧	١,٦٢٨,٧٦٧
٣,٠٩٩,٥٤٧	٨,٧٠٧,٣٤٤

تحصيل ديون معدومة
دعم الموارد البشرية
دخل من الأيجارات
أخرى

شركة العرض المتنقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٥٦٥,٠٥٦	٢٧,٤٣٦,٧٤٢
٤٦١,٧٩٢	٩٨٧,٥٠٧
٢٥,٠٢٦,٨٤٨	٢٨,٤٢٤,٢٤٩

تكاليف تمويل القروض
تكاليف التمويل المتعلقة بمنافع إنهاء التوظيف

٣٧- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣١,٤٥٥,٣٣٤	١٣٩,٣٩٣,١٥٧
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٨٨	٠,٨٦

الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بأثر رجعي ليعكس تقسيم الأسهم (إيضاح ١٤) حيث يمثل تغيراً في عدد الأسهم الأساسية دون تغير مقابل الموارد.

٣٨- ارتباطات والتزامات محتملة

ضمانات

لدى الشركة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة بمبلغ ٢٣٧,٠٤٤,١٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ٢٧١,١٥٥,١٥٢ ريال سعودي).

٣٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (مقابل ٢٠٢٢: ٢,٠٥٢,٢٤٢ ريال سعودي) كان لدى الشركة استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى الأول).

٢-٢٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤١,٥٧٨,٨٣٠	٢٥٢,٥٥٨,١٢٢
٥٩,٩٠٢,١٣٢	٧٧,٥٠٥,٧٦٥
٢٩١,٥٥٨,١٣٧	٥٠٩,٠٥٨,٤٢٠
٢٧٠,٩٥٠,١١٢	٤٢٩,٥٨٦,٨٦٠
٢٠,٦٠٨,٠٢٥	٧٩,٤٧١,٥٦٠
٢٠١,٤٨٠,٩٦٢	٤٢٠,٠٦٢,٨٨٨

مدينون تجاريون
الجهات الحكومية وشبه الحكومية*
القطاع الخاص

أصول عقود
الجهات الحكومية وشبه الحكومية*
القطاع الخاص

*تمثل الشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل الحكومة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

مخاطر الائتمان (تمة)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود ولمدينون التجاريون:

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.

يتمثل جدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

خسائر متوقعة	التعرض	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	
١٧,٤٣٧	٢٥٧,٥٥٠,١٩٨	٠,٠١%	أقل من ٩٠ يوم
٦,٧١٩	٤٠,٤١٥,٠١٥	٠,٠٢%	٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٤,٩٨٧	٤١,٢٠٨,٩٧١	٠,٠٤%	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٢١,٢٩٧	٢٥,٤٢٠,٨٥٠	٠,٠٦%	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٤٧,٠٨٧	٢٧,٢٨٤,٤٣٠	٠,١٢%	٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم
١٨,٣٦٧	٢,١١٢,١٩٩	٠,٥٩%	٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم
٢,١٦٩,٢٠٠	١٢,٥٤٢,١٦١	١٧,٢%	٥٤١ إلى ٦٢٠ يوم
٢,٧٢٢,٨٠٠	٢,٨٢٨,٠٦٤	٩٦,٢٨%	أكثر من ٦٢٠ يوم
٥,٠١٨,٠٩٤	٤٢٠,٠٦٢,٨٨٨		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

خسائر متوقعة	التعرض	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	
١٥٩,٤٣٨	٢٢٢,٤٦٦,١٠٦	٠,٠٧%	أقل من ٩٠ يوم
١٠١,٠١٨	٢١,٥٥٦,٧٠٧	٠,٢٢%	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٢٣٠,٦٠٢	٣٠,٢٠٩,٤١٦	١,٠٩%	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٢٧٦,٠٤٢	١٠,٢١٨,٩٤٠	٢,٦٨%	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
٥٢٠,٨٢٨	٦,٩٢٩,٧٩٢	٧,٥٢%	أكثر من ٣٦٠ يوم
١,٤٨٧,٩٤٠	٣٠١,٤٨٠,٩٦٢		

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	
٥٨٢,١٢٤	٢٧٢,١٠٧,٠٧٥	٠,٢١%	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٢٠٧,٧٩٦	٢٦,٥٠٧,٢٤٨	٠,٥٧%	أقل من ٩٠ يوم
٢٠٦,٤٣٦	٢١,٨١٧,٤٩٠	١,٤٠%	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٢٤٧,٦٢٣	١٧,٩٤٦,٠١٩	١,٩٤%	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٤٧٤,٤٦٧	١٢,٩٠٠,٥١٧	٣,٤١%	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
١,٠٢٤,٦١٢	٢١,٢٢٨,٤٤٩	٤,٨٢%	٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم
٦٩,٩٢٨	١,٠٥٦,١٧٤	٦,٦٢%	٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم
٤٧٥,١٠٠	٢,٥١٥,٨٨٩	١٣,٥١%	٥٤١ إلى ٦٢٠ يوم
٥٣٠,٧٧٩	٢,٥٧٤,١٦٣	٢٠,٦٢%	٦٢١ إلى ٧٢٠ يوم
٨,٠٢٥,٤٥٥	٨,٧٩٤,٤١٤	٩١,٣٦%	أكثر من ٧٢١ يوم
١٢,٠٤٤,٢٢٩	٣٩٩,٤٤٧,٤٢٨		

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

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
مخاطر الائتمان (تمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	
١٩٨,٢٧٢	١٤٢,٦٥٨,١٢٤	%٠,١٤	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
١٩٩,٧١٢	٤٨,١٨٩,٩٨١	%٠,٤١	أقل من ٩٠ يوم
١٠٥,٩٠٧	٧,٤٩٦,٤٤٥	%١,٤١	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٣١٧,٦١٢	١٤,٨٠٥,٦٧٠	%٢,١٥	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
١٠٢,٣٣٣	٢,٥٣٠,٥٣٦	%٤,٠٤	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
١٠٨,٩٠٠	١,٥٤٠,٩٠٦	%٧,٠٧	٣٦١ إلى ٤٥٠ يوم
٣٨٤,٤١٧	٢,٣٣٤,٩١٨	%١١,٥٣	٤٥١ إلى ٥٤٠ يوم
٤٣٨,٦٥٧	٢,١٠٦,٦٤٥	%٢٠,٨٢	٥٤١ إلى ٦٣٠ يوم
٨٨,٩٤٠	٣٦٧,٩٣٧	%٢٤,١٧	٦٣١ إلى ٧٢٠ يوم
١,٣٣٧,٦٨٤	٢,٠٤٩,٩٩٥	%٤٣,٨٥	أكثر من ٧٢١ يوم
٢,٢٨٢,٤٢٥	٢٢٦,٠٨١,١٤٧		

* 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 ٢٠٢٢:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	
٢٥٩,٦٧٨	٦٢,٩٧٥,٢٢٥	%٠,٥٧	لم تتجاوز موعد الاستحقاق
٣٦,٦٩٠	٢,١٢١,٧٥٩	%٠,٨٥	أقل من ٩٠ يوم
١٠٣,٩٢٥	٢,٦٠٧,٧٧٠	%٢,٨٨	٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤٦,٥٧٨	٨١٦,١٢٩	%٥,٧١	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
٦٤,٤١٦	٦٥٧,١١٩	%٩,٨٠	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
١,٤٤٣,١٩٢	٢,٠٦٢,٢٠٢	%٤٧,١٢	أكثر من ٣٦١ يوم
٢,٠٤٤,٤٧٩	٧٤,٢٤٠,٢٠٤		

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

خسائر متوقعة	التعرض*	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	%	
٩٠,٨٩٢	٩,٨٦٢,٢٣٧	%٠,٩٢	أقل من ٩٠ يوم
٥٩,٠٥٦	٢,٦٤٧,٠٩٠	%٢,٢٣	٩١ إلى ١٨٠ يوم
١٣٧,٠٦٦	٢,٢٨٦,٩٧٠	%٥,٧٤	١٨١ إلى ٢٧٠ يوم
-	-	%٠,٠٠	٢٧١ إلى ٣٦٠ يوم
١,٤٩٨,٨٧٧	١,٨٠٦,٠٣٨	%٨٢,٩٩	أكثر من ٣٦١ يوم
١,٧٨٥,٨٩٢	١٦,٧٠٢,٢٣٥		

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

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

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 ٢٠٢٢

الالتزامات مالية	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون تجاريون	١٧٢,٢٠٠,٨٠٧	١٧٢,٢٠٠,٨٠٧	-	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	١٦,٩٥٩,٧٥٢	١٦,٩٥٩,٧٥٢	-	-
دائنون آخرون ومستحققات أخرى	١٩١,٦٢٥,٩٣١	١٩١,٦٢٥,٩٣١	-	-
قروض قصيرة الأجل	٣٠٧,٨٠٠,٩٦٠	٣٠٧,٨٠٠,٩٦٠	-	-
قروض طويلة الأجل	٥,٢٦٤,٧٦٦	٢,٧٨٢,٩١٩	٢,٥٨١,٨٤٧	-
	٦٩٥,٠٦٢,٢١٦	٦٤٩,٤٨٠,٣٦٩	٢,٥٨١,٨٤٧	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الالتزامات مالية	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون تجاريون	١٤٤,٤٥٠,٤٣٩	١٤٤,٤٥٠,٤٣٩	-	-
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢١,٦٤٩,٠٥٧	٢١,٦٤٩,٠٥٧	-	-
دائنون آخرون ومستحققات أخرى	١١٥,٠٥٥,٥٤٦	١١٥,٠٥٥,٥٤٦	-	-
قروض قصيرة الأجل	١٥٢,٠١٦,٨٧٠	١٥٢,٠١٦,٨٧٠	-	-
قروض طويلة الأجل	٧,٥٤٤,٤٨٧	٢,١٧٩,٧٢١	٥,٣٦٤,٧٦٦	-
	٤٤٠,٧١٦,٢٩٩	٤٣٥,٣٥١,٦٢٣	٥,٣٦٤,٧٦٦	-

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 ٢٠٢٢م، بلغت الالتزامات المالية ذات العائد المتغير ٣١٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٩,٦ مليون ريال سعودي)

إن ارتفاع معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس خلال ٢٠٢٣ كان سيؤدي إلى ارتفاع تكاليف التمويل بمقدار ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٦ مليون ريال سعودي)

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- 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 واستشارات الرسائل النصية وتقديم خدمات الإنترنت).
- قطاع ٤: خدمات إدارة (خدمات إدارية)

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قطاع ١ ريال سعودي	قطاع ٢ ريال سعودي	قطاع ٣ ريال سعودي	قطاع ٤ ريال سعودي	قطاع ٤ ريال سعودي	بنود مشتركة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الأرباح	٢٨١,٤٠٢,٠٩٣	٢٠٤,٤٥٩,٢٤٧	٢١٦,٠٣٧,٠١٣	٢٧,٣٤٢,٣١٩	-	(٥٢,٠٥٧,٨٨٩)	١,١٣٩,١٧٣,١٤٠
الربح قبل الزكاة	٥٨,٣٠٦,١٣٥	٦٠,٠٦٠,٤٢٧	١٧٠,٨٣٦,٣١٥	٤,٠٨٩,٣٠٢	-	-	١٣٥,٣١٢,٤٩٩
أصول عقود	١٦٣,٠٣٧,٠١٣	٧٩,٣٣٧,٠٣٠	١٧١,١٣٧,٣١٣	١٧,٢٦٣,٥٢٤	-	(٥,٠١٨,٠٩٤)	٤٣٥,٠٤٥,٧٩٤
مدينون التجار	٣٣١,٤٦٤,٩٤٥	١٠٠,٦٦٨,٩١٠	١٧٠,٨٣٦,٣١٥	٦,٥٠٢,٣٠٠	-	(١٤,٠٨٨,٨١٨)	٤٩٤,٩٦٩,٦٠٣
أصول مشتركة	-	-	-	-	-	٢٥٨,٣١١,٥٠٠	٢٥٨,٣١١,٥٠٠
مجموع الأصول	٢٩٢,٥٠١,٩٥٧	١٧٩,٥٠٥,٩٤٠	٣٤١,٩٤٨,٥٧٧	٢٤,١٦٥,٨٢٤	-	٢٣٩,٢٥٤,٥٨٨	١,١٧٨,٣٧٦,٨٩٦
التزامات عقود	٢٥,١٠٩,٨٦٠	٤,٩١٧,٨٨١	٣١,٣٠٥,٩١٣	-	-	-	٦١,٣٤٢,٦٥٣
التزامات مشتركة	-	-	-	-	-	٧٢٥,٠٠٩,٤٢٤	٧٢٥,٠٠٩,٤٢٤
مجموع الالتزامات	٢٥,١٠٩,٨٦٠	٤,٩١٧,٨٨١	٣١,٣٠٥,٩١٣	-	-	٧٢٥,٠٠٩,٤٢٤	٧٩٦,٢٥٣,٠٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قطاع ١ ريال سعودي	قطاع ٢ ريال سعودي	قطاع ٣ ريال سعودي	قطاع ٤ ريال سعودي	قطاع ٤ ريال سعودي	بنود مشتركة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الأرباح	٢٥٣,٩١٠,٩٨٦	٣٤٤,٠٣٠,٧٨٣	٢٣٩,٢٣٩,١٣٧	-	-	-	٩٢٧,١٧٠,٨٩٥
الربح قبل الزكاة	٥٠,٤٤٧,٥٣٨	٨٩,٣٠٦,٨٣٩	٤٠,٧٧١,٤٤٨	-	-	(٤٤,٠٨٨,٧٠١)	١٣٦,٢٣٧,١١٤
أصول عقود	١٤٥,١٧٥,٣٤٠	٨٦,٤١٤,٣٨٨	٦٩,٨٩١,٤٢٤	-	-	(١,٤٨٧,٩٤٠)	٢٩٩,٩٩٣,٠٢٣
مدينون التجار	١١٠,٧٩٩,٧٨٤	٩٤,٩٤٨,٨٤١	٨٥,٨٠٩,٥١٣	-	-	(٥,٠٦٨,٣٣٧)	٣٨٦,٤٨٩,٨١٠
أصول مشتركة	-	-	-	-	-	٣٣٠,٧١٣,٨٧٩	٣٣٠,٧١٣,٨٧٩
مجموع الأصول	٢٥٥,٩٧٥,٠٢٤	١٨١,٣٦٣,١٢٩	١٥٥,٧٠٠,٩٤٦	-	-	٢١٤,١٥٧,٦١٢	٨٠٧,١٩٦,٧١١
التزامات عقود	٢٨,٠٤٨,٧٧٩	١,٨٩٥,٩٣٥	٤٠,٥٣٠,٥٠٧	-	-	٢١٨,٥٢٥	٧٠,٦٩٣,٧٤٦
التزامات مشتركة	-	-	-	-	-	٤٨٢,٩٠٣,٤٥٤	٤٨٢,٩٠٣,٤٥٤
مجموع الالتزامات	٢٨,٠٤٨,٧٧٩	١,٨٩٥,٩٣٥	٤٠,٥٣٠,٥٠٧	-	-	٤٨٢,١٢١,٩٧٩	٥٥٢,٥٩٧,٢٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١- المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية للشركة:

- 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: الالتزامات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣١: عدم القدرة على التبادل.

٣٢- إعادة تبويب أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للفترة الحالية، ولا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أية آثار على حقوق الملكية أو صافي الربح للفترة السابقة كما يلي: -

قبل إعادة التبويب	إعادة تبويب	بعد إعادة التبويب
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤٦,٧٤٥,٠٨٠	(١٨,٩٥٧,٧٣٩)	٧٢٧,٧٨٧,٣٤١
٩,٠٤٠,٤٢٨	(٢,٢١١,٠٦٤)	٦,٨٢٩,٣٦٤
٣,٨٥٨,٠٤٥	(٢١,١٦٨,٨٠٣)	٢٥,٠٣٦,٨٤٨
تكلفة الإيرادات		
مصاريف بيع وتسويق		
تكاليف التمويل		

٣٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة بإجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ بالتوصية للجمعية العامة غير العادية للتصويت على زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠٪ وذلك عن طريق منح أسهم مجانية من خلال رسملة ١٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة، وذلك بمنح سهم مجاني مقابل كل سهم يملكه المساهمون.

٣٤- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في ٢٠ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤م.