

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٤٦٧ ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦
فاكس: ١٦٠١ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العرض المتقن للخدمات التجارية وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢٠م.

مسؤوليات الإدارة والمكفنين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢ م

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي (معدلة)	ريال سعودي (معدلة)	ريال سعودي		
٦٣,٨٧١,٣١٠	٩٨,٠٥٩,٤٥٤	١١٦,٦٧٤,٧٢٥	٦	الأصول أصول غير متداولة
-	١,٠١٤,٠٢٧	١,٥٠١,٥٠٤	٧	ممتلكات وألات ومعدات
-	١٩,٠٨٩	-	٨	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٣,٨٧١,٣١٠	٩٩,٠٩٢,٥٧٠	١١٨,١٧٦,٢٢٩		إستثمار في شركة تابعة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٨٢,٠٣٧	٥,٤١٣,٢٧٨	٨٩١,٧٧٥	٩	أصول متداولة
٦,٩٢٢,٦٢٥	٣,٩٦٠,١٨٢	١,٦٠٦,٨٧١	١٠	مخزون
٣٦,٤٨٨,٥٤٧	٦١,٧٠٧,٢٣٥	١٩٢,٠٩٨,٣٢٦	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٠,٠٨٨,٣٨٨	١٢١,٣٥٢,٥٦٦	٩٧,٨٢٩,٤٢٩	١٢	أصول عقود
٢٠,٣٢١,٤٩١	١٤,٥٤٧,٣٨٣	٢١,٢٩٠,٠١٣	١٣	مدينون تجاريون
٣,٣٥٠,٣٥٠	١٠,٥٤٨,١٩١	٦٩,٤٥٩,٠٥٨	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣٨,٢٥٣,٤٣٨	٢١٧,٥٢٨,٨٣٥	٣٨٣,١٧٥,٤٧٢		نقد وما في حكمه
٢٠٢,١٢٤,٧٤٨	٣١٦,٦٢١,٤٠٥	٥٠١,٣٥١,٧٠١		إجمالي الأصول المتداولة
				مجموع الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ - أ	حقوق الملكية
٦,٦٧٠,٣١١	٦,٦٧٠,٣١١	٦,٦٧٠,٣١١	١٥ - ب	رأس المال
٢,٦٩٠,٢١٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال الإضافي
٤١,١٧٨,٦٨١	٧٨,٤٤٧,١١٣	١٢٧,٠٤٦,٦٧٩		احتياطي نظامي
٧٠,٥٢٩,٢٠٧	١١١,١١٧,٤٢٤	١٥٩,٧١٦,٩٩٠		أرباح مبقاة
				مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات
٧,٣٨٩,٤٩٥	١٣,٨١٧,١٥٩	٢٠,٩١٥,٩٤٠	١٧	التزامات غير متداولة
-	٩,٩٥٣,٤٣٥	٧,٢٥٦,١٠٣	١٨ - أ	التزام منافع الموظفين المحددة
٧,٣٨٩,٤٩٥	٢٣,٧٧٠,٥٩٤	٢٨,١٧٢,٠٤٣		الجزء الغير المتداول من قروض طويلة الاجل
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢,٥٩١,٢٣٧	٢٧,٣٨٤,٨٣٠	٦٧,٤٢٥,٧٣٨		التزامات متداولة
٢٣٣,٨٨١	١٤,٦٦١,٧٢٨	٥,٩٥٧,٦٨٨	١٠	داننوت تجاريون
٦٠,٦٨٥,٤٤٨	٦٧,٠٤٠,١١٨	٨٤,٠٣٣,٣٠٠	١٨ - ب	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	٨٤٧,٦٠٨	٢,٦٩٧,٣٣١	١٨ - أ	قروض قصيرة الأجل
٢٢,٦١٢,٣٤٨	٢٩,٤٥٨,٩١٢	٥٨,٣٣٧,١٤٣	١٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٦,٦١٢,٧٥٦	٤٠,٥٩٤,٨٨٩	٩١,٥٣٨,٠٧٩	٢٠	إيرادات غير محققة
١,٤٦٠,٣٧٦	١,٧٤٥,٣٠٢	٣,٤٧٣,٣٨٩	٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,١٩٦,٠٤٦	١٨١,٧٣٣,٣٨٧	٣١٣,٤٦٢,٦٦٨		زكاة مستحقة
١٣١,٥٨٥,٥٤١	٢٠٥,٥٠٣,٩٨١	٣٤١,٦٣٤,٧١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٠٢,١٢٤,٧٤٨	٣١٦,٦٢١,٤٠٥	٥٠١,٣٥١,٧٠١		مجموع الالتزامات
				مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر	إيضاح	
ريال سعودي (معدلة)	ريال سعودي (معدلة)	ريال سعودي		
٢٩٨,١٠٢,٠٢٥	٤٨٢,٤٧٥,٠٤٩	٦٥٥,٤٧٨,٢١١	٢٣	الإيرادات
(٢٤٣,٣٦٨,٥١١)	(٣٩١,٤٥٤,٣٦٣)	(٥٣٩,٤٧٢,٤١١)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٥٤,٧٣٣,٥١٤	٩١,٠٢٠,٦٨٦	١١٦,٠٠٥,٨٠٠		إجمالي الربح
(٤,١٤٥,٣٦٢)	(٥,٠٩١,٣٧٢)	(٧,٨٠٣,٥٥٠)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(١٥,٨١٢,٠١٦)	(٢٠,٠٠٢,٧١١)	(٢٠,٤٥٤,٠٥٠)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٠٣٢,٢٩٠)	(٢,٨٠٣,٦٣٦)	(١,٥٠٤,٤٣٠)	١٢	خسائر إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون
٢٤,٧٤٣,٨٤٦	٦٣,١٢٢,٩٦٧	٨٦,٢٤٣,٧٧٠		الربح من العمليات الرئيسية
(٢,١٠٥,٨٦٧)	(٢,٢٨٨,٣١٢)	(٣,٧٧٤,٤٩٣)	٢٧	تكاليف تمويل
١,٨٢٧,٧٢٧	٥,٣٢٩,٩٨٨	١,٧٣٩,٠٠٨	٢٨	إيرادات أخرى، بالصافي
-	(٤٧,٩١١)	-	٨	حصة الشركة في صافي خسائر شركة تابعة
-	-	(١٩,٠٨٩)	٨	إستبعاد إستثمار في شركة تابعة
-	-	٣٩,٠٧٣		توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة
٢٤,٤٦٥,٧٠٦	٦٦,١١٦,٧٣٢	٨٤,٢٢٨,٢٦٩		الربح قبل الزكاة
(١,٤٦٠,٣٧٦)	(١,٧٤٥,٣٠٢)	(٣,٦١٢,٧٠٣)	٢١	الزكاة
٢٣,٠٠٥,٣٣٠	٦٤,٣٧١,٤٣٠	٨٠,٦١٥,٥٦٦		الربح للسنة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٤٥١,٤٥٦)	(٢,٢٩٠,٥٩٠)	(١٢٦,٩١٥)	١٧	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
-	٤٩٧,٣٧٧	٤٨٧,٤٧٧	٧	إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٥١,٤٥٦)	(١,٧٩٣,٢١٣)	٣٦٠,٥٦٢		مجموع الدخل الشامل / الخسارة الشاملة
٢٢,٥٥٣,٨٧٤	٦٢,٥٧٨,٢١٧	٨٠,٩٧٦,١٢٨		الآخرى للسنة
				مجموع الدخل الشامل للسنة
			٢٩	ربحية السهم / الحصة المتعلق بالمساهمين / الشركاء:
١١,٥	٣٢,٢	٤٠,٣		الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية - مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال الإضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
	٧٠,٥٣٩,٢٠٧	٤١,١٧٨,٦٨١	٢,٦٩٠,٢١٥	٦,٦٧٠,٣١١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (محللة)
	٦٤,٣٧١,٤٣٠ (١,٧٩٣,٢١٣)	٦٤,٣٧١,٤٣٠ (١,٧٩٣,٢١٣)	-	-	-	الربح للسنة (محللة) الخسارة الشاملة الأخرى للسنة مجموع الدخل الشامل للسنة (محللة)
	٢٢,٥٧٨,٢١٧	١٢,٥٧٨,٢١٧	-	-	-	٢٢ توزيعات أرباح مدفوعة المحول إلى الاحتياطي النظامي
	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٦ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (محللة)
	١١١,١١٧,٤٢٤	٧٨,٤٤٧,١١٣	٣,٢٠٩,٧٨٥	٦,٦٧٠,٣١١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
	١١١,١١٧,٤٢٤	٧٨,٤٤٧,١١٣	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٧٠,٣١١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
	٨٠,١١٥,٥٦١	٨٠,١١٥,٥٦١	-	-	-	الربح للسنة الدخل الشامل الأخرى للسنة
	٣٦,٥٢٢	٣٦,٥٢٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
	٨٠,٩٧٦,١٢٨	٨٠,٩٧٦,١٢٨	-	-	-	
	(٣٢,٣٧٦,٥٢٢)	(٣٢,٣٧٦,٥٢٢)	-	-	-	٢٢ توزيعات أرباح مدفوعة
	١٥٩,٧١٦,٩٩٠	١٢٧,٠٤٦,٦٧٩	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٧٠,٣١١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		
٢٤,٤٦٥,٧٠٦	٦٦,١١٦,٧٣٢	٨٤,٢٢٨,٢٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٢,٢٤٨,٨٦٦	٢,٤١٧,٤٦٣	٢,٨٩٠,٦٩٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٠٢٢,٢٩٠	٢,٨٠٣,٦٣٦	١,٥٠٤,٤٣٠	خسائر إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون
-	٢٦,٠٠٠	٢٩٦,٣٥٥	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٦٠,٨٠٣	٦,٢٦٥,٢٨٦	١١,٦٧١,٧٣٨	تكاليف الخدمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة
٢٥٦,٠٦٠	١٨٦,٩٥٧	٢٨٣,١٤١	تكاليف التمويل لمنافع المحددة للموظفين
-	٤٧,٩١١	-	حصة الشركة في صافي خسائر شركة تابعة
			تغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
			مخزون
(٤٥٣,٦٠٧)	(٤,٣٣١,٢٤١)	٤,٥٢١,٥٠٣	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
٣,٧٣٧,٥٨٣	١٧,٣٩٠,٢٩٠	(٦,٣٥٠,٧٢٩)	أصول عقود
(١٩,٨٠٣,٠٩٧)	(٢٥,٢١٨,٦٨٨)	(١٣٠,٣٩١,٠٩١)	مدينون تجاريون
(١٣,٧٦٧,٥٢٦)	(٥٤,٠٦٧,٨١٤)	٢٢,٠١٨,٧٠٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٦٦٩,٠٢٨)	٥,٧٧٤,١٠٨	(٦,٧٤٢,٦٣٠)	دائنون تجاريون
(٢١,٨٥٥,٠٥٠)	١٤,٧٩٣,٥٩٣	٤٠,٠٤٠,٩٠٨	إيرادات غير محققة
٢٢,٦١٢,٣٤٨	٦,٨٤٦,٥٦٤	٢٨,٨٧٨,٢٣١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٢٦٠,٨٨٣	١٣,٩٨٢,١٣٣	٥٠,٩٤٣,١٩٠	النقد المتوفر من العمليات
١٢,٠٢٦,٢٣١	٥٣,٠٣٢,٩٣٠	١٠٣,٧٩٢,٧١٩	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٨٣٨,٤٩٦)	(٢,٣١٥,١٦٩)	(٤,٩٨٣,٠١٣)	زكاة مدفوعة
(٩١١,٧٩٢)	(١,٤٦٠,٣٧٦)	(١,٨٨٤,٦١٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٠,٢٧٥,٩٤٣	٤٩,٢٥٧,٣٨٥	٩٦,٩٢٥,٠٩٠	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٤٦٠,٧٢٤)	(٣٦,٧١٤,٥٧٢)	(٢١,٨٠٢,٣٢٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٢,٩٦٥	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥١٦,٦٥٠)	-	إضافات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٦٧,٠٠٠)	١٩,٠٨٩	إستبعادات (إضافات) إستثمار في شركة تابعة
(٤٥,٤٦٠,٧٢٤)	(٣٧,٢١٥,٢٥٧)	(٢١,٧٨٣,٢٣٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٩,٦١٥,٢٠٣	١٧,١٥٥,٧١٣	١٦,١٤٥,٥٧٣	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٣٧٦,٥٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٣١,٦١٥,٢٠٣	(٤,٨٤٤,٢٨٧)	(١٦,٢٣٠,٩٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر الأنشطة التمويلية
(٣,٥٦٩,٥٧٨)	٧,١٩٧,٨٤١	٥٨,٩١٠,٨٦٧	صافي: لتغير في النقد وما في حكمه
٦,٩١٩,٩٢٨	٣,٣٥٠,٣٥٠	١٠,٥٤٨,١٩١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٣٥٠,٣٥٠	١٠,٥٤٨,١٩١	٦٩,٤٥٩,٠٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتمن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات عن الشركة

إن شركة العرض المتمن للخدمات التجارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٢٠٣٦٩٣ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٥ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ م). إن عنوان الشركة المسجل هو طريق الإمام محمد بن سعود، حي الخزامى، ص.ب. ١٠٥٥٢، الرياض ١١٦٥١، المملكة العربية السعودية.

خلال السنة اجتمع الشركاء في الشركة وقرروا بالإجماع على تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وتم الحصول على موافقة وزارة التجارة بموجب قرار رقم ٧٦٦ وتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ والإعلان عنه بموجب قرار رقم ٧٧٢ وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ، ينص النظام الأساسي للشركة على أن السنة المالية الأولى للشركة تبدأ من ١ يناير وتنتهي حتى ٣١ ديسمبر من كل عام. فقد تم إعداد القوائم المالية لمدة سنة كاملة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لتعكس بشكل أفضل عمليات الشركة في أساس ثابت وقابل للمقارنة ولم يكن هناك أي أثر على إعداد القوائم المالية من جراء عملية التحول.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
١٠١٠٢٩٠٣٤٩	الرياض	٧ رجب ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٠ م)
٤٠٣١٢١٨٣٠٠	مكة	١٣ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨ م)

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، (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 الانترنت 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 الروبوت وتقنية الواقع الافتراضي والمعزز، 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 وأحجامها، 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 الهواتف اللاسلكية، إصلاح وصيانة أجهزة الاتصالات العسكرية، أنشطة أخرى لبوابات الشبكة، أنشطة أخرى للاتصالات لم تذكر مسبقاً، أنشطة مراكز النداء الوارد الرد على مكالمات أخرى من تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والكمبيوتر والاتصالات، الامن السيبراني، أنشطة مراكز النداء الوارد الرد على مكالمات العملاء باستخدام مشغلين أو توزيع المكالمات ليا أو عن طريق تكامل الهاتف والحاسوب أو استعمال نظم الإجابة الصوتية التفاعلية أو غير ذلك عن الطرق المماثلة لتلقي الطلبات وتقديم معلومات عن المنتجات والتعامل مع طلبات المساعدة من العملاء أو شكاوى العملاء.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام منافع الموظفين المحددة والذي ظهر بقيمة معاد قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والتقييمات الاكتوارية في نهاية فترة التقرير والإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. الريال السعودي هو العملة الوظيفية للشركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات 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 ٣٢
- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٧ و ٣٢

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ مفهوم الإستمرارية المحاسبي الذي له أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

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. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل تاريخ تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لإختبار انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند إجراء حسابات القيمة المستخدمة، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد، وتختار معدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

التكاليف المقدرة للإنجاز

تستخدم الشركة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود طويلة الأجل. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل الشركة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد. وعلى افتراض أن إجمالي التكاليف المقدرة أعلى أو أقل بنسبة ٥٪ سيكون التأثير جوهرياً بالزيادة أو النقصان على مبلغ الإيرادات.

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع إنهاء التوظيف

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرتها غير جوهرياً. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون. 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 المدينون التجاريون في الإيضاح (١٢) وأصول عقود في الإيضاح (١١).

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.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في اعداد هذه القوائم المالية:
تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول
تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الأصول المتداولة في حلة:

- توقع تحقق الاصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

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

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم اعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. 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 اجنبية 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 الارباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

ممتلكات، آلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات و الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

نسبة الإستهلاك	مباني
٥-١٠٪	سيارات
٢٠٪	اثاث ومفروشات
١٤-٢٨٪	أجهزة حاسب آلي
١٤-٢٨٪	الإنشآت والتجهيزات
١٠-٢٥٪	التحسينات والديكورات
٢٥٪ أو مدة عقد الايجار أيهما أقل	

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل. يتم رسلة النفقات التي يتم تكبدها لتجهيزات أعمال الديكور والبناء للمباني ضمن بند مشاريع تحت التنفيذ حتى تصبح الأصول المتعلقة جاهزة للاستخدام المراد منها، حيث يتم حينئذ تحويلها إلى بنود الممتلكات والمعدات ذات الصلة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ.

شركة العرض المتفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشاريع تحت التنفيذ

الأصول في سياق البناء أو التطوير تتم رسملتها في حساب مشاريع تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصل تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والألات والمعدات، بمجرد أن يكون الأصل إلى الموقع و / أو الحالة اللازمة حتى يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة بنود المشاريع تحت التنفيذ من سعر الشراء وتكلفة التنفيذ / التطوير وأي تكلفة أخرى متعلقة مباشرة إلى إنشاء أو شراء بند من المشاريع تحت التنفيذ المقصودة من قبل الإدارة.

تكاليف الإقراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض 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 الإقراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الإقراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقراض الأموال.

المخزون

يظهر المخزون والذي يتمثل بحزم رسائل اتصال وأجهزة إلكترونية بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها سنقاس 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. بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المترجمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

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.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة العرض المتفّن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

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 الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها 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 أيضا 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 مطالبته 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 او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الاولي ، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين واصول 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.

مدينون تجاريون

يتم الاعتراف بزم المدينون التجاريون مبدئيا بسعر المعاملة. بعد الاعتراف الاولي، تقاس ذمم المدينون التجاريون بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الهبوط في القيمة. يتم إنشاء مخصص للهبوط في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن مبلغ ذمم المدينون التجاريون لن يتم تحصيلها بالكامل وفقا لشروط التعاقد الأصلية. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للشركة. يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الإنخفاض في القيمة.

احتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من راس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

التزام منافع الموظفين المحددة

برامج المنافع المحددة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة، وتسجل كإلتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل اكتوبري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقويم الاكتوبري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سندفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزام منافع الموظفين المحددة (تتمة)

برامج المنافع المحددة (تتمة):

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد إكتوارياً في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة

تمثل هذه المبالغ الإلتزامات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الدائنون التجاريون وأوراق الدفع كإلتزامات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

مخصصات

علم

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الإلتزام 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 الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الإلتزامات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية، عند الإعتراف الأولي، كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وضمم دائنة أو كمشنقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للإلتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الإلتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الإلتزامات المالية

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزام أو الغاؤه أو انتهاء الإلتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

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

شركة العرض المتفون للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

حق الإرجاع

تمنح بعض العقود العميل حق إرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة. تقوم الشركة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها حيث أنها تعطي أفضل تنبؤ عن العوض المتغير الذي سيكون من حق الشركة. إن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" المتعلقة بتقييد تقديرات العوض المتغير مطبقة أيضا لتحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن أن يدرج ضمن سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع المتوقع إرجاعها، بدلا من الاعتراف بها كإيرادات، تقوم الشركة بإثبات التزام رد المبلغ. يتم أيضا إثبات أصول حق الإرجاع (والتعديل المقابل لها في تكلفة الإيرادات) مقابل حق الشركة في استرجاع البضاعة من العميل.

حسم الكميات

توفر الشركة حسم الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء عندما تتجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة حدا معينا كما ينص العقد. يتم خصم الحسومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. تطبق الشركة متطلبات تقييد تقديرات العوض المتغير وتقوم بإثبات التزام رد للحسومات المستقبلية المتوقعة.

التزامات ضمان

بموجب القوانين، تعطي الشركة عادة ضمانات لإصلاحات عامة في أي عيوب وجدت في وقت البيع. يتم المحاسبة عن هذه الضمانات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

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 مستحقا، يتم إثبات أصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطا.

المدينون التجاريون

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

التزامات العقود

إلتزامات 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 مستحقا، أيهما أسبق. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد.

الأصول والالتزامات الناتجة عن حق الإرجاع

يمثل أصل حق الإرجاع حق الشركة في استرجاع البضائع من العميل عند تسوية التزام بالرد. ويقاس بالرجوع إلى المبلغ الدفترى السابق للمخزون مطروحا منه أي تكاليف متوقعة لارجاع تلك البضائع، بما في ذلك النقص المحتمل في قيمة البضائع المرتجعة. تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتحديث قياس الأصل الناشئ عن التغيرات في التوقعات عن البضائع التي سيتم إرجاعها، بالإضافة إلى النقص المحتمل في قيمتها. تمثل التزامات رد المبلغ التزامات الشركة برد مبلغ العوض المستلم أو بعضه (أو المستحق تحصيله) الذي لا تتوقع الشركة أن يكون من حقها. تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتحديث تقديرات التزامات الإرجاع (والتغير المقابل في سعر المعاملة).

عقود مخسرة

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

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 كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها الإستثمارية. وقد حددت الشركة إستناداً إلى تقييم أحكام وشروط الترتيبات، أنها تحتفظ بكافة مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات ولذلك تسجل الشركة هذه العقود باعتبارها عقود إيجارات تشغيلية. يتم إثبات إيرادات العقود في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار فترة عقود الإيجارات.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين من بيع البضائع في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، المرتجعات، الحسومات والخصومات وبعد استبعاد المبيعات داخل الشركة. إذا كانت الشركة تقدم ائتمان بدون فواند إلى المشتري، فيتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية. تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي. تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي: تحديد العقود المبرمة مع العملاء، وتحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، وتحديد سعر المعاملة، والاعتراف بالإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو مذكور أدناه.

أ- إيرادات من تقديم خدمات الصيانة والتشغيل

تعد خدمات الصيانة والتشغيل خدمات يمكن تمييزها ببدأتها حيث يتم توفيرها بانتظام من قبل الشركة لعملائها على أساس مستقل و متاحة 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.

ب- 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 بالمستثمرين، وأهم الخدمات التي تقدمها هذه الوحدة هي:

- تأسيس وتجهيز مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمستثمرين.
- إدارة وتشغيل مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمستثمرين.
- توفير الموارد البشرية المدربة والمؤهلة للعمل في مراكز الاتصال وخدمة العملاء.
- توفير البرامج والأنظمة الخاصة بمراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمستثمرين، 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 بالمستثمرين.
 - تقديم الخدمات الاستشارية المتخصصة بتأسيس وإدارة وتشغيل مراكز الاتصال وخدمة العملاء والعناية بالمستثمرين.

ويتم إثبات الإيرادات من خدمات تقديم مراكز الاتصال في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة على مدى زمني.

ج- إيرادات من تقديم خدمات التراخيص والتطوير

يعد التطوير التكنولوجي والتطبيقات المتعلقة بها قد تغيرت خلال العقود الثلاثة الماضية؛ فخلال هذه الفترة الزمنية، أصبحت التطبيقات أكثر تعقيداً وتحولت من مجرد أدوات لتأدية غرض واحد إلى أنظمة متداخلة ومتكاملة للأعمال تصل إلى ما هو أبعد من مركز المعلومات. ولقد تحول جمهور المستخدمين من الفنيين والمتخصصين فقط إلى جميع الناس بشكل عام. فالיום يستخدم الناس والشركات تطبيقات الانترنت كجزء لا يتجزأ من حياتهم اليومية، وأصبحت التطبيقات جزءاً من البنية الأساسية تماماً مثل الكهرباء. وعند تناول الموضوع من هذه الزاوية، فلقد أصبح جلياً أنه يجب على المنظمات أن تقوم بإدارة وحماية ما أصبحت واحدة من أهم أصولها ألا وهي التطبيقات. يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات تراخيص برامج الحاسب الآلي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة عند نقطة زمنية محددة.

د- إيرادات من تقديم خدمات تقديم وإشراكات الرسائل النصية

الرسائل النصية الجماعية (Bulk SMS): خدمة الرسائل النصية الجماعية تعتبر واحدة من أحدث وأفضل الوسائل التي تستخدم في مجال التسويق وأيضا بغرض ارسال الإشعارات بكافة أنواعها لفئة أو شريحة مستهدفة ومن أهم تطبيقات خدمة الرسائل الجماعية هي الاستهداف الدوري لمجموعة من العملاء بغرض الدعاية والإعلان عن المنتجات أو ارسال اشعارات أو تقديم خدمات لشريحة معينة داخل المؤسسة بغرض اشعارهم بمواعيد اجتماعات أو مؤتمرات أو مناسبات. يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات وإشراكات الرسائل النصية في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة على مدى زمني.

هـ- إيرادات من تقديم خدمات الإنترنت

خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات من خلال مجموعة واسعة ومتنوعة من المنتجات المصممة خصيصاً لتلبية حاجات الشركات، حيث تقدم الخدمات من الإنترنت، والربط، والإستضافة وإنشاء مراكز المعلومات والشبكات إلى التجارة الإلكترونية و خدمات الدفع الإلكتروني لحلول تكنولوجيا المعلومات يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات الانترنت في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة عند نقطة زمنية محددة.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيع الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين عند الموافقة على توزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.

التكاليف المباشرة

تشمل التكاليف المباشرة جميع المواد المباشرة وتكاليف العمالة، والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بأداء العقد.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يعترف بالمخصص في الربح أو الخسارة.

موقف الزكاة الغير مؤكد

يتم احتساب الفروق التي قد تنجم عند الإنتهاء من الربوط إذا تم الإنتهاء من الربوط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة. تظهر الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضمن الأصول الأخرى أو الالتزامات 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 المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٥-١ تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة.
- تأثير التطبيق الأولي لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٥-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الإجهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.	١ يناير ٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي.	١ يناير ٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البضود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.	١ يناير ٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخصص.	١ يناير ٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.	١ يناير ٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٣

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

شركة المرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	الإقتنيات والتجهيزات ريال سعودي	الدورات ريال سعودي	مشاريع تحت الإقتناء ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	التكلفة
١ يناير ٢٠١٩	٣,٥٨٧,٥٠٠	١٦,٣٦٠,٤٩٩	١٦,٣٢٧,٩٠٠	٢,٦٤١,٧٤١	٧,٧١٤,٩٩٩	٧٤٨,٧٩٩	١,٨٨٧٣,٦٧٧	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	٧٩,٢٩٩,٢١٥	٢٠١٩
إضافات	٣,٤٤١,٠٠٠	٤,٠٨٤,٥٠٠	١٦٥,٣٦٠	١,٢٢٣,٧٥١	٢,٦٧٠,٩٨٩	-	-	٢٥,١٢٩,٤٧٢	٣٦,٧١٤,٥٧٢	٢٠١٩
إستبعادات	-	-	(٩٧٥,٤٠٠)	-	(٢,١٩٠)	-	-	-	(٩٧٧,٥٩٠)	٢٠١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٠٢٨,٥٠٠	٢٠,٤٤٤,٤٩٩	٢٠,٤٤٤,٤٩٩	٣,٨٦٥,٤٩٢	١٠,٣٨٢,٨٩٨	٧٤٨,٧٩٩	١,٨٨٧٣,٦٧٧	٧٠,١٧٤,٤٧٢	١١٥,٠٣٦,١٩٧	٢٠٢٠
إضافات	-	-	٥٥١,٤٥٠	١,٨٥٨,٦٠٣	١,٢٩١,٤٠١	-	-	١٧,٥٥١,٢٦٩	٢١,٨٠٢,٣٢٣	٢٠٢٠
إستبعادات	-	-	-	(٨٠٥,١٣٤)	(٢,١٥٧,٧٧٩)	-	-	-	(٢,٩٦٢,٩١٣)	٢٠٢٠
تحويلات	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	-	-	٤٨٩,٩٦٠	١١٤,٥٧٠	-	-	(٨٧,٧٢٥,٧٤١)	-	٢٠٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٢,٠٧٣,٥٠٠	٢٠,٤٤٤,٤٩٩	٢٠,٤٤٤,٤٩٩	٥,٤٠٨,٩٢١	١٠,٠٣١,٩٩٠	٤,٣٨٨,١٩٩	١,٨٨٧٣,٦٧٧	١,٨٧٣,٣٤٥	١٣٣,٨٧٥,٦٠٧	٢٠٢١
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩
١ يناير ٢٠١٩	-	-	٤,٤٤٣,٩٦٧	١,٦٣٦,٦٧٥	١,٢٣٦,١٢٧	٠,٩٢٣,١٢٧	٦٧٣,٩١٩	-	١٥,٤٢٧,٩٠٥	٢٠١٩
محمل خلال السنة	-	-	١,٠٦٣,٣٨٠	٤١٦,٢٧٤	٧٢٣,٦٩٩	-	١٢,٧٣٠	-	٢,٤١٧,٤٦٣	٢٠١٩
إستبعادات	-	-	(٨٦٦,٤٣٥)	-	(٢,١٩٠)	-	-	-	(٨٦٨,٦٢٥)	٢٠١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	٥,٥٠٧,٣٤٧	٢,٠٥٢,٩٤٩	٦,١٥٤,٦٣٦	٠,٩٢٣,١٢٧	٦٧٣,٩١٩	-	١٦,٩٧٦,٧٤٣	٢٠٢٠
محمل خلال السنة	-	-	١,٣٣٤,٢٥٥	٥٣٢,٣٠٣	٨٧٢,٤٦٧	٧٩,٢٧٧	١,١٥٥	-	٢,٨٩٠,٦٩٧	٢٠٢٠
إستبعادات	-	-	-	(٧٢٤,٦٢١)	(١,٩٤١,٩٣٧)	-	-	-	(٢,٦٦٦,٥٥٨)	٢٠٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	٦,٨٤١,٦٠٢	١,٨٦٠,٦٣١	٥,٥٥٥,١٦٦	٧٥٣,١٩٦	١,٧٧٣,٣٤٥	-	١٧,٢٠٠,٨٨٢	٢٠٢١

القيمة الدفترية الصافية

١١٦,٦٧٤,٧٢٥	-	١٠٠,٣٣٢	٣,٦٣٥,٠٠٣	٤,٤٤٥,٩٢٤	٣,٥٤٨,٢٩٠	٦٨٢,٣٦٨	٥٢,١٨٩,٣٠٨	٥٢,٠٧٣,٥٠٠	٢٠٢١
٩٨,٥٠٩,٤٥٤	٧٠,١٧٤,٤٧٢	١٠١,٤٨٧	٧٤,٨٨٠	٣,٧٢٨,٢٦٢	١,٨١٢,٥٤٣	٢٠٢,١٥٨	١٤,٩٣٧,١٥٢	٧,٠٢٨,٥٠٠	٢٠٢٠

- تشمل المشاريع تحت الإقتناء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ في التكاليف المتكبدة لأصل إقتناء وتجهيز مبنى القروان والذي تم الإنتهاء منه خلال العام.
- تتضمن الأراضي والمباني على أراضي ومباني مرهونة ضمانا للقروض طويلة الاجل بمبلغ ٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- يتضمن هذا البند أراضي ومباني تقع في حي الخزامي بلغت صافي القيمة الدفترية لها ١٨,١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تعد خاصة للامر السامي رقم ٦١٨٧٩ القاضي بنزع الملكية ووضع اليد المؤقت على هذه العقارات. راجع ايضاح رقم (٣٢).

شركة المرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	الإشياء	التحسينات	الإشياءات	أجهزة حاسب	إفانث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٨٣٨,٤٩١	-	١,٨٧٠,١٧٧	٧٤٨,٧٩٩	٧,٦٧٦,٤٥٨	٢,٢٨١,٠١٤	١,٣٢٧,٩٠٠	١٦,٣٤٦,١٤٣	٣,٥٨٧,٥٠٠	٢٠١٩
٤٥,٤٦٠,٧٢٤	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	٣,٥٠٠	-	٣٧,٦٤١	٣٦٠,٧٢٧	-	١٣,٨٥٦	-	١ يناير
٧٩,٢٩٩,٢١٥	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	١,٨٧٣,٦٧٧	٧٤٨,٧٩٩	٧,٧١٤,٠٩٩	٢,٦٤١,٧٤١	١,٣٢٧,٩٠٠	١٦,٣٦٠,٤٩٩	٣,٥٨٧,٥٠٠	٣١ ديسمبر
٣٦,٧١٤,٥٧٢	٢٥,١٢٩,٤٧٢	-	-	٢,٦٧٠,٩٨٩	١,٢٢٣,٧٥١	١٦٥,٣٦٠	٤,٠٨٤,٠٠٠	٣,٤٤١,٠٠٠	إضافات
(٩٧٧,٥٩٠)	-	-	-	(٢,١٩٠)	-	(٩٧٥,٤٠٠)	-	-	استيعادات
١١٥,٠٣٦,١٩٧	٧٠,١٧٤,٤٧٢	١,٨٧٣,٦٧٧	٧٤٨,٧٩٩	١٠,٣٨٢,٨٩٨	٣,٨٦٥,٤٩٢	٥١٧,٨٦٠	٢٠,٤٤٤,٤٩٩	٧,٠٢٨,٥٠٠	٣١ ديسمبر
١٣,١٧٩,٠٣٩	-	١,٧٥٢,٨٤٧	٥٩٢,٥٩٠	٥,٣٠٤,٧٣١	١,٣٢٨,٧٨٠	٧٢٢,٧٢٠	٣,٤٧٧,٣٧١	-	الاستهلاك المتركم
٢,٢٤٨,٨٦٦	-	٦,٦١٣	٨١,٣٢٩	٦٢٨,٣٩٦	٣٠٧,٨٩٥	٢٥٨,٠٣٧	٩٦٦,٥٩٦	-	١ يناير
١٥,٤٢٧,٩٠٥	-	١,٧٥٩,٤٦٠	٦٧٣,٩١٩	٥,٩٣٣,١٢٧	١,٦٣٦,٦٧٥	٩٨٠,٧٥٧	٤,٤٤٣,٩٦٧	-	محمل خلال السنة
٢,٤١٧,٤٦٣	-	١٢,٧٣٠	-	٧٢٣,٦٩٩	٤١٦,٢٧٤	٢٠١,٣٨٠	١,٠٦٣,٣٨٠	-	٣١ ديسمبر
(٨٦٨,٦٢٥)	-	-	-	(٢,١٩٠)	-	(٨٦٦,٤٣٥)	-	-	محمل خلال السنة
١٦,٩٧٦,٧٤٣	-	١,٧٧٢,١٩٠	٦٧٣,٩١٩	٦,٦٥٤,٦٣٦	٢,٠٥٢,٩٤٩	٣١٥,٧٠٢	٥,٥٠٧,٣٤٧	-	استيعادات
٩٨,٠٠٩,٤٥٤	٧٠,١٧٤,٤٧٢	١,٠١,٤٨٧	٧٤,٨٨٠	٣,٧٢٨,٢٦٢	١,٨١٢,٥٤٣	٢,٠٢,١٥٨	١٤,٩٣٧,١٥٢	٧,٠٢٨,٥٠٠	القيمة الدفترية الصافية
٦٣,٨٧١,٣١٠	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	١١٤,٢١٧	٧٤,٨٨٠	١,٧٨٠,٩٧٢	١,٠٠٥,٠٦٦	٣٤٧,١٤٣	١١,٩١٦,٥٣٢	٣,٥٨٧,٥٠٠	٣١ ديسمبر

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

* تم تحميل استهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٧,٧٢٧	٢٠٠,٤٣١	٧٢,٣٩٨	تكلفة الإيرادات - (إيضاح ٢٤)
٢,٠٥١,١٣٩	٢,٢١٧,٠٣٢	٢,٨١٨,٢٩٩	مصاريف عمومية وإدارية - (إيضاح ٢٦)
٢,٢٤٨,٨٦٦	٢,٤١٧,٤٦٣	٢,٨٩٠,٦٩٧	

٧- استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١,٠١٤,٠٢٧	١ يناير
-	٥١٦,٦٥٠	-	إضافات خلال السنة
-	٤٩٧,٣٧٧	٤٨٧,٤٧٧	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
-	١,٠١٤,٠٢٧	١,٥٠١,٥٠٤	٣١ ديسمبر

يتمثل هذا الاستثمار، الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المال السعودي ("تداول").

٨- استثمار في شركة تابعة

يمثل الاستثمار في الشركة التابعة الاستثمار في الشركة المذكورة أدناه:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %			الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
المملكة العربية السعودية	-	٪٦٧	-	شركة الصحة الذكية للإتصالات وتقنية المعلومات

ان ملخص حركة الاستثمار في الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١٩,٠٨٩	١ يناير
-	٦٧,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
-	(٤٧,٩١١)	-	حصة الشركة في صافي خسائر شركة تابعة
-	-	(١٩,٠٨٩)	استبعاد خلال السنة *
-	١٩,٠٨٩	-	٣١ ديسمبر

إن شركة الصحة الذكية للإتصالات وتقنية المعلومات هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥١٥٨٧ بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٠ م).

خلال السنة السابقة تمت المحاسبة عن هذا الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية بدلاً من التوحيد حيث أن الشركة استفادت من إعفاءات المعايير الدولية وذلك بعدم اعداد قوائم مالية موحدة حيث تقوم الشركة الأم النهائية، شركة الأمل للأعمال والاستثمار التجاري، بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية.

وخلال السنة، قامت الشركة باستبعاد كامل حصصها في الشركة التابعة (بما لها من حقوق وما عليها من التزامات). هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية بنقل هذه الحصص وتعديل عقد التأسيس بهذا الخصوص.

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٢,٠٣٧	١,٣٣٠,١٩٨	٨٤٣,٢٨٤	حزم رسائل
-	٤,٠٨٣,٠٨٠	٤٨,٤٩١	أجهزة بصمة
١,٠٨٢,٠٣٧	٥,٤١٣,٢٧٨	٨٩١,٧٧٥	

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين / الشركاء الرئيسيين بالشركة والمدراء وكبار موظفي الإدارة والشركات الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. إن طبيعة العلاقة موضحة على النحو التالي:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ذات علاقة بمساهم / شريك	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
شقيقة	شركة حزام المعلومات
شقيقة	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر
شقيقة	شركة فوراً لنقل البريد
ذات علاقة بمساهم / شريك	مؤسسة وهج للطاقة
شقيقة	شركة العرض المتقن للتكنولوجيا - الأردن
شقيقة	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
شقيقة	شركة الصحة الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات
شقيقة	شركة الطاقة المستدامة
مساهم / شريك	ناصر عبد الله محمد البسام
مساهم / شريك	صالح إبراهيم حمد المزروع
ذات علاقة بمساهم / شريك	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات

فيما يلي ملخصاً للمعاملات الهامة والمبالغ التقريبية المتعلقة بها التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٨٤٩,٩٢٥	١٩,٤٣٢,٦٠٨	٥,٥١٧,٨٦٢	مشتريات من أطراف ذات علاقة
٩,٠٩٨,٨٣٩	٧,٥٣٤,٣٥٣	٦,٠٠٠,٠٠٠	تمويل، بالصافي
٦,٦١٣,٨٧٦	(٩,٦٦١,٢٢٥)	(٦٦٠,٢٠٢)	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٤,٥٢٥	٧٣٨,٤٨٥	١,٥٧٠,٨٥٨	شركة حزام المعلومات
-	-	٢٦,٦٧٢	مؤسسة وهج للطاقة
-	-	٩,٣٤١	شركة فوراً لنقل البريد
١,١٤٣,٩٠٨	١,٣٢٢,١٦٤	-	شركة العرض المتقن للتكنولوجيا - الأردن
٢,٦٧٤,٥٣٨	٩١٢,٦٩٠	-	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
٨٨٢,٣٣٥	٨٨٢,٣٣٥	-	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية - مصر
١,٣٥٩,٩٨٣	-	-	شركة الطاقة المستدامة
٩٠,٢٢٩	-	-	ناصر عبد الله محمد البسام
٧٣,١٠٧	-	-	صالح إبراهيم حمد المزروع
٧٤,٠٠٠	-	-	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
-	١٠٤,٥٠٨	-	شركة الصحة الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات
٦,٩٢٢,٦٢٥	٣,٩٦٠,١٨٢	١,٦٠٦,٨٧١	

إن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وليس لها جدول محدد للسداد.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٨٠٣,٨٣٠	٤,٠٨٣,٦١٠	شركة الأمثل للأعمال والاستثمار التجاري
-	٢,١٠٠,٤٤٣	١,٨٦١,٩٣٨	شركة الطاقة المستدامة
-	-	١٢,١٤٠	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
٢٣٣,٨٨١	٦,٧٥٧,٤٥٥	-	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
٢٣٣,٨٨١	١٤,٦٦١,٧٢٨	٥,٩٥٧,٦٨٨	

إن المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة لا تخضع لأية فوائد وليس لها جدول محدد للسداد.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين
٦,٩٢٧,٦١٢	٨,٠٦٣,٢٧٧	٧,٦٦٦,٦٠٩	

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

١١- أصول عقود

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٤٨٨,٥٤٧	٦١,٧٠٧,٢٣٥	١٩٢,٠٩٨,٣٢٦	

١٢- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مدينون تجاريون
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٧٤,٦٧١,٥٥٨	١٢١,٩٩٩,٧٧١	٩٩,٩٨١,٠٦٤	
(٤,٥٨٣,١٧٠)	(٦٤٧,٢٠٥)	(٢,١٥١,٦٣٥)	
٧٠,٠٨٨,٣٨٨	١٢١,٣٥٢,٥٦٦	٩٧,٨٢٩,٤٢٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يتركز المدينون التجاريون للشركة بشكل رئيسي من جهات حكومية بمبلغ ٧٩,٨٠٢,٤١٩ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٠% من إجمالي المدينون التجاريون (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠١,٠٥٤,٩٨٤ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٠% من إجمالي المدينون التجاريون و كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٦,٣٠٥,٤١٤ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٩% من إجمالي المدينون التجاريون).

إن حركة خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	شطب
-	٤,٥٨٣,١٧٠	٦٤٧,٢٠٥	
١٠,٠٣٢,٢٩٠	٢,٨٠٣,٦٣٦	١,٥٠٤,٤٣٠	
(٥,٤٤٩,١٢٠)	(٦,٧٣٩,٦٠١)	-	
٤,٥٨٣,١٧٠	٦٤٧,٢٠٥	٢,١٥١,٦٣٥	٣١ ديسمبر

إن تحليل أعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

أرصدة مستحقة ولم تنخفض في قيمتها

أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٣٦٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	غير مستحقة ولم تنخفض قيمتها	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٩٥٦,٤٨٠	١٣,٨٢٤,٤٥٥	١٨,٧٩٧,٥٧٠	٢٩,٢٤٧,٠٦٢	٩,٩٠٣,٠٠٩	١٦,٢٥٢,٤٨٨	٩٩,٩٨١,٠٦٤
٣,٦٩٣,٠٦٦	٩,٩٩٩,٧٤٤	١٥,٦٨٦,٢٥٦	١٧,١٥١,٠٥٠	٣٤,٩١٨,٢٤٣	٤٠,٥٥١,٤١٢	١٢١,٩٩٩,٧٧١
٦,٦٤٩,٧٠٠	٧,٩٠٢,٢٦٠	٩,١٦٠,٦٨٨	٩,٨٤٢,٩٢٠	١٢,٥٥٧,٩٢٥	٢٨,٥٥٨,٠٦٥	٧٤,٦٧١,٥٥٨

يتم قياس مخصص المدينون التجاريون للشركة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى حياة الذمة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من المدينون التجاريون باستخدام مصفوفة تستند إلى تجارب سابقة في تأخر سداد المدينين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، معدلة لعوامل المدين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم الظروف الحالية والمتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		
٩,٨٧٦,٠١٨	٧,٧٢٩,١٤٧	٩,٥٤٢,٣٣٧	حجوزات بنكية
٦,٥٠٠,٨٨٧	٣,٢٢١,٢٥٨	٢,٧٥٩,٣٧٨	دفعات مقدمة لموردين
٣,٣٣٢,٢٠١	٢,٩٦٨,٦٧٦	٧,٤٧٢,٧٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٩٢,٢٣٩	٦٠٨,١٥٦	٧٩٦,٥٢٦	ذمم الموظفين
٢٠,١٤٦	٢٠,١٤٦	٧١٨,٩٨٢	أخرى
٢٠,٣٢١,٤٩١	١٤,٥٤٧,٣٨٣	٢١,٢٩٠,٠١٣	

١٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		
٣,٠٨٦,٦٤٤	١٠,٠٩٩,٦٣٧	٦٩,١١٩,٦٤٠	نقد لدى البنوك
٢٦٣,٧٠٦	٤٤٨,٥٥٤	٣٣٩,٤١٨	نقد في الصندوق
٣,٣٥٠,٣٥٠	١٠,٥٤٨,١٩١	٦٩,٤٥٩,٠٥٨	

١٥- رأس المال ورأس المال الإضافي

أ. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة انبأغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إسمياً قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) موزعة على المساهمين / الشركاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
رأس المال	عدد	رأس المال	عدد	
ريال سعودي	الحصص	ريال سعودي	الأسهم	المساهمين / الشركاء
١٤,٨٠٠,٠٠٠	٧٤٠	٦,٥٢٠,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	شركة الأمتل للأعمال والاستثمار التجاري
٢,٦٠٠,٠٠٠	١٣٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	صالح ابراهيم حمد المزروع
٢,٦٠٠,٠٠٠	١٣٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	ناصر عبد الله محمد البسام
-	-	١,٣٨٠,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	ندى محمد العيسى
-	-	١,٣٨٠,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	إبراهيم صالح المزروع
-	-	١,٣٨٠,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	الجوهرة صالح المزروع
-	-	٨٢٨,٠٠٠	٨٢,٨٠٠	حصة سلطان محمد السنطان
-	-	٨٢٨,٠٠٠	٨٢,٨٠٠	أسيل ناصر البسام
-	-	٨٢٨,٠٠٠	٨٢,٨٠٠	سديم ناصر البسام
-	-	٨٢٨,٠٠٠	٨٢,٨٠٠	عبد الله ناصر البسام
-	-	٨٢٨,٠٠٠	٨٢,٨٠٠	يوسف ناصر البسام
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

ب. رأس المال الإضافي

يمثل رأس المال الإضافي لمبلغ المدفوع الذي ساهم به الشركاء / المؤسسين لدعم وتمويل عمليات الشركة وتم التنازل عنه لصالح الشركة لغرض زيادة رأس مال لشركة.

١٦- إحتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- التزام منافع الموظفين المحددة

يتعين على الشركة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل السعودية عند إنهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الائتمان المخططة.

تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة) ٥,٥٥٩,٦٧٢	(معدلة) ٧,٣٨٩,٤٩٥	١٣,٨١٧,١٥٩	١ يناير
١,٩٦٠,٨٠٣	٦,٢٦٥,٢٨٦	١١,٦٧١,٧٣٨	تكاليف الخدمة الحالية
٢٥٦,٠٦٠	١٨٦,٩٥٧	٢٨٣,١٤١	تكاليف التمويل
٢,٢١٦,٨٦٣	٦,٤٥٢,٢٤٣	١١,٩٥٤,٨٧٩	مجموع المحمل على الربح أو الخسارة
٤٥١,٤٥٦	٢,٢٩٠,٥٩٠	١٢٦,٩١٥	خسارة إعادة القياس الاكتوارية
٤٥١,٤٥٦	٢,٢٩٠,٥٩٠	١٢٦,٩١٥	مجموع المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٨٣٨,٤٩٦)	(٢,٣١٥,١٦٩)	(٤,٩٨٣,٠١٣)	المدفوع
٧,٣٨٩,٤٩٥	١٣,٨١٧,١٥٩	٢٠,٩١٥,٩٤٠	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل الشركة لتقييم التزام منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٣%	٣,٥٠%	٢,٧٥%	معدل خصم التقييم
٣%	٣,٥٠%	٢,٧٥%	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
مرتفعة	مرتفعة	مرتفعة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
٧,٠٩٥,٧٤١	+ ٥%	١٢,٨٤١,٠٧١	+ ١%	١٩,٢٥٦,٢٣٤	+ ١%	معدل الخصم
٧,٧٠٥,٨٣٧	- ٥%	١٤,٩٥٠,٤٩٤	- ١%	٢٢,٨٤٥,١٠٣	- ١%	الزيادة
٧,٥٦٩,٧٥٦	+ ٥%	١٤,٩٣٨,٦٨٦	+ ١%	٢٢,٨٤٥,١٠٣	+ ١%	النقص
٧,٢١٩,٢١٦	- ٥%	١٢,٨٣٢,١٣٨	- ١%	١٩,٢٤١,٠٩٤	- ١%	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
						الزيادة
						النقص

١٨- تسهيلات البنكية

أ. قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		الجزء غير المتداول
-	٩,٩٥٣,٤٣٥	٧,٢٥٦,١٠٣	
-	٨٤٧,٦٠٨	٢,٦٩٧,٣٣١	الجزء المتداول
-	١٠,٨٠١,٠٤٣	٩,٩٥٣,٤٣٤	

حصلت الشركة على عدد من القروض من بنوك تجارية محلية متعددة. تحمل هذه القروض عموماً بتكاليف تمويل على أساس أسعار العرض بين البنوك تتقاضى رسوم مالية بسعر الفائدة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") بالإضافة إلى هامش ثابت متفق عليه بين الأطراف. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال رهن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦).

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- تسهيلات البنكية (تتمة)

إن جدول استحقاق القروض طويلة الاجل هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		
-	٨٤٧,٦٠٨	-	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر
-	٢,٦٩٧,٣٣١	٢,٦٩٧,٣٣١	٢٠٢١
-	٢,٨١٢,٠٨٠	٢,٨١٢,٠٨٠	٢٠٢٢
-	٢,٩٣١,٧١٢	٢,٩٣١,٧١١	٢٠٢٣
-	١,٥١٢,٣١٢	١,٥١٢,٣١٢	٢٠٢٤
-	١٠,٨٠١,٠٤٣	٩,٩٥٣,٤٣٤	٢٠٢٥

ب. قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٦٨٥,٤٤٨	٦٧,٠٤٠,١١٨	٨٤,٠٣٣,٣٠٠	قروض قصيرة الاجل
٦٠,٦٨٥,٤٤٨	٦٧,٠٤٠,١١٨	٨٤,٠٣٣,٣٠٠	

تمثل هذه القروض تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك تتقاضى رسوم مالية بسعر الفائدة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("ساببور") بالإضافة إلى هامش متفق عليه بين الاطراف. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الاجل عند استحقاقها. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال ضمان وكفالة الشركاء، وسندات لأمر والتنازل عن الذمم المدينة للمشاريع الممولة عن طريق هذه التسهيلات.

ج. الإخلال بتعهدات القروض

تتطلب تعهدات اتفاقيات بعض القروض قصيرة وطويلة الاجل من الشركة الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة، وتتطلب الموافقة المسبقة من المقرضين على توزيعات الأرباح التي تزيد عن مبالغ محددة، كما تحدد مبالغ المصاريف الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى.

١٩- إيرادات غير محققة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		
١٤,٥٥٥,٠٤١	١١,٨٤٥,٢٩٩	٣٩,٩٠٥,٥٤٤	التزامات عقود - مشاريع
٨,٠٥٧,٣٠٧	١٧,٦١٣,٦١٣	١٨,٤٣١,٥٩٩	إيرادات غير محققة - الرسائل النصية (يامة)
٢٢,٦١٢,٣٤٨	٢٩,٤٥٨,٩١٢	٥٨,٣٣٧,١٤٣	

٢٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		
١,٧٦٩,٥١٠	١,٥٩٦,٣٠٠	٣٥,٢٨٩,٠٣٢	رواتب وأجور مستحقة
٥,٦٦٨,٦٧٣	١٦,١٠٦,٠٨٧	٢٠,٣١٣,١٠٧	إجازات مستحقة
٢٦٥,٢٠٧	٢,٤٦١,٦٦١	٩,٢٦٢,٥٦٥	ضريبة القيمة المضافة، بالصافي
١٠,٧٤١,٢٥٣	٤,٦٤٧,٠٨٢	٤,٤٩٢,٦١٩	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٣٢,٥٩٤	٣,١٤٠,٦٤٦	٣,٤٥١,٢٥٨	تأمينات اجتماعية
٣,٤٩٦,٨١٣	٥,٦٦٥,٠٩٦	٢,٧٨١,٠٢٤	عمولات مستحقة
-	-	٩,٦٦٤,٠٧٧	مخصصات مشاريع
٣,٦٣٨,٧٠٦	٦,٩٧٨,٠١٧	٦,٢٨٤,٣٩٧	أخرى
٢٦,٦١٢,٧٥٦	٤٠,٥٩٤,٨٨٩	٩١,٥٣٨,٠٧٩	

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- زكاة مستحقة

ان أهم مكونات الوعاء الزكوي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٨٠٠,٨٨٠	٣٤,٤٣٦,٠٢٦	٧٨,٧٤٠,٨٦٢	حقوق الملكية ، رصيد أول المدة
٣٤,١٠٩,٤٨٠	٦٩,٨١٢,٠٨٩	١٠٧,٣٥١,٦٥٥	صافي الربح المعدل قبل الزكاة
٤٣,٦٤٣,٥٤٠	١١,١٤٧,٥٢١	٦٨,٥٦٥,٩٠٥	مطلوبات غير متداولة وأخرى
(٦٣,٨٧١,٣١٠)	(٩٩,٠٧٣,٤٨١)	(١١٦,٦٧٤,٧٢٥)	أصول غير متداولة وأخرى
			تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة.
			تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل للسنة، أيهما أعلى.
			فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١١,٧٩٢	١,٤٦٠,٣٧٦	١,٧٤٥,٣٠٢	١ يناير
١,٤٦٠,٣٧٦	١,٧٤٥,٣٠٢	٣,٤٦٦,٩٢١	المحمل للسنة
-	-	١٤٥,٧٨٢	نقص في مخصص سنوات سابقة
(٩١١,٧٩٢)	(١,٤٦٠,٣٧٦)	(١,٨٨٤,٦١٦)	المدفوع خلال السنة
١,٤٦٠,٣٧٦	١,٧٤٥,٣٠٢	٣,٤٧٣,٣٨٩	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلمت شهادة نهائية. خلال عام ٢٠٢١ استلمت الشركة خطاب تعديل (ربط زكوي) من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يخص عام ٢٠١٥ يظهر وجود فروقات زكوية بمبلغ ١٤٥,٧٨٢ ريال سعودي، حيث قامت الشركة بسداد تلك الفروقات الزكوية وبالتالي أنهت الشركة وضعها الزكوي لعام ٢٠١٥م، وما زالت باقي السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة.

٢٢- توزيعات ارباح

خلال عام ٢٠٢١، وافقت جمعية الشركاء على توزيعات أرباح بقيمة ٣٢,٣٧٦,٥٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٣- المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٨) القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بالنظام من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالشركة وتستخدم لتوزيع الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تمثل قطاعات تشغيل الشركة التي يتم رفع التقارير عنها بانتظام إلى رئيس العمليات بالشركة من وحدات أعمال وفقاً للمنتجات والخدمات وتتمثل بثلاثة قطاعات تشغيلية وهي كما يلي:

١. خدمات الصيانة والتشغيل.
٢. خدمات مراكز الاتصال.
٣. خدمات التراخيص والتطوير (تتضمن خدمات تقديم وإشراكات الرسائل النصية وتقديم خدمات الإنترنت).

تفصيل الإيرادات:

موضح أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود حسب نوع المنتجات أو الخدمات، وتوقيت إثبات الإيرادات ونوع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	توقيت إثبات الإيرادات
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	منتجات محولة عند نقطة من الزمن
١٢,٥٤١,٦٦٠	٧,٧٨٢,٢١٦	١٠,٠٩٧,٧٢٥	خدمات محولة على مدى زمني
٢٨٥,٥٦٠,٣٦٥	٤٧٤,٦٩٢,٨٣٣	٦٤٥,٣٨٠,٤٨٦	
٢٩٨,١٠٢,٠٢٥	٤٨٢,٤٧٥,٠٤٩	٦٥٥,٤٧٨,٢١١	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نوع العملاء
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها الحكومة
٢٢٧,٦٤٥,٩٧٣	٤٠٠,٣٨٧,١٣٦	٥٦٥,٦٥١,١٠٥	قطاع خاص
٧٠,٤٥٦,٠٥٢	٨٢,٠٨٧,٩١٣	٨٩,٨٢٧,١٠٦	
٢٩٨,١٠٢,٠٢٥	٤٨٢,٤٧٥,٠٤٩	٦٥٥,٤٧٨,٢١١	

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المنتجات أو الخدمات
ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي	
١١٤,٩٤٢,٧٥٧	١٣٤,٤٩٤,٠١٣	٢١٢,٤٧٣,٠٠٦	خدمات الصيانة والتشغيل
١٠٧,٤٠٩,٢٥١	٢٣١,١٧٨,٩٦١	٣٠١,٦٦٦,٣٦٣	خدمات مراكز الاتصال
٧٥,٧٥٠,٠١٧	١١٦,٨٠٢,٠٧٥	١٤١,٣٣٨,٨٤٢	خدمات التراخيص والتطوير (SWD)
٢٩٨,١٠٢,٠٢٥	٤٨٢,٤٧٥,٠٤٩	٦٥٥,٤٧٨,٢١١	

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي المدينون التجاريون للقطاعات التشغيلية للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المنتجات أو الخدمات
ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي	
٢٩,٨٣٩,٤٤٠	٤١,٠١٢,٩٢٧	٤٤,٥٤٣,٢٧٩	خدمات الصيانة والتشغيل
٢٣,٤٥٣,١٢٢	٤٩,١٦٤,٨٩٥	٢٨,٣١٠,٩٢٩	خدمات مراكز الاتصال
٢١,٣٧٨,٩٩٦	٣١,٨٢١,٩٣٩	٢٧,١٢٦,٨٥٦	خدمات التراخيص والتطوير (SWD)
٧٤,٦٧١,٥٥٨	١٢١,٩٩٩,٧٧١	٩٩,٩٨١,٠٦٤	

٢٤ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي	
١٢٠,٣٦٣,٣٧٩	٢٣٢,٥١٣,٧٩٤	٣٣٤,٥٠٨,٨٢٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١٠٩,٩٩٧,٧٥٩	١٣٥,٤٣٦,٣٣٧	١٦٩,٦٥٦,٨٣٤	تكلفة المعدات والبرامج والخدمات ودعم تأمين
٥,١٦٧,٧٦٦	٩,٠٧٥,٢٨١	١١,٩٨٠,٢٠٦	رسوم حكومية
٢,٧٣١,٥٩٢	٤,٥١٢,١٣٨	٧,٥٦٢,٤٧٤	تكاليف إقراض
٢,٥٧٢,٣٤٦	٤,٨٩٦,٠٥٢	٦,٧٥٦,٣٨٤	صيانة إصلاح
٩٦,٧٨٥	٦٨٩,٨١٧	٢,٣٥٩,٤٠٥	سفر وتنقلات
١,٦٩٤,٥٥٥	٣٦٢,٠٩١	٦٧٦,٨٣١	اشتركاكات
٧٠,١٩٠	٣٣٠,٨٧٢	٥١٩,٠٨٣	استهلاكات
١٩٧,٧٢٧	٢٠٠,٤٣١	٧٢,٣٩٨	أخرى
٤٧٦,٤١٢	٣,٤٣٧,٥٥٠	٥,٣٧٩,٩٦٧	
٢٤٣,٣٦٨,٥١١	٣٩١,٤٥٤,٣٦٣	٥٣٩,٤٧٢,٤١١	

٢٥ - مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي (مغلقة)	ريال سعودي	
٢,٠٠٤,٢٦٢	٢,٣٩٢,٠٨٥	٣,٧٨٧,٢٨٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٠٢٩,٠١٨	١,١٦٥,٦٩٠	٢,٤٥١,٥٦٢	مصاريف بنكية وأخرى
٦٨٠,٣٥٠	٨٨٢,٣٤٤	٦٨٨,٠٧٨	رسوم مناقصات
٢٠٥,٧٠٠	٢١٥,٢٥٨	٢١٥,٨١٩	سفر وتنقلات
٢٢٦,٠٣٢	٤٣٥,٩٩٥	٦٦٠,٨٠٢	أخرى
٤,١٤٥,٣٦٢	٥,٠٩١,٣٧٢	٧,٨٠٣,٥٥٠	

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

			٢٦- مصاريف عمومية وإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٤١,٥٠١	١٤,٦٨٨,٤٣٥	١١,٤٩٦,٠٠١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢,٠٥١,١٣٩	٢,٢١٧,٠٣٢	٢,٨١٨,٢٩٩	استهلاكات
٢٧٥,٨٤١	٣٠٩,٤٠٧	١,٢٢٠,٤٣٤	مياه وكهرباء
١٥٨,٩٥٠	٢٥٠,٩١٤	٥٩٢,١٩٤	صيانة إصلاح
٢٣١,٦٩١	٣٧١,٨١٩	٥٨٦,٣٣٩	رسوم حكومية
٢٧٤,٢٧٧	٤٧١,٠٢٠	٥٧١,٤٩٥	أتعاب مهنية
٤٦,٥٤٦	٢٤٧,٧٣٨	٢٦١,١٨٧	هاتف وبريد وإنترنت
٢٩,٧٢٣	١٢,٥٢٣	٢٣٩,٣٧٩	سفر وتنقلات
١٠٠,٨٠٠	١٢٢,٨١٧	١٠٠,٨٠٠	تبرعات
٧١,٢٨٢	٦٧,٤٩٢	٨٩,٣٠٧	ضيافة
٥٠,٦٤٧	١١٠,٧٤٨	١٩,٥٣٣	اشتراكات
٣,٦٧٩,٦١٩	١,١٣٢,٧٦٦	٢,٤٥٩,٠٨٢	أخرى
١٥,٨١٢,٠١٦	٢٠,٠٠٢,٧١١	٢٠,٤٥٤,٠٥٠	
			٢٧- تكاليف تمويل
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٩,٨٠٧	٢,١٠١,٣٥٥	٣,٤٩١,٣٥٢	مصاريف بنكية وأخرى
٢٥٦,٠٦٠	١٨٦,٩٥٧	٢٨٣,١٤١	تكاليف التمويل المتعلقة بمنافع الموظفين المحددة
٢,١٠٥,٨٦٧	٢,٢٨٨,٣١٢	٣,٧٧٤,٤٩٣	- إيضاح (١٧)
٢,٥٧٢,٣٤٦	٤,٨٩٦,٠٥٢	٦,٧٥٦,٣٨٤	تكاليف اقتراض - إيضاح (٢٤)
١,٠٢٩,٠١٨	١,١٦٥,٦٩٠	٢,٤٥١,٥٦٢	مصاريف بنكية وأخرى - إيضاح (٢٥)
٥,٧٠٧,٢٣١	٨,٣٥٠,٠٥٤	١٢,٩٨٢,٤٣٩	
			٢٨- إيرادات أخرى، بالصافي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٣,٤٥٣	٦٥٣,٠١٥	١,٢٦٣,٠٢٥	دخل من الايجارات
-	-	٥١٧,٠٠٠	إيراد تدريب
-	(٢٦,٠٠٠)	(٢٩٦,٣٥٥)	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢٨,٦٨١	٢,٦٢٤,٢٤٤	-	عكس مخصصات انتفت الحاجة منها
-	١,٦٧١,٣٦١	-	أقفال مديونية موردين
٥٨٥,٥٩٣	١٣٠,٦٧٣	١١٣,٤٣١	تحصيل ديون معدومة
-	٢٧٦,٦٩٥	١٤١,٩٠٧	أخرى
١,٨٢٧,٧٢٧	٥,٢٢٩,٩٨٨	١,٧٣٩,٠٠٨	
			٢٩- ربحية السهم / الحصة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٢٣,٠٠٥,٣٣٠	٦٤,٣٧١,٤٣٠	٨٠,٦١٥,٥٦٦	صافي الربح للسنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / الحصص
١١,٥	٣٢,٢	٤٠,٣	ربحية السهم / الحصة - الأساسي والمخفض

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي للشركة.
تم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق تقسيم صافي ربح السنة العائد للمساهمين / للشركاء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لأغراض احتساب الربحية بالنسبة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وحيث أن عدد الحصص يساوي عدد الأسهم بعد تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى مساهمة مقفلة وحافظت على نفس رأس المال، فإنه تم احتساب الربحية بإقتراض كيان قانوني واحد أي مساهمة مقفلة.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- التزامات محتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الإعتيادية للشركة كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدلة)	(معدلة)		خطابات ضمان
٨٤,٩٥٦,٧١٢	٩٧,٢٢٤,١٧٧	٢٠٦,٠٦٧,٨٨٤	
٨٤,٩٥٦,٧١٢	٩٧,٢٢٤,١٧٧	٢٠٦,٠٦٧,٨٨٤	

- خلال دورة أعمال الشركة العادية، تنشأ بعض القضايا المقامة ضد الشركة الغير جوهرية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١- تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

فيما يلي تسويات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(معدلة)			(قبل التعديل)		
١٢١,٣٥٢,٥٦٦	(٦٤٧,٢٠٥)	-	١٢١,٩٩٩,٧٧١	ب	الأصول مدينون تجاريون المجموع
	(٦٤٧,٢٠٥)	-			
٧٨,٤٤٧,١١٣	(٨٣٣,٢٨٢)	-	٧٩,٢٨٠,٣٩٥	ب، ج	حقوق الملكية أرباح مبقاة المجموع
	(٨٣٣,٢٨٢)	-			
٢٩,٤٥٨,٩١٢	١٨٦,٠٧٧	٢٩,٢٧٢,٨٣٥	-	أ، ج	الالتزامات إيرادات غير محققة
٤٠,٥٩٤,٨٨٩	-	(٢٩,٢٧٢,٨٣٥)	٦٩,٨٦٧,٧٢٤	أ	مصرف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى المجموع
	(٦٤٧,٢٠٥)	-			

فيما يلي تسويات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(معدلة)			(قبل التعديل)		
٧٠,٠٨٨,٣٨٨	(٣,١٥٣,٠٧٨)	-	٧٣,٢٤١,٤٦٦	ب	الأصول مدينون تجاريون المجموع
	(٣,١٥٣,٠٧٨)	-			
٤١,١٧٨,٦٨١	(٣,٨٩٦,٨١٩)	-	٤٥,٠٧٥,٥٠٠	ب، ج	حقوق الملكية أرباح مبقاة المجموع
	(٣,٨٩٦,٨١٩)	-			
٢٢,٦١٢,٣٤٨	٧٤٣,٧٤١	٢١,٨٦٨,٦٠٧	-	أ، ج	الالتزامات إيرادات غير محققة
٢٦,٦١٢,٧٥٦	-	(٢١,٨٦٨,٦٠٧)	٤٨,٤٨١,٣٦٣	أ	مصرف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى زكاة مستحقة المجموع
١,٤٦٠,٣٧٦	-	-	١,٤٦٠,٣٧٦		
	(٣,١٥٣,٠٧٨)	-			

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

فيما يلي التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (معدلة)	إعادة قياس ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي (قبل التعديل)	إيضاح	
٤٨٢,٤٧٥,٠٤٩	(٩,٥٥٦,٣٠٦)	-	٤٩٢,٠٣١,٣٥٥	ج	الإيرادات
(٣٩١,٤٥٤,٣٦٣)	١٠,١١٣,٩٧٠	-	(٤٠١,٥٦٨,٣٣٣)	ج	تكلفة الإيرادات
(٢٠,٠٠٢,٧١١)	-	٥,٣٠٩,٥٠٩	(٢٥,٣١٢,٢٢٠)	أ	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٠٣,٦٣٦)	٢,٥٠٥,٨٧٣	(٥,٣٠٩,٥٠٩)	-	أ، ب	خسائر انخفاض في قيمة مدينون تجاريون
٦٦,١١٦,٧٣٢	٣,٠٦٣,٥٣٧	-	٦٣,٠٥٣,١٩٥		الربح قبل الزكاة
٦٤,٣٧١,٤٣٠	٣,٠٦٣,٥٣٧	-	٦١,٣٠٧,٨٩٣		الربح للسنة
٦٢,٥٧٨,٢١٧	٣,٠٦٣,٥٣٧	-	٥٩,٥١٤,٦٨٠		الدخل الشامل الآخر مجموع الدخل الشامل للسنة

فيما يلي التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي (معدلة)	إعادة قياس ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي (قبل التعديل)	إيضاح	
٢٩٨,١٠٢,٠٢٥	(٨,٠٥٧,٣٠٧)	-	٣٠٦,١٥٩,٣٣٢	ج	الإيرادات
(٢٤٣,٣٦٨,٥١١)	٧,٣١٣,٥٦٦	-	(٢٥٠,٦٨٢,٠٧٧)	ج	تكلفة الإيرادات
(١٥,٨١٢,٠١٦)	-	٦,٨٧٩,٢١٢	(٢٢,٦٩١,٢٢٨)	أ	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٠٣٢,٢٩٠)	(٣,١٥٣,٠٧٨)	(٦,٨٧٩,٢١٢)	-	أ، ب	خسائر انخفاض في قيمة مدينون تجاريون
٢٤,٤٦٥,٧٠٦	(٣,٨٩٦,٨١٩)	-	٢٨,٣٦٢,٥٢٥		الربح قبل الزكاة
٢٣,٠٠٥,٣٣٠	(٣,٨٩٦,٨١٩)	-	٢٦,٩٠٢,١٤٩		الربح للسنة
٢٢,٥٥٣,٨٧٤	(٣,٨٩٦,٨١٩)	-	٢٦,٤٥٠,٦٩٣		مجموع الدخل الشامل للسنة

إيضاحات توضيحية لتسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل

الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.
- تم عكس أثر المعيار الدولي رقم (٩) للخسائر الإئتمانية المتوقعه للسنوات المنتهية في ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وذلك بإحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه من خلال تطبيق مصفوفة المخصص على إجمالي المدينون التجاريون وتصنيفها إئتمانيا من حيث أعمارها وتحديد نسبة المخاطرة بناء على ذلك.
- تم عكس الأثر المترتب على الإيرادات والتكاليف الناتجة عن منتج بيع الرسائل النصية (يمامة) حسب المعيار الدولي رقم (١٥) وذلك من خلال إعادة قياس وتفسير آلية تطبيق المعيار الدولي رقم (١٥) من طريقة إحتساب الإيراد عند شحن الأرصدة للعملاء إلى طريقة إحتساب الإيراد مقابل استخدام العملاء للرصيد المشحون والذي نتج عنه تغير في إحتساب الإيراد من عند نقطة من الزمن إلى مدى زمني.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر إئتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات ومخاطر أسعار حقوق الملكية.

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 المدينون التجاريون وأرصدة البنوك. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق باصول العقود والمدينون التجاريون 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 عالٍ.

الحد الأقصى لتعرض لشركة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٥٠,٣٥٠	١٠,٥٤٨,١٩١	٦٩,٤٥٩,٠٥٨	النقد وما في حكمه
٦,٩٢٢,٦٢٥	٣,٩٦٠,١٨٢	٢,٤٨٩,٢٠٦	المستحق من جهات ذات علاقة
٣٦,٤٨٨,٥٤٧	٦١,٧٠٧,٢٣٥	١٩٢,٠٩٨,٣٢٦	أصول العقود
٧٠,٠٨٨,٣٨٨	١٢١,٣٥٢,٥٦٦	٩٧,٨٢٩,٤٢٩	المدينون التجاريون
-	١,٠١٤,٠٢٧	١,٥٠١,٥٠٤	إستثمارات بالقيمة لمعادلة من خلال الدخل
٦,٥٠٠,٨٨٧	٣,٢٢١,٢٥٨	٢,٧٥٩,٣٧٨	الشامل الأخر
١٢٣,٣٥٠,٧٩٧	٢٠١,٨٠٣,٤٥٩	٣٦٦,١٣٦,٩٠١	الذمم المدينة الأخرى

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية حال استحقاقها. وتتمثل كذلك في عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة على أساس منتظم من خلال التأكد من توفر أموال كافية متاحة لتلبية أي التزامات مستقبلية. قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل ديونها، واستنتجت أنها منخفضة. إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بصورة كافية، وهناك إمكانية لإعادة تجديد الديون التي تستحق خلال ١٢ شهرا مع المقرضين الحاليين.

يلخص الجدول أدناه استحقاق الإلتزامات التعاقدية غير المخصومة للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية :

ريال سعودي				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
٦٧,٤٢٥,٧٣٨	-	-	٦٧,٤٢٥,٧٣٨	دائنون تجاريون
٦,٨٤٠,٠٢٣	-	-	٦,٨٤٠,٠٢٣	مستحق الى جهات ذات علاقة
٩١,٥٣٨,٠٧٩	-	-	٩١,٥٣٨,٠٧٩	مصرف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٣,٩٨٦,٧٣٤	-	٧,٢٥٦,١٠٣	٨٦,٧٣٠,٦٣١	فروض
٣,٤٧٣,٣٨٩	-	-	٣,٤٧٣,٣٨٩	زكاة مستحقة
٢٦٣,٢٦٣,٩٦٣	-	٧,٢٥٦,١٠٣	٢٥٦,٠٠٧,٨٦٠	

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

ريال سعودي				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
٢٧,٣٨٤,٨٣٠	-	-	٢٧,٣٨٤,٨٣٠	داننون تجاريون
١٤,٦٦١,٧٢٨	-	-	١٤,٦٦١,٧٢٨	مستحق الى جهات ذات علاقة
٤٠,٥٩٤,٨٨٩	-	-	٤٠,٥٩٤,٨٨٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٧٧,٨٤١,١٦١	-	٩,٩٥٣,٤٣٥	٦٧,٨٨٧,٧٢٦	قروض
١,٧٤٥,٣٠٢	-	-	١,٧٤٥,٣٠٢	زكاة مستحقة
١٦٢,٢٢٧,٩١٠	-	٩,٩٥٣,٤٣٥	١٥٢,٢٧٤,٤٧٥	

ريال سعودي				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)
الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
١٢,٥٩١,٢٣٧	-	-	١٢,٥٩١,٢٣٧	داننون تجاريون
٢٣٣,٨٨١	-	-	٢٣٣,٨٨١	مستحق الى جهات ذات علاقة
٢٦,٦١٢,٧٥٦	-	-	٢٦,٦١٢,٧٥٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٦٠,٦٨٥,٤٤٨	-	-	٦٠,٦٨٥,٤٤٨	قروض
١,٤٦٠,٣٧٦	-	-	١,٤٦٠,٣٧٦	زكاة مستحقة
١٠١,٥٨٣,٦٩٨	-	-	١٠١,٥٨٣,٦٩٨	

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 لأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بشكل أساسي بالتزامات القروض الطويلة الأجل الخاصة بالشركة والمرتبطة بعمولة عائمة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العمولات من خلال مراقبة أسعار العمولات على القروض والتسهيلات المرتبطة بعمولة متغيرة. وفي حال طرأ التغير في قيمة أسعار العمولة بنسبة ١٪ سيكون التأثير غير جوهري بالزيادة أو النقصان على مبلغ تكاليف التمويل.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية عن الإستثمارات المقتناة من قبل الشركة والمصنفة كإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. ليس لدى الشركة مخاطر أسعار ناتجة عن إستثمارات في أدوات حقوق الملكية ذلك أن إستثمارات الشركة مصنفة كإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣٣- الأحداث الهامة

بناء على الأمر السامي لكرام رقم ٦١٨٧٩ القاضي والصادر بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢١) وذلك بنزع ملكية العقارات ووضع اليد المؤقت لهذه العقارات التابعة ضمن حي الخزامي والتي تحتاجها هيئة تطوير بوابة الدرعية لغرض تطوير مشروعها للمنفعة العامة، قامت إدارة الشركة بتقديم جميع الأوراق النظامية المطلوبة بهذا الخصوص عبر البوابة الإلكترونية. وحتى تاريخ إعداد التقرير المالي لم يرد أي خطاب رسمي أو رد من قبل الهيئة يوضح مبلغ أو آلية التعويض يتوجب عليه عكس أثره ضمن هذه القوائم المالية. علماً أن إدارة الشركة حصلت على تقييم حديث لهذا العقار والذي أظهر عدم الحاجة لقيود أي خسائر إنخفاض في القيمة.

٣٤- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعماله.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢ م).