

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٣١	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العرض المتقن للخدمات التجارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢٢ 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 (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية وذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

فيما يلي وصف للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي: إثبات الإيرادات	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تتضمن عقود الشركة مع العملاء العديد من الخدمات والتي تتضمن خدمات الصيانة والتشغيل وخدمات مراكز الاتصال وخدمات التراخيص والتطوير. بلغت قيمة الإيرادات ٩٢٧,١٧٠,٨٩٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٥٥,٤٧٨,٢١١ ريال سعودي).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ لضوابط الرقابة ذات الصلة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات، • التحقق من سياسة إثبات الإيرادات المطبقة من قبل الشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، • الحصول على الدراسة المعدة بواسطة الإدارة والتي توضح المستوى المناسب من الإيرادات التي سيتم إثباتها. تم تحديد عينة والقيام بالإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> - 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 (٤) حول السياسات المحاسبية للإيرادات، وإيضاح (٢٣) حول تفاصيل الإيرادات.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي لعام ٢٠٢٢

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ هذا تقرير. إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تقتصر على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، عند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار 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 مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فأنا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة بذلك.

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 وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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.

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

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 وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو 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.
- تقييم مدى ملائمة 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تفويج العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

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

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة العرض المتفن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٦,٦٧٤,٧٢٥	١٣١,١٢٤,٤٦٧	٦	الأصول
-	١,٢٠١,٤٤١	٧	أصول غير متداولة
١,٥٠١,٥٠٤	٢,٠٥٢,٢٤٢	٨	سمتلكات ومعدات
١١٨,١٧٦,٢٢٩	١٣٤,٣٧٨,١٥٠		أصول غير ملموسة
			استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٩١,٧٧٥	٢٩٤,٧٣٧	٩	أصول متداولة
١,٦٠٦,٨٧١	٢,٣٣٢,٥٣٤	١٠	مخزون
١٩٢,٠٩٨,٢٢٦	٢٩٩,٩٩٣,٠٢٢	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
٦٧,٨٢٩,٤٢٩	٢٨٦,٤٨٩,٨١٠	١٢	أصول عقود
٢١,٢٩٠,٠١٣	١٦,٤٩٦,٢٨٧	١٣	مدينون تجاريون
٦٩,٥٥٩,٠٥٨	٦٧,٢١٢,١٧١	١٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٣,١٧٥,٤٧٢	٦٧٢,٨١٨,٥٦١		نقد وما في حكمه
٥٠١,٣٥١,٧٠١	٨٠٧,١٩٦,٧١١		إجمالي الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
٦,٦٧٠,٣١١	-	١٥	رأس المال
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣,١٤٥,٥٢٣	١٦	رأس المال الإضافي
١٢٧,٠٤٦,٦٧٩	٩٠,٤٥٣,٩٨٨		احتياطي نظامي
١٥٩,٧١٦,٩٩٠	٢٥٣,٥٩٩,٥١١		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
٢٠,٩١٥,٩٤٠	٢٦,٤٢١,٦٥٤	١٧	التزامات غير متداولة
٧,٢٥٦,٠١٣	٥,٣٦٤,٧٦٩	١٨	التزام منافع الموظفين المحددة
٢٨,١٧٢,٠٤٣	٣١,٠٥٦,٨٨٥		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٧,٤٢٥,٧٣٨	١٤٤,٤٥٠,٤٣٩		التزامات متداولة
٥,٩٥٧,٦٨٨	٢١,٦٤٩,٠٥٧	١٠	دائنون تجاريون
٨٤,٠٣٣,٣٠٠	١٥٢,٠١٦,٨٧٠	١٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٩٧,٣٣١	٢,١٧٩,٧٢١	١٨	قروض قصيرة الأجل
٥٨,٣٣٧,١٤٣	٧٠,٦٩٣,٧٤٦	١٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩١,٥٢٨,٠٧٩	١١٥,٠٥٥,٥٤٦	٢٠	التزامات عقود
-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٧٣,٣١٩	٥,٢٦٥,٤٠١	٢١	توزيعات أرباح مستحقة
٣١٣,٤٦٢,٦٦٨	٥٢١,٨١٠,٧٨٠		زكاة مستحقة
٣٤١,٦٣٤,٧١١	٥٥٣,٥٩٧,٢٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٠١,٣٥١,٧٠١	٨٠٧,١٩٦,٧١١		مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس المالي
ماهر بوادي

الرئيس التنفيذي
احسان دشمان

رئيس مجلس الإدارة
ناصر البسام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
٦٥٥,٤٧٨,٢١١	٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	٢٣	الإيرادات
(٥٣٩,٤٧٢,٤١١)	(٧٤٦,٧٤٥,٠٨٠)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١١٦,٠٠٥,٨٠٠	١٨٠,٤٢٥,٨١٥		إجمالي الربح
(٧,٨٠٣,٥٥٠)	(٩,٠٤٠,٤٣٨)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(٢٠,٤٥٤,٠٥٠)	(٢٨,٩١٥,٣٦٨)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٠٤,٤٣٠)	(٤,٤٠٤,٦٣٢)	١٢	خسائر انخفاض في قيمة أصول عقود ومدفون تجاريون
٨٦,٢٤٣,٧٧٠	١٣٨,٠٦٥,٣٧٧		الربح من العمليات الرئيسية
(٣,٧٧٤,٤٩٣)	(٣,٨٥٨,٠٤٥)	٢٧	تكاليف تمويل
١,٧١٩,٩١٩	٢,٠٩٩,٥٤٧	٢٨	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٩,٠٧٣	٣٠,٢٣٥		توزيعات أرباح من استثمار بالقيمة العادلة
٨٤,٢٢٨,٢٦٩	١٣٦,٣٣٧,١١٤		الربح قبل الزكاة
(٣,٦١٢,٧٠٣)	(٤,٨٨١,٨٨٠)	٢١	الزكاة
٨٠,٦١٥,٥٦٦	١٣١,٤٥٥,٢٣٤		الربح للسنة
			الدخل الشامل الاخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(١٢٦,٩١٥)	(١,٦٢٣,٤٥١)	١٧	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٨٧,٤٢٧	٥٥٠,٧٣٨	٨	إعادة تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٠,٥٦٢	(١,٠٧٢,٧١٣)		مجموع (الخسارة الشاملة الاخرى) / الدخل الشامل الأخر
٨٠,٩٧٦,١٢٨	١٣٠,٣٨٢,٥٢١		مجموع الدخل الشامل للسنة
		٢٩	ربحية السهم:
٥,٣٧	٨,٧٦		الأساسية والمخفضة

الرئيس المالي
ماهر بوادي

الرئيس التنفيذي
الحسان عثمان

رئيس مجلس الإدارة
ناصر البسام

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة العرض المتكفل للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال الإضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
١١١,١١٧,٤٢٤	٧٨,٤٤٧,١١٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٧,٠٣١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٠,٦١٥,٥٦٦	٨٠,٦١٥,٥٦٦	-	-	-	
٣٢,٠,٥٢٧	٣٢,٠,٥٢٧	-	-	-	
٨٠,٩٧٦,١٢٨	٨٠,٩٧٦,١٢٨	-	-	-	
(٣٢,٣٧٢,٥٦١)	(٣٢,٣٧٢,٥٦١)	-	-	-	
١٥٩,٧١٦,٩٩٠	١٢٧,٠٤٦,٠٧٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٧,٠٣١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢
١٥٩,٧١٦,٩٩٠	١٢٧,٠٤٦,٠٧٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٧,٠٣١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٣١,٤٥٥,٢٣٤	١٣١,٤٥٥,٢٣٤	-	-	-	
(١,٠٧٢,٧١٣)	(١,٠٧٢,٧١٣)	-	-	-	
١٣٠,٣٨٢,٥٢١	١٣٠,٣٨٢,٥٢١	-	-	-	
-	(١١٧,٣٢٩,١٨٩)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٢٧,٠٣١)	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥
-	(١٣,١٤٥,٥٢٣)	١٣,١٤٥,٥٢٣	-	-	١٦
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
٢٥٣,٥٩٤,٥١١	٩٠,٤٥٣,٩٨٨	١٣,١٤٥,٥٢٣	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للسنة
النقل الشامل الأخر للسنة
مجموع النقل الشامل للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الخصم الشامل الأخر للسنة
مجموع النقل الشامل للسنة
موزن إلى رأس المال
موزن إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرئيس المالي
علاء بوادي



الرئيس التنفيذي
محمد عثمان



رئيس مجلس الإدارة
ناصر أليمة



يشكل الإيضاحات المرتبطة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨٤,٢٢٨,٢٦٩	١٣٦,٣٣٧,١١٤	الأنشطة التشغيلية
٢,٨٩٠,٦٩٧	٤,٣٣٦,٣٤٩	الربح قبل الزكاة
١,٥٠٤,٤٣٠	٤,٤٠٤,٦٣٢	تعديلات :-
٢٩٦,٣٥٥	-	استهلاكات واطفاءات
١١,٦٧١,٧٣٨	١٢,٤٩٢,٢٠٤	خسائر انخفاض في قيمة أصول عقود ومدبنون تجاريون
٢٨٣,١٤١	٤٦١,٧٩٢	خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٥٢١,٥٠٣	٥٩٧,٠٣٨	تكاليف الخدمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة
(٦,٣٥٠,٧٢٩)	١٤,٩٦٥,٧٠٦	تكاليف التمويل لمنافع المحددة للموظفين
(١٣٠,٣٩١,٠٩١)	(١٠٩,٣٨٢,٦٣٦)	تغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٢٢,٠١٨,٧٠٧	(١٩١,٥٧٧,٠٧٣)	مخزون
(٦,٧٤٢,٦٣٠)	٤,٧٩٣,٧٢٦	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
٤٠,٠٤٠,٩٠٨	٧٧,٠٢٤,٧٠١	أصول عقود
٢٨,٨٧٨,٢٣١	١٢,٣٥٦,٦٠٣	مدبنون تجاريون
٥٠,٩٤٣,١٩٠	٢٣,٥١٧,٤٦٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠٣,٧٩٢,٧١٩	(٩,٦٧٢,٣٧٧)	دائنون تجاريون
(٤,٩٨٣,٠١٣)	(٩,٠٧١,٧٣٣)	التزامات العقود
(١,٨٨٤,٦١٦)	(٣,٠٨٩,٨٦٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٦,٩٢٥,٠٩٠	(٢١,٨٣٣,٩٧٨)	النقد (المستخدم في) المتوفر من العمليات
		التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
		زكاة مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٨٠٢,٣٢٣)	(١٨,٥٩٢,٣١٠)	الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٣٩٥,٢٢٢)	شراء ممتلكات ومعدات
١٩,٠٨٩	-	شراء أصول غير ملموسة
(٢١,٧٨٣,٢٣٤)	(١٩,٩٨٧,٥٣٢)	استبعادات استثمار في شركة تابعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٦,١٤٥,٥٧٣	٦٥,٥٧٤,٦٢٣	الأنشطة التمويلية
(٣٢,٣٧٦,٥٦٢)	(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في التسهيلات البنكية
(١٦,٢٣٠,٩٨٩)	٣٩,٥٧٤,٦٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٨,٩١٠,٨٦٧	(٢,٢٤٦,٨٨٧)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٠,٥٤٨,١٩١	٦٩,٤٥٩,٠٥٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٩,٤٥٩,٠٥٨	٦٧,٢١٢,١٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	معاملات غير نقدية:
	١٠,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال - إيضاح ١٥ - ج
		توزيعات أرباح غير مدفوعة - إيضاح ٢٢

الرئيس المالي
ماهر بوادي

الرئيس التنفيذي
احسان دشيمان

رئيس مجلس الإدارة
ناصر السام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات عن الشركة

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

خلال عام ٢٠٢١ اجتمع الشركاء في الشركة وقرروا بالإجماع على تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة 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.

بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢ م، صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب شركة العرض المتقن للخدمات التجارية تسجيل أسهمها وطرح ٤,٥٠٠,٠٠٠ سهمًا للاكتتاب العام في السوق الرئيسي تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة. بتاريخ ٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م)، تم تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل	الموقع	تاريخ السجل
١٠١٠٢٩٠٣٤٩	الرياض	٨ 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، 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 الانترنت السلكية واللاسلكية، تحليل نظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة ادارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية، اقامة البنية الاساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهز البيانات والانشطة 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 انواعها و احجامها، اصلاح وصيانة الطابعات والماصات الضوئية، اصلاح وصيانة الشاشات، لوحة المفاتيح، الفأرة، وغيرها من ملحقات مشابهة، اصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة، اصلاح وصيانة أجهزة الهواتف اللاسلكية، اصلاح 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، الامن السيبراني، أنشطة مراكز النداء الوارد والرد على مكالمات العملاء باستخدام مشغلين او توزيع المكالمات اليا او عن طريق تكامل الهاتف والحاسوب او استعمال نظم الاجابة الصوتية التفاعلية او غير ذلك عن الطرق المماثلة لتلقي الطلبات وتقديم معلومات عن المنتجات والتعامل مع طلبات المساعدة من العملاء او شكاوى العملاء.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

تم اعداد 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 والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. 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:

- الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة مخاطر إيضاح ٣١

- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٧ و ٣١

شركة العرض المنقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ مفهوم الاستمرارية 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 جوهريّة 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.

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 لاختبار 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.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين المحددة

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 التواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على مخصص منافع المحددة للموظفين.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تجريدية حيث إنها اعتبرتها غير جوهريّة. تراجع الإدارة الأعمار الانتاجية سنوياً.

احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية 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)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استخدامه خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
 - توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كونه نقداً او في حكم النقد الا إذا كان محظوراً لتبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل 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 اجل 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 الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الاجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم اعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الربح او 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 او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغيير 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 ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات 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 والمعدات. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات 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 الاستهلاك	
٣-١٠%	مباني
٢٠%	سيارات
١٤-٢٨%	اثاث ومفروشات
١٤-٢٨%	أجهزة حاسب آلي
١٠-٢٥%	الإنشاءات والتجهيزات
٢٥% أو مدة عقد الايجار أيهما أقل	التحسينات والديكورات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات 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 رسملة 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 المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير الملموسة

تعرض الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع أخذ تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

- **برامج الحاسب الآلي:** يتم رسمة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف التي تم تكبدها عند شراء برنامج معين وتهيئته للاستخدام. يحمل الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر اعتباراً من تاريخ إتاحة البرنامج للاستخدام.

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة كالتالي:

نسبة الإطفاء	برامج الحاسب الآلي
١٠٪ أو مدة الترخيص أيهما أقل	

مشاريع تحت التنفيذ

الأصول في سياق البناء أو التطوير تتم رسمتها في حساب مشاريع تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصل تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات 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 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 تكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

المخزون

يتمثل المخزون بحزم رسائل الاتصال التي يتم اثباتها بالتكلفة (سعر الشراء) والأجهزة إلكترونية التي يتم قياسها بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل.

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 الا 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 المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ان 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 اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الاستلام، 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.

شركة العرض المنقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 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 مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر انتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر انتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الانتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر انتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الانتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر انتمانية 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 بدمم المدينون التجاريون مبدئيا بسعر المعاملة. بعد الاعتراف الاولي، تقاس ذمم المدينون التجاريون بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الهبوط في القيمة. يتم إنشاء مخصص للهبوط في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن مبالغ ذمم المدينون التجاريون لن يتم تحصيلها بالكامل وفقا لشروط التعاقد الأصلية. يتم شطب الديون المعدومة عند تكديدها.

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 المكتشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للشركة. يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الانخفاض 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 كإرباح.

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 الائتمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل اكتوبري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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 المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع 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)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تسويتها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، يتم قياسها بالمبالغ المتوقعة 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 كالتزامات 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

عام

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

الاعتراف الأولي والقياس

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

يتم الاعتراف بجميع الإلتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدمم 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 بالأرباح 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 المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول العقود

أصول العقود هي الذمم المدينة غير المفوترة والتي تتعلق بحق الشركة في الحصول على مقابل من الخدمات المقدمة للعملاء. هذا ويتم تحويلها الى مدينون تجاريون عندما تصبح العقود غير مشروطة وذلك عند اصدار الفواتير للعميل.

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان 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.

عقود مخرسة

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 مخرس، تعترف الشركة بأي خسائر انخفاض 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 كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

أبرمت الشركة عقود إيجارات فيما يتعلق بعقاراتها. وقد حددت الشركة استناداً 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.

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.

إثبات الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين من بيع البضائع وتقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، المرتجعات، الخصومات والخصومات وبعد استبعاد المبيعات داخل الشركة. إذا كانت الشركة تقدم انتمان بدون فوائد 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، و الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تندفق 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 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.

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 بالمشاركين، وأهم الخدمات التي تقدمها هذه الوحدة هي:

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
إثبات الإيرادات (تتمة)

- 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.
- ج- إيرادات من تقديم خدمات التراخيص والتطوير
يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات تراخيص برامج الحاسب الآلي عند نقطة زمنية محددة.

د- إيرادات من تقديم خدمات تقديم وإشراكات الرسائل النصية
يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات وإشراكات الرسائل النصية في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم هذه الخدمة، أي عند الاستخدام الفعلي من قبل العميل.

هـ- إيرادات من تقديم خدمات الإنترنت
يتم إثبات الإيرادات من تقديم خدمات الإنترنت في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة عند نقطة زمنية محددة.

توزيع الأرباح
تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة.

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 البيع والتسويق ومصاريف عمومية والإدارية 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.

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)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٥ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية
تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير
٢٠٢٢، والتي تم تطبيقها في القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدل أي تأثير جوهري على المبالغ
المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات
والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب
تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مخسر.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦
ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

٥-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

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

سارية المفعول للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل
غير مسمى

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٤	- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات. تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقد الايجار المتعلقة بمعاملات البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٣	- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	- يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٣	- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عند سريان مفعولها. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير
والتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة عند تطبيقها.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ممتلكات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت الإنشاء	التحسينات والديورات	الإشاعات 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	
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	٢٠٢١ يناير
٢١,٨٠٢,٣٢٣	١٧,٥٥١,٢٦٩	-	١٤٩,٦٠٠	١,٦٩١,٤٠١	١,٨٥٨,٦٠٣	٥٥١,٤٥٠	-	-	إضافات
(٢,٩٦٢,٩١٣)	-	-	-	(٢,١٥٧,٧٧٩)	(٨٠٥,١٣٤)	-	-	-	إستبعادات
-	(٨٧,٧٢٥,٧٤١)	-	٣,٤٨٩,٨٠٠	١١٤,٥٧٠	٤٨٩,٩٦٠	-	٣٨,٥٨٦,٤١١	٤٥,٠٤٥,٠٠٠	تعويضات
١٣٣,٨٧٥,٦٠٧	-	١,٨٧٣,٦٧٧	٤,٣٨٨,١٩٩	١٠,٠٣١,٠٩٠	٥,٤٠٨,٩٢١	١,٠٦٩,٣١٠	٥٩,٠٣٠,٩١٠	٥٢,٠٧٣,٥٠٠	٢٠٢١ ديسمبر
١٨,٥٩٢,٣١٠	١٥,٩١٢,٤٤٢	-	-	٦٠٩,٩٣٣	٤٢٣,١٩٥	١,٥٩٣,٧٨٧	٥٢,٩٥٣	-	إضافات
١٥٢,٤٦٧,٩١٧	١٥,٩١٢,٤٤٢	١,٨٧٣,٦٧٧	٤,٣٨٨,١٩٩	١٠,٦٤١,٠٢٣	٥,٨٣٢,١١٦	٢,٦٦٣,٠٩٧	٥٩,٠٨٣,٨٦٣	٥٢,٠٧٣,٥٠٠	٢٠٢٢ ديسمبر
١٦,٩٧٦,٧٤٣	-	١,٧٧٢,١٩٠	٦٧٣,٩١٩	٦,٦٥٤,٦٣٦	٢,٠٥٢,٩٤٩	٣١٥,٧٠٢	٥,٥٠٧,٣٤٧	-	الاستهلاك المتراكم
٢,٨٩٠,٦٩٧	-	١,١٥٥	٧٩,٢٧٧	٨٧٢,٤٦٧	٥٣٢,٣٠٣	٧١,٢٤٠	١,٣٣٤,٢٥٥	-	١ يناير ٢٠٢١
(٢,٦٦٦,٥٥٨)	-	-	-	(١,٩٤١,٩٣٧)	(٧٢٤,٦٢١)	-	-	-	محمل خلال السنة
١٧,٢٠٠,٨٨٢	-	١,٧٧٣,٣٤٥	٧٥٣,١٩٦	٥,٥٨٥,١٦٦	١,٨٦٠,٦٣١	٣٨٦,٩٤٢	٦,٨٤١,٦٠٢	-	٢٠٢١ ديسمبر
٤,١٤٢,٥٦٨	-	٥٥	٣٢٧,٥٤٦	٩٠٠,٢٣٢	٦٨٣,٥٢٦	٢٠٥,٠٨٨	٢,٠٢٦,١٢١	-	محمل خلال السنة
٢١,٣٤٣,٤٥٠	-	١,٧٧٣,٤٠٠	١,٠٨٠,٧٤٢	٦,٤٨٥,٣٩٨	٢,٥٤٤,١٥٧	٥٩٢,٠٣٠	٨,٨٦٧,٧٢٣	-	٢٠٢٢ ديسمبر
١٣١,١٢٤,٤٦٧	١٥,٩١٢,٤٤٢	١٠٠,٢٧٧	٣,٣٠٧,٤٥٧	٤,١٥٥,٦٢٥	٣,٢٨٧,٩٥٩	٢,٠٧١,٠٦٧	٥٠,٢١٦,١٤٠	٥٢,٠٧٣,٥٠٠	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 ديسمبر

تتمثل المشاريع تحت الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ في التكاليف المتكبدة لأصل إنشاء وتجهيز وتوسعة المركز الرئيسي الجديد للشركة في مدينة الرياض.

تتضمن الأراضي والمباني أرضي ومباني أرضي ومباني تقع في حي الخزامي بلغت صافي القيمة الدفترية لها ٢٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٠,٩ مليون ريال سعودي). راجع إيضاح رقم (٣٢).

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

		٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)	
		* تم تحميل استهلاك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٢,٣٩٨	٢٠٣,٣٨١	٧٢,٣٩٨	٢٠٣,٣٨١
٢,٨١٨,٢٩٩	٣,٩٣٩,١٨٧	٢,٨١٨,٢٩٩	٣,٩٣٩,١٨٧
٢,٨٩٠,٦٩٧	٤,١٤٢,٥٦٨	٢,٨٩٠,٦٩٧	٤,١٤٢,٥٦٨
			تكلفة الإيرادات - (إيضاح ٢٤)
			مصاريف عمومية وإدارية - (إيضاح ٢٦)

		٧- أصول غير ملموسة	
		التكلفة	
		١ يناير ٢٠٢٢	
		إضافات	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		الإطفاء المتراكم	
		١ يناير ٢٠٢٢	
		محمل خلال السنة - (إيضاح ٢٤)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		القيمة الدفترية الصافية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
برامج الحاسب الآلي		-	
ريال سعودي		١,٣٩٥,٢٢٢	
		١,٣٩٥,٢٢٢	
		-	
		١٩٣,٧٨١	
		١٩٣,٧٨١	
		١,٢٠١,٤٤١	
		-	

		٨- استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
		١ يناير	
		التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة	
		٣١ ديسمبر	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠١٤,٠٢٧	١,٥٠١,٥٠٤	١,٠١٤,٠٢٧	١,٥٠١,٥٠٤
٤٨٧,٤٧٧	٥٥٠,٧٣٨	٤٨٧,٤٧٧	٥٥٠,٧٣٨
١,٥٠١,٥٠٤	٢,٠٥٢,٢٤٢	١,٥٠١,٥٠٤	٢,٠٥٢,٢٤٢

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

		٩- مخزون	
		حزم رسائل	
		أجهزة بصفة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤٣,٢٨٤	١٥٠,١٠٨	٨٤٣,٢٨٤	١٥٠,١٠٨
٤٨,٤٩١	١٤٤,٦٢٩	٤٨,٤٩١	١٤٤,٦٢٩
٨٩١,٧٧٥	٢٩٤,٧٣٧	٨٩١,٧٧٥	٢٩٤,٧٣٧

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 الأمتل 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 ابراهيم 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦٩,٨٤٩,٨٣٨)	-	مشتريات
٥١,٣٤٩,٢٣٤	٥,٥١٧,٨٦٢	مبيعات
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٣٧٦,٥٦٢)	توزيعات أرباح
(٣٦٧,٤٧٦)	(٦٦٠,٢٠٢)	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	تمويل، بالصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٠١,٩٩٧	١,٥٧٠,٨٥٨	شركة حزام المعلومات
٧٧,٧٥٢	-	شركة الطاقة المستدامة
٥٢,٧٨٥	-	مؤسسة التقنية الرئيسية للمقاولات
-	٢٦,٦٧٢	مؤسسة وهج للطاقة
-	٩,٣٤١	شركة فوراً لنقل البريد
٢,٣٣٢,٥٣٤	١,٦٠٦,٨٧١	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٦٤٩,٠٥٧	١٢,١٤٠	شركة سحابة التوزيع للاتصالات وتقنية المعلومات
-	٤,٠٨٣,٦١٠	شركة الأمتل للأعمال والاستثمار التجاري
-	١,٨٦١,٩٣٨	شركة الطاقة المستدامة
٢١,٦٤٩,٠٥٧	٥,٩٥٧,٦٨٨	

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

تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٥٩,٤٨٨	٧,٦٦٦,٦٠٩	تعويضات ومكافآت كبار التنفيذيين

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

شركة العرض المتمن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- أصول عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٢,٠٩٨,٣٢٦	٣٠١,٤٨٠,٩٦٢	اجمالي أصول العقود
-	(١,٤٨٧,٩٤٠)	ينزل: مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أصول العقود
١٩٢,٠٩٨,٣٢٦	٢٩٩,٩٩٣,٠٢٢	

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 ٢٤١,٥٧٨,٨٣٠ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٠% من إجمالي أصول العقود (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧٨,٦٩٠,٩٢٢ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٩٣% من إجمالي أصول العقود).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١ يناير
-	١,٤٨٧,٩٤٠	إضافات
-	١,٤٨٧,٩٤٠	٣١ ديسمبر

١٢- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٩٨١,٠٦٤	٢٩١,٥٥٨,١٣٧	مدينون تجاريون
(٢,١٥١,٦٣٥)	(٥,٠٦٨,٣٢٧)	ينزل: مخصص خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٩٧,٨٢٩,٤٢٩	٢٨٦,٤٨٩,٨١٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتركز المدينون التجاريون للشركة بشكل رئيسي من جهات حكومية بمبلغ ٢٧٠,٩٥٠,١١٢ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٩٣% من إجمالي المدينون التجاريون (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٩,٨٠٢,٤١٩ ريال سعودي ويمثل ما نسبته ٨٠% من إجمالي المدينون التجاريون).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٧,٢٠٥	٢,١٥١,٦٣٥	١ يناير
١,٥٠٤,٤٣٠	٢,٩١٦,٦٩٢	إضافات
٢,١٥١,٦٣٥	٥,٠٦٨,٣٢٧	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	
٢١,٦٠٢,٣١٥	٥٥,٩٩٣,١٢٦	٣١,٤٣٠,٤٥٩	٢٤,٣٣٦,٥٦٧	٧٤,٥٤٣,٧١٣	٨٣,٦٥١,٩٥٧	٢٩١,٥٥٨,١٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٩٥٦,٤٨٠	١٣,٨٢٤,٤٥٥	١٨,٧٩٧,٥٧٠	٢٩,٢٤٧,٠٦٢	٩,٩٠٣,٠٠٩	١٦,٢٥٢,٤٨٨	٩٩,٩٨١,٠٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة العرض المتمن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥٤٢,٣٣٧	٧,٠٠٤,٢٧٣	حجوزات بنكية مقابل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٧,٤٧٢,٧٩٠	٣,٨٠٨,٨٨٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٧٥٩,٣٧٨	٣,٤٨٢,٣٦٣	دفعات مقدمة لموردين
٧١٨,٩٨٢	١,٣٩١,٦٨٨	أخرى
٧٩٦,٥٢٦	٨٠٩,٠٨٣	ذمم الموظفين
٢١,٢٩٠,٠١٣	١٦,٤٩٦,٢٨٧	

١٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,١١٩,٦٤٠	٦٤,٧٢٧,٥١٩	نقد لدى البنوك
٣٣٩,٤١٨	٢,٤٨٤,٦٥٢	نقد في الصندوق
٦٩,٤٥٩,٠٥٨	٦٧,٢١٢,١٧١	

١٥- رأس المال ورأس المال الإضافي

أ. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إسمياً قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً إسمياً قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية).

ب. رأس المال الإضافي

يمثل رأس المال الإضافي البالغ ٦,٦٧٠,٣١١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المبلغ المدفوع الذي ساهم به الشركاء / المؤسسين لدعم وتمويل عمليات الشركة وتم التنازل عنه لصالح الشركة لغرض زيادة رأس مال الشركة. حيث تم تحويل المبلغ الى رأس المال خلال سنة ٢٠٢٢.

ج. زيادة رأس المال

أوصى مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ الى الجمعية العامة غير العادية بالموافقة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ١١٧,٣٢٩,٦٨٩ ريال سعودي من حساب الارباح المبقاة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة.

١٦- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- التزام منافع الموظفين المحددة

يتعين على الشركة دفع منافع نهاية التوظيف لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل السعودية عند انتهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الانتماء المخططة.

تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٣,٨١٧,١٥٩	٢٠,٩١٥,٩٤٠	١ يناير
١١,٦٧١,٧٣٨	١٢,٤٩٢,٢٠٤	تكاليف الخدمة الحالية
٢٨٣,١٤١	٤٦١,٧٩٢	تكاليف التمويل
١١,٩٥٤,٨٧٩	١٢,٩٥٣,٩٩٦	مجموع المحمل على الربح أو الخسارة
١٢٦,٩١٥	١,٦٢٣,٤٥١	خسارة إعادة القياس الاكتوارية
١٢٦,٩١٥	١,٦٢٣,٤٥١	مجموع المحمل على الدخل الشامل الآخر
(٤,٩٨٣,٠١٣)	(٩,٠٧١,٧٣٣)	المدفوع
٢٠,٩١٥,٩٤٠	٢٦,٤٢١,٦٥٤	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٢,٧٥	%٤,٤٠	معدل خصم التقييم
%٢,٧٥	%٤,٤٠	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
مرتفعة	مرتفعة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	%	
١٩,٢٥٦,٢٣٤	+ %١	٢٤,٣٨٩,٩١٣	+ %١	معدل الخصم الزيادة
٢٢,٨٤٥,١٠٣	- %١	٢٨,٧٧٢,٧٧٦	- %١	النقص
٢٢,٨٤٥,١٠٣	+ %١	٢٨,٧٤٨,٧٦٩	+ %١	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب الزيادة
١٩,٢٤١,٠٩٤	- %١	٢٤,٣٧١,٦٣٦	- %١	النقص

١٨- تسهيلات بنكية

أ. قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٧,٢٥٦,١٠٣	٥,٣٦٤,٧٦٦	الجزء غير المتداول
٢,٦٩٧,٣٣١	٢,١٧٩,٧٢١	الجزء المتداول
٩,٩٥٣,٤٣٤	٧,٥٤٤,٤٨٧	

شركة العرض المتمن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- تسهيلات البنكية (تتمة)

أ. قروض طويلة الاجل (تتمة)

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 والمعدات (إيضاح ٦). إن جدول استحقاق القروض طويلة الاجل هو كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٢	-	٢,٦٩٧,٣٣١
٢٠٢٣	٢,٨١٢,٠٨٠	٢,٨١٢,٠٨٠
٢٠٢٤	٢,٩٣١,٧١١	٢,٩٣١,٧١١
٢٠٢٥	١,٨٠٠,٦٩٦	١,٥١٢,٣١٢
	٧,٥٤٤,٤٨٧	٩,٩٥٣,٤٣٤

ب. قروض قصيرة الاجل

تمثل هذه القروض تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل بالأسعار السائدة في السوق على أساس سعر الفائدة السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية ("سايبور") بالإضافة إلى هامش متفق عليه بين الأطراف. يتم ضمان بعض هذه القروض من خلال سندات لأمر والتنازل عن الذمم المدينة للمشاريع الممولة عن طريق هذه التسهيلات.

ج. تعهدات 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- التزامات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٦٧٣,٤١٠	٣٩,٩٠٥,٥٤٤	مبالغ مفوترة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة
١٤,٠٢٠,٣٣٦	١٨,٤٣١,٥٩٩	إيرادات غير محققة - الرسائل النصية (بماعة)
٧٠,٦٩٣,٧٤٦	٥٨,٣٣٧,١٤٣	

٢٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣١٢,٤٦٩	٣٥,٢٨٩,٠٣٢	رواتب وأجور مستحقة
٢٥,٩١٤,٢٩٩	٩,٢٦٢,٥٦٥	ضريبة القيمة المضافة، بالصافي
١٧,٤٨٦,٥٤٤	٢٠,٣١٣,١٠٧	إجازات مستحقة
٩,٣٨٥,٢٤١	٢,٧٨١,٠٢٤	عمولات مستحقة
٦,٨٦٨,٤٠٤	٤,٤٩٢,٦١٩	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٠٩٩,٠٥٦	-	فوائد بنكية مستحقة
٣,١٩٧,٥٩٥	٣,٤٥١,٢٥٨	تأمينات اجتماعية
-	٩,٦٦٤,٠٧٧	مخصصات مشاريع
١٥,٧٩١,٩٣٨	٦,٢٨٤,٣٩٧	أخرى
١١٥,٠٥٥,٥٤٦	٩١,٥٣٨,٠٧٩	

شركة العرض المتمن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- زكاة مستحقة

ان أهم مكونات الوعاء الزكوي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٧٨,٧٤٠,٨٦٢	١٣٣,٧١٦,٩٩٠	حقوق الملكية، رصيد أول المدة
١٠٧,٣٥١,٦٥٥	١٥٣,٦٩٥,٧٤٢	صافي الربح المعدل قبل الزكاة
٦٨,٥٦٥,٩٠٥	٤٠,٤٣٦,٨٠٥	إلتزامات غير متداولة وأخرى
(١١٦,٦٧٤,٧٢٥)	(١٣٣,٨٢٧,٤١٢)	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 ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١,٧٤٥,٣٠٢	٣,٤٧٣,٣٨٩	١ يناير
٣,٤٦٦,٩٢١	٤,٨٨١,٨٨٠	المحمل للسنة
١٤٥,٧٨٢	-	نقص في مخصص سنوات سابقة
(١,٨٨٤,٦١٦)	(٣,٠٨٩,٨٦٨)	المدفوع خلال السنة
٣,٤٧٣,٣٨٩	٥,٢٦٥,٤٠١	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلمت شهادة نهائية. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٥م، وما زالت باقي السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة.

٢٢- توزيعات ارباح

- قرر مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن الربع 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 ادارة الشركة بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن الربع 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 ادارة الشركة بتاريخ ١١ جمادى الاول ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن الربع 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 ٢١ جمادى الاول ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢، ويكون تاريخ التوزيع في ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٣م.
- خلال عام ٢٠٢١، وافقت جمعية الشركاء على توزيعات أرباح بقيمة ٣٢,٣٧٦,٥٦٢ ريال سعودي.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

		٢٣ - الإيرادات
موضح أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود حسب نوع المنتجات أو الخدمات، وتوقيت إثبات الإيرادات ونوع العملاء:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	توقيت إثبات الإيرادات
١٠,٠٩٧,٧٢٥	٣٠,٨٥١,٧٧٩	منتجات محولة عند نقطة من الزمن خدمات محولة على مدى زمني
٦٤٥,٣٨٠,٤٨٦	٨٩٦,٣١٩,١١٦	
٦٥٥,٤٧٨,٢١١	٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	نوع العملاء
٥٦٥,٦٥١,١٠٥	٧٦٩,١٥١,٣٧٠	منشآت حكومية ومنشآت تسيطر عليها الحكومة قطاع خاص
٨٩,٨٢٧,١٠٦	١٥٨,٠١٩,٥٢٥	
٦٥٥,٤٧٨,٢١١	٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	المنتجات أو الخدمات
٢١٢,٤٧٣,٠٠٦	٣٥٣,٩١٠,٩٨٦	خدمات الصيانة والتشغيل خدمات مراكز الاتصال خدمات التراخيص والتطوير (SWD)
٣٠١,٦٦٦,٣٦٣	٣٤٤,٠٢٠,٧٨٢	
١٤١,٣٣٨,٨٤٢	٢٢٩,٢٣٩,١٢٧	
٦٥٥,٤٧٨,٢١١	٩٢٧,١٧٠,٨٩٥	
		٢٤ - تكلفة الإيرادات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣٣٤,٥٠٨,٨٢٩	٣٧٨,٣٧٩,٠٨٦	رواتب وأجور ومزايا أخرى تكلفة المعدات والبرامج والخدمات ودعم تأمين تكاليف اقتراض رسوم حكومية صيانة إصلاح سفر وتنقلات اشتراكات استهلاكات إطفاءات أخرى
١٦٩,٦٥٦,٨٣٤	٣١٠,٤٧٧,٩٢٨	
١١,٩٨٠,٢٠٦	٢٣,٧٢١,٦٤٥	
٦,٧٥٦,٣٨٤	١٨,٩٥٧,٧٤٣	
٧,٥٦٢,٤٧٤	٨,٥٨٦,٧١١	
٢,٣٥٩,٤٠٥	١,٦٤٤,٩١٦	
٦٧٦,٨٣١	١,٢٢٧,٧٩٨	
٥١٩,٠٨٣	٦٣٥,٢١٢	
٧٢,٣٩٨	٢٠٣,٣٨١	
-	١٩٣,٧٨١	
٥,٣٧٩,٩٦٧	٢,٧١٦,٨٧٩	
٥٣٩,٤٧٢,٤١١	٧٤٦,٧٤٥,٠٨٠	

شركة العرض المتمن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - مصاريف بيع وتسويق	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٨٧,٢٨٩	٥,٧٤٤,٥٩٦
٢,٤٥١,٥٦٢	٢,٢١١,٠٦٠
٦٨٨,٠٧٨	٤٠٢,٨٥٠
٢١٥,٨١٩	٣٩١,٠٧٦
٦٦٠,٨٠٢	٢٩٠,٨٥٦
٧,٨٠٣,٥٥٠	٩,٠٤٠,٤٣٨

رواتب وأجور ومزايا أخرى
رسوم ضمانات بنكية
رسوم مناقصات
سفر وتنقلات
أخرى

٢٦ - مصاريف عمومية وإدارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٤٩٦,٠٠١	١٩,٩٦٦,١٦١
٢,٨١٨,٢٩٩	٣,٩٣٩,١٨٧
٥٧١,٤٩٥	١,٦٤٣,٣٤٠
٥٨٦,٣٣٩	٨٩٨,٠٩٠
١,٢٢٠,٤٣٤	٥٦٣,٠٤٣
٥٩٢,١٩٤	٢٦٢,١٧٠
٨٩,٣٠٧	٢١٩,٧٥٥
٢٣٩,٣٧٩	١٣٨,٠٥٠
٢٦١,١٨٧	١٣٥,٧٠٧
١٠٠,٨٠٠	١٠٠,٨٠٠
١٩,٥٣٣	٥٣,٣٥٦
٢,٤٥٩,٠٨٢	٩٩٥,٧٠٩
٢٠,٤٥٤,٠٥٠	٢٨,٩١٥,٣٦٨

رواتب وأجور ومزايا أخرى
استهلاكات
أتعاب مهنية
رسوم حكومية
مياه وكهرباء
صيانة إصلاح
ضيافة
سفر وتنقلات
هاتف وبريد وإنترنت
تبرعات
اشتراكات
أخرى

٢٧ - تكاليف تمويل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٩١,٣٥٢	٣,٣٩٦,٢٥٣
٢٨٣,١٤١	٤٦١,٧٩٢
٣,٧٧٤,٤٩٣	٣,٨٥٨,٠٤٥
٦,٧٥٦,٣٨٤	١٨,٩٥٧,٧٤٣
٢,٤٥١,٥٦٢	٢,٢١١,٠٦٠
١٢,٩٨٢,٤٣٩	٢٥,٠٢٦,٨٤٨

مصاريف بنكية وأخرى
تكاليف التمويل المتعلقة بمنافع الموظفين المحددة - إيضاح (١٧)

تكاليف اقتراض - إيضاح (٢٤)
مصاريف بنكية وأخرى - إيضاح (٢٥)

٢٨ - إيرادات أخرى، بالصافي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٣,٤٣١	١,١٠٨,٧٩٠
١,٢٦٣,٠٢٥	٩٨٩,٦٥٠
٥١٧,٠٠٠	-
(٢٩٦,٣٥٥)	-
١٢٢,٨١٨	١,١٠٧
١,٧١٩,٩١٩	٢,٠٩٩,٥٤٧

تحصيل ديون معدومة
دخل من الأيجارات
إيراد تدريب
خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨٠,٦١٥,٥٦٦	١٣١,٤٥٥,٢٣٤	صافي الربح للسنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٣٧	٨,٧٦	ربحية السهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي للشركة. تم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق تقسيم صافي ربح السنة العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام ٢٠٢١ بأثر رجعي نتيجة لزيادة رأس المال من خلال احتياطات حقوق الملكية الأخرى خلال عام ٢٠٢٢ (إيضاح ١٥).

٣٠- التزامات محتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٠٦,٠٦٧,٨٨٤	٢٧١,١٥٥,١٥٢	خطابات ضمان
٢٠٦,٠٦٧,٨٨٤	٢٧١,١٥٥,١٥٢	

- 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 ٢٠٢٢.

٣١- الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية للقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	٢٨٦,٤٨٩,٨١٠	-	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٢,٣٣٢,٥٣٤	-	المدينون التجاريون
-	-	-	٧,٠٠٤,٢٧٣	-	المستحق من جهات ذات علاقة
-	-	-	٦٧,٢١٢,١٧١	-	حجوزات
-	-	-	-	-	النقد وما في حكمه
-	-	٢,٠٥٢,٢٤٢	-	٢,٠٥٢,٢٤٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة
-	-	٢,٠٥٢,٢٤٢	٣٦٣,٠٣٨,٧٨٨	٢,٠٥٢,٢٤٢	استثمار بالقيمة العادلة
-	-	-	-	-	إجمالي الأصول المالية
-	-	-	١٥٩,٥٦١,٣٥٧	-	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٢١,٦٤٩,٠٥٧	-	قروض
-	-	-	١٤٤,٤٥٠,٤٣٩	-	مستحق الى جهات ذات علاقة
-	-	-	٣٢٥,٦٦٠,٨٥٣	-	دائنون تجاريون
-	-	-	-	-	إجمالي الالتزامات المالية

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ - الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
				الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٩٧,٨٢٩,٤٢٩	المدينون التجاريون
-	-	-	١,٦٠٦,٨٧١	المستحق من جهات ذات علاقة
-	-	-	٩,٥٤٢,٣٣٧	حجوزات بنكية
-	-	-	٦٩,٤٥٩,٠٥٨	النقد وما في حكمه
-	-	١,٥٠١,٥٠٤	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة
-	-	-	-	استثمار بالقيمة العادلة
-	-	١,٥٠١,٥٠٤	١٧٨,٤٣٧,٦٩٥	إجمالي الأصول المالية
				الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٩٣,٩٨٦,٧٣٤	قروض
-	-	-	٥,٩٥٧,٦٨٨	مستحق الى جهات ذات علاقة
-	-	-	٦٧,٤٢٥,٧٣٨	دائنون تجاريون
-	-	-	١٦٧,٣٧٠,١٦٠	إجمالي الالتزامات المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات.

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 وارصدة البنوك. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأصول 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,١١٩,٦٤٠	٦٤,٧٢٧,٥١٩	النقد في البنوك
١,٦٠٦,٨٧١	٢,٣٣٢,٥٣٤	المستحق من جهات ذات علاقة
١٩٢,٠٩٨,٣٢٦	٢٩٩,٩٩٣,٠٢٢	أصول العقود
٩٧,٨٢٩,٤٢٩	٢٨٦,٤٨٩,٨١٠	المدينون التجاريون
١١,٠٥٧,٨٤٥	٩,٢٠٥,٠٤٤	الذمم المدينة الأخرى
٣٧١,٧١٢,١١١	٦٦٢,٧٤٧,٩٢٩	

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.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١- الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاق الالتزامات التعاقدية غير المخصوصة للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية:

ريال سعودي

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة وأكثر من خمس سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٤,٤٥٠,٤٣٩	-	-	١٤٤,٤٥٠,٤٣٩	دائنون تجاريون
٢١,٦٤٩,٠٥٧	-	-	٢١,٦٤٩,٠٥٧	مستحق الى جهات ذات علاقة
١١٥,٠٥٥,٥٤٦	-	-	١١٥,٠٥٥,٥٤٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
١٥٩,٥٦١,٣٥٧	-	٥,٣٦٤,٧٦٦	١٥٤,١٩٦,٥٩١	قروض
٥,٢٦٥,٤٠١	-	-	٥,٢٦٥,٤٠١	زكاة مستحقة
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٤٥٦,٤٨١,٨٠٠	-	٥,٣٦٤,٧٦٦	٤٥١,١١٧,٠٣٤	

ريال سعودي

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٧,٤٢٥,٧٣٨	-	-	٦٧,٤٢٥,٧٣٨	دائنون تجاريون
٥,٩٥٧,٦٨٨	-	-	٥,٩٥٧,٦٨٨	مستحق الى جهات ذات علاقة
٩١,٥٣٨,٠٧٩	-	-	٩١,٥٣٨,٠٧٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٩٣,٩٨٦,٧٣٤	-	٧,٢٥٦,١٠٣	٨٦,٧٣٠,٦٣١	قروض
٣,٤٧٣,٣٨٩	-	-	٣,٤٧٣,٣٨٩	زكاة مستحقة
٢٦٢,٣٨١,٦٢٨	-	٧,٢٥٦,١٠٣	٢٥٥,١٢٥,٥٢٥	

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 العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات 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 ١,٣ مليون ريال سعودي بالزيادة أو النقصان على مبلغ تكاليف التمويل.

شركة العرض المتقن للخدمات التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- القطاعات التشغيلية

تمارس الشركة نشاطها ضمن قطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية ولدى الشركة ثلاثة قطاعات أعمال وهي كما يلي:
١. خدمات الصيانة والتشغيل.
٢. خدمات مراكز الاتصال.
٣. خدمات التراخيص والتطوير (تتضمن خدمات تقديم واشترابات الرسائل النصية وتقديم خدمات الإنترنت).

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وللسنتين المنتهيتين بهذين التاريخين:

- للسنة المنتهية في ذلك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المجموع	بنود مشتركة	قطاع ٣	قطاع ٢	قطاع ١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٩٢٧,١٧٠,٨٩٥		٢٢٩,٢٣٩,١٢٧	٣٤٤,٠٢٠,٧٨٢	٣٥٣,٩١٠,٩٨٦	
١٣٦,٣٣٧,١١٤	(٤٤,٠٨٨,٧٠١)	٤٠,٧٧١,٤٤٨	٨٩,٢٠٦,٨٣٩	٥٠,٤٤٧,٥٢٨	الربح قبل الزكاة
٨٠٧,١٩٦,٧١١	٨٠٧,١٩٦,٧١١	-	-	-	مجموع الأصول
٥٥٣,٥٩٧,٢٠٠	٥٥٣,٥٩٧,٢٠٠	-	-	-	مجموع الالتزامات

- للسنة المنتهية في ذلك ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموع	بنود مشتركة	قطاع ٣	قطاع ٢	قطاع ١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
٦٥٥,٤٧٨,٢١١	-	١٤١,٣٣٨,٨٤٢	٣٠١,٦٦٦,٣٦٣	٢١٢,٤٧٣,٠٠٦	
٨٤,٢٢٨,٢٦٩	(٣٧,٤٨٦,٢٥٢)	١٠,١٧٦,٤٧٤	٧٩,٩٩٧,٧٠٦	٣١,٥٤٠,٣٤١	الربح قبل الزكاة
٥٠١,٣٥١,٧٠١	٥٠١,٣٥١,٧٠١	-	-	-	مجموع الأصول
٣٤١,٦٣٤,٧١١	٣٤١,٦٣٤,٧١١	-	-	-	مجموع الالتزامات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المنتجات أو الخدمات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥٤٣,٢٧٩	١١٠,٧٩٩,٧٨٤	خدمات الصيانة والتشغيل
٢٨,٣١٠,٩٢٩	٩٤,٩٤٨,٨٤١	خدمات مراكز الاتصال
٢٧,١٢٦,٨٥٦	٨٥,٨٠٩,٥١٢	خدمات التراخيص والتطوير (SWD)
٩٩,٩٨١,٠٦٤	٢٩١,٥٥٨,١٣٧	

٣٣- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٣، استلمت الشركة محضر ابلاغ بالتقدير للعقارين المشمولين بقرار النزاع لصالح جهة حكومية (راجع إيضاح ٦). ووفقاً للتقييم الوارد من الجهة الحكومية، فإنه من المتوقع أن ينتج عن عملية النزاع ارباح رأسمالية بقيمة ٣٣,٨ مليون ريال سعودي وسيتم الاعتراف بها عند انتقال ملكية الصكوك لصالح الجهة الحكومية.

في رأي الإدارة، وباستثناء ما ورد في الفقرة أعلاه، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٣ م).