

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات - شركة مساهمة مغلقة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة :

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم تصميم وتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالشركة معتبراً لظروف السوق أيضاً. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة. 	<p>أولاً: الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٣٠،١٠٨،٢٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٢،٨٣٢،٨٨٣ ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p> <p>إن السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات مبينة في الإفصاحات حول القوائم المالية، راجع الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (١٧) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>



الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم وصحة رصيد المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات المخزون. - إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. - اختبار الحركة على المخزون في الفترة اللاحقة للقوائم المالية للتأكد من عدم الحاجة لتكوين مخصص مخزون بطيء الحركة أو تالف. - حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما في 31 ديسمبر 2021م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>ثانياً : المخزون : كما في 31 ديسمبر 2021م، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ١٣،٠٦١،٨١١ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧،٧٧٠،٨٤١ ريال سعودي).</p> <p>يعتبر المخزون من الأمور المهمة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ونظراً لطبيعة المخزون المتمثلة في الأجهزة الإلكترونية القابلة للتفادم ، بالتالي فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.</p>
--	---

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لغرض الاستمرارية وعن الإفصاح ، عندما ينطبق ذلك ، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام غرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك .
إن مجلس الإدارة المسئول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .



- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة . إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
١٦ رمضان ١٤٤٣ هـ
١٧ أبريل ٢٠٢٢ م



التقرير السنوي للجنة المراجعة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م لشركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات

أولاً : نبذة مختصرة عن لجنة المراجعة :

وفقاً إلى ما نصت إليه احكام المادة (104) من نظام الشركات المساهمة الفصل الرابع بوجوب قيام لجنة المراجعة بأعداد تقرير عن رأيها في شأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة و عما قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها, وعلى مجلس الإدارة ان يودع نسخاً كافية هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس قبل موعد انعقاد الجمعية العامة بواحد وعشرين يوماً على الأقل, ولجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة وتختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها , وكذلك السياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين وقد تم تعيين اللجنة الحالية بتاريخ انعقد الجمعية العامة العادية في 2020/01/12م وتتألف لجنة المراجعة من (3) ثلاثة أعضاء وهم

1. السيد/ ماهر نظام عبدالكريم البرغوثي – رئيساً.
2. السيد/ علي محمد علي محمد – عضواً.
3. السيد/ احمد ناصر احمد الصانع - عضواً.

وتنتهي مدة عضويتهم بتاريخ انتهاء دورة المجلس الحالي

ثانياً : أداء لجنة المراجعة للعام المالي 2021م

قامت لجنة المراجعة خلال العام 2021 بعقد عدد من الاجتماعات الخاصة بأعمال مراقبة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والتي نعرض ادناه موجزا عن الاعمال التي قامت لجنة المراجعة بمتابعتها خلال العام 2021, وكان اجتماعات اللجنة خلال الفترة من تاريخ التعيين في 2020/01/12م وحتى 2021/12/31م عدد (5) اجتماعات والتي تتفق مع خطة اللجنة المعتمدة والمتفقة مع لائحة حوكمة الشركات وهي كما يلي :

- 1- اجتماع لجنة المراجعة رقم 1 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2021/01/14م
- 2- اجتماع لجنة المراجعة رقم 2 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2021/03/04م
- 3- اجتماع لجنة المراجعة رقم 3 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2021/08/23م
- 4- اجتماع لجنة المراجعة رقم 4 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2021/07/22م
- 5- اجتماع لجنة المراجعة رقم 5 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2021/12/31م

ثالثاً مهام ومسئوليات لجنة المراجعة :

أعمال تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها :

- 1- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي 2021م.
- 2- الاشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة المعتمدة للعام المالي 2021م.
- 3- تقييم أداء وقوة النظام المالي خلال العام 2021م.
- 4- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ التوصيات الهامة الواردة في تقارير المراجعة الداخلية.
- 5- اجتمعت اللجنة منفردة مع مراجع الحسابات القانوني.
- 6- دراسة جميع صفقات الأطراف ذات الصلة كما حددتها النظم والقواعد واللوائح المطبقة.
- 7- دراسة مدى فاعلية عملية تحديد المخاطر الهامة لنشاط الشركة وتقييمها وإعداد التقارير عنها وأسلوب إدارة الشركة لتلك المخاطر ورفع التوصيات المناسبة في هذا الصدد إلى مجلس الإدارة .
- 8- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م وملاحظات المراجع على القوائم المالية ومتابعة ما تم بشأنها ونتائج مراجعة العام المالي للشركة مع المراجعين الخارجيين وممثلي الإدارة المناسبين ورفع التوصية للنظر باعتمادها إلى مجلس الإدارة .
- 9- الاشراف على مراجع الحسابات.
- 10- دراسة خطاب الإدارة الصادر من مراجع الحسابات.
- 11- دراسة تقارير الالتزام التي تعكس مدى الالتزام بالمتطلبات النظامية ومتابعة تنفيذ التوصيات المتضمنة في التقارير.
- 12- مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية المهمة بما في ذلك مدى ثبات هذه السياسات سنوياً.
- 13- فضلاً عن المسؤوليات المذكورة بعالية تأخذ لجنة المراجعة على عاتقها تنفيذ أي مهام آخر توكلها إليها مجلس الإدارة وتقدم للمجلس تقريراً دورياً عما قامت به اللجنة من عمليات فحص وتوصياتها في هذا الشأن.
- 14- إقرار تقرير مراجع الحسابات الخارجي للعام المالي 2021م.
- 15- دراسة عروض مراجع الحسابات وتوصية اللجنة الى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح وتقرير اللجنة الى الجمعية العامة للسنة المنتهية في 2021/12/31م

رابعاً : نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر :

- 1- الإجراءات الرقابية وفعاليتها في غاية الأهمية وتلعب دوراً محورياً في تحقيق أهداف الشركة وإدارة الشركة مسؤولة عن إعداد نظام شامل وفعال للرقابة الداخلية
- 2- يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابة يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة ويقدر معقول من التكلفة والمنفعة لتفعيل ضوابط رقابية محدودة
- 3- تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بغرض إدارة مخاطر عدم تحقيق الأهداف وليس لتفاديها وبالتالي فإن نظام الرقابة الداخلية مصمم لإعطاء تأكيدات معقولة لتفادي الأخطاء الجوهرية والخسائر المتعلقة بها .

4- لجنة المراجعة تراجع بشكل دوري التقارير التي تعد من المراجعين الداخليين والخارجيين وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية.

خامساً: رأي لجنة المراجعة :

استناداً على التقارير الدورية التي عرضت على اللجنة في عام 2021م من قبل كل من إدارة المراجعة الداخلية وإدارة الالتزام والمراجعين الخارجيين وتقارير الإدارة التنفيذية وإدارة المخاطر ترى لجنة المراجعة سلامة وفعالية كفاءة الضوابط المالية والتشغيلية وأنه لا يوجد ثغرات رقابية أو ضعف جوهري في أعمال الشركة خلال العام المالي 2021م بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية للشركة .

سادساً: الخاتمة :

تؤيد لجنة المراجعة التأكيدات والاقراءات السنوية من قبل الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية بعدم وجود أي قصور قد يؤثر على التقارير المالية للسنة المنتهية في 2021/12/31م وتؤكد اللجنة بأن الشركة لديها نظام رقابة داخلية سليم وفعال بدرجة معقولة من حيث التصميم والتطبيق ولا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وخلال العام لم يكن هناك ملاحظات جوهرية تتعلق بفعالية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية في الشركة – علماً بأن أي نظام رقابة داخلية – بغض النظر عن مدى سلامة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً .

والله الموفق ,,,,,,

رئيس لجنة المراجعة ,,,,,,

ماهر نظام عبدالكريم البرغوثي



توصية لجنة المراجعة في شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات بتعيين مراجع حسابات خارجي للنصف الثاني وللعام المالي 2022 م والنصف الثاني من العام 2023 م

قامت شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (7) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ولم يصل منها للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها الا ثلاث عروض تضمننا مراجعة قوائم الشركة وكانت قيمة الاتعاب كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	اتعاب تقرير النصف الثاني 2022	اتعاب تقرير العام 2022	اتعاب تقرير النصف الثاني لعام 2023	تقديم الإقرار الزكوي للعام 2022	اجمالي الاتعاب
الخراشي وشركاه مزارز	25,000	85,000	25,000	شامل	135,000
شركة مهام لتدقيق الحسابات	50,000	125,000	50,000	30,000	255,000
شركة إبراهيم احمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون	65,000	130,000	65,000	شامل	260,000

ووفقا لما ذكر اعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة مهام لتدقيق الحسابات أو شركة سليمان عبد الله الخراشي (الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون) مراجعا لشركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات عن النصف الثاني من العام 2022 و العام المالي الحالي 2022 م والنصف الثاني من العام 2023 م . وذلك للأسباب التالية:

- 1- حجم اعمال الشركة ضمن مجال الشركات اعلاه وتقدما لنا بعرض سعر هو الاقل .
- 2- لديهم كادر مدققي يعتبر الاعلى ما بين الشركات اعلاه .

رئيس لجنة المراجعة ,,,

ماهر نظام عبدالكريم البرغوثي



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات - شركة مساهمة مغلقة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

الأمر الرئيسية للمراجعة :

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور . فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم تصميم وتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد أسباب التقلبات الجوهرية والتي تتطلب فحص إضافي في ضوء تفهمنا لظروف التشغيل بالشركة معتبراً لظروف السوق أيضاً. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات للتحقق ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية المرفقة. 	<p>أولاً: الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٣٠،١٠٨،٢٤٧ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٢،٨٣٢،٨٨٣ ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في إثبات الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p> <p>إن السياسة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات مبينة في الإفصاحات حول القوائم المالية، راجع الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (١٧) للإفصاحات ذات العلاقة.</p>



الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم وصحة رصيد المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات المخزون. - إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. - اختبار الحركة على المخزون في الفترة اللاحقة للقوائم المالية للتأكد من عدم الحاجة لتكوين مخصص مخزون بطيء الحركة أو تالف. - حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما في 31 ديسمبر 2021م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>ثانياً : المخزون : كما في 31 ديسمبر 2021م، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ١٣,٠٦١,٨١١ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧,٧٧٠,٨٤١ ريال سعودي). يعتبر المخزون من الأمور المهمة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ونظراً لطبيعة المخزون المتمثلة في الأجهزة الإلكترونية القابلة للتقدم ، بالتالي فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.</p>
--	--

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لغرض الاستمرارية وعن الإفصاح ، عندما ينطبق ذلك ، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام غرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك .
إن مجلس الإدارة المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .



- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة . إذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

١٦ رمضان ١٤٤٣ هـ

١٧ أبريل ٢٠٢٢ م



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة :
٢,٥٥٧,٠٥٢	١٣,٢٥٩,٩٦٧	٥	الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي
-	٢٢٣,١١٨	٦	أصول غير ملموسة
٢,٦٩١,٥٦٣	٢,٣٢٤,٤٨٨	٧	حق استخدام أصول
٥,٢٤٨,٦١٥	١٥,٨٠٧,٥٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة :
٦,٣٣٨,٥٠٠	١,٦٦٢,٨٥٩	٨	النقد وما في حكمه
٦,٧٢٣,٧٨٠	٨,٦٤٤,٤١٥	٩	مدينون تجاريون، صافي
٧,٧٧٠,٨٤١	١٣,٠٦١,٨١١		المخزون
٢,٢٥٣,١٥٠	٢,١٧٢,٠٩١	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٣٦٠,٦٠٦	-	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١,٤٤٦,٨٧٧	٢٥,٥٤١,١٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
٣٦,٦٩٥,٤٩٢	٤١,٣٤٨,٧٤٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية:
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢ و ١	رأس المال
٩٢٧,٧٩٠	١,٤٥٢,٤٣٧	٢	الاحتياطي النظامي
(١٤٤,٥٢٠)	٧١,٠٢٨		احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٤٦١,٧٢٨	٥,١٨٣,٥٤٩		الأرباح المبقاة
٢١,٢٤٤,٩٩٨	٢٦,٧٠٧,٠١٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة :
٤٦,٤٨٦	-		التزامات تأجير تمويلي
٢,٤٧٤,٢٦٦	١,٦٨٠,٦٠٩	٧	التزامات عقود إيجار
٢,٣٢٥	-	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٣٥٣,٠٨٦	١,٢٧٤,٥٠٧	١٣	قروض
٩٣٥,٠٧٨	٥٤٤,٠٠٠	١٤	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٦,٨١١,٢٤١	٣,٤٩٩,١١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة :
			الالتزامات المتداولة :
٢,٩٨٨,١٩٣	٤,٤٦٢,١٧٤		داننوت تجاريون
٥٤٨,٧٠٠	٩٣٩,٢٢٣	٧	التزامات عقود إيجار
٤٤,٠٩٤	-		التزامات عقود إيجار تمويلي
١,٧٦٦,٥٥٤	٢,٠٧٨,٥٧٩	١٣	قروض
٢,٤٨٢,٣٠٣	٢,٩٨٠,٣١٩	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠٩,٤٠٩	٦٨٢,٣٢٤	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
٨,٦٣٩,٢٥٣	١١,١٤٢,٦١٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٤٥٠,٤٩٤	١٤,٦٤١,٧٣٥		إجمالي الالتزامات
٣٦,٦٩٥,٤٩٢	٤١,٣٤٨,٧٤٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية



الأستاذ / أحمد خطاب
المدير المالي

الأستاذ / سعود محمد آل شريم
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عبدالله محمد آل شريم
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣٢,٨٣٢,٨٨٣	٣٠,١٠٨,٢٤٧	١٧	الإيرادات
(١٤,٤٥٤,٣٩٣)	(١١,٢١٣,٣٩٤)	١٨	تكلفة الإيرادات
١٨,٣٧٨,٤٩٠	١٨,٨٩٤,٨٥٣		مجمل الربح
(٢,٢٧٧,٢٥٨)	(٢,٩٣٥,٧٣٧)	١٩	مصروفات تسويقية
(٦,٣٧٣,٩٣١)	(٩,٥١٢,٠٩٦)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
٩,٧٢٧,٣٠١	٦,٤٤٧,٠٢٠		ربح التشغيل
(٢٦٥,٥٧١)	(٤٤٦,٢٨٨)		أعباء تمويل
(٢٤٤,٩٢٧)	(١٦٦,٤٠٤)		خسائر رأسمالية
٢٧٤,٩٥٤	٩٤,٤٦٤		إيرادات أخرى بالصفى
٩,٤٩١,٧٥٧	٥,٩٢٨,٧٩٢		ربح السنة قبل الزكاة
(٥١٣,٨٥٥)	(٦٨٢,٣٢٤)	١٦	الزكاة الشرعية
٨,٩٧٧,٩٠٢	٥,٢٤٦,٤٦٨		ربح السنة
(٣٤,٠٣٣)	٢١٥,٥٤٨	١٤	الدخل الشامل الأخر:
(٣٤,٠٣٣)	٢١٥,٥٤٨		أرباح (خسائر) إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
٨,٩٤٣,٨٦٩	٥,٤٦٢,٠١٦		إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤,٤٩	٢,٦٢	٢١	ربحية السهم من الأرباح: الأساسية والمخفضة



الأستاذ / أحمد خطاب
المدير المالي

الأستاذ / سعود محمد آل شريم
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / عبدالله محمد آل شريم
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تقدم العالمية للإتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١٢,٣٠١,١٢٩	١٢,٢٨١,٦١٦	(١٠,٤٨٧)	٣,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٨,٩٧٧,٩٠٢	٨,٩٧٧,٩٠٢	-	-	-
٣٤,٠٣٣-	-	(٣٤,٠٣٣)	-	-
-	(٨٩٧,٧٩٠)	-	٨٩٧,٧٩٠	-
-	(١٩,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩,٩٠٠,٠٠٠
٢١,٢٤٤,٩٩٨	٤٦١,٧٢٨	(١٤٤,٥٢٠)	٩٢٧,٧٩٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٢٤٤,٩٩٨	٤٦١,٧٢٨	(١٤٤,٥٢٠)	٩٢٧,٧٩٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٥,٢٤٦,٤٦٨	٥,٢٤٦,٤٦٨	-	-	-
٢١٥,٥٤٨	-	٢١٥,٥٤٨	-	-
-	(٥٢٤,٦٤٧)	-	٥٢٤,٦٤٧	-
٢٦,٠٧٠,١٤٤	٥,١٨٣,٥٤٩	٧١٠,٢٨	١,٤٥٢,٤٣٧	٢,٠٠٠,٠٠٠

الإستاذ / أحمد خطاب
المدير المالي

الإستاذ / سعود محمد آل شريم
الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
ربح السنة
الخسارة الشاملة للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
زيادة رأس المال خصماً من الأرباح المبقاة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



رئيس مجلس الإدارة /
عبدالله محمد آل شريم

للإدارة

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٩,٤٩١,٧٥٧	٥,٩٢٨,٧٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : ربح السنة قبل الزكاة تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية النتيجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية :
٢٨٥,٨٣١	٣٧٧,٨٢١	٥ استهلاك الممتلكات والآت والمعدات
٨٣٣,٢٤٧	٧٨٤,٥٠٨	٧ استهلاك حق استخدام
-	٦,١٨٨	٦ اطفاء اصول غير ملموسة
٢٤٤,٩٢٨	-	خسائر رأسمالية
٢٦٠,٢٧١	١٥٦,١٥٢	١٤ التزامات المزايا المحددة للموظفين
٧٢,٢٠٢	٢١٦,٩١١	٩ مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	(٢٥٩,٢٢٧)	مخصصات انتفي الغرض منها
١٢٥,٩٣٠	١٢٩,٤٦٧	مصروفات تمويلية على التزامات الإيجار
٢٦,٦٩٣	١٧,١٠٥	مصروفات تمويلية على منافع الموظفين
١٣٩,٦٤١	٢٩٩,٧١٦	مصروفات تمويلية على القروض
(١٩٦,٢٦٥)	(٢,١٣٧,٥٤٦)	٩ مدينون تجاريون
(٤,٣٠٥,٠٤٣)	(٥,٢٩٠,٩٧٠)	مخزون
(١,٣٠٩,١٠٤)	٨١,٠٥٩	١٠ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٤٢,١٢٧)	٨,٣٦٠,٦٠٦	١١ أطراف ذات علاقة
(٢,٢٤٩,٥١٥)	١,٤٧٣,٩٨١	داننون تجاريون
(٦٠٦,١٨٤)	٤٩٨,٠١٦	١٥ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٧١,٧٦٢	١٠,٦٤٢,٥٧٩	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٧٨٠)	(٨٩,٥٦٠)	١٤ التزامات المزايا المحددة المدفوعة
-	(٨٠٩,٤٠٩)	١٦ الزكاة المدفوعة
٢,٦٣٨,٩٨٢	٩,٧٤٣,٦١٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٨٢,٣٩٥)	(٣,٥٨٧,٢٧٧)	٥ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : شراء الآلات ومعدات واصول غير ملموسة
٩٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(٩١,٥٥٢)	(٧,٧٢٢,٧٦٥)	٥ مشروعات تحت التنفيذ
(١,٦٨٣,٩٤٧)	(١١,٣١٠,٠٤٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٣٢٥	(٢,٣٢٥)	١١ التدفقات النقدية من أنشطة تمويلية: أطراف ذات علاقة
(٤٩٨,٥٨٩)	(٩١١,١٤٧)	سداد التزامات عقود الإيجار
(١٢٥,٩٣٠)	(١٢٩,٤٦٧)	تكاليف تمويل مدفوعة - مطلوبات حق استخدام
٤,٩٧٩,٩٩٩	(٢,٠٦٦,٢٧٠)	١٣ / المحصل من القروض (المسدد)
٤,٣٥٧,٨٠٥	(٣,١٠٩,٢٠٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥,٣١٢,٨٤٠	(٤,٦٧٥,٦٤١)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد
١,٠٢٥,٦٦٠	٦,٣٣٨,٥٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٣٣٨,٥٠٠	١,٦٦٢,٨٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الأستاذ / أحمد خطاب
المدير المالي

الأستاذ/ سعود محمد آل شريم
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / عبدالله محمد آل شريم
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. الشركة وطبيعة النشاط :

- أ. تأسيس الشركة
شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات - شركة مساهمة سعودية - ومقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٩٩٨٨٧١ وتاريخ ١٢/٧/١٤٣٧هـ.
- ب. أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢٨-٠٣-١٤٤٣هـ الموافق ٠٣-١١-٢٠٢١م، والمتضمن الموافقة على تسجيل أسهم الشركة في الإدراج المباشر في السوق الموازية (نمو) بتاريخ ٠٣/٠٦/١٤٤٣هـ الموافق ٠٦/٠١/٢٠٢٢م تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو).
- ج. تتضمن الحسابات المرفقة حسابات الشركة (المركز الرئيسي) وحسابات الفروع التالية:
- فرع جدة سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٣٦٧٩٧٦
 - فرع الخبر سجل تجاري رقم ٢٠٥١٢٢٧٧٢٣
- د. طبيعة نشاط الشركة :
- استيراد وبيع وتركيب وتشغيل وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة تفتيش الحقائب والطرود والسيارات الأمنية وأجهزة بوابات الدخول والخروج بالبطاقة الممغنطة الحيوية وأجهزة وأنظمة الإنذار ضد السرقة وأجهزة بوابات الكشف عن المعادن والمتفجرات بموجب ترخيص الأمن العام رقم (٣/٦٣٤٦/٦/١) بتاريخ ١٧/٤/١٤٣٣هـ والأعمال الإلكترونية وتقنية الاتصالات والشبكات وبرامج الحاسب الآلي.
- هـ. رأس مال الشركة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الي ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد.
- السنة المالية للشركة :
- تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.
- و. اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٢ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية :

- أسس الإعداد:
بيان الالتزام
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- أسس القياس
أعدت القوائم المالية المرفقة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء البنود التالية والتي يتم قياسها على أساس بديل في كل تاريخ إعداد القوائم المالية:
- يتم الاعتراف بمنافع الموظفين لنهاية الخدمة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.
- عملة العرض والنشاط
تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عمله العرض والنشاط للشركة.
- أساس العرض وقوائم الدخل والتدفقات النقدية
تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. كما اختارت الشركة بأن يتم عرض نتائج أعمال الشركة بقائمة دخل شامل واحدة حيث تم اعتماد مدخل القائمة الواحدة بدلاً من مدخل الفائتين، وأن تعرض مصاريفها بموجب وظيفتها. كما تقوم الشركة بعرض قائمة التدفقات النقدية من العمليات باستخدام الطريقة غير المباشرة.
٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:
فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة في إعداد قوائمها المالية:
المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة. المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندمج الأعمال. يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة. - يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبديني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة. النقد وما في حكمه :

يتكون النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها. يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

المدينون التجاريون : يظهر المدينون التجاريون بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص كافٍ لأية مبالغ غير قابلة للتحويل - يتم احتساب مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة بناءً على العمر الزمني للديون والخبرة السابقة للإدارة في تحصيلها - وعند عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم .

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات، تقوم الشركة بالاعتراف بهذه الأجزاء بشكل فردي كأصول لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للمعدات في حال استيفاء معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصول بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. يتم احتساب استهلاك العقارات والآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية وبالنسبة للمباني المتضمنة قيمتها على أراضي فيتم استهلاكها بعد تخفيض قيمة الأراضي المقامة عليها تلك المباني (خرودة)، على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وفقاً للنسب السنوية التالية:

النسبة %

٪٢٠

٪١٠

٪١٠

٪١٠

٪٢٥

٪١٠

- أجهزة كهربائية
- أجهزة مكتبة
- الأثاث والمفروشات
- الآلات والمعدات
- سيارات
- ديكورات

إذا كان بند الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك أخرى مناسبة، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فحصاً أو إصلاحه رئيسياً.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

عند وجود مؤشرات على تغير القيمة التقديرية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وبناءً على هذه المراجعة، يتم تعديل القيم التقديرية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو طرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

تتم التحويلات من الممتلكات والآلات والمعدات إلى العقارية الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام المحدد لها. يتم هذا التحويل باستخدام القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ التحويل.

الموجودات غير الملموسة :

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد وليس له كيان مادي ملموس.

يتم الإثبات الأولي للأصول غير الملموسة بالتكلفة ومن ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط، إن وجدت.

يتم إثبات النفقات التي تتحملها المنشأة داخلياً على بند ملموس، بما في ذلك جميع النفقات على أنشطة البحث والتطوير، على أنها مصروف عندما يتم تحملها، مالم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

تتمثل الأصول غير الملموسة في الشركة في برامج الحاسب الآلي، وتطفأ الأصول غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

• برامج حاسب آلي ١٠ سنوات

عند وجود مؤشرات على تغير القيمة المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وعندما تختلف التوقعات الحالية، فيتم تعديل القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو طريقة الإطفاء، ويتم اعتبار ذلك التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي. في حال عدم تمكن المنشأة من تحديد العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يفترض أن يكون العمر الإنتاجي ٥ سنوات، يتم مراجعة القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

عقود الإيجار:

- يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد للمستأجر، حيث يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت تلك العقود قصيرة أجل التي تبلغ مدته ١٢ شهر أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذا قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيل أو تمويل، مع نهج المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لمحاسبة المؤجر بشكل كبير دون تغيير عن سابقتها، معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وحيث أن جميع عقود الإيجار للشركة كمستأجر قصيرة أجل تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل، وكمؤجر فإنه قد تبين للشركة، بناءً على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، بأن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقارات المؤجرة وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقارات المؤجرة وأنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بملكية هذه العقارات وعليه فقد استمرت الشركة بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية وتمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة عن عقود الإيجار ودون تغيير جوهري عن القسم رقم (٢٠) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الذي كان مطبق سابقاً. وبالتالي فإن الشركة كمستأجر تقوم بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. وكمؤجر تقيد الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

- يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية، وما دون ذلك يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إجراء تصنيف لعقد الإيجار عند نشأة عقد الإيجار، ولا يتم تغييره أثناء فترة العقد، إلا إذا وافق المؤجر والمستأجر على تغيير أحكام عقد الإيجار، وفي هذه الحالة تتم إعادة تقييم تصنيف عقد الإيجار.

الشركة كمستأجر:

عقود الإيجار التمويلي

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بداية أجلها بالقيمة العادلة للأصول المستأجرة وإذا كانت أقل من ذلك فبالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار.

يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم إدراج مصاريف التمويل للأصل المستأجر في بند تكاليف التمويل في الربح والخسارة. يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الشركة في نهاية فترة الإيجار، فيتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر:

عقود الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. وصافي الاستثمار في عقد الإيجار هو إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار مخصوماً بسعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار.

يتم إثبات دخل التمويل على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم إثبات دخل الإيجار ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول المالية:

الإثبات الأولي

يجب على الشركة إثبات أي أصل مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة جزءاً من أحكام تعاقدية للأداة. يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف أصولها كما يلي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

• أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح و الخسارة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الأصول المالية (تتمة):

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً - في حال لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقناء الأصل المالي. يتم تحميل تكاليف معاملة الأصول المالية المحملة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهر بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك الأصول التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)

ب- تلك الأصول التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

• الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشروط التالية:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد القياس الأولي يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة لخسارة الائتمان المتوقعة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات / تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

• الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفائه للشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال، ويتم تحقيق أهداف هذا النموذج عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى رفع التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي فقط مدفوعات لأصل القرض وفائدة على أصل القرض المتبقي.

تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج مكاسب / خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وعلاوة على ذلك، عند الإثبات الأولي لأصل حقوق ملكية مالي، قد تختار الشركة تصنيف الأداة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

• الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مالم يكن من المطلوب قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي. يتم إثبات جميع التغيرات في القيمة العادلة والإيرادات (الفائدة وتوزيعات الأرباح) الناتجة عن تلك الأصول المالية في الربح أو الخسارة.

• إعادة التصنيف

عندما، و فقط عندما، تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الأصول المالية، فنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع أصولها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

• إلغاء الإثبات

تقوم الشركة بحذف الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الأصول والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر وعند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح (خسارة) متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الأصول المالية (تتمة):

• الانخفاض في قيمة الأصول المالية

- يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الأصول المالية.
- تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.
- بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، وهي ناتجة عن أحداث تُعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد). أو الأصول المالية متأخرة أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الجهات التجارية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

- يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهر من الخسائر المتوقعة، أو (ب) خسائر متوقعة مدى الحياة. وفي حال عدم زياح المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري في البداية، يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة ١٢ شهراً. وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية مدى الحياة.
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم استخدام طريقة مبسطة بحيث لا توجد حاجة لعمل تقييم للزيادة في المخاطر الائتمانية في كل تاريخ تقرير مالي. بدلاً من ذلك، يمكن أن تختار الشركة تكوين مخصص مقابل الخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة مدى الحياة. اختارت الشركة الاستفادة من خيار الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتوجب على الشركة استخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.
- تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة منخفضة القيمة انتمائياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة انتمائياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.
- تشمل الأدلة التي تشير إلى انخفاض الأصول المالية البيانات القابلة للملاحظات التالية:
- صعوبة مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق التجارية.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل الشركة بشروط التي تراها الشركة خلاف ذلك، من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى أو اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.
- يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المنخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقيق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص في سنة لاحقة مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الالتزامات المالية:

الإثبات الأولي

يجب على الشركة إثبات أي أصل مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة جزءاً من أحكام تعاقدية للأداة.

القياس الأولي

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة والتغيرات، بما في ذلك أي مصروف فائدة وثبتت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الالتزامات المالية (تتمة):

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بدايةً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. ولاحقاً للاعتراف الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم المنشأة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستيعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي.
- التزامات لتقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
- التمن المحتمل المسجل من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع الأعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣).

يتم قياس هذا التمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم إعفاء من الالتزام أو الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو يتم تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة والدخل الأمل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة و توافر النية لدى الشركة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق أصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم

تتم معظم الإيرادات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل فوائد. عندما يتم تمديد الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للمبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط في قيمة تلك الذمم. إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فوائد. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية التي بعملة أجنبية إلى عملة الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات أو المصروفات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقويم ما إذا كان هناك أي مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصول غير المالية، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، وفي حال وجود أي من هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل غير مالي، وفي حال عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل غير المالي. ويتم مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي المتأثر مع قيمة المبلغ المسجل دفترياً وإذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، فيتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

إذا تم عكس خسارة هبوط القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستيعاد، تؤخذ معاملات السوق في الاعتبار.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الالتزامات المالية (تتمة):

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى. بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد وتتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. أسس قياس وتصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة" تقوم الشركة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تكون نقد ومعاقد للنقد ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الأصول الأخرى "غير متداولة"
- تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال ١٢ شهر بعد الفترة المالية أو عندما عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى "غير متداولة"

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، إن التكاليف هي تلك المصاريف المنكبدة في إحضار كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته ويتم احتسابه على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص مناسب للبضاعة التالفة والبطينة الحركة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذو علاقة بالشركة، إذا كان ذلك الشخص:

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة، أو له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة، أو له تأثير مهم على الشركة.
- يكون الموظف العامل في الشركة عضو من كبار موظفي الإدارة في الشركة إذا كان له صلاحيات اتخاذ القرارات الإدارية المؤثرة في الشركة.

تعتبر منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها.
- أن تكون منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع الشركة.
- المنشأة والشركة مشروعات مشتركة للطرف الثالث نفسه.
- إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى زميلة للمنشأة الثالثة.
- المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في الشركة أو في منشأة ذات علاقة بالشركة.
- كون الشركة تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة أعلاه.
- المنشأة أو أي عضو في المجموعة التي تعد جزءاً منها تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا للشركة.
- شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه يكون له تأثير مهم على الشركة أو أنه عضو من موظفي الإدارة العليا للشركة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بالاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الإيرادات من النشاط الرئيسي

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

✓ الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.

✓ تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

• أن لا ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة ويكون لدى الشركة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.

• استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدية بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدية عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم الشركة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل

بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق به.

تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة إيرادات النشاط بشكل رئيسي على تكلفة التي تتعلق مباشرة بالبضاعة أو الخدمات المقدمة والتي تشمل على مصروفات التشغيل المباشرة المرتبطة ببيع المعدات الأمنية والأعمال الإلكترونية بما فيها تكاليف الخدمات من مصادر خارجية (كالرواتب واستهلاك المعدات والآلات والمعدات والتأمين الطبي إلخ) ومصروف الكهرباء والمرافق الأخرى. أما مصروفات التشغيل الأخرى فتعتبر إما مصروفات عمومية وإدارية أو مصروفات تسويقية.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب. وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشأ من أجله، إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروفات وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المنفصلة عند حدوثها.

المصروفات

مصروفات إدارة وصيانة العقارات وتكاليف الكهرباء والمياه المتعلقة بها، وكذلك مصروفات استهلاكها تعتبر تكاليف مباشرة تدرج ضمن تكاليف النشاط، وتصنف المصروفات المرتبطة بأنشطة التسويق والبيع كمصروفات تسويقية وتصنف ببقية المصاريف المرتبطة بالإدارة العامة لأنشطة الشركة كمصاريف عمومية وإدارية. وتتضمن المصروفات العمومية والإدارية بعض التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزء من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، كما توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منظم.

الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة الشرعية وفقاً للتعليمات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك ويتم تجنب مخصص لمجابهة الزكاة الشرعية المستحقة بشكل سنوي ويتم تحميله على قائمة الدخل، ويجري تسجيل أي فروقات بين المخصص المحاسبية والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي على قائمة الدخل في حينه.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم الخدمة أو استلام الثمن

ضريبة القيمة المضافة، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

ترجمة العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. يتم في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات لأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بالتاريخ التي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم بعد ذلك تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية للشركة، ويتم إدراج كافة الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الإثبات الأولي ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في الفترة التي تنشأ فيها.

التزامات المزايا المحددة للموظفين

لدى الشركة نظام لمنافع نهاية الخدمة للموظفين ضمن خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل الإدارة بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف فيا لسنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للمساهمين المنفصلة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقلصات النظام فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات من خلال طرف ثالث، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم الاعتراف بالمصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة

الاحتياطي النظامي

يتم تجنيب ١٠% من أرباح السنة الصافية لتكوين مخصص احتياطي نظامي طبقاً لأحكام المادة (١٢٩) من نظام الشركات ويجوز للشركة أن توقف تجنيب الاحتياطي متى بلغ ٣٠% من رأس المال طبقاً لنظام الشركات الجديد.

٤. استخدام التقديرات والأحكام:

عند إعداد هذه القوائم المالية قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وعلى المبالغ للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التغير في التقديرات في الفترة التي تحدث فيها إذا كان يؤثر على هذه الفترة فقط أو السنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التغير يمتد لأكثر من سنة.

قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم احتساب التزامات الشركة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل الإدارة. يتم استخدام الأحكام لتقدير الافتراضات الاكتوارية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى من خلال تطبيق المنهج المبسط والذي يتطلب استخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وعندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة افلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي، وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات الانخفاض بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. استخدام التقديرات والأحكام (تتمة):

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل التقديرات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار.

مراجعة الهبوط في القيمة

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الأصول المحددة الأجل وغير المحددة، وذلك لاختبار الهبوط إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، مالم يذكر خلاف ذلك)

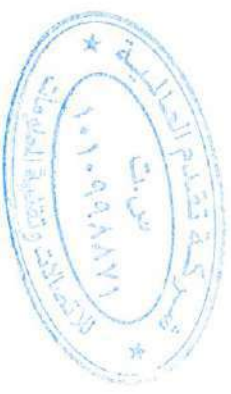
٥. الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي:

الإجمالي	مضروحات * تحت التنفيذ	ديكورات	سيارات	الآلات ومعدات	أثاث		أجهزة مكتبية	أجهزة كهربائية		أراضي
					ومفروشات	أجهزة مكتبية		كهربائية	أراضي	
٣٥٢٣,٤٤٧	٩١,٥٥٢	١,٩٧٦,٥٩٦	٩٢٩,٧٠٨	٢١,٧٨٨	١٧٠,١٤٣	٢٦٨,٣٥٥	٦٥,٣٠٥	-	-	٢٠٢١
١١,١٧٢,٢٨٨	٧,٨١٤,٣١٧	٣٩٨,٧٦٨	٢٠,٣٥٠	-	١,٠٧,٢٢٨	١٤٥,٣٣٣	٨٦,٢٩٢	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢١
(٩١,٥٥٢)	(٩١,٥٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢١
١٤٦٠,٤١٨٣	٧,٨١٤,٣١٧	٢,٣٧٥,٣٦٤	٩٥٠,٠٥٨	٢١,٧٨٨	٣٧٧,٣٧١	٤١٣,٦٨٨	١٥١,٥٩٧	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢١
٩٦٦,٣٩٥	-	٧٩,٨٦٠	٧٤٥,٩٣٧	١٠,٩٥٧	٧,٥٥٤	٨٠,٣٧٣	٤١,٧١٤	-	-	٢٠٢١
٣٧٧,٨٢١	-	٢٢٩,٩١٦	٦٥,٩٣١	٢,١٧٩	٢١,٣٤٠	٣٨,٥٨١	٢٠,١٧٤	-	-	٢٠٢١
١,٣٤٤,٧١٦	-	٣٠٩,٤٧٦	٨١١,٨٦٨	١٣,١٣٦	٢٨,٨٩٤	١١٨,٩٥٤	٦١,٨٨٨	-	-	٢٠٢١
١٣,٢٥٩,٩٦٧	٧,٨١٤,٣١٧	٢,٥٠٦,٥٨٨	١,٣٨١,٩٠	٨,٦٥٢	٢٤٨,٤٧٧	٣٩٤,٧٣٤	٨٩,٧٠٩	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢١
٢,٥٥٧,٠٥٢	٩١,٥٥٢	١,٨٩٦,٧٣٦	١,٨٣٤,٧٧١	١٠,٨٣١	١٦٣,٥٨٩	١٨٧,٩٨٢	٢٣,٥٩١	-	-	٢٠٢٠

* المشروحات تحت التنفيذ عبارة عن مصنع تم إنشائه على أرض مستأجرة من الغير لغرض تصنيع وتجميع الأجهزة والآلات والتي يتم استردادها من الخارج.

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٦٧,٧٠٤	٦٨,١١٠
١١٨,١٢٧	٣٠,٩٧١
٢٨٥,٨٣١	٣٧٧,٨٢١

مصر وفات استهلاك تشغيلي
مصر وفات استهلاك اداري



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. أصول غير ملموسة:

برامج حاسب آلي

-
٢٢٩,٣٠٦
٢٢٩,٣٠٦
-
٦,١٨٨
٦,١٨٨
٢٢٣,١١٨
-

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير
الإضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم:
الرصيد في ١ يناير
الإطفاء خلال الفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٣٥٧,٧٠١	٤,١٦٦,٢٣٣
٩٥٩,١١٩	٨٠١,١٢٥
(١,١٥٠,٥٨٧)	(٤٨٤,٣٦١)
٤,١٦٦,٢٣٣	٤,٤٨٢,٩٩٧
٨٧١,٥٤٠	١,٤٧٤,٦٧٠
٨٣٣,٢٤٧	٧٨٤,٥٠٨
(٢٣٠,١١٧)	(١٠٠,٦٦٩)
١,٤٧٤,٦٧٠	٢,١٥٨,٥٠٩
٢,٦٩١,٥٦٣	٢,٣٢٤,٤٨٨

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير
الإضافات
الاستبعادات والتسويات
الرصيد في ٣١ ديسمبر
الإستهلاك:
الرصيد في ١ يناير
المحمل على السنة
الاستبعادات والتسويات
الرصيد في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة:
في ٣١ ديسمبر

تتمثل صافي قيمة الأصول والتزامات عقود الإيجار في مباني بقيمة ١,٨٧٦,١٦٧ ريال سعودي وسيارات بقيمة ٤٤٨,٢٩٤ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مباني بقيمة ٢,٦٩١,٥٦٣ ريال سعودي).

إن حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٤٤١,٢٠٤	٣,٠٢٢,٩٦٦
٩٥٩,١١٩	٩٧٩,٨٨٨
(١,١٥٠,٥٨٧)	(٤٧١,٨٧٥)
(٣٥٢,٧٠٠)	(١,٠٠٤,٦١٤)
١٢٥,٩٣٠	١٢٩,٤٦٧
٣,٠٢٢,٩٦٦	٢,٦١٩,٨٣٢
(٥٤٨,٧٠٠)	(٩٣٩,٢٢٣)
٢,٤٧٤,٢٦٦	١,٦٨٠,٦٠٩

الرصيد في ١ يناير
إضافات
الاستبعادات والتسويات
المدفوع خلال السنة
الأعباء التمويلية المحملة على السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر
ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. النقد وما في حكمه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٠٠٠,٤٩٨	١,٤٤٨,٩١٦	نقد لدى البنوك
٣٣٨,٠٠٢	٢١٣,٩٤٣	الصندوق
<u>٦,٣٣٨,٥٠٠</u>	<u>١,٦٦٢,٨٥٩</u>	

٩. مدينون تجاريون، صافي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٧٩٥,٩٨٢	٨,٩٣٣,٥٢٨	إجمالي المدينون التجاريون
(٧٢,٢٠٢)	(٢٨٩,١١٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٦,٧٢٣,٧٨٠</u>	<u>٨,٦٤٤,٤١٥</u>	الصافي

وكانت حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٧٢,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير
٧٢,٢٠٢	٢١٦,٩١١	المكون خلال السنة
<u>٧٢,٢٠٢</u>	<u>٢٨٩,١١٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتضمن المدينون التجاريون في غالبها من إيرادات بيع وتستحق أرصدة المدينون التجاريون فور صدور الفواتير واستحقاق الدفعات بحسب المنفق عليه ويتم تحصيل المبالغ المستحقة فور حلول موعد التحصيل وبحد أقصى بعد (١٥٠) يوم من موعد حلولها، ويتم تكوين مخصص هبوط في المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين لجميع المبالغ حسب سياسة الشركة في تكوين مخصص هبوط في قيمة المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين القابلة للتحصيل وهي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	عدد الأيام
-	-	من - إلى
٢,٢٦٣	-	٦٠-١
-	-	١٢٠-٦٠
-	-	١٨٠-١٢١
-	٥١,٥٦٩	٢٧٠-١٨١
-	٤٧,٠٥٥	٣٦٠-٢٧١
٦٩,٩٣٩	١١٨,٢٨٧	من ٣٦٠ وأكثر
<u>٧٢,٢٠٢</u>	<u>٢١٦,٩١١</u>	



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات

(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٥٦,٠٤٦	٤٧٦,٤٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٨٨,٧٠٣	٧٢٩,٧٦٦	عهد موظفين
٢٠٢,٧٩٥	٣٦٦,٨٩٢	ذمم موظفين
٩٢٤,٥٠٥	٣٣٩,٨٠٦	دفعات مقدمة للموردين
١٦٠,١٤٧	٢١٧,٩٥٣	ضمانات بنكية
-	١٤,٥٨٣	تأمين على المركبات
٧,٧٧٦	١٣,٤٣٨	اعباء مالية مؤجلة واخرى
١٣,١٧٨	١٣,١٧٨	تأمينات مستردة
<u>٢,٢٥٣,١٥٠</u>	<u>٢,١٧٢,٠٩١</u>	

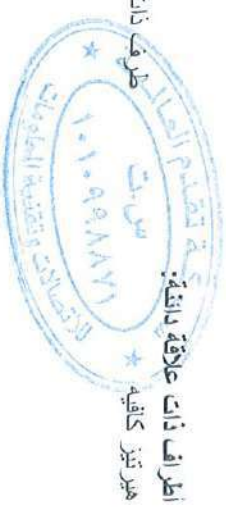


شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. أطراف ذات علاقة :

تشتمل الجهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة تم اعتماد هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة.
مستحق من أطراف ذات علاقة:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		المعاملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		طبيعة المعاملة		طبيعة العلاقة	
٩٠٤,٢٤٨	-	٥٥٣,٧٦٩	٣٢٦,١٢٧	مدفوعات بالائتلافية عن الشركة	طرف ذات علاقة	شركة وعد التقدم للصناعة	
-	-	-	(١,٠٢٣,٤١٥)	محول من مشاريع تحت التنفيذ	طرف ذات علاقة	شركة بين الخير	
-	-	١١,٠٩٨,٩٧٠	٤٣٨,٤١٢	مدفوعات بالائتلافية عن الشركة	طرف ذات علاقة	شركة المنصة الزراعية	
-	-	(١٤,٨٣٥,١٣٧)	(٤٣٨,٦١٦)	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
٩٠٣,٢٤٦	-	١,٠٢٦١,٤٣٠	١,٢٩٥,١١٩	مدفوعات بالائتلافية عن الشركة	طرف ذات علاقة	مؤسسة الحماية المكاملة	
-	-	(٤٤٠,٤٠٠)	(٢,١٩٨,٣٢٥)	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
-	-	٨٤٥,٥٦٠	١,٤٧١,٣,٢٨٣	مدفوعات بالائتلافية عن الشركة	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
-	-	(٩,٨٢,٩٠٢)	(١,٠٧١,٣,٦٨٣)	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
٦,٥٤٦,١٧٧	-	١,٥٦٦,١٣,٤٧٠	١,٤٢٩,٤٨٧	مدفوعات بالائتلافية عن الشركة	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
-	-	(١٢,٩٧٩,٨٤٧)	(٨,١٧٥,٦٦٤)	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
٦,٩٣٥	-	٦,٩٣٥	١,٨٩٤,٢٤٦	مدفوعات بالائتلافية عن الشركة	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
-	-	-	(١,٩٦,٥٨١)	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
٨,٣٢٠,٤٠٦	-	-	-	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
٢,٣٢٥	-	-	٢,٣٢٥	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	
-	-	(٢,٣٢٥)	-	سداد	طرف ذات علاقة	هير تيز كافيه	



أطراف ذات علاقة ذات علاقة
هير تيز كافيه

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي وجميعها اسهم عادية و قد اكتبب المؤسسون في جميع اسهم الشركة و سددت بالكامل.

النسبة	حصة رأس المال	قيمة السهم	عدد الأسهم النقدية	الجنسية	المساهمين
%٤٥,٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٩٠٠,٠٠٠	سعودي	سعود محمد آل شريم
%٢٠,٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٤٠٠,٠٠٠	سعودي	عبدالله محمد آل شريم
%٤,٩٥	٩٩٠,٠٠٠	١٠	٩٩,٠٠٠	سعودي	محمد عبدالله آل شريم
%٤,٩٠	٩٨٠,٠٠٠	١٠	٩٨,٠٠٠	سعودي	فاطمة علي آل عثمان
%٤,٩٠	٩٨٠,٠٠٠	١٠	٩٨,٠٠٠	سعودي	نورة محمد آل شريم
%٤,٩٠	٩٨٠,٠٠٠	١٠	٩٨,٠٠٠	سعودي	عبدالرحمن محمد آل شريم
%٤,٩٠	٩٨٠,٠٠٠	١٠	٩٨,٠٠٠	سعودي	علي محمد آل شريم
%٤,٩٠	٩٨٠,٠٠٠	١٠	٩٨,٠٠٠	سعودي	مريم محمد آل شريم
%٢,٨٥	٥٧٠,٠٠٠	١٠	٥٧,٠٠٠	سعودي	مها محمد آل شريم
%٢,٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠	٤٠,٠٠٠	سعودي	مشعل محمد الكثيري
%٠,٧٠	١٤٠,٠٠٠	١٠	١٤,٠٠٠	سعوديين	مساهمين آخرون (١٠٣ مساهم)
%١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠		



شركة تقدم العالمية للإتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قروض :

بتاريخ ١١/١١/٢٠١٤ هـ الموافق ٢٤/٠٦/٢٠٢٠ م قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل -مراجعة (البضائع) مع الشركة السعودية للتمويل وذلك للحصول على تمويل بقيمة ٤,٩٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتغطية متطلبات رأس المال العامل للشركة وتحمل الشركة أعباء تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق ويسدد على ٣٦ قسط شهري يبدأ من ١ فبراير ٢٠٢١ م وينتهي في ١ يولييه ٢٠٢٣ م مع وجود إعفاء لعدد ٦ أقساط.

وذلك مقابل الشروط والضمانات التالية:

توقيع سند لأمر إلى شركة التمويل بكامل قيمة الأقساط المتفق عليها.
كفالة غرم وأداء تضامنية من قبل أحد المساهمين.
أخرى كما ورد في الاتفاقية .
وتم تصنيف أرصدة القروض كالتالي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٦٦,٥٥٤	٢,٠٧٨,٥٧٩	الجزء المتداول
٣,٣٥٣,٠٨٦	١,٢٧٤,٥٠٧	الجزء غير المتداول

١٤. التزامات المزايا المحددة للموظفين :

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم ، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية . إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٣٥,٠٧٨	٥٤٤,٠٠٠	القيمة الحالية لإلتزامات المانفع المحددة

وكانت حركة الإلتزام كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٤٦,٨٦١	٩٣٥,٠٧٨	الرصيد في ١ يناير
٢٦٠,٢٧١	١٥٦,١٥٢	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل:
٣٤,٠٣٣	(٢١٥,٥٤٨)	القيمة الحالية لإلتزامات المانفع المحددة ضمن الأرباح والخسائر
٢٦,٦٩٣	١٧,١٠٥	إعادة قياس الإلتزامات المزايا المحددة ضمن الدخل الشامل الأخر
-	(٢٥٩,٢٢٧)	فوائد
(٣٢,٧٨٠)	(٨٩,٥٦٠)	مخصصات انتفي الغرض منها
٩٣٥,٠٧٨	٥٤٤,٠٠٠	المدفوع خلال السنة
		القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة :

إن الافتراضات الإكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الإلتزامات المتعلقة بإحتساب التزامات منافع الموظفين - نهاية الخدمة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٥٠%	٢,٧٠%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل الزيادة السنوية في الراتب
متوسط	متوسط	معدل دوران التوظيف



شركة تقدم العالمية للإتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٢٨,١٧٢	١,٣١٠,٧١٥	* مصروفات مستحقة
٣١٩,٣٢٦	٧٩٥,٦٩٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٠١١,٤٢٩	٧٥١,٤٦٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,٢١٢	٢٢,٩٢٦	عهد
١٠,١٦٤	٩٩,٥٢٠	التزامات أخرى
<u>٢,٤٨٢,٣٠٣</u>	<u>٢,٩٨٠,٣١٩</u>	

١٦. مخصص الزكاة الشرعية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٤٩١,٧٥٧	٥,٩٢٨,٧٩٢	صافي الربح
٣٥٩,١٦٦	٣٩٠,١٦٨	تعديلات
٩,٨٥٠,٩٢٣	٦,٣١٨,٩٦٠	صافي الربح المعدل
١٥,٥٧٢,٧٤٠	٣٦,١٤٩,٤٦٧	بنود مضافة
(٥,٢٤٨,٦١٥)	(١٥,٨٠٧,٥٧٣)	بنود مخصومة
٣٧٩,١٣٥	٦٣٢,٠٩٣	تعظيم الوعاء الزكوي بين التاريخ الهجري والميلادي
<u>٢٠,٥٥٤,١٨٣</u>	<u>٢٧,٢٩٢,٩٤٧</u>	وعاء الزكاة :
<u>٥١٣,٨٥٥</u>	<u>٦٨٢,٣٢٤</u>	الزكاة الشرعية ٢,٥%

وكانت حركة المخصص كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٥,٥٥٤	٨٠٩,٤٠٩	الرصيد في ١ يناير
٥١٣,٨٥٥	٦٨٢,٣٢٤	المكون
-	(٨٠٩,٤٠٩)	المسدد
<u>٨٠٩,٤٠٩</u>	<u>٦٨٢,٣٢٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧. الإيرادات :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٨٨١,٧١٠	١٧,٦٨٩,٤٤٢	المشاريع
٩,٣٥٠,٦٤٦	١١,٨٦٣,٦٨٥	مبيعات الجملة
٦٢٥,٢١٩	٣٨,٣٢٠	الدعم الفني
١,٩٧٥,٣٠٨	٥١٦,٨٠٠	أخرى
<u>٣٢,٨٣٢,٨٨٣</u>	<u>٣٠,١٠٨,٢٤٧</u>	



شركة تقدم العالمية للإنصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. تكلفة الإيرادات :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٣٤٧,٨٦٢	١٠,١٤٧,١٢٨	تكلفة البضاعة المباعة
١,١٠٦,٥٣١	١,٠٦٦,٢٦٦	مصاريف التشغيل (١/١٨)
١٤,٤٥٤,٣٩٣	١١,٢١٣,٣٩٤	تكلفة الإيرادات

١/١٨ : مصاريف التشغيل :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٤٦,٨٠٠	٦٦٠,٥٧٥	رواتب ومافي حكمها
١٦٧,٧٠٤	٦٨,١١٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣٧,٥٧١	٦٢,٧١٢	مصاريف سيارات
٤١,٣٨٦	٥٤,٥١٦	أجور ترحيل ونقل مواد - عمالة مستجرة
٥٨,٧١٩	٥٣,٢٩٠	مصاريف سفر واندابات
٥٢,٦٧٠	٤٦,٠٠٢	هاتف وبريد واتصالات
٦٥,١٠٣	٤٣,١١٧	تذاكر سفر
٣٥,٨٢٣	٣٨,٢٩٣	أجهزة ومستلزمات
٣٧,٤٧٥	٣٠,٥٧٢	صيانة وإصلاح
٢٧,٤٨٥	٨٢٠	مواد مستهلكة
٢٥,٨٠٨	-	تأمين طبي تشغيلي
٩,٣٥٥	-	تأمينات اجتماعية تشغيلي
٦٣٢	٨,٢٥٩	أخرى
١,١٠٦,٥٣١	١,٠٦٦,٢٦٦	

١٩. مصروفات تسويقية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٨٤,٠٨٤	١,٣٧٠,٣٤١	رواتب وما في حكمها
٨٣٣,٢٤٧	٧٨٤,٥٠٩	استهلاك حق استخدام أصول
٥٣٣,٦٢٧	٥٥٩,٨٥٤	عمولات بيع
٢٦,٣٠٠	٢٢١,٠٣٣	دعاية وإعلان
٢,٢٧٧,٢٥٨	٢,٩٣٥,٧٣٧	



شركة تقدم العالمية للإتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٢١٤,٣٠٩	٦,٠٣٣,٨٦٨	رواتب ومافي حكمها
٦٨,٢٥٥	٧٢,٠٤٠	استثمارات مالية
-	٣٨٢,٥١٦	غرامات ضريبية
١,٠٩,٧٩٩	٣٢٢,٠٦١	تأمينات إجتماعية
١١٨,١٢٧	٣١٥,٨٩٩	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٢٣٤,٧٨٣	٢٦٣,٧٨٣	بريد وهاتف
٢٤٨,٣٠٢	٢٥٢,١٥٤	مصاريف سيارات
٧٢,٢٠٢	٢١٦,٩١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٤٤,٢٤٣	١٣٠,٢٠٨	مستلزمات واجهزة مكتبية
٢٢٥,٧٤٦	١٠٢,٣٥٨	سفر وانتدابات
٤٨,٣٥٣	٨٩,٩٧٦	ضيافة وفنادق ونظافة
٤٠,٥٨٩	٨٨,٠٤٠	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
١٤١,٤٢٥	٧٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٥,٧٤٦	٦٢,٧٣٩	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٤١٩	٥٤,٩٠٠	مناقصات
٦٤,٥٧١	٥٤,٦٠٨	نقل وانتقالات
٨٥,٥٥١	٤٦,٠٧١	رسوم حكومية وتصديقات
١٣,١١٠	٣١,٩٤٤	صيانة وإصلاح
١٩٦,٠٠٠	٣٠,٨٧٧	إيجارات
-	٢٠,٤١٧	تامين ممتلكات
٥٦,١٠٠	١٩,٧٧٢	مصاريف بنكية
٢٥٨,٣٠١	١٩٧,٥٨٩	أخرى
<u>٦,٣٧٣,٩٣١</u>	<u>٩,٥١٢,٠٩٦</u>	

٢١. ربحية السهم من الأرباح:

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في الأرباح بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٩٧٧,٩٠٢	٥,٢٤٦,٤٦٨	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>٤,٤٩</u>	<u>٢,٦٢</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



٢٢. توزيعات الأرباح:

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. لم تقرر الجمعية العادية توزيعات أرباح نقدية على المساهمين خلال العام المالي الحالي.

٢٣. الالتزامات المحتملة:

لا يوجد على الشركة اي التزامات محتملة في نهاية السنة ويوجد خطابات ضمان صادرة من البنك والمبلغ مغطى بالكامل من قبل البنك ككأمين لخطابات الضمان.

٢٤. إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدنيين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداء مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من أرصدها البنكية والذمم التجارية والذمم الأخرى.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة):

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات المالية غير المشتقة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٤٦٢,١٧٤	-	-	٤,٤٦٢,١٧٤	ذمم دائنة تجارية
٢,٦١٩,٨٣٢	-	١,٦٨٠,٦٠٩	٩٣٩,٢٢٣	التزامات تأجير القروض
٣,٣٥٣,٠٨٦	-	١,٢٧٤,٥٠٧	٢,٠٧٨,٥٧٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٩٨٠,٣١٩	-	-	٢,٩٨٠,٣١٩	مخصص الزكاة التقديرية
٦٨٢,٣٢٤	-	-	٦٨٢,٣٢٤	التزامات منافع موظفين
٥٤٤,٠٠٠	٥٤٤,٠٠٠	-	-	
١٤,٦٤١,٧٣٥	٥٤٤,٠٠٠	٢,٩٥٥,١١٦	١١,١٤٢,٦١٩	

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من سنة	أقل من سنة	المطلوبات المالية غير المشتقة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٩٨٨,١٩٣	-	-	٢,٩٨٨,١٩٣	ذمم دائنة تجارية
٣,١١٣,٥٤٦	-	٢,٥٢٠,٧٥٢	٥٩٢,٧٩٤	التزامات تأجير القروض
٧,٦٠٤,٢٦٨	-	٣,٣٥٣,٠٨٦	٤,٢٥١,١٨٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٠٩,٤٠٩	-	-	٨٠٩,٤٠٩	مخصص الزكاة التقديرية
٩٣٥,٠٧٨	٩٣٥,٠٨٧	-	-	التزامات منافع موظفين
١٥,٤٥٠,٤٩٤	٩٣٥,٠٨٧	٥,٨٧٣,٨٣٨	٨,٦٤١,٥٧٨	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

إدارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الافتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المثالي من مركز قوي لرأس المال.

لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.



شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة مساهمة مغلقة)
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٤٥٠,٤٩٤	١٤,٦٤١,٧٣٥	المديونية آخر السنة
(٦,٣٣٨,٥٠٠)	(١,٦٦٢,٨٥٩)	يخصم: النقد وما في حكمه
٩,١١١,٩٩٤	١٢,٩٧٨,٨٧٦	صافي المديونية
٢٥,١٠٨,٣٧٧	٢٣,٨٧٨,٣١٧	رأس المال المعدل
٢,٣٣	١,٨٣	

٢٥. أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية الحالية.

