

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

فهرس

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة الشركاء في شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات شركة ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الدخل الشامل 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 ٢٠١٩م وأداتها 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 للمحاسبين القانونيين للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تتشاً التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

- 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 مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
١٧ ربى الثاني ١٤٤٢ هـ
٢ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٨	ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ريال سعودي	إيضاح
١٠٧٣٣٨٥		٨٧٨٦٣٥		١٤٠٣٨٦٤		٤
-		-		٣٤٨٦١٦١		٥
١٠٧٣٣٨٥		٨٧٨٦٣٥		٤٨٩٠٠٢٥		
١٠٣٢٥٤١		٤٠١١٦٨		١٠٢٥٦٦٠		٦
٣٢٥٨٦٣٤		٤٥٨٤٠٩٨		٦٥٩٩٠٢١٧		
٣٥٨٤٤٣٥		٣٨٣٤٨٠٢		٣٤٦٥٧٩٨		
١٠٨١٣٦٦٠		٩٣٩٤٩٧		٩٤٤٠٤٦		٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٧٦٨		٥١٦٣٩٥٣		٨٦٢١٨٤٧٩		٨ أطراف ذات علاقة
٩٦٧١٠٠٣٨		١٤٦٩٢٣٥١٨		٢٠٢٥٣٢٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٧٨٣٤٢٣		١٥٦٨٠٢١٥٣		٢٥٦١٤٣٢٢٥		إجمالي الموجودات

الموجودات	
الموجودات غير المتداولة:	
الممتلكات والألات والمعدات ، صافي	
حق استخدام موجودات	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	
الموجودات المتداولة :	
النقد وما يعادله	
المدينون	
المخزون	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
أطراف ذات علاقة	
إجمالي الموجودات المتداولة	
إجمالي الموجودات	

١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠		١
٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠		٢
٢٩٨١٤٤٢٢		٦٣٨٤٤٠٧٠		١٢١٧١١٢٩		
٣١١١٤٤٢٢		٦٥١٤٤٠٧٠		١٢٣٠١١٢٩		
-		-		٨٨٠١٨٨		
-		-		٢٥٥٣٢٠٤		٥
٥٥٨٠٤٨٠		٥٥٨٠٤٨٠		-		٨
٢٣٧٨٣٢		٣٧٢٠٦٣٦		٦٤٦٠٨٦١		٩
٥٨١٨٣١٢		٥٩٥٣١١٦		٣٢٨٨٠٢٥٣		
٩٤٤٠١٣٥		١٦١٠٣١٧		٥٢٣٧٦٠٨		
-		-		٨٨٨٠٠٠		٤
-		-		٤٤٠٩٤		
٦٨٤٠٢٩٥		١٤٠٠٣٢٨		٣٠٨٨٤٨٧		١٠ مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى
٢٢٥٠٢٥٩		٣٢٤٠٣٢٢		٢٩٥٠٥٤		١١ مخصص الزكاة الشرعية
١٨٥٣٦٨٩		٣٣٣٤٩٦٧		٩٥٣٨٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٦٧٢٠٠١		٩٢٨٨٠٨٣		١٢٨٤٢٠٩٦		إجمالي المطلوبات
١٠٧٨٣٤٢٣		١٥٦٨٠٢١٥٣		٢٥٦١٤٣٢٢٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

المطلوبات وحقوق الشركاء	
حقوق الشركاء :	
رأس المال	
الاحتياطي النظامي	
الأرباح المبقاة	
إجمالي حقوق الشركاء	
المطلوبات غير المتداولة :	
التزامات تأجير تمويلي	
التزامات عقود إيجار تشغيلي	
أطراف ذات علاقة	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	
المطلوبات المتداولة :	
الدائنون	
التزامات عقود إيجار تشغيلي	
التزامات عقود إيجار تمويلي	
مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى	
مخصص الزكاة الشرعية	
إجمالي المطلوبات المتداولة	
إجمالي المطلوبات	
إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل الشامل

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦،٤٨١،٢١٣	٣٠،٣٦٧،٠١٧	إيرادات
(٨،٨١٩،٧٧٨)	(١٨،٢٥٤،٢٥٦)	تكلفة المبيعات
٧،٦٦١،٤٣٥	١٢،١١٢،٧٦١	صافي الدخل
(١،٠٠٨،٢٦٨)	(١،١٣٩،٠٣٩)	المصروفات والأعباء الإدارية:
(٣،٣٥١،٢٨٢)	(٣،٩٤٥،١٤٩)	مصاريف بيع وتوزيع وتسويق
-	(٨٧١،٥٤٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤،٣٥٩،٥٥٠)	(٥،٩٥٥،٧٢٨)	استهلاك حق استخدام أصول
٣،٣٠١،٨٨٥	٦،١٥٧،٠٣٣	إجمالي المصاريف
-	(١٥٧،٢٤٧)	صافي الربح من النشاط الرئيسي
٤٠٧،٧٥٣	١٨٣،٤٦٦	أعباء تمويل
٣،٧٠٩،٦٣٨	٦،١٨٣،٢٥٢	إيرادات أخرى
(٢٩٧،١٤٢)	(٢٩٥،٥٥٤)	صافي الربح (قبل الزكاة)
٣،٤١٢،٤٩٦	٥،٨٨٧،٦٩٨	الزكاة الشرعية
		صافي الدخل
		الدخل الشامل الآخر:
(٩،٨٤٨)	(١٠٠،٦٣٩)	خسائر إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة
(٩،٨٤٨)	(١٠٠،٦٣٩)	اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
٣،٤٠٢،٦٤٨	٥،٧٨٧،٠٥٩	اجمالي الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تقدم العالمية للإتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

الاحتياطي	رأس المال			
الإجمالي	الأرباح المبقاة	النظمي	ريال سعودي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٢٤٧,٦٢٧	٣,١١٧,٦٢٧	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ١٥)
<u>(١٣٦,٢٠٥)</u>	<u>(١٣٦,٢٠٥)</u>	-	-	التغير في السياسة المحاسبية
٣,١١١,٤٢٢	٢,٩٨١,٤٢٢	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٤١٢,٤٩٦	٣,٤١٢,٤٩٦	-	-	صافي دخل السنة
<u>(٩,٨٤٨)</u>	<u>(٩,٨٤٨)</u>	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٦,٥١٤,٠٧٠</u>	<u>٦,٣٨٤,٠٧٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٥١٤,٠٧٠	٦,٣٨٤,٠٧٠	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٥,٨٨٧,٦٩٨	٥,٨٨٧,٦٩٨	-	-	صافي دخل السنة
<u>(١٠٠,٦٣٩)</u>	<u>(١٠٠,٦٣٩)</u>	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١٢,٣٠١,١٢٩</u>	<u>١٢,١٧١,١٢٩</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٠٩,٦٣٨	٦,١٨٣,٢٥٢
٢٣٠,١٠٢	٢٩٣,٣٧٦
-	٨٧١,٥٤٠
١٧٥,٧٤٠	١٨٥,٧٧٧
(١,٣٢٥,٤٦٤)	(٢,٠١٥,١١٩)
(٢٥٠,٣٦٧)	٣٦٩,٠٠٤
(٤,٢٥٠,٧٠٢)	(٤,٥٤٩)
(١٨,٣١٥)	(٣,٠٥٤,٥٢٦)
٦٦٦,١٨٢	٣,٦٢٧,٣٩١
-	٣,٥٧٣,٤٨٦
٧١٦,٠٣٣	١,٦٨٨,١٥٩
(٥٠,٧٨٤)	(١٢,١٩١)
(١٩٨,٠٧٩)	(٣٢٤,٣٢٢)
<u>(٥٩٦,٠٢١)</u>	<u>١١,٣٨١,٢٧٨</u>
(٢١,٥٩١)	(١,١١٧,٤٦٥)
-	(٤,٣٥٧,٧٠١)
-	٤٢١,٣٤٣
(١٣,٧٦١)	(١٢٢,٤٨٣)
<u>(٣٥,٣٥٢)</u>	<u>(٥,١٧٦,٣٠٦)</u>
-	(٥,٥٨٠,٤٨٠)
-	(٥,٥٨٠,٤٨٠)
(٦٣١,٣٧٣)	٦٢٤,٤٩٢
١,٠٣٢,٥٤١	٤٠١,١٦٨
٤٠١,١٦٨	١,٠٢٥,٦٦٠

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

إستهلاك ممتلكات والألات ومعدات

ستهلاك حق استخدام

مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون

مدينون

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

دائنون

الترامات عقود إيجار

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المستخدم

مخصص الزكاة الشرعية - المستخدم

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية :

شراء ممتلكات و الآلات ومعدات

إضافات حق استخدام

المحول من مشاريع تحت التنفيذ

مشاريع تحت التنفيذ

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :

أطراف ذات علاقه

صافي التدفقات (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد في أول السنة

رصيد النقد في نهاية السنة

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة أعمالها :

- أ- **تأسيس الشركة :**
شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات - شركة ذات مسؤولية محدودة - مقيدة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٩٩٨٨٧١ وتاريخ ١٤٣٧/٧/١٢ هـ.
- ب- تتضمن الحسابات المرفقة حسابات الشركة (المركز الرئيسي) وحسابات الفروع التالية:
- فرع جدة سجل تجاري رقم ٤٣٠٣٦٧٩٧٦
 - فرع الخبر سجل تجاري رقم ٢٠٥١٢٢٧٧٢٣
- ج- **طبيعة النشاط :**
استيراد وبيع وتركيب وتشغيل وصيانة كاميرات المراقبة الأمنية وأجهزة تفتيش الحقائب والطرود والسيارات والأمني وأجهزة بوابات الدخول والخروج بالبطاقة الممغنطة الحيوية وأجهزة وأنظمة الإنذار ضد السرقة وأجهزة بوابات الكشف عن المعادن والمتاجر بموجب ترخيص الأمان العام رقم (٣٢٤٦/٦/١) بتاريخ ١٤٣٣/٤/١٧هـ والأعمال الإلكترونية وتقنية الاتصالات والشبكات وبرامج الحاسوب الآلي.
- د- **رأس المال :**
يبلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال موزعة على ١٠٠ حصة بقيمة اسمية للحصة الواحدة ١٠٠ ريال موزعة على النحو التالي:

القيمة بالريال سعودي	عدد الحصص	الشريك
٢٠٠,٠٠	٢٠	سعود محمد عبدالله آل شريم
٨٠٠,٠٠	٨٠	عبدالله محمد عبدالله آل شريم
١٠٠,٠٠٠	١٠٠	الإجمالي

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أسس الإعداد: بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لكافة القوائم المالية المصدرة من تأسيس الشركة ولغاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بإعدادها وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، أما بالنسبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بإعدادها وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي القوائم المالية الأولى التي يتم إصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعليه تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وكجزء من متطلبات التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي قامت الشركة بإعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨م وهو تاريخ تحول الشركة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المقيدة بشكل مختصر بأسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة بغرض توفير أرقام المقارنة لقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ويبين الإيضاح رقم (١٤) الأثر المالي والتسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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:

- الاستثمارات في صناديق استثمارية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل.
- يتم الاعتراف بمنافع الموظفين لنهاية الخدمة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئمان المتوقعة.

عملة العرض :

إن الريال السعودي هو عملة عرض القوائم المالية وهو العملة الوظيفية للشركة .

السنة المالية:

السنة المالية للشركة اثنى عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

الممتلكات والآلات والمعدات :

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على أساس سعر التكلفة والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومرة الاستفادة منها، تستهلك الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لها وذلك كما يلي :

النسبة المئوية

٪٢٠	أجهزة كهربائية
٪١٥	أجهزة مكتبية
٪١٥	اثاث ومجروشات
٪١٥	الآلات ومعدات
٪٢٥	سيارات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات التقديرية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يحدد الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. تطأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح والخسائر . يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى .

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي .

تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للغرض الذي أنشيء من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة):

المشروعات تحت التنفيذ :

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في إنشاء نظام المعلومات التجاري ونظام المعلومات الإنقاشي ويتم رسمة تلك التكاليف وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية عندما تصبح تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود ، ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الأصول الغير ملموسة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم اختبار الوحدة المدرة للنقد للتأكد فيما إذا كانت تعرضت لانخفاض القيمة سنويًا على الأقل أو عند وجود مؤشر أن الوحدة سوف تتعرض لانخفاض في القيمة.

وعند تغير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تتضمن إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الإستخدام أيهما أعلى، وعند تحديد القيمة القابلة قيد الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقييرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في سنوات سابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة .

المخزون:

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

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

الموجودات المالية – التصنيف والاعتراف والقياس

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أساس كل من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المُطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:
(أ) يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات لنقدية التعاقدية

شركة تقدم العالمية للإتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الموجودات المالية - التصنيف والاعتراف والقياس (تتمة) تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

(أ) يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

(ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الاعتراف الأولى للموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باشتئام المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين فعد الاعتراف الأولى بها، يتم قياس المبالغ المستحقة من المدينين بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتالف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتالف من معاملة تمويل يتم قياس البدن مبدئياً بالقيمة الحالية للمقروضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة.

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي حسب التصنيف المبين آنفاً بما يلي:

(أ) التكلفة المطفأة؛ أو
(ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الهيوبط في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المقادمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل، إن وجدت، بتاريخ استحقاق أصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتراض.

المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وقرض وتسهيلات بنكية ومطلوبات أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً. بعد الإثبات الأولي، تقلص هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

الدائعون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها، سواءً قدمت بموجبها فواتير إلى الشركة أم لم تقدم.

ايضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

عقود الإيجار

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكاليف المباشرة الأولية والشروط والحوافر المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية. بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس حق استخدام الأصل بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً الاستهلاك المترافق.

في تاريخ البدء بالإيجار، يتم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليفترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئه اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة. بعد القياس الأولي يتم قياس التزامات الإيجار بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكاليف الفائدة على التزامات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحاً منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تحويل استهلاك حق استخدام الأصل والفائدة المحاسبة على التزامات الإيجار على قائمة الأرباح أو الخسائر كمصاريف استهلاك ومصاريف تمويل.

في حالة عقود الإيجار التشغيلية قصيرة الأجل، والعقود ذات القيمة الصغيرة والعقود القابلة للإلغاء، تستمر الشركة بقيد دفعات الإيجار الدورية في الأرباح أو الخسائر كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارسة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصرف عند استحقاقها.

ملخص مكافأة نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين والعاملين في الشركة وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبعة في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد إستشارة الخبرير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

تحدد الشركة مصرف المنافع الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصرف المنافع الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

ملخص الزكاة الشرعية :

تحضع الشركة للزكاة الشرعية حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب ملخص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويتم إسترداد الزكاة الشرعية بقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الأطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عمّا إذا تم تحويل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوّضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيها مدير الشركة.

المخصصات :

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتربّع عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق . إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام . عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات القديمة المقترنة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات القديمة (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري). عندما يكون جزءاً أو كافياً المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقعاً استردادها من طرف ثالث ، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق .

الاحتياطي النظامي:

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال وهذا الاحتياط غير قابل للتوزيع.

العمليات بالعملات الأجنبية :

تُسجل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بالريال السعودي عند إجراء هذه العمليات ، ويتم تحويل كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ ويسجل الارباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الناتجة عن ذلك التحويل في قائمة الارباح والخسائر والدخل الشامل الآخر .

الإيرادات :

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة للعملاء وتظهر بالصافي .

مصاريف بيع وتوزيع وتسويق :

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع والتسويق بشكل رئيسي في التكاليف المتکبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة ، وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف عمومية وإدارية :

تتضمن المصارييف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها. ويتم توزيع المصارييف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت .

توزيعات الأرباح :

يتم قيد توزيع الأرباح كالالتزام عند الموافقة عليها في الفترة التي يتم فيها إعتمادها وكذلك يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

ايضاح (٣) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتباراً من تاريخ التحول إلى المعايير الدولية بنسختها الكاملة بالنسبة للشركة وهو ١ يناير ٢٠١٨ ، قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير السارية المفعول منذ ذلك التاريخ على هذه القوائم المالية المرفقة المعدة لغرض التحول بما فيها المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه التي تم إصدارها ويبداً تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٨ ، وهي كما يلي :

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية وبدأ تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقية. ويتضمن ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية، وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطफأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ للموجودات المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع. يتطلب هذا المعيار تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على "الخسائر الائتمانية المتوقعة" بدلاً من "الخسائر الائتمانية المتکبدة" على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المططفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي. لم ينبع عن تطبيق هذا المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية أي آثار جوهيرية على البيانات المالية المرفقة للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وبدأ تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ في مايو ٢٠١٤ ، تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

إيضاح (٣) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦: عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" عند الاعتراف الأولي من ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل التي يتم بموجبها الإعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي في الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م، أي أنه تم عرضها كما هو مفصح سابقاً، (إن وجد). وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) والتفسيرات ذات العلاقة. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل عام على معلومات المقارنة.

تعريف عقد الإيجار

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) يكون العقد أو يحتوي على تأجير إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. تحدد الشركة ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار بناءً على التعريف الجديد لعقد الإيجار. عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت الشركة بدراسة وتقييم جميع العقود التي تكون فيه المعاملات عقود إيجار على أنها عقود إيجار وفقاً لتعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

جميع عقود الإيجار التي كانت تصنفها الشركة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧)، عند التحول، بالنسبة لهذه العقود، تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة بمعدل الاقتراض المتزايد الشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. تُقاس موجودات أو حقوق الاستخدام بمبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار، ويتم تعديله حسب مبلغ أي مبالغ إيجارات مدفوعة مقدماً أو مستحقة.

لم تعرف الشركة بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام لعقود الإيجار التي تنتهي مدة الإيجار بها خلال ١٢ شهراً ولم تعرف بموجودات حقوق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة.

كما يوجد لدى الشركة عقود إيجار مصنفة كعقود إيجار تمويلي بموجب المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧) وقد تم الإفصاح عنها في بند مستقل ضمن القوائم المالية المرفقة.

لا يوجد عقود إيجار تكون الشركة فيه مؤجرأ.

الأثر على القوائم المالية

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت الشركة بموجودات حق الاستخدام بعد إجراء تسويات على الإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق والالتزامات عقود إيجار. لا يوجد تأثير جوهري على الأرباح المبقاة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

عند قياس التزامات الإيجار لعقود الإيجار المصنفة على أنها عقود إيجار تشغيلية، خصمت الشركة مدفوعات الإيجار باستخدام معدل اقتراض إضافي في ١ يناير ٢٠١٩م. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٥٪.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات

التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية المرفقة المعدة لغرض التحول.

إيضاح (٣) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تعريف النشاط التجاري يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية ، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جدًا، ويؤدي إلى عدد كبير من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهرى هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، ("عرض القوائم المالية") ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) ("السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية") والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

- ١) استخدام تعريف ثابت للجوهرى في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛
 - ٢) توضيح شرح تعريف الجوهرى ؛ و
 - ٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) إصلاح مؤشر سعر الفاندة توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفاندة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفاندة السادس بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك ، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دوره ٢٠١٥ - ٢٠١٧ م)
يسري مفعول هذه التعديلات في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) ("تجميع الأعمال") تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحافظ عليها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة .

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ("الترتيبيات المشتركة") لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحافظ عليها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة .

المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ("ضرائب الدخل") تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومدفووعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة .

المعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) ("تكاليف الإقراض") تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع.

إيضاح (٤): الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي:

نوع الممتلكات	صفى القيمة في			مجموع الاستهلاك			التكلفة الدفترية		
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	السنة	السنة	٢٠١٩	السنة	٢٠١٩
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الحالي	استهلاك العام	رصيد أول	الإضافات	رصيد أول
أجهزة كهربائية	٤٤,٦٤٥	٣٨,٨١٨	٢٧,٣٥١	٢٩,٩٨٢	١١,٤٦٧	١٨,٥١٥	٥٧,٣٣٣	-	٥٧,٣٣٣
أجهزة مكتبية	١٤٢,٨٧٩	١٢٦,٨٧٩	١٥٧,٥٩٣	٥٨,٢٤٤	٢١,٥٨٤	٣٦,٦٦٠	٢١٥,٨٣٧	-	٥٢,٢٩٨
أثاث ومفروشات	٨٦,٥٧١	٧٨,١٨٠	٨٢,١٤٩	٤٦,٤٧٩	١٢,٨٦٣	٣٣,٦١٦	١٢٨,٦٢٨	-	١٦,٨٣٢
الآلات ومعدات	١٦,٧٥١	١٣,٧٠٨	١٣,٠١٠	٨,٧٧٨	٢,٢٠٤	٦,٥٧٤	٢١,٧٨٨	-	١,٥٠٦
سيارات	٤٩٧,٤٤٠	٣٢٢,١٩٠	٢٩٤,٢٩٦	٥٨٠,٤١٢	٢٠١,٦٠٢	٣٧٨,٨١٠	٨٧٤,٧٠٨	-	١٧٣,٧٠٨
ديكورات	-	-	٨٢٩,٤٦٥	٤٣,٦٥٦	٤٣,٦٥٦	-	٨٧٣,١٢١	-	٨٧٣,١٢١
مشاريع تحت التنفيذ	٢٨٥,٠٩٩	٢٩٨,٨٦٠	-	-	-	-	-	٤٢١,٣٤٣	١٢٢,٤٨٣
الإجمالي	١٠٧٣,٣٨٥	٨٧٨,٦٣٥	١٤٠,٣٨٦٤	٧٦٧,٥٥١	٢٩٣,٣٧٦	٤٧٤,١٧٥	٢٠١٧١,٤١٥	٤٢١,٣٤٣	١,٢٣٩,٩٤٨
								١,٣٥٢,٨١٠	

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ايضاح (٥): حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار التشغيلي:

في ١ يناير ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	٤,٣٥٧,٧٠١	الإضافات
-	-	-	الاستبعادات والتسويات
-	-	٤,٣٥٧,٧٠١	الرصيد في نهاية السنة
الاستهلاك:			الاستهلاك:
-	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	٨٧١,٥٤٠	المحمل على السنة
-	-	٨٧١,٥٤٠	الرصيد في نهاية السنة
-	-	٣٤٨٦,١٦١	الإجمالي

إن التزامات الإيجار التشغيلي خلال السنة هي كما يلي:

في ١ يناير ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٤,١٠٢,٢٤٩	الرصيد في بداية السنة
-	-	(٨١٦,٣٣٦)	المدفوع خلال السنة
-	-	١٥٥,٢٩١	الأعباء التمويلية المحمولة على السنة
-	-	٣٤٤١,٢٠٤	الرصيد في نهاية السنة
-	-	(٨٨٨,٠٠٠)	نقصاً: الجزء المتداول
-	-	٢,٥٥٣,٢٠٤	الجزء غير المتداول

ايضاح (٦): النقد وما يعادله:

في ١ يناير ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٣٠٤	١٢,٥٨٩	٤١,٩٦٣	الصندوق
٩٥٥,٢٣٧	٣٨٨,٥٧٩	٩٨٣,٦٩٧	نقد لدى البنوك
١,٠٣٢,٥٤١	٤٠١,١٦٨	١,٠٢٥,٦٦٠	

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٧): مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

في ١يناير ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٢٨٨	٢٥٥,٤٥٢	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٧,٤٠٢	١٧٢,٩٩٢	١٢٨,١٣٧	ذمم موظفين
١٦٥,٩٥١	٣٧٠,١٤٥	٣٣٧,٤٠٤	عهد موظفين
٦٥,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٢٣٩,١١١	ضمانات بنكية
١,٣٣٠,٥٧٤	١٤,٩٠٨	٢٢٦,٨٣٥	دفعات مقدمة للموردين
-	-	٩,٠٠٠	تأمينات مستردة
٤,٤٤٥	-	٣,٥٥٩	أخرى
١,٨١٣,٦٦٠	٩٣٩,٤٩٧	٩٤٤,٠٤٦	الإجمالي

إيضاح (٨): أطراف ذات علاقة:

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	٢٠١٩/١/١ ريال سعودي	٢٠١٩/١٢/٣١ ريال سعودي	حركة دائنة ريال سعودي	٢٠١٨/١/١ ريال سعودي
تمويلي	شريك	١٨,٧٦٨	-	١٨,٧٦٨	٢٠,٧٦٨
تجاري	شريك	٢٠,٣١٥	-	٢٠,٣١٥	-
تجاري	شقيقة	-	٣٥٠,٤٧٩	٣٥٠,٤٧٩	-
تجاري	شقيقة	-	٣٨٣,٢٤٧	٤,١١٩,٤١٤	٣,٧٣٦,١٦٧
تجاري	شقيقة	-	٨١,٩٣٧	-	٨١,٩٣٧
تجاري	شقيقة	-	١,١٦٠,٠١٥	١,٢٩٧,٣٥٧	١٣٧,٣٤٢
تجاري	شقيقة	٥,١٢٤,٨٧٠	٥,١٦٣,٩٥٣	٥,٤٧٨,٦٧٣	٣,٩١٢,٥٥٤
تجاري	شقيقة	٥,١٦٣,٩٥٣	٨,٠٢١٨,٤٧٩	٤,٠٢٧٣,٣٩١	٢٠,٧٦٨
تمويلي	شقيقة	٥,٥٨٠,٤٨٠	-	-	٥,٥٨٠,٤٨٠
تمويلي	شقيقة	٥,٥٨٠,٤٨٠	-	-	٥,٥٨٠,٤٨٠

أطراف ذات علاقة مدينة:

سعود محمد عبدالله آل شريم
 مؤسسة عبدالله آل شريم للمقاولات
 جاري شركة وعد التقدم للصناعة
 جاري شركة لين الخبر
 جاري شركة المنصة الزراعية
 جاري هيرتير كافيه
 مؤسسة الحماية المتكاملة
 الإجمالي

أطراف ذات علاقة دائنة:

عبدالله محمد عبدالله آل شريم
 الإجمالي

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
 شركة ذات مسؤولية محدودة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٩) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٧,٨٣٢	٣٧٢,٦٣٦	رصيد ١/١
١٧٥,٧٤٠	١٨٥,٧٧٧	إضافات
(٥٠,٧٨٤)	(١٢,١٩١)	المستخدم
٩,٨٤٨	١٠٠,٦٣٩	أرباح إعادة القياس الإكتواري
٣٧٢,٦٣٦	٦٤٦,٨٦١	الإجمالي

إيضاح (١٠) : مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى:

في ١ يناير		في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٩,٨٥٣	٣٧٤,٠٩٧	٦٠٧,٨٦٤	مصاريف مستحقة	
٢٣٤,٤٤٢	٧٤٧,٧٧٢	١,٩٣٧,٩٩٤	دفعات مقدمة من العملاء	
-	٤٠٠	١٠٠٠	ذمم موظفين	
-	١١٩,١٧٢	١٦٣,٥٨٤	عهد	
-	١٥٨,٨٨٧	٣٧٨,٠٤٥	ضريبة القيمة المضافة	
٦٨٤,٢٩٥	١,٤٠٠,٣٢٨	٣,٠٨٨,٤٨٧	الإجمالي	

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١١) : مخصص الزكاة الشرعية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٠٩,٦٣٨	٦,١٨٣,٢٥٢	صافي الربح
٢٤٤,٢٢٩	١٨٥,٧٧٧	تعديلات
٣,٩٥٣,٨٦٧	٦,٣٦٩,٠٢٩	صافي الربح المعدل
٨,٨١٠,٤٦٢	١٠,٣٤٣,١٦٩	بنود مضافة
(٨٧٨,٦٣٥)	(٤,٨٩٠,٠٢٥)	بنود مخصومة
١١,٨٨٥,٦٩٤	١١,٨٢٢,١٧٣	وعاء الزكاة :
<u>٢٩٧,١٤٢</u>	<u>٢٩٥,٥٥٤</u>	الزكاة الشرعية % ٢,٥

وكانت حركة المخصص كالتالي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٥,٢٥٩	٣٢٤,٣٢٢	رصيد ١/١
٢٩٧,١٤٢	٢٩٥,٥٥٤	المكون
(١٩٨,٠٧٩)	(٣٢٤,٣٢٢)	المسدود
<u>٣٢٤,٣٢٢</u>	<u>٢٩٥,٥٥٤</u>	الاجمالي

إيضاح (١٢) : تكلفة المبيعات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٤,٤٣٥	٣,٨٣٤,٨٠٢	مخزون أول المدة
٦,٦٠٨,٨٦٠	١٥,١٥٦,١٥٨	مشتريات
(٣,٨٣٤,٨٠٢)	(٣,٤٦٥,٧٩٨)	مخزون آخر المدة
<u>٦,٣٥٨,٤٩٣</u>	<u>١٥,٥٢٥,١٦٢</u>	تكلفة الضاعة
٢,٤٦١,٢٨٥	٢,٧٢٩,٠٩٤	مصاريف التشغيل (١٢/١)
<u>٨,٨١٩,٧٧٨</u>	<u>١٨,٢٥٤,٢٥٦</u>	الاجمالي

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
 شركة ذات مسؤولية محدودة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٢/١) : مصاريف التشغيل :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨١,٧١٤	١,٥٨٨,٢٣٢	رواتب ومافي حكمها
٢٣٠,١٠٢	٢٩٣,٣٧٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢١٠,٢٣٩	-	مواد متنوعة
١٦٧,٤٠٩	-	إيجارات
٩٤,٤٩٠	١٧٨,٠١٦	مصاريف سيارات
٢٧,٩٦٠	١٤٣,٢٦٣	مصاريف سفر وانتدابات
٢٧,٠٤٧	-	إقامة وتأشيرات
١٨,٨٠٠	٢٠,١٠٥	مخطوطات هندسية
١٨,٢٥٦	١٠١,٧٤٣	هاتف وبريد وإتصالات
١٨,٠٢٧	٤٢,٢٥٥	أجهزة ومستلزمات
١٢,٨٨٠	-	تذاكر سفر
١٢,٠٩٩	١١٢,٢٤٦	نقل ومواصلات وترحيل عمال
١١,١٤٦	١٣,٥٢٩	مصاريف شحن وتتنزيل
١٠,٨٩٤	٣١,٣١٢	كهرباء ومياه
١٠,٦٥٥	١٥,٨٨١	أجور ترحيل ونقل مواد
٨,٩٤٩	-	أجور عمال ومعدات مؤجرة
٥,٢٩٩	٢٨,١٦٦	طعام عاملين
٤,٥١٣	-	نقل مخلفات
٣,٧١٧	٨,٢٤٨	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٤٩٤	١٠,٧٩٥	مواد مستهلكة
١,٠٦٦	٧,٣٦٩	صيانة وإصلاح
٨٣,٥٢٩	١٣٤,٥٥٨	أخرى
٢٠٤٦١,٢٨٥	٢٠٧٢٩,٠٩٤	الإجمالي

إيضاح (١٣) : مصاريف بيع وتوزيع وتسويقي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,١١٦	١٧٠,٧٦٠	مصاريف تسويقية معرض ١٢
٤٣٩,٦٦٧	٦٣٦,٧٥٦	مصاريف تسويقية معرض جدة
-	١١٥,٠٤٤	مصاريف معرض الخبر
-	٦٠,١٥٤	مصاريف معرض الصناعية
-	١٠٩,٠٩٦	مصاريف معرض الخليج
٣٠٤,٤٨٥	٤٧,٢٢٩	أخرى
١,٠٠٨,٢٦٨	١,١٣٩,٠٣٩	الإجمالي

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيصالات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٤): مصاريف عمومية وإدارية:

<u>٢٠١٨</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٩</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢،١٧٩،١٥٠	٣،٠١٣،٦٠٤	رواتب ومامفي حكمها
٢٧،٦٦١	١١١،٧١٠	تأمينات إجتماعية
٣٣٥،١٥٦	١٧٦،٢٦٩	جمارك وشحن
٢٢٠،٠٨٣	-	إيجارات
١٨٣،١٠٣	١٣٨،٩٦٩	بريد وهاتف
٥٨،٥٨٨	٢٢،٦٦٢	مصاريف سيارات
٥١،١٦١	٤٦،٨٤٦	رسوم حكومية وتصديقات
٣٨،٥٦٠	٢٤،٢٦٨	سفر واندابات
٣٨،١٨١	٤،٥٥٠	نقل وانتقالات
٣٦،٤٩٤	٩،٥٢٧	صيانة وإصلاح
٣١،٤١٢	٣٤،٩٧٣	ضيافة وفنادق ونظافة
٢٥،١٣٩	٢٢،٠٦٠	مصاريف بنكية
٢١،٩٠٢	-	رسوم تسويق
١٨،٧٦٤	-	محروقات وزيوت
١٨،٤٠٨	٢٩،١٧٢	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
١٥،٩٣٦	٢٢،٢٩٩	قرطاسية ومطبوعات
١٠،٠٥٠	١٥٣،٥١٥	اتعاب مهنية
٦،٢٥٠	١١،٣٠٣	دعائية وإعلان
٦،٠٥٠	٢٥،٠٢٥	مناقصات
٢٩،٢٣٤	٩٨،٣٩٧	أخرى
٣،٣٥١،٢٨٢	٣،٩٤٥،١٤٩	الإجمالي

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٥) : توضيح للتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي:

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣)، تُعد هذه القوائم المالية هي القوائم الأولى للشركة والتي أُدْت وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨ والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة على جميع الفترات المعروضة كما لوكانت هذه السياسات سارية.

كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي في إطار ما يتفق مع إعداد وعرض القوائم المالية حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
بالنسبة على القوائم المالية التي تم إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

توضح الجداول التالية تأثير التحول من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم (IFRS for SMEs) إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية (IFRS).

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جدول (١٥) : مطابقة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية) :

IFRS ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	IFRS for SMEs ريال سعودي	<u>الموجودات</u>
الموجودات المتداولة:			
١٠٣٢٠٥٤١	-	١٠٣٢٠٥٤١	النقد وما يعادله
٣٢٥٨٦٣٤	-	٣٢٥٨٦٣٤	المدينون
٣٥٨٤٤٣٥	-	٣٥٨٤٤٣٥	المخزون
١٨١٣٦٦٠	-	١٨١٣٦٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٠٧٦٨	-	٢٠٠٧٦٨	أطراف ذات علاقة
<u>٩٧١٠٠٣٨</u>	<u>-</u>	<u>٩٧١٠٠٣٨</u>	<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
الموجودات غير المتداولة:			
١٠٧٣٣٨٥	٢٨٥٠٩٩	٧٨٨٢٨٦	الممتلكات والألات والمعدات ، صافي
-	(٢٨٥٠٩٩)	٢٨٥٠٩٩	مشاريع تحت التنفيذ
<u>١٠٧٣٣٨٥</u>	<u>-</u>	<u>١٠٧٣٣٨٥</u>	<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
<u>١٠٧٨٣٤٢٣</u>	<u>-</u>	<u>١٠٧٨٣٤٢٣</u>	<u>إجمالي الموجودات</u>
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات المتداولة:			
٩٤٤٠١٣٥	-	٩٤٤٠١٣٥	الدائنون
٦٨٤٠٢٩٥	-	٦٨٤٠٢٩٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٥٠٢٥٩	-	٢٢٥٠٢٥٩	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٠٨٥٣٦٨٩</u>	<u>-</u>	<u>١٠٨٥٣٦٨٩</u>	<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
المطلوبات غير المتداولة:			
٥٥٨٠٤٨٠	-	٥٥٨٠٤٨٠	أطراف ذات علاقة
٢٣٧٠٨٣٢	١٣٦٠٢٠٥	١٠١٦٦٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨١٨٣١٢	١٣٦٠٢٠٥	٥٦٨٢٠١٠٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٧٦٧٢٠٠١</u>	<u>١٣٦٠٢٠٥</u>	<u>٧٥٣٥٧٩٦</u>	<u>إجمالي المطلوبات</u>
حقوق المساهمين :			
١٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠	احتياطي نظمي
٢٩٨١٤٢٢	(١٣٦٠٢٠٥)	٣١١٧٦٢٧	الأرباح المبقاء
٣١١١٤٢٢	(١٣٦٠٢٠٥)	٣٢٤٧٦٢٧	إجمالي حقوق الملكية
<u>١٠٧٨٣٤٢٣</u>	<u>-</u>	<u>١٠٧٨٣٤٢٣</u>	<u>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جدول (٢-١٥) : مطابقة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية) :

IFRS ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	IFRS for SMEs ريال سعودي	<u>الموجودات</u>
٤٠١،١٦٨	-	٤٠١،١٦٨	<u>الموجودات المتداولة:</u>
٤،٥٨٤،٠٩٨		٤،٥٨٤،٠٩٨	النقد وما يعادله
٣،٨٣٤،٨٠٢	-	٣،٨٣٤،٨٠٢	المدينون
٩٣٩،٤٩٧	-	٩٣٩،٤٩٧	المخزون
٥،١٦٣،٩٥٣	-	٥،١٦٣،٩٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٤،٩٢٣،٥١٨</u>	<u>-</u>	<u>١٤،٩٢٣،٥١٨</u>	أطراف ذات علاقة
٨٧٨،٦٣٥	-	٨٧٨،٦٣٥	<u>إجمالي الموجودات المتداولة:</u>
<u>٨٧٨،٦٣٥</u>	<u>-</u>	<u>٨٧٨،٦٣٥</u>	الممتلكات والألات والمعدات ، صافي
<u>١٥،٨٠٢،١٥٣</u>	<u>-</u>	<u>١٥،٨٠٢،١٥٣</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١،٦١٠،٣١٧	-	١،٦١٠،٣١٧	<u>المطلوبات وحقوق الشركاء</u>
١،٤٤٠،٣٢٨	-	١،٤٤٠،٣٢٨	<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٣٢٤،٣٢٢	-	٣٢٤،٣٢٢	الدائنون
<u>٣،٣٣٤،٩٦٧</u>	<u>-</u>	<u>٣،٣٣٤،٩٦٧</u>	مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى
٥،٥٨٠،٤٨٠	-	٥،٥٨٠،٤٨٠	مخصص الزكاة الشرعية
٣٧٢،٦٣٦	٢٤٢٠٩١	١٣٠،٥٤٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٥،٩٥٣،١١٦</u>	<u>٢٤٢٠٩١</u>	<u>٥،٧١١،٠٢٥</u>	<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
<u>٩،٢٨٨،٠٨٣</u>	<u>٢٤٢٠٩١</u>	<u>٩٠٠٤٥،٩٩٢</u>	أطراف ذات علاقة
١٠٠،٠٠٠	-	١٠٠،٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠،٠٠٠	-	٣٠،٠٠٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦،٣٨٤،٠٧٠	(٢٤٢٠٩١)	٦،٦٢٦،١٦١	إجمالي المطلوبات
<u>٦،٥١٤،٠٧٠</u>	<u>(٢٤٢٠٩١)</u>	<u>٦،٧٥٦،١٦١</u>	حقوق الملكية
<u>١٥،٨٠٢،١٥٣</u>	<u>-</u>	<u>١٥،٨٠٢،١٥٣</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جدول (٣-١٥) : مطابقة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

IFRS	أثر التحول	IFRS for SMEs	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٨١,٢١٣	-	١٦,٤٨١,٢١٣	إيرادات
(٨,٨١٩,٧٧٨)	-	(٨,٨١٩,٧٧٨)	تكلفة المبيعات
٧,٦٦١,٤٣٥	-	٧,٦٦١,٤٣٥	صافي الدخل
(١,٠٠٨,٢٦٨)	-	(١,٠٠٨,٢٦٨)	المصاروفات والأعباء الإدارية:
(٣,٣٥١,٢٨٢)	(٩٦,٠٣٨)	(٣,٢٥٥,٢٤٤)	مصاريف بيع وتوزيع وتسويق
(٤,٣٥٩,٥٥٠)	(٩٦,٠٣٨)	(٤,٢٦٣,٥١٢)	مصاريف عمومية وادارية
٣,٣٠١,٨٨٥	(٩٦,٠٣٨)	٣,٣٩٧,٩٢٣	إجمالي المصاريف
٤٠٧,٧٥٣	-	٤٠٧,٧٥٣	صافي الربح من النشاط الرئيس
٣,٧٠٩,٦٣٨	(٩٦,٠٣٨)	٣,٨٠٥,٦٧٦	إيرادات أخرى
(٢٩٧,١٤٢)	-	(٢٩٧,١٤٢)	صافي الربح (قبل الزكاة)
٣,٤١٢,٤٩٦	(٩٦,٠٣٨)	٣,٥٠٨,٥٣٤	الزكاة الشرعية
(٩,٨٤٨)	(٩,٨٤٨)	-	صافي الدخل
(٩,٨٤٨)	(٩,٨٤٨)	-	الدخل الشامل الآخر :
٣,٤٠٢,٦٤٨	(١٠,٨٨٦)	٣,٥٠٨,٥٣٤	خسائر إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة
			إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جدول (٤-١٥) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق الشركاء عن السنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٨:

IFRS ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	IFRS for SMEs ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢,٩٨١,٤٢٢	(١٣٦,٢٠٥)	٣,١١٧,٦٢٧	أرباح مبقة
<u>٣,١١١,٤٢٢</u>	<u>(١٣٦,٢٠٥)</u>	<u>٣,٢٤٧,٦٢٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جدول (٥-١٥) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق الشركاء عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

IFRS ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	IFRS for SMEs ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦,٣٨٤,٠٧٠	(٢٤٢,٠٩١)	٦,٦٢٦,١٦١	أرباح مبقة
<u>٦,٥١٤,٠٧٠</u>	<u>(٢٤٢,٠٩١)</u>	<u>٦,٧٥٦,١٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

ايضاح (١٦) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

بلغت الالتزامات المحتملة في نهاية ٢٠١٩ مبلغ ٢٣٩،١١١ ريال (٢٠١٨: ١٢٦،٠٠٠ ريال) وتمثل الالتزامات المحتملة في خطابات ضمان صادرة من البنك والمبلغ المحول بالكامل محتجز من قبل البنك كتأمين ضمان.

ايضاح (١٧) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

مخاطر العملات :

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر أسعار العملات :

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتاجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق ، تعتبر الإدارة بأن مخاطر أسعار العملات منخفضة نظراً لتدني أسعار العملات المطبقة على الموجودات أو المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة والتي لها تأثير محدود على الأداء المالي للشركة .

مخاطر السعر :

المخاطر التي تكمن في قيمة الأداة المالية نتاجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق . لا تتعرض الشركة لمخاطر سعر الأسهم الأوراق المالية .

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية ، تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالنقد بالتعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة ، وال المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينية القائمة .

مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهادات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، وقد تجاوزت قيمة الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما أظهرت نسبة السيولة في ذلك التاريخ قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المالية عند استحقاقها وترى إدارة الشركة أن استمرارية الشركة تتوقف على امكانيتها في تدبير الأموال اللازمة في الوقت المناسب .

ايضاح (١٨) : القيمة المالية العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما او سداد مطلوبات ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل، تكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والديندين، بينما تكون المطلوبات من الدائندين والمصاريف المستحقة الدفع والحساب المكشوف لدى البنك. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ايضاح (١٩) : الأحداث اللاحقة :

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) كجائحة عالمية ، وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحة العامة محل الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠م. انتشر كوفيد - ١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد - ١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠م ، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. تعتبر الشركة أن هذا التفشيحدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظراً لكون الوضع متغيراً وسريعاً التطور ، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة. سيتم النظر في تأثير هذا التفشي على عمليات الشركة والتقارير المالية في عام ٢٠٢٠م.

ايضاح (٢٠) : اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

ايضاح (٢١) : أرقام المقارنة:

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