

خريطة

تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة

خريطة الشخص الواحد

القوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية في 31 ديسمبر 2021م

بيان	فهرس
1	تقرير مراقبي الحسابات
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الدخل الشامل
4	قائمة التدفقات النقدية
5	قائمة التغير في حقوق الملكية
صفحه 6 - 18	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقرين

السادة / الشركاء في/ شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة الشخص الواحد
(ذات مسئولية محدودة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة الشخص الواحد (ذات مسئولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 2021/12/31 م , وقائمة الدخل الشامل , وقائمة التغيرات في حقوق الملكية , وقائمة التدفقات النقدية , والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا، فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه والمرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 2021/12/31 م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- تجاوزت خسائر الشركة 50 % من رأس المال ويجب على مدير الشركة اتخاذ قرار في استمرار الشركة أو حلها طبقاً للمادة (181) من نظام الشركات السعودي.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا .
ونحن مستقنون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية , كما وفيها أيضاً بمطالبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.
والمكلفون بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عمليات إعداد وإصدار التقرير المالي .

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضمان على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .



تابع: لشركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة الشخص الواحد (ذات مسئولية محدودة) لعام 2021م
مسئوليات المراجع عن مراجعة 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 وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة إستجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة والعرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية.
- إستنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية وإستناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية نقوم بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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.

تقرير حول المتطلبات، النظامية والتنظيمية الأخرى

إستناداً علي المعلومات التي توفرت لنا خلال إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يلفت انتباهنا شئ يجعلنا نعتقد ان الشركة لم تلتزم بمتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم الماليه.

حسن الصيرفي وشفيق أحمد

محاسبون قانونيون

شفيق أحمد عبد الله شروفنا - ترخيص رقم (87)



الدمام في: 1443/09/03هـ

انموافق: 2022/04/04م

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2021م

2020م	2021م	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
710 184	4 788 122	5	النقد ومعادلات النقد
1 822 605	2 436 507	6	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
575 000	535 000		ضمانات بنكية
-	262 308		اطراف ذات العلاقة
2 794 566	-		المخزون
5 902 355	8 021 937		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	19 486	7	العقارات والآلات والمعدات - صافي
-	19 486		إجمالي الموجودات غير المتداولة
5 902 355	8 041 423		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
3 725 000	1 067 574	8	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
10 350	26 787		مصرفات مستحقة
-	3 424 505		اطراف ذات العلاقة
18 443	-	9	زكاة مستحقة
3 753 793	4 518 866		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
1 345 246	2 070 246	10	اطراف ذات العلاقة
-	15 000	11	مخصص تعويض ترك الخدمة
1 345 246	2 085 246		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
5 099 039	6 604 112		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
500 000	500 000	12	رأس المال
-	3 000 000		راس مال اضافي
84 033	84 033	13	احتياطي نظامي
219 283	(2 146 722)		أرباح مبنية
803 316	1 437 311		إجمالي حقوق الملكية
5 902 355	8 041 423		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالي المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

2020م	2021م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
1 557 295	14 761 447	الايرادات
(848 845)	(15 685 846)	14 تكلفة الايرادات
708 450	(924 399)	مجممل الدخل
		المصاريف والأعباء
(470 724)	(1 441 606)	15 مصروفات ادارية وتسويقة
(470 724)	(1 441 606)	إجمالي المصاريف والأعباء
237 726	(2 366 005)	صافي الدخل قبل الزكاة
(18 443)	0	16 زكاة
219 283	(2 366 005)	صافي الدخل
		الدخل الشامل الاخر
		بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل
0	0	أرباح إعادة قياس اكتوبرية
219 283	(2 366 005)	اجمالي الدخل الشامل

- الايضاحات المرفقة من 1 - 16 تعتبر جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية .

- 4 -

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

2020م	2021م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
237 726	(2 366 005)	صافي دخل العام
		تسوية البنود الغير نقدية
3 358	7 190	استهلاك الموجودات الثابتة
(5 417)	15 000	مخصص مكافآت ترك الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(363 214)	(613 902)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(75 000)	40 000	ضمانات بنكية
(2 794 566)	2 794 566	المخزون
(578 808)	(2 657 426)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(117 341)	16 437	مصروفات مستحقة
(75 417)	(18 443)	زكاة مستحقة
(3 768 679)	(2 782 583)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :
-	(26 676)	موجودات ثابتة
-	(26 676)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
3 725 000	-	قروض طويلة الاجل
-	3 000 000	راس مال اضافي
588 946	3 887 197	اطراف ذات علاقة
4 313 946	6 887 197	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
545 267	4 077 938	صافي التدفقات النقدية
164 917	710 184	رصيد النقد في أول الفترة
710 184	4 788 122	رصيد النقد في آخر الفترة

- الايضاحات المرفقة من 1 - 16 تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

- 5 -

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

المجموع	احتياطي نظامي	رأس مال اضافي	أرباح مبقاة	رأس المال	رصيد في 2020/01/01م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل
1 340 333	84 033	-	756 300	500 000	الرصيد في 2020/12/31م
219 283	-	-	219 283	-	صافي التغيرات
(756 300)	-	-	(756 300)	-	صافي الدخل
803 316	84 033	-	219 283	500 000	الرصيد في 2021/12/31م
3 000 000	-	3 000 000	-	-	
(2 366 005)	-	-	(2 366 005)	-	
1 437 311	84 033	3 000 000	(2 146 722)	500 000	

- الايضاحات المرفقة من 1 - 16 تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

(1) التنظيم والنشاط

تأسيس الشركة

إن شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد ("الشركة") هي شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة فردية، مسجلة بمدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم 1010296254 وتاريخ 1431/11/16 هـ.

طبيعة نشاط الشركة

يتمثل نشاط الشركة في إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك وتقديم خدمات الرسائل القصيرة.

يقع مكتب الشركة المسجل في مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتشمل القوائم المالية المرفقة على نشاط السجل الفرعي رقم 4030394715 بتاريخ 1442/02/27 هـ.

السنة المالية

السنة المالية للمؤسسة إثنا عشر شهراً ميلادياً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام.

(2) أسس إعداد القوائم المالية

(أ) بيان الالتزام بالمعايير المطبقة

أعدت الميزانية من إدارة الشركة حسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم للمنشآت الأخرى

(ب) تم إعداد القوائم المالية المرفقة باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس الاستحقاق، باستثناء معلومات التدفق النقدي، وطبقاً لأساس الاستحقاق، تُثبت البنود على أنها أصول، أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو دخل، أو مصاريف عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها.

وباستخدام أسس القياس المحدد من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي لكل نوع من أنواع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل وافي لاحقاً في إيضاح (4) السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية.

كما أن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية. يتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة بإيضاح (3).

(ج) عملة النشاط

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للمؤسسة، يتم عرض المعلومات المالية مقربة لأقرب ريال سعودي.

(3) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة المتبعة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة المالية. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترة المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة، ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

(أ) مبدأ الإستمرارية

قامت الشركة عند إعداد القوائم المالية بتقييم قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، وتم الأخذ في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على - اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير، ولم ينم إلى علم الإدارة، عند إجراء تقييمها حالات عدم تأكد ذات أهمية نسبية، متعلقة بأحداث، أو ظروف قد تلحق شوكاً كبيرة على قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة مستمرة تستدعي الإفصاح عنها، كما أنه لا يوجد نية لتصفية الشركة أو وقف أعمالها، عليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

(ب) العمر المقدر للعقارات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات، والمعدات على الأعمار الإنتاجية المقدرة والتي تم تقديرها بناء على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للموجودات على اعتبار أنها غير هامة. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

(ج) مخصص الهبوط في المدينين التجاريين

يتم تحديد المخصص بالرجوع الى مجموعة من العوامل للتأكد ان الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك اجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

(د) القيمة القابلة للإسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك هبوط في قيمتها.

(هـ) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أستثناء من القسم 28 من المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم يتم احتساب التزام مكافأة ترك الخدمة طبقاً لنظام العمل والعمال السعودي حيث ترى الإدارة ان الاحتساب وفقاً للتسهيلات الواردة في القسم 28 لن ينتج عنه فروق جوهرية خاصة وان معظم العمالة اجنبية بعقود محددة المدة قصيرة الاجل وان التكلفة والجهد غير مبرر. نظراً لطبيعة التقييم طويلة الأجل فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو عند الضرورة.

(و) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لببيع احد الموجودات، او دفعها لتحويل اي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر) بغض النظر ان كان ذاك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة او مقدر باستعمال اسلوب تقييم آخر.

يستند قياس القيمة العادلة الى الافتراض بأن بيع الأصل او تحويل الإلتزام سيتم اما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل او الإلتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل او الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب ان تكون السوق الرئيسية او الأكثر منفعة متاحة امام الشركة للوصول اليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل او الإلتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل او الإلتزام على افتراض ان اطراف السوق يعملون بما يحقق افضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة اطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق افضل منفعة منها او بيعها الى طرف آخر من اطراف السوق لإستخدامه فيما يحقق افضل منفعة منه. تستخدم الشركة اساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة الى اكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة او يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً الى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات او الإلتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظاتها او رصدها للأصل او الإلتزام بشكل مباشر او غير مباشر بخلاف الاسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها او ملاحظاتها للأصل او الإلتزام.

(4) ملخص بأهم السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المرفقة كما في 31 ديسمبر 2021م هي نفس السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م.

(أ) تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي مبوبة الى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل او تنوي بيعه او استخدامه خلال دورة تشغيل عادية، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهراً.

- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل اساسي لغرض المتاجرة.

- تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

- يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد، إلا إذا كان مقيداً على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.
- يكون الإلتزام متداولاً عندما:
- تتوقع الشركة تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال مدة اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يكون للمؤسسة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد عن اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وتبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها الإلتزامات غير متداولة.

ب) الأدوات المالية

- إن الأداء المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما أو التزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.
- تقوم الشركة بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة.

➤ الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي كموجودات مالية إما:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإثبات بقائمة الدخل، يتم إثباتها عند الإقتناء بالتكلفة، وتثبت تكاليف المعاملات بقائمة الدخل عند تكبدها، أو
- متاحة للبيع (موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثباتها عند الإقتناء بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، أو
- موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المستنفدة
- القروض والذمم المدينة التجارية.
- يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي.
- للمؤسسة الموجودات المالية التالية: النقد ومعادلات النقد والذمم المدينة ومستحق من الأطراف ذات العلاقة.

القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإثبات بقائمة الدخل

- تصنف كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الإستحواذ عليها بشكل رئيسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي، ويتم الإعتراف بكافة الربح أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن إعادة القياس والمحققة الناتجة عن الاستبعاد في قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تصنف كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كانت مقتناة لمدة غير محددة، أو التي لا يتم تصنيفها من أي من أنواع الموجودات المالية الأخرى لدى الشركة، والتي يمكن بيعها لتلبية إحتياجات السيولة أو لمواجهة تغييرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لإقتناص الفرص.
- يتم قياسها في تاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الإعتراف بكافة الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة المتراكمة في بند منفصل في قائمة التغير في حقوق الملكية إلى حين إستبعاد الأصل أو تحديد بأن هناك هبوط في قيمة الأصل. عند الإستبعاد أو الهبوط في القيمة، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المتراكمة المدرجة مسبقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى قائمة الدخل.

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

- هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولها تواريخ إستحقاق ثابتة ولدى الشركة النية والقدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ إستحقاقها، والتي لا تستوفي تعريف القروض أو الذمم المدينة
- تثبت بالتكلفة المستنفدة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي هبوط في القيمة وإثبات الإيرادات بطريقة العائد الفعلي. تأخذ الشركة في الإعتبار مخاطر إنتمان الأطراف الأخرى في تقييمها فيما إذا كانت هذه الأدوات المالية قد إنخفضت قيمتها. ويتم إدراج أرباح وخسائر الإستبعاد في قائمة الدخل عند إلغاء الإعتراف بهذا الأصل المالي.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة بإستثناء الإستحقاقات أكثر من اثنا عشر شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستفدة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم أي هبوط. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة او المعايير التي تشير الى أن الدفعات ستستمر على الأرجح. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الإستحواذ والأتعاب والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في قائمة الدخل. يتم الإعتراف بالخسائر الناتجة من الهبوط في القيمة بقائمة الدخل في التكاليف التمويلية بالنسبة للقروض أو المصاريف التشغيلية الأخرى بالنسبة للمديونيات.

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق النشاط الإعتيادي. يتم الإثبات الأولى للمدينون بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي (قيمة المستخلص- الفاتورة) ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. لاحقاً يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة ووفقاً للشروط الأصلية للتعامل ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل ويتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها بناءاً على تحديدها واعتمادها من الادارة عندما يصبح تحصيلها امراً مستحيلاً.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية وعدم امكانية إستردادها

- يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولى للأصل وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي لحدوث الهبوط على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية، أو التأخر أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة المستحقة عليه، أو إحتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية.
- في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أية خسارة من الهبوط في القيمة في قائمة الدخل. يتم تحديد الهبوط في القيمة كما يلي:

(أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الهبوط في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل.

(ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.

(ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستفدة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب مخصص والإعتراف بالخسائر في قائمة الدخل، إيرادات الفوائد (المسجلة إيرادات تمويل في قائمة الدخل) يستمر استحقاقها على القيمة الدفترية المخفضة وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسائر الهبوط.

- يتم شطب القروض والمخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك إحتمال حقيقي لإستردادها مستقبلاً وتم إستنفاد كافة الوسائل الممكنة للتحويل. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الهبوط المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد الإعتراف بالهبوط، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الهبوط المعترف بها سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال استرداد المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الإسترداد في قائمة الدخل.

➤ المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

- تصنف المطلوبات المالية، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو القروض والسلف والذمم الدائنة الأخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات الأولي.
- يتم قيد كافة المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة، وأي تكاليف معاملات متعلقة بها يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية والمستحق لأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة الأخرى.

القياس اللاحق:

كما هو مبين أدناه، يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو المطلوبات المالية الأخرى. لم تصنف الشركة أية مطلوبات مالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدة فترة الإتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء إثبات الموجودات والمطلوبات المالية

- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات تعاقدية سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات ولكن حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- عند إلغاء إثبات الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الإثبات والمقابل (العوض) المستلم (أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.
- يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إطفائه بسداده أو الغاؤه أو انتهاءه.

إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

- عندما تقوم المجموعة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أية مكاسب، خسائر بما في ذلك خسائر الهبوط، أو عمولات تم إثباتها سابقاً.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي فئة من المطلوبات المالية من فئة إلى أخرى.

(د) العقارات، الآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها، وتتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها وإستهلاكها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يتم إثبات تكلفة إستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أي نفقات أخرى فقط إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية تكمن في ذلك المكون، بالإضافة إلى إمكانية قياس تكلفته بشكل موثوق. أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للعقارات والآلات والمعدات يعترف بها في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم مراجعة طرق الاستهلاك والمعدلات والقيم المتبقية بصورة سنوية ويتم تعديلها إذا كانت الطريقة الحالية والعمر الإنتاجي المقدّر أو القيمة المتبقية مختلفة عن تلك المقدّر سابقاً، يتم الاعتراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الدخل بأثر مستقبلي إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة الاستهلاك الثابت في استهلاك العقارات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للإستخدام بالحالة المقصودة من قبل الإدارة على عمرها الإنتاجي وفقاً لأعمار الإنتاجية التالية:

الأثاث والتجهيزات	4 سنوات	كمبيوترات وبرامج	10 سنوات
-------------------	---------	------------------	----------

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية للعقارات والآلات والمعدات عند إستبعاده عن طريق البيع أو عندما يتم سحبهم بشكل دائم من الإستخدام ولا يتوقع منافع إقتصادية مستقبلية من استبعاده، يتم إثبات مكاسب أو خسائر الإستبعاد بقيمة الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من الإستبعاد، و(ب) المبلغ الدفترية للأصل، في قائمة الدخل في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد أو الشطب.

(هـ) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الموجودات التي ترسمل لعدم إكتمالها وكذلك المشاريع القائمة، ويتم إثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب الإستشاريين، لا يتم استهلاك أعمال رأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى العقارات والآلات والمعدات.

(و) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولى بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً لا يتم رسملتها ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها تكبد المصروف.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

تقيد المصاريف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل موجودات غير ملموسة ضمن بند مصاريف مؤجلة، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للإنتفاع بها، ويتم مراجعة القيمة الدفترية للمصاريف المؤجلة المقيدة موجودات غير ملموسة، للتأكد من وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة قيمتها الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها، ويتم تحميل قائمة الدخل بقيمة الهبوط في القيمة. تثبت النفقات التي تم تحملها داخليا على بند غير ملموس، بما في ذلك جميع النفقات على أنشطة البحث والتطوير، على أنها مصروف عندما يتم تكبدها، ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

برامج الحاسب الآلي

يتم قيد تراخيص البرامج المشتراة من الأطراف الأخرى مبدئياً بالتكلفة. يتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها المقدر اربعة سنوات.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكاليف الإستبعاد وقيمتها القابلة للإستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للإسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم اثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

عند تقييم القيمة القابلة للإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم اثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل في الفترة التي تحدث فيها.

النقد ومعادلات النقد

النقد يشمل النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك و والودع تحت الطلب، معادلات النقد هي استثمارات عالية السيولة قصيرة الاجل ذات الإستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند اقتنائها والتي تكون عرضه لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة، يُحتفظ بها للوفاء بالارتباطات النقدية قصيرة الأجل أو الإستثمار أو لأغراض أخرى.

المخصصات

مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص لتعويضات نهاية الخدمة لموظفيها طبقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالإستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة، يتم احتساب تكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وتسدّد عند إنتهاء خدمته، ويحمل على قائمة الدخل ما تم تعزيز المخصص به خلال العام.

خطة المساهمات المحددة

تتمثل خطط المنفعة لما بعد انتهاء التوظيف في خطة المساهمات المحددة والتي بموجبها تدفع المنشأة مساهمات ثابتة تتمثل في حصتها في إشتراكات التأمينات الإجتماعية التي تتحملها الشركة عن مسنوبيها وفقاً لنظام التأمينات الإجتماعية بالمملكة العربية السعودية

الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للإلتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يجنب مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها حسب دراسة الادارة لتصنيف أعمار الديون وتحمل على قائمة الدخل.

ي) ضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الدخل. يتم إثبات مطلوبات الضريبة الإضافية عن السنوات السابقة -إن وجدت- والتي تتعلق بالربوط الضريبية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها اصدار الربوط النهائية.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

ك) الأرباح المبقة

- تتضمن الأرباح المبقة المتبقي من أرباح الفترة الحالية والفترات السابقة.
- عند تسوية توزيع موجودات غير نقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل.

ل) الإيرادات

- تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من تقديم السلع والخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات. يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى الشركة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه:
- تتحقق الإيرادات من مبيعات الرسائل النصية عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون من المتوقع حصول الشركة على المبلغ المتفق عليه مسبقاً. ويتم الوفاء بهذه الشروط عند تسليم البضاعة للمشتري، وعندما يكون للمشتري الحق في إرجاع البضاعة يتم تأجيل الإعراف بالإيراد حتى يسقط حق المشتري في الإرجاع.
- الإيرادات من الخدمات (أعمال المقاولات- خدمات الصيانة- إدارة وتشغيل العقارات)، يثبت الإيرادات من الخدمات المقدمة في قائمة الدخل بما يتناسب مع نسبة الإنجاز للمعاملة في تاريخ التقرير المالي للفترة طويلة الأجل. يتم تقييم نسبة الإستكمال والإنجاز بالرجوع إلى الدراسات الإستقصائية عن الأعمال المنجزة.
- عوائد الخدمات الأخرى عند اكتمال تقديم الخدمة.

م) المصاريف

- تصنف التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بأعمال المقاولات من مواد وتكلفة عمالة ومقاولي باطن كتكلفة إيرادات.
- المصاريف التسويقية والبيعية والمصاريف الإدارية والعمومية المباشرة وغير المباشرة ليست جزء من تكلفة الإيرادات.
- بخلاف تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية، يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والإدارية والعمومية عند اللزوم على أساس ثابت.

ن) تحويل العملات الأجنبية

- يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الدخل تحت بند فروق تحويل العملات الأجنبية.

س) عقود الإيجار

- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، أو أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية.
- يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد،
- **الإيجار التشغيلي**
- يتم تصنيف جميع عقود الإيجار غير عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح أعلاه كإيجارات تشغيلية، ويتم تحميل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ع) إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتحديد وتقييم المخاطر المالية عندما يكون ملائماً من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمؤسسة.

1- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على دخل الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

(شركة ذات مسئولية محدودة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات الشركة هي بالريال السعودي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر. وبناءً على خبرتها ووردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

مخاطر سعر العملات (الفوائد)

تتمثل مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة في التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمؤسسة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للقروض من البنوك التجارية. تدبر الشركة تكاليفها التمويلية من خلال تحسين السيولة المتاحة والحد من الإقتراض.

2- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة الطرف المقابل لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد ومعادلات النقد، الذمم المدينة. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

النقد ومعادلات النقد

يتم إيداع النقد ومعادلات النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم. ذمم مدينة

يتم تقييم القدرة الائتمانية للأصول المالية الغير متأخرة عن التحصيل أو تتضمن احتمالية تحصيل منخفضة عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني للعملاء مع مراعاة أرصدة العملاء الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. تعترف الشركة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة. تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الأصول المالية.

3- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب الشركة التدفقات النقدية الفعلية وتسعى إلى مطابقة تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. تسعى الشركة باستمرار إلى الالتزام بالتزاماتها القانونية بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل.

4- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

5- إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد ومعادلات النقد.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة

- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

5- النقد ومعادلات النقد

يتكون مما يلي :-

2020م	2021م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
710 184	4 781 777	نقد بالبنوك - حسابات جارية
-	6 345	عهد
710 184	4 788 122	الإجمالي

6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتكون مما يلي :-

2020م	2021م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1 600 800	2 377 886	مدينون
-	57 241	مصاريف مدفوعة مقدما
221 805	1 380	أرصدة مدينة أخرى
1 822 605	2 436 507	الإجمالي

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة

- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

7- العقارات والالات والمعدات - صافي

المجموع ريال سعودي	عدد وادوات ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	كمبيوترات وبرامج ريال سعودي	التكلفة :
8 936	3 982	2 869	2 085	في 2021/01/01
26 676	-	-	26 676	الإضافات
35 612	3 982	2 869	28 761	في 2021/12/31م
8 936	3 982	2 869	2 085	الاستهلاك :
7 190	-	-	7 190	في 2021/01/01
16 126	3 982	2 869	9 275	اهلاك السنة
19 486	-	-	26 676	في 2021/12/31م
-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
	% 25	% 25	% 25	في 2021/12/31م
				في 2020/12/31م
				نسب الاستهلاك

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة

- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

8- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتكون مما يلي :-

2020م ريال سعودي	2021م ريال سعودي	
3 725 000	980 192	دائنون
-	87 382	ارصدة دائنة اخرى
3 725 000	1 067 574	الإجمالي

9- مصروفات مستحقة

تتكون مما يلي :-

2020م ريال سعودي	2021م ريال سعودي	
10 350	-	اتعاب مهنية
-	26 787	مستحقات
10 350	26 787	الإجمالي

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة
- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

10- اطراف ذات العلاقة

2020م	2021م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1 345 246	2 070 246	السيد / صالح عبد الله صالح الانصاري
1 345 246	2 070 246	الإجمالي

11- مخصص تعويض ترك الخدمة

2020م	2021م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5 417	-	رصيد المخصص في بداية العام
-	15 000	المكون خلال العام
(5 417)	-	المسدد خلال العام
-	15 000	رصيد المخصص في نهاية العام

12- رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2021م بلغ رأس مال الشركة 500 الف ريال سعودي مقسمه الى 10000 حصة قيمة كل حصة خمسون ريال سعودي موزعه كالآتي:

الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم الشريك
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة	
500 000	50	10 000	السيد / صالح عبد الله صالح الانصاري
500 000	50	10 000	الإجمالي

13- الإحتياطي النظامي

طبقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية يتم تجنيب 10% من صافي أرباح الشركة كل عام لتكوين إحتياطي نظامي حتي يصل هذا الإحتياطي إلي 30% من رأس المال حيث يجوز للشركة حينئذ وقف هذا التجنيب .

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة الشخص الواحد ذات مسئولية محدودة

- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

2020م	2021م	14- تكلفة المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	2 794 566	مخزون اول المدة
3 643 411	12 891 280	مشتريات رسائل
(2 794 566)	-	مخزون اخر المدة
848 845	15 685 846	

2020م	2021م	15- مصروفات ادارية
ريال سعودي	ريال سعودي	تتكون مما يلي :-
170 833	841 715	رواتب واجور ومافي حكمها
9 953	19 021	تامينات اجتماعية
-	15 000	مكافئة ترك الخدمة
-	64 000	ايجارات
-	10 360	تذاكر سفر
-	40 777	تامين
5 696	5 443	كهرباء وهاتف وبريد وفاكس
90 371	229 825	رسوم حكومية
2 678	5 899	مصاريف بنكية
104 969	74 117	مصاريف برامج وسيرفرات
3 358	7 190	استهلاك اصول ثابتة
82 866	128 259	منوعة
470 724	1 441 606	

16- الزكاة المستحقة

ان الزكاة المدرجة في قائمة الدخل تمثل مخصص الزكاة المستحقة عن السنة المالية المنتهية في 2021م وذلك علي النحو التالي :-

2021م	
ريال سعودي	
500 000	رأس المال
(2 366 005)	أرباح مبقاة
(1 866 005)	
19 486	يخصم :
(1 866 005)	العقارات والالات والمعدات - صافي
0	الوعاء الزكوي
	الزكاة المستحقة