

شركة
تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
(شركة شخص واحد)
القوائم المالية في 31 ديسمبر 2023م

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة
شركة شخص واحد
القوائم المالية في 31 ديسمبر 2023م

بيان	فهرس
1	تقرير مراجعي الحسابات
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الدخل الشامل
4	قائمة التدفقات النقدية
5	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
صفحة 6 - 18	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقرين

السادة / الشركاء في/ شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 2023/12/31 م ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في نفس التاريخ وفي رأينا باستثناء ماتم الإشارة اليه في أساس الرأي المتحفظ أدناه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه والمرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 2023/12/31م 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 أكثر من 50% من رأس المال ويتعين على الشركاء تدعيم الشركة لاستمرارها أو اتخاذ قرار بتصفيتها
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 مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها أيضاً بمتطلبات 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 المسؤولة 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 بأعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسؤولة 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 المسؤولة 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 المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 جوهرياً 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 شخص واحد لعام 2023م
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضا:

- 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 الجوهري 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 .
- تقييم 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 المالية .

حسن الصيرفي وشفيق أحمد

محاسبون قانونيون
شفيق أحمد عبد الله شروفنا - ترخيص رقم (87)



الدمام في: 1445/09/21 هـ

الموافق: 2024/03/31 م

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2023م

2022م	2023م	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
7 693 774	8 748 743	5	النقد ومعادلات النقد
6 507 041	9 933 634	6	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
680 100	1 474 918		ضمانات بنكية
319 979	395 794		اطراف ذات علاقة مدينة
15 200 894	20 553 089		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
72 188	159 534	7	العقارات والآلات والمعدات - صافي
72 188	159 534		إجمالي الموجودات غير المتداولة
15 273 082	20 712 623		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
10 959 453	14 402 790	8	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
533 520	792 407	9	مصرفات مستحقة
21 875	86 179		زكاة مستحقة
11 514 848	15 281 376		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
2 070 246	2 070 246	10	اطراف ذات العلاقة
59 984	142 056	11	مخصص تعويض ترك الخدمة
2 130 230	2 212 302		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
13 645 078	17 493 678		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
500 000	500 000	12	رأس المال
3 000 000	3 000 000		رأس مال اضافي
103 102	150 000	13	احتياطي نظامي
(1 975 098)	(431 055)		أرباح مبقاة
1 628 004	3 218 945		إجمالي حقوق الملكية
15 273 082	20 712 623		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

- 3 -

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

2022م	2023م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
25 835 615	33 208 044		الاييرادات
(22 578 581)	(28 064 346)	14	تكلفة الايرادات
3 257 034	5 143 698		مجمّل الدخل
			المصاريف والأعباء
(2 616 914)	(3 944 740)	15	مصروفات ادارية وتسويقة
(427 552)	-		مخصصات مكونة
(3 044 466)	(3 944 740)		إجمالي المصاريف والأعباء
			يضاف
-	478 162		ايرادات متنوعة
-	478 162		
212 568	1 677 120		صافي الدخل قبل الزكاة
(21 875)	(86 179)	16	زكاة
190 693	1 590 941		صافي الدخل
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-		بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل
190 693	1 590 941		اجمالي الدخل الشامل

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

- 4 -

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

ريال سعودي	ريال سعودي	
2022م	2023م	
212 568	1 677 120	صافي دخل العام
		تسوية البنود الغير نقدية
26 459	52 154	استهلاكات العقارات والالات والمعدات
44 984	82 072	مخصص مكافآت ترك الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(4 070 534)	(3 426 593)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(145 100)	(794 818)	ضمانات بنكية
10 312 739	3 443 337	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
85 873	258 887	مصرفات مستحقة
-	(21 875)	زكاة مستحقة
6 466 989	1 270 284	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :
(79 161)	(139 500)	مشتريات العقارات والالات والمعدات
(79 161)	(139 500)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(3 482 176)	(75 815)	اطراف ذات علاقة
(3 482 176)	(75 815)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
2 905 652	1 054 969	صافي التدفقات النقدية
4 788 122	7 693 774	رصيد النقد في أول الفترة
7 693 774	8 748 743	رصيد النقد في اخر الفترة

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

- 5 -

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس مال اضافي	رأس المال	رصيد في 2022/01/01م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل
1 437 311	(2 146 722)	84 033	3 000 000	500 000	احتياطي نظامي
190 693	190 693	-	-	-	الرصيد في 2022/12/31م
-	(19 069)	19 069	-	-	صافي الدخل
1 628 004	(1 975 098)	103 102	3 000 000	500 000	احتياطي نظامي
1 590 941	1 590 941	-	-	-	الرصيد في 2023/12/31م
-	(46 898)	46 898	-	-	صافي الدخل
3 218 945	(431 055)	150 000	3 000 000	500 000	احتياطي نظامي

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

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

(1) التنظيم والنشاط

تأسيس الشركة

إن شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بمدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم 4030394715 وتاريخ 1442/02/27 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.

وتشمل القوائم المالية المرفقة على السجلات الفرعية التالية:

سجل تجاري رقم 2051240697 بتاريخ 1443/08/06 هـ

وسجل تجاري رقم 1010296254 وتاريخ 1431/11/16 هـ

السنة المالية

السنة المالية للشركة إثنا عشر شهرا ميلاديا 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، وطبقا 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 لاحقا في إيضاح (4) السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية.

كما أن إعداد القوائم المالية وفقا 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 للشركة، يتم عرض المعلومات المالية مقربة لأقرب ريال سعودي.

(3) الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة المتبعة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام الأحكام والتقديرات والاقتراضات 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 الاقتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترة المستقبلية.

فيما يلي الاقتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي الى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذه الاقتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة، ومثل هذه التغيرات على الاقتراضات 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 شهرا من نهاية فترة التقرير، ولم يتم إلى علم الإدارة، عند إجراء تقييمها حالات عدم تأكد ذات أهمية نسبية، متعلقة بأحداث، أو ظروف قد تلقى شكوكا كبيرة على قدرة المنشأة على الاستمرار 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 بناءا على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة الى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج اية 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

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 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. أيضا، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

(د) القيمة القابلة للاسترداد

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

(هـ) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

استثناء من القسم 28 من المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم يتم احتساب التزام مكافأة ترك الخدمة طبقا لنظام العمل والعمال السعودي حيث ترى الادارة ان الاحتساب وفقا 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 لبيع 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 ملحوظا بصورة مباشرة او مقدر باستعمال اسلوب تقييم آخر.

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام 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 أو يبيعها 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 وفقا لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استنادا الى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها او ملاحظاتها للأصل أو 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 2023م هي نفس السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.

(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 شهرا بعد فترة التقرير.

- يكون الأصل نقداً او معادلاً للنقد، الا اذا كان مقيداً على استبداله او استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن اثنا عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

يكون الالتزام متداولا عندما:

- تتوقع الشركة تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالالتزام بشكل اساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثنا عشر شهرا بعد فترة التقرير.
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد عن اثنا عشر شهرا بعد فترة التقرير.
- وتبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها الالتزامات 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 طرفا في الالتزامات التعاقدية للأداة.

➤ الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي كموجودات مالية إما:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإثبات بقيمة الدخل، يتم إثباتها عند الإقتناء بالتكلفة، وتثبت تكاليف المعاملات بقيمة الدخل عند تكبدها، أو
 - متاحة للبيع (موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثباتها عند الإقتناء بالتكلفة مضافا 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.
- للشركة الموجودات المالية التالية: النقد ومعادلات النقد والذمم المدينة ومستحق من الأطراف ذات العلاقة.

القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإثبات بقيمة الدخل

- تصنف كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل، إذا كانت مقننة 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 مقننة 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 مسبقا 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 باستخدام 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.

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 المستنفدة باستخدام 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.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والأتعاب والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في قائمة الدخل. يتم الاعتراف 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 بناءً على تحديدها واعتمادها من الإدارة عندما يصبح تحصيلها أمراً 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 لحدث 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 احتمالية 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 المستنفدة، 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 استخدام حساب مخصص والاعتراف 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 احتمال 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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.

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 المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدة فترة الإئتمانية 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) أن 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 مطروحا 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 سابقا.

- لا يجوز إعادة تصنيف أي فئة من المطلوبات المالية من فئة إلى أخرى.

(د) العقارات، الآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها، وتتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، علما بأنه لا يتم إستهلاك 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 وترسل 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 المقدر أو القيمة المتبقية مختلفة عن تلك المقدر سابقاً، يتم الإعراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الدخل بأثر مستقبلي إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

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

الأثاث والتجهيزات 4 سنوات كمبيوترات وبرامج 10 سنوات

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى 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 الدفترى 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 ترسل لعدم إكمالها 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 ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا لا يتم رسملته ويتم الإعراف بها في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها تكبد المصروف.

تقيد المصاريف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل موجودات غير ملموسة ضمن بند مصاريف مؤجلة، وتطفاً 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.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

ز) 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 منخفضا ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم إثبات 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 لاحقا 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 إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل في الفترة التي تحدث فيها.

ح) النقد ومعادلات النقد

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

ط) المخصصات

مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها طبقا 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 وتسدد 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 التي تتحملها الشركة عن مسنوبيها وفقاً لنظام التأمينات الإجتماعية بالمملكة العربية السعودية

الإجازات السنوية

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

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

ي) الزكاة الشرعية

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

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 تعاقبياً. 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:

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

- تتحقق الإيرادات من مبيعات الرسائل النصية عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة الى 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 للعقود طويلة الأجل. يتم تقييم نسبة الإستكمال والإنجاز بالرجوع الى 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 الى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد 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 للشركة.

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.

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 وردود 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 للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر أسعار الفائدة نتيجة للقروض من البنوك التجارية. تدير 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.

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م

النقد ومعادلات النقد

يتم إيداع النقد ومعادلات النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم. نتم 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. وبرأي 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 للمحافظة 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.

- 14 -

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

5- النقد ومعادلات النقد

يتكون مما يلي :-

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
7 693 774	8 748 743	نقد بالبنوك - حسابات جارية
7 693 774	8 748 743	الإجمالي

6- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتكون ممايلي :-

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
6 350 971	9 718 098	مدينون
99 923	183 581	مصاريف مدفوعة مقدما
56 147	31 955	أرصدة مدينة أخرى
6 507 041	9 933 634	الإجمالي

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

7- العقارات والالات والمعدات - صافي

المجموع	معدات	اثاث ومعدات مكتبية	كمبيوترات وبرامج	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
114 773	3 982	42 245	68 546	في 2023/01/01
139 500	-	19 020	120 480	الاضافات
254 273	3 982	61 265	189 026	في 2023/12/31م
				الاستهلاك :
42 585	3 982	12 713	25 890	في 2023/01/01
52 154	-	13 660	38 494	الاستهلاكات
94 739	3 982	26 373	64 384	في 2023/12/31م
159 534	-	34 892	124 642	صافي القيمة الدفترية
72 188	-	29 532	42 656	في 2023/12/31م
	% 25	% 25	% 25	في 2022/12/31م
				نسب الاستهلاك

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

8- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتكون مما يلي :-

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1 034 728	2 559 141	دائنون
9 924 725	11 843 649	أرصدة دائنة أخرى
10 959 453	14 402 790	الإجمالي

9- مصروفات مستحقة

تتكون مما يلي :-

2022م	2023م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
420 860	533 486	ضريبة قيمة مضافة
-	15 402	تأمينات اجتماعية
112 660	243 519	مستحقات أخرى
533 520	792 407	الإجمالي

شركة تقنيات الجوال المعلوماتية المحدودة شركة شخص واحد
- تابع - ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

10- اطراف ذات العلاقة

2022م	2023م
ريال سعودي	ريال سعودي
2 070 246	2 070 246
2 070 246	2 070 246

السيد / صالح عبد الله صالح الانصاري
الإجمالي

11- مخصص تعويض ترك الخدمة

2022م	2023م
ريال سعودي	ريال سعودي
15 000	59 984
51 984	82 072
(7 000)	-
59 984	142 056

رصيد المخصص في بداية العام
المكون خلال العام
المسدد خلال العام
رصيد المخصص في نهاية العام

12- رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2023م بلغ رأس مال الشركة 500 ألف ريال سعودي مقسمه الى 10000 حصة قيمة كل حصة خمسون ريال سعودي موزعه كالآتي:

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

13- الإحتياطي النظامي

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

2022م	2023م	14- تكلفة المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	
21 948 775	27 092 263	مشتريات رسائل
629 806	972 083	مصاريف تشغيل
22 578 581	28 064 346	

2022م	2023م	15- مصروفات ادارية
ريال سعودي	ريال سعودي	تتكون مما يلي :-
1 634 811	2 421 727	رواتب واجور ومافي حكمها
73 693	81 838	تامينات اجتماعية
51 984	82 072	مكافئة ترك الخدمة
123 609	160 760	ايجارات
82 150	39 558	تذاكر سفر ومعارض
74 908	199 405	تامين
6 804	-	كهرباء وهاتف وبريد
215 304	194 263	رسوم حكومية
19 593	23 177	مصاريف بنكية
25 000	42 430	اتعاب مراجعة
179 425	367 514	مصاريف برامج وسيرفرات
26 459	52 154	استهلاكات
103 174	279 842	منوعة
2 616 914	3 944 740	

16- الزكاة المستحقة

ان الزكاة المدرجة في قائمة الدخل تمثل مخصص الزكاة المستحقة عن السنة المالية المنتهية في 2023م وذلك علي النحو التالي :-

2023م	
ريال سعودي	
500 000	رأس المال
3 000 000	راس مال اضافي
103 102	احتياطي نظامي
1 677 120	صافي الدخل المعدل
142 056	مخصص تعويض ترك الخدمة
159 534	ديون في حدود المخصص
5 581 812	
	يخصم :
159 534	العقارات والالات والمعدات - صافي
1 975 098	خسائر مدورة
2 134 632	
3 447 180	الوعاء الزكوي
86 179	الزكاة المستحقة