

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
عنيزة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية "الشركة" والشركة التابعة لها يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
إثبات الإيرادات	
يتم إثبات الإيراد الناتج من مجالات الأنشطة الرئيسية للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة، نظراً لكون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة ونتائجها، ونظراً لأن المعايير المهنية للمراجعة تفترض أن هناك أخطار جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد.	- التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٠) حققت المجموعة صافي إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٥١,٨٨٤,٧٧٥ ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٢٨,١٧٣,٢٤٥ ريال سعودي).	- اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وأصول عقود.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد والإيضاح رقم (٢٠).	- اختبارات تفصيلية لعينة من الإيرادات والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
	- إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	- اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون وأصول العقود	
بلغ رصيد المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧,٧٥٨,٤٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٢٠,٨٢٥,٨٥٧ ريال سعودي) وتم اثبات مخصص خسائر ائتمانية مقابلها بمبلغ ٧,٠٩٨,٦٢٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: مبلغ ١,٦٦١,١٩٢ ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:
كما بلغ رصيد أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٩,١٨٤,١٥٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٢٥,٨٦٤,٣٩٨ ريال سعودي) وتم اثبات مخصص خسائر ائتمانية مقابلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤,٧٩٢,٩٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٦٥٢,٨٥٩ ريال سعودي).	- تقويم مدى ملائمة سياسة المجموعة الخاصة بتحديد مخصص الانخفاض في القيمة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".
قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، "الأدوات المالية".	- الحصول على تفهم للإجراءات التي تقوم بها الإدارة عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن المدينون التجاريون وأصول العقود.
إن مخصصات الخسارة للأصول مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة الى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.	- التحقق من مصادر البيانات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وتقويم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات التي تم استخدامها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.
لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.	- إجراء اختبار للتأكد من اكتمال وصحة احتساب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.
	- قيمنا مدى كفاية الإيضاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي للمجموعة. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى .

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحكومة "أي مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولنلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة، الإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزامنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي قد نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)

الرياض في ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٤٤٢,٦٠٢	٥٢٤,٩٠٧	٦	ممتلكات ومعدات
٥,٠٩٦,١١٢	٥,٥٨٨,٩٨٩	٧	أصول غير ملموسة
٩,٤٦٧	-	١٩	أصول ضريبية مؤجلة
٢٣٨,٦١٩	١٢٩,٤٠٣	٨	أصول حق الاستخدام
٥,٧٨٦,٨٠٠	٦,٢٤٢,٢٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٩,١٦٤,٦٦٥	٢٠,٦٥٩,٧٩٩	٩	مدينون تجاريون
٢٥,٢١٠,٥٣٩	٥٤,٢٩١,٢٢١	١٠	أصول عقود
٢,٠٨٦,١٥٥	٢٠٨,٣٦٤	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٣٨٩,٢٦٥	٢,٩١٧,٨٢٤	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٤٥,٤٩٣	١,٨٢٨,٠٧٢		نقد وما في حكمه
٥٠,٩٩٦,١١٧	٨٠,٠١٥,٢٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
٥٦,٧٨٢,٩١٧	٨٦,٢٥٨,٥٧٩		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢,٦٩٣,٥٤٦	٤,٥٨١,٧٠٨	١٤	احتياطي نظامي
٢٧,٢٧٤	٤٢,١٠٣		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٩,١٧٤,٢٣٥	٣٦,١٢٤,٢٨٩		أرباح مبقاة
٥١,٨٩٥,٠٥٥	٧٠,٧٥٨,٢٠٠		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
١,٤٤٩	٤,٣٤٧	١٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١,٨٩٦,٥٠٤	٧٠,٧٦٢,٥٤٧		إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٩٧,٦٦٥	٧٠,١٤٩	٨	التزام عقود ايجار - الجزء غير المتداول
-	٥,٤٥٠	١٩	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٧٥٧,٥٠٤	٢,٢١٠,٢١٧	١٦	التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٨٥٥,١٦٩	٢,٢٨٥,٨١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة			
-	٢,٩٣٥,٠٠٠	١٧	صكوك مالية
٨٩٤,٨٨٧	١,٤٥٤,٤٦٢		دائنون تجاريون
٩٩,٠٣٩	١٤,٣٥١	٨	التزامات عقود ايجار - الجزء المتداول
١٣٣,٧٩٩	٢,٣١٤,٦٩٧	١١	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٥٧٦,٤٨١	٤,٤٢٤,٤٧٥	١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٢٧,٠٤٨	٢,٠٦٧,٢٣١	١٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣,٠٣١,٢٤٤	١٢,٢١٠,٢١٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٨٨٦,٤١٣	١٥,٤٩٦,٠٣٢		إجمالي الالتزامات
٥٦,٧٨٢,٩١٧	٨٦,٢٥٨,٥٧٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٨,١٧٣,٢٤٥	٥١,٨٨٤,٧٧٥	٢٠	الإيرادات
(١٠,٩٧١,١٢٤)	(١٨,١٨٧,٠٢٢)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٧,٢٠٢,١٢١	٣٣,٦٩٧,٧٥٣		إجمالي الربح
(٢,٣٥٢,٤٤٢)	(٢,٣٦٥,١٣٦)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠١,٧٦٦)	(٥٠٦,٨٧٠)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
٦٤١,٠١٤	(٩,٥٧٦,٥١٢)	١٠٩	(مخصص) عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥,٢٨٨,٩٢٧	٢١,٢٤٩,٢٣٣		الربح التشغيلي
(٣١,٧٤٢)	(٤٤٧,٧٩٦)	٢٤	تكاليف التمويل
٢٠,٥٠٠	٢٢٩,١٢٨		إيرادات أخرى
١٥,٢٧٧,٦٨٥	٢١,٠٤٠,٥٧٥		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٣٣٨,١٨٤)	(٢,٠٧٢,٤٣٦)	١٩	الزكاة
(١٦,٩٥٠)	(٨٣,٧٧٩)	١٩	ضريبة الدخل
١٣,٩٢٣,٥٥١	١٨,٨٨٤,٣٧٠		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:			
ينود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:			
٢٧,٥٤٩	١٤,٩٧٩		فروق العملات الأجنبية من ترجمة العمليات الأجنبية
ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:			
(٥١٥,٦١٠)	(٢٣,٣٠٦)	١٦	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٤٨٨,٠٦١)	(١٨,٣٣٧)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٣,٤٣٤,٤٩٠	١٨,٨٦٦,٠٤٣		الدخل الشامل للسنة
الربح للسنة العائد إلى:			
١٣,٩٢١,٦٨١	١٨,٨٨١,٦٢٢		مساهمي الشركة الأم
٨٧٠	٢,٧٤٨	١٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣,٩٢٣,٥٥١	١٨,٨٨٤,٣٧٠		
الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
١٣,٤٣٣,٣٤٥	١٨,٨٦٣,١٤٥		مساهمي الشركة الأم
١,١٤٥	٢,٨٩٨	١٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣,٤٣٤,٤٩٠	١٨,٨٦٦,٠٤٣		
٤,٦٤	٦,٢٩	٢٥	ربحية السهم الاساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:						
٥١,٨٩٦,٥٠٤	١,٤٤٩	٥١,٨٩٥,٠٥٥	١٩,١٧٤,٢٣٥	٢٧,٢٧٤	٢,٦٩٣,٥٤٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٨٨٤,٢٧٠	٢,٧٤٨	١٨,٨٨١,٦٢٢	١٨,٨٨١,٦٢٢	-	-	-
(١٨,٢٣٧)	١٥٠	(١٨,٤٧٧)	(٣٣,٣٠٦)	١٤,٨٢٩	-	-
١٨,٨٦٦,٠٤٣	٢,٨٩٨	١٨,٨٦٣,١٤٥	١٨,٨٤٨,٣١٦	١٤,٨٢٩	-	-
-	-	-	(١,٨٨٨,١٦٢)	-	١,٨٨٨,١٦٢	-
٧٠,٧٦٣,٥٤٧	٤,٣٤٧	٧٠,٧٥٨,٢٠٠	٣٦,١٢٤,٣٨٩	٤٢,١٠٣	٤,٥٨١,٧٠٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:						
٣٩,٤٦٣,٠١٤	٣٠٤	٣٩,٤٦١,٧١٠	٨,١٦٠,٣٣٣	-	١,٣٠١,٣٧٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٩٢٣,٥٥١	٨٧٠	١٣,٩٢١,٦٨١	١٣,٩٢١,٦٨١	-	-	-
(٤٨٨,٠٦١)	٢٧٥	(٤٨٨,٣٣٦)	(٥١٥,٦١٠)	٢٧,٢٧٤	-	-
١٣,٤٣٤,٤٩٠	١,١٤٥	١٣,٤٣٣,٣٤٥	١٣,٤٠٦,٠٧١	٢٧,٢٧٤	-	-
-	-	-	(١,٣٩٢,١٦٨)	-	١,٣٩٢,١٦٨	-
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٥١,٨٩٦,٥٠٤	١,٤٤٩	٥١,٨٩٥,٠٥٥	١٩,١٧٤,٢٣٥	٢٧,٢٧٤	٢,٦٩٣,٥٤٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥,٢٧٧,٦٨٥	٢١,٠٤٠,٥٧٥	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٩٧,٨٨٧	١٢٥,٦٢٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٢٥,٨٣٥	١,٣١٠,٨٩٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٨٤,٠٣٧	١٠٩,٢١٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٥٧,٤٨١	٣٦٤,٦٢٦	التزام المنافع المحددة للموظفين المتكبدة
(٦٤١,٠١٤)	٩,٥٧٦,٥١٣	مخصص (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١,٧٤٢	٤٤٧,٧٩٦	تكاليف التمويل
٣٧,٩٠٣	١٤,٩٧٩	فروق العملات الأجنبية من ترجمة العمليات الأجنبية
		تغيرات في رأس المال العامل:
٥,١٧٦,٢٥٧	(٦,٩٣٢,٥٧١)	مدينون تجاريون
(١٧,١٩١,٠١٦)	(٢٣,٣١٩,٧٥٨)	أصول عقود
(٩٥٥,٧٥٨)	١,٨٧٧,٧٩١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧٣,١٠٨	(١,٥٢٨,٥٥٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٦,٢٩٠	٥٥٩,٥٧٥	دائنون تجاريون
(٦٩,٨٤٩)	٢,١٨٠,٨٩٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢١٩,٧٦٣)	٢,٨١٤,٧٦٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٨١٠,٩٢٥	(٢٥٧,٦٣١)	النقد (المستخدم في) المتوفر من العمليات
(١,٠٥٢,٠٤٢)	(١,٤٠١,١٠٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١١٣,٤٤٦)	(٢٣,٧٧٢)	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
٣,٦٤٥,٤٣٧	(١,٧٨٢,٥٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٧,٩٤٨)	(٢٠٧,٩٣٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(١,٩١٦,٢٣٦)	(١,٨٠٢,٧٧١)	إضافات أصول غير ملموسة
(٣,٢٠٤,١٧٤)	(٣,٠١١,٧٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٢,٨٠٥,٠٠٠	المحصل من الصكوك المالية
-	(١٩٩,٢١٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠٤,٠٠٠)	(١١٩,٠٠٠)	المسدد من التزام عقود إيجار
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١٠٤,٠٠٠)	٢,٤٨٦,٧٨٨	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٦٣,٧٣٧)	(١,٢٠٧,٤٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٨٠٨,٢٣٠	٢,١٤٥,٤٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,١٤٥,٤٩٣	١,٨٣٨,٠٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	٢٢,٢٢٥	تكاليف تمويل مستحقة
١٣٧,٢٣٦	-	إضافات أصول حق استخدام / التزامات عقود الإيجار
٢٥٤	-	محول من فروق ترجمة العملات الأجنبية الي ممتلكات ومعدات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية ("الشركة" أو "الشركة الأم") وهي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٣٠٩٠ الصادر من عنيزة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٢٣هـ الموافق ٨ يناير ٢٠١٢.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٢ قرر السيد/ واصل بن عبد الله بن عبد العزيز (المالك) تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الي شركة مساهمة سعودية وتم الانتهاء من الاجراءات النظامية في هذا الشأن بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ الموافق ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية ("نمو")، وتم بدء تداول أسهم الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣.

يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة لأجهزة الهواتف ومعدات الاتصال، البيع بالجملة لأجهزة الخرائط الرقمية، البيع بالجملة للمعدات وأدوات التحكم بالحواسيب، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها يشمل (الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة لأجهزة الهواتف النقالة، البيع بالتجزئة في اكسسوارات الهواتف النقالة، بيع البرمجيات غير المعدة بناء على الطلب، البيع بالتجزئة لقطع غيار الهواتف النقالة، البيع بالتجزئة لكاميرات التصوير ومستلزماتها، بيع أجهزة ومعدات الطاقة الشمسية، بيع آلات ومعدات المطابع، بيع أجهزة القياس والرقابة ومعدات وأجهزة الملاحة، بيع كابلات كهربائية واتصالات، بيع معدات وأجهزة سلكية ولاسلكية، بيع أدوات معملية وتعليمية، تركيب معدات الاتصالات، تركيب الحواسيب المركزية، تركيب تجهيزات الآلات والمعدات، تمديد الانابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها، تمديد الاسلاك الكهربائية، تمديد اسلاك الاتصالات، تمديدات الشبكات، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، وكلاء البيع للآلات بما في ذلك الآلات المكتبية والحواسيب والمعدات الصناعية، البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، تصميم واجهة وتجربة المستخدم تقنيات الروبوت، تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد، تقنيات الواقع الافتراضي والمعزز، تطوير التطبيقات وتطوير الألعاب الإلكترونية، تقنيات الذكاء الاصطناعي، تحليل النظم، إقامة البنية الأساسية لاستضافة المواقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات والأنشطة المتصلة بذلك، البحث والتطوير في مجال الهندسة والتكنولوجيا، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات، إصلاح وصيانة الحواسيب الشخصية والمحمولة بجميع أنواعها، إصلاح وصيانة الطابعات والماسحات الضوئية، إصلاح وصيانة الشاشات، لوحة المفاتيح، الفأرة، وغيرها من ملحقات مشابهة، إصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة، إصلاح وصيانة أجهزة الهواتف اللاسلكية، إصلاح وصيانة أجهزة الهواتف المحمولة (الجوال)، إصلاح وصيانة أجهزة الهاتف الثابت وأجهزة الفاكس، الأمن السيبراني، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا حلول التقنية المالية، تقديم خدمات مشغلي شبكات الاتصالات المتنقلة الافتراضية، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة بالبيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الاستيراد تطبيقات وخدمات ويب نظم المعلومات الجيومكانية أعمال نظم المعلومات الجغرافية الأعمال الجيوديسية للتطبيقات الجيوفيزيائية بناء وتشغيل منصة بوابة جيومكانية بناء قواعد البيانات الجيومكانية، تقديم خدمات التصديق الرقمي، تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات، تقديم خدمات البيع بالجملة للبنية التحتية، تقديم خدمات الرسائل القصيرة، تقديم خدمة مراكز الاتصال، تقديم خدمة النصوص المسموعة، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، نشر البرامج الجاهزة أنظمة التشغيل، تقديم خدمات الانترنت السلكية، تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة، تقديم خدمات الانترنت اللاسلكية كبائن الاتصالات أنشطة إعادة بيع خدمات الاتصالات (الموزعين).

ان عنوان الشركة المسجل هو ٢٧٨٨ طريق عمر بن الخطاب، الفاخرية - عنيزة - القصيم، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل التجاري	المدينة	تاريخ السجل
٥٨٥٠٠٤١٠٧٣	ابها	٢١ يناير ٢٠١٢
١١٢٨٠١٦٩٣١	عنيزة	٢٧ يوليو ٢٠١٣
١١٢٨٠١٩٨٣٦	عنيزة	٢٣ أبريل ٢٠١٧
١٠١٠٧٦١٠١٢	الرياض	٢٩ نوفمبر ٢٠٢١

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. التكوين والنشاط (تمة)

تشمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (يشار إلى الشركة وشركتها التابعة معاً فيما بعد بـ "المجموعة"):

بلد المنشأ	كيان الشركة	نسبة الملكية	الشركة التابعة
مصر	شركة ذات مسؤولية محدودة	٩٩٪	شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية

* يتمثل نشاط الشركة التابعة في أعمال التوصيف والتحليل والتصميم للبرمجيات وقواعد البيانات والتطبيقات بمختلف أنواعها، أعمال التصميم وإنتاج البرامج والتطبيقات إنشاء قواعد البيانات ونظم المعلومات الالكترونية وتشغيلها والتدريب عليها، إنتاج المحتوى الإلكتروني بصورة مختلفة من صوت وصورة وبيانات، إدخال بيانات علي الحاسبات وبالوسائل الالكترونية، أعمال التوصيف والتطوير لنظم الحاسبات بمختلف أنواعها، إنتاج وتطوير النظم المدمجة وتشغيلها والتدريب عليها، أعمال التوصيف والتصميم لشبكات نقل وتداول البيانات، تنفيذ وإدارة شبكات نقل و تداول البيانات، إقامة شبكات نقل الصوت والصورة والبيانات وتقديم خدمات القيمة المضافة بعد الحصول علي ترخيص من الجهات المعنية، تقديم الاستشارات في مجال النظم التجارية فيما عدا ما يتعلق بأسواق الأوراق المالية وكذا الاستشارات القانونية والدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال والاستحواذ وكذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية.

٢. أساس اعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ان السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم ٥.

تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية. تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

إيضاح ٢٦	- إدارة مخاطر الادوات المالية
إيضاح ١٦	- إفصاحات تحليل الحساسية

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة

يتم تقدير الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة بناء على الاعمار الاقتصادية للأصول غير الملموسة، وبناء ايضاً على التقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم، بتاريخ اعداد القوائم المالية، مراجعة الاعمار الانتاجية المقدره للأصول غير الملموسة وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاطفاء العادي للأصول غير الملموسة، او التقادم الفني والتجاري لها، او القيود القانونية او القيود الأخرى على استخدام أصول غير الملموسة. وعلى الرغم من ذلك، فإن من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة اعلاه. وسوف تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنتهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وأصول العقود

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

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة المدينون التجاريون وأصول العقود في الإيضاحين ٩ و ١٠.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عند القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات بيع الملزمة، والتي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابل للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم بشأن طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدمة لأغراض الاستقراء.

الافتراضات طويلة الاجل للالتزام المنافع المحددة للموظفين

تمثل منافع إنهاء التوظيف الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المحددة للموظفين.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة وضريبة الدخل الحالية على المجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة على الربوط الزكوية والضريبية المفتوحة. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اصدار الربط النهائي في الفترات المستقبلية.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للمجموعة.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطىها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المجموعة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدي مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف أن هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم إدراج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة، حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالاستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

ينم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب أن يكون لدى المجموعة القدرة على أن تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف، ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً، أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ، تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

بيان	النسبة
أجهزة كهربائية وإلكترونية	٢٠٪
سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
لوحات إعلانية	١٠٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٥٪ - أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل، يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ضمن الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. أما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها، يتم تقدير الأعمار الانتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة وتقوم المجموعة بإطفاء الأصول غير الملموسة على ٥ سنوات.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الانتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية، ويتم معالجة التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ت- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في الربح او الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة .

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ليس لدى المجموعة أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين وأصول العقود تتبع المجموعة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة، أو عدم سداد، أو التعثر أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم السداد، ويتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

احتياطي نظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق تكوينه مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

الزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

لا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

تتمثل الخمس خطوات للاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء فيما يلي:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء المنفصلة في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المنفصلة.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو عند استيفاء) كل التزام أداء.

إيراد من توريد أجهزة وبرامج الحاسب الآلي

يتم إثبات الإيرادات من توريد أجهزة وبرامج الحاسب الآلي عندما تنتقل السيطرة على الأجهزة وبرامج الحاسب الآلي إلى العميل، وعليه يتم إثبات الإيرادات من بيع الأجهزة وبرامج الحاسب الآلي عند نقطة زمنية معينة.

إيراد من خدمات الصيانة والدعم الفني والتدريب

توفر المجموعة خدمات تثبيت برامج حاسب آلي متنوعة وخدمات دعم وصيانة وتدريب، ويتم إثبات الإيرادات من خدمات الصيانة والدعم الفني والتدريب على مدى فترة زمنية.

أصول العقود

أصول العقود هي حق المجموعة في العوض مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم بسداد العوض أو قبل أن يكون السداد مستحقاً، يتم إثبات أصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطاً.

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي أن استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

التزامات العقود

التزامات العقود هي التزامات تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل مقابل العوض الذي تم استلامه (أو العوض المستحق) من العميل. إذا سدد العميل العوض أو كان للمجموعة حق غير مشروط في مبلغ عوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل فتقوم المجموعة بإثبات العوض على أنه التزام عقد عندما يتم السداد أو عندما يكون السداد مستحقاً، أيهما أسبق. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد.

اعتبارات أخرى

تكاليف العقود

قد تقوم المجموعة بتكبد تكاليف للوفاء بالعقد قبل تقديم السلع أو الخدمات إلى العميل، تتم رسملة هذه التكاليف مباشرة بالعقد أو العقد المتوقع، وعندما تولد الموارد المستخدمة في الوفاء بالعقد وعندما يكون من المتوقع استردادها. تقوم المجموعة بإطفاء هذه التكاليف وفق أسس منهجية تتماشى مع انتقال السلع أو الخدمات إلى العميل. وتتم مراجعتها بشكل دوري لتحديد انخفاض القيمة أن وجد.

تعديل العقود

عندما يوافق أطراف العقد على تعديل يؤدي إلى تغييرات جديدة في الحقوق والالتزامات الحالية لأطراف العقد، فإنه يستمر الاعتراف بالإيرادات بموجب العقد الحالي حتى تتم الموافقة على تعديل العقد.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة المجموعة.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)	
الزكاة والضريبة	
الزكاة	تقوم الشركة الأم بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.
ضريبة الدخل الحالية	تخضع الشركة التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة بجمهورية مصر العربية، وتقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده الى الجهات المختصة.
الضريبة المؤجلة	يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الاساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي.
ضريبة القيمة المضافة	يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية: - إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول او خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الاصول او جزء من بند المصاريف بحسب الحالة. - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من او دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٦. ممتلكات ومعدات

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة كهربائية وإلكترونية	التكلفة
٦٩١,٥٦٥	٤,٠٣٠	٩٠٠	١٤٢,٥٥٥	٣٥٥,٠٠٠	١٨٩,٠٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٨٧,٩٤٨	٢٣,٨٦١	٣,١٦٣	٢٥,٤٥٣	١٨٥,٣٢٥	٥١,٢٣٧	إضافات
٩,١٢٤	-	-	٢,٨١٩	-	٦,٣١٥	اثر ترجمة العملات الأجنبية
٩٨٨,٦٤٧	٢٦,٨٩١	٤,٠٦٣	١٧٠,٨٣٧	٥٤٠,٣٢٥	٣٤٦,١٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٧,٩٣٠	-	٥,٦٥٠	١٥,٨٥٣	-	١٨٦,٤٢٨	إضافات
١,١٩٦,٥٧٧	٢٦,٨٩١	٩,٧١٣	١٨٦,٦٧٩	٥٤٠,٣٢٥	٤٢٣,٠٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٢٨,٦٧٠	٢,٠١٥	٣٧١	١١,٤٦٣	٣٥٤,٩٩٩	٦٩,٩٢٣	الاستهلاك المتراكم:
٩٧,٨٨٧	٢,٠٢٥	٧٧٣	٢٣,٥٧٤	٤٢,٣٦٤	٣٩,٢٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٩,٤٨٨	-	-	٥,١٦٦	-	٤,٣٣٣	المحمل للسنة
٥٤٦,٠٤٥	٤,٠٤٠	١,٠٤٣	٣٩,٢٠٣	٣٩٨,٣٦٣	١٠٣,٤٩٧	اثر ترجمة العملات الأجنبية
١٢٥,٦٢٥	٤,٥٧٣	١,٨٠٦	١٩,٦١٠	٤٦,٢٠٩	٥٢,٣٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧١,٦٧٠	٨,٦١٣	٢,٨٤٩	٥٨,٨١٣	٤٤٤,٥٧٣	١٥٦,٨٢٥	المحمل للسنة
٥٢٤,٩٠٧	١٨,٢٧٩	٦,٨٦٣	١٢٧,٨٦٧	٩٥,٦٦٣	٢٧٦,٢٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٤٢,٦٠٢	٢٣,٨٥١	٢,٠١٩	١٣١,٦٣٥	١٤١,٩٧٣	١٤٢,١٢٥	صافي القيمة الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك المحمل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨,٦٠٣	٢٨,٢٤٨
٦٧,٦٥٢	٦٤,٢٢٣
٢١,٦٣٣	٢٢,١٥٤
٩٧,٨٨٧	١٢٥,٦٢٥

تكلفة الايرادات (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)

٧. أصول غير ملموسة

تتكون الأصول الغير ملموسة من منصات وأنظمة الكترونية ورخص، وتوضح حركتها كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,٠٤٦,٣٠٨	٥,٩٦٢,٥٣٤
١,٩١٦,٢٣٦	١,٨٠٣,٧٧١
٥,٩٦٢,٥٣٤	٧,٧٦٦,٣٠٥
٤٠,٥٨٧	٨٦٦,٤٢٣
٨٢٥,٨٣٥	١,٣١٠,٨٩٤
٨٦٦,٤٢٣	٢,١٧٧,٣١٦
٥,٠٩٦,١١٢	٥,٥٨٨,٩٨٩

التكلفة
كما في ١ يناير
الإضافات
كما في ٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم:
كما في ١ يناير
المحمل خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

يتم توزيع الاطفاء المحمل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٩٧,٥٥٠	١,٣٠٧,٣٦٨
٢٢٨,٢٨٥	٣,٥٣٦
٨٢٥,٨٣٥	١,٣١٠,٨٩٤

تكلفة الايرادات (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

٨. عقود الايجار

٨-١ أصول حق استخدام

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٨٨,٧٠١	٢٢٨,٦١٩
(٣,٣٨١)	-
١٣٧,٣٢٦	-
(٨٤,٠٣٧)	(١٠٩,٢١٦)
٢٢٨,٦١٩	١٢٩,٤٠٣

التكلفة
كما في ١ يناير
تعديل عقود ايجار
الإضافات
الاستهلاك المحمل خلال السنة
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. عقود الإيجار (تتمة)

٢-٨ التزامات عقود الإيجار:

إن حركة التزامات عقود الإيجار للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٠,٣٩١	١٩٦,٦٩٤	كما في ١ يناير
(٣,٣٨١)	-	تعديل عقود إيجار
٦,٣٤٨	٦,٨٠٦	تكاليف تمويل
١٣٧,٣٣٦	-	الإضافات
(١٠٤,٠٠٠)	(١١٩,٠٠٠)	مدفوع
١٩٦,٦٩٤	٨٤,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٩٩,٠٣٩	١٤,٣٥١	الجزء المتداول
٩٧,٦٦٥	٧٠,١٤٩	الجزء غير المتداول

لدى المجموعة عقود إيجار لمباني مستخدمة في أنشطتها مقرات إدارية ومكاتب للعاملين، وتبلغ مدة عقود الفروع ٥ أعوام.

٩. مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,١٨٨,٨٨٣	١٣,١٤٨,٠٧٧	مدينون تجاريون
٨,٦٣٦,٩٧٤	١٤,٦١٠,٣٥١	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
٢٠,٨٢٥,٨٥٧	٢٧,٧٥٨,٤٢٨	
(١,٦٦١,١٩٣)	(٧,٠٩٨,٦٣٩)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩,١٦٤,٦٦٥	٢٠,٦٥٩,٧٩٩	

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٩٥٦,٠٦٥	١,٦٦١,١٩٣	كما في ١ يناير
(١,٢٩٤,٨٧٣)	٥,٤٣٧,٤٣٧	مخصص (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٦٦١,١٩٣	٧,٠٩٨,٦٣٩	كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

(بالريال السعودي)						
ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها						
أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨٠ - ٢٧٠ يوم	٢٧٠ - ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الاجمالي	
١٠,٩٧٧,٤٧٩	٨٣٩,١٦٦	٥٨٧,٩٣٧	١,٠٤١,٠٨٠	١٤,٣١٢,٧٦٦	٢٧,٧٥٨,٤٢٨	٢٠٢٣
٢٥٢,٣٩٩	١٢٨,٨٢٢	١١٢,١٨٢	٦٨,٦٥٧	٢٠,٢٥٣,٧٩٧	٢٠,٨٢٥,٨٥٧	٢٠٢٢

* إن معظم الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة تخص جهات حكومية وشبه حكومية بشكل مباشر وغير مباشر. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٦ بشأن التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر المتوقعة على حسابات المدينون التجاريون وأصول العقود.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠. أصول العقود

يتم في الأصل، إثبات أصول العقود بشأن الإيرادات المحققة من عقود مع العملاء التي لم يصدر بها فواتير، إن معظم هذه المبالغ هي من جهات حكومية وشبه حكومية. فور قبول الأعمال من قبل العملاء، يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة كأصول عقود إلى المدينين التجاريين.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥,٥٠٤,٨٩٨	٥٧,١٦٠,٦٥٦	أصول عقود
٢٥٩,٥٠٠	٢,٠٢٣,٥٠٠	أصول عقود - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
٢٥,٨٦٤,٣٩٨	٥٩,١٨٤,١٥٦	
(٦٥٣,٨٥٩)	(٤,٧٩٢,٩٣٥)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥,٢١٠,٥٢٩	٥٤,٣٩١,٢٢١	

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٦٥٣,٨٥٩	كما في ١ يناير
٦٥٣,٨٥٩	٤,١٣٩,٠٧٦	مكون مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٥٣,٨٥٩	٤,٧٩٢,٩٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

١١. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات تمت بموافقة إدارة المجموعة وهي من ضمن الأعمال العادية للمجموعة. إن المعاملات المسجلة أدناه تمت مع الأطراف التالية:

العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
مساهم	السيد / واصل بن عبد الله بن عبد العزيز الواصل
المدير التنفيذي	السيد / أنس عبد الرحمن بن علي القرعاوي
مؤسسة شقيقة	مؤسسة يرام التجارية
شركة شقيقة	شركة عالم النظم والبرامج
مؤسسة شقيقة	مؤسسة القمة العاشرة
مؤسسة شقيقة	مؤسسة افاق ساهر للمقاولات
شركة شقيقة	شركة الفا جاما التجارية
شركة شقيقة	شركة أصول المتميزون للمحتوى الالكتروني

١٠-١١ بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ التقديرية المتعلقة بها

(بالريال السعودي)		طبيعة التعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		شركة عالم النظم والبرامج
١,٩٥٤,٢٨٩	٧,٧٧٦,٩٨٦	إيرادات	
-	١٤٩,٥٠٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة	
٢,٤٧٣,٨٣٤	٣,٠٨٥,٦٣٠	تمويل للشركة	السيد / واصل بن عبد الله بن عبد العزيز الواصل
١,٧٥٣,٢٥٧	٢,٥٥٨,٩١١	إيرادات	مؤسسة افاق ساهر للمقاولات
-	٤٩٥,٠٠٠	تمويل للشركة	السيد / أنس عبد الرحمن بن علي القرعاوي
١,٨٠٣,٤٣٠	٢,٥٤١,٢٣٥	إيرادات	مؤسسة القمة العاشرة
-	٩٥,٦٨٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة	

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

١-١١ بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المتعلقة بها (تتمة)

(بالريال السعودي)		طبيعة التعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
-	٢,٨١٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة	مؤسسة يرام التجارية
٥٠٧,١٨٥	-	إيرادات	

٥٩,٩٤١	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة الفا جاما التجارية
--------	---	------------------------	-------------------------

٢-١١ مدينون تجاريون وأصول العقود لأطراف ذات علاقة

(بالريال السعودي)		طبيعة التعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	
٣,٦٠٨,٢٥٦	٨,٥١٣,٣٣١	شركة عالم النظم والبرامج	
٢,٦١٩,٤٠٣	٢,٤٩٧,٣٦٥	مؤسسة افاق ساهر للمقاولات	
٢,٤٠٩,٣١٥	٢,٥٩٩,٧٥٥	مؤسسة القمة العاشرة	
٨,٦٣٦,٩٧٤	١٤,٦١٠,٣٥١		

أصول العقود - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)

-	١,٦٦٤,٠٠٠	مؤسسة القمة العاشرة	
٢٥٩,٥٠٠	٢٥٩,٥٠٠	شركة عالم النظم والبرامج	
٢٥٩,٥٠٠	٢,٠٢٣,٥٠٠		

٣-١١ مستحق من أطراف ذات علاقة

(بالريال السعودي)		طبيعة التعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	
١٠٨,٥٤٨	١١٣,٦٨٤	شركة عالم النظم والبرامج	
٨٤٤,٠٠٣	٩٥,٦٨٠	مؤسسة القمة العاشرة	
١,١٣٣,٥٥٠	-	مؤسسة افاق ساهر للمقاولات	
٥٤	-	شركة الفا جاما التجارية	
٢,٠٨٦,١٥٥	٢٠٨,٣٦٤		

إن الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تخضع لأي عمولات ولا يوجد لها جدول محدد للسداد. قررت الإدارة أن المركز المالي للأطراف ذات العلاقة جيد ولا داعي لقيّد أي مخصص مقابلها.

٤-١١ مستحق الى أطراف ذات علاقة

(بالريال السعودي)		طبيعة التعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	
١٣٩,٠٦٧	٢,٣١٤,٦٩٧	السيد/ واصل بن عبد الله بن عبد العزيز الواصل	
٢,٨١٦	-	مؤسسة يرام التجارية	
١,٩١٦	-	شركة اصول المتميزون للمحتوى الالكتروني	
١٣٣,٧٩٩	٢,٣١٤,٦٩٧		

إن الأرصدة المستحقة الى أطراف ذات علاقة لا تخضع لأي عمولات ولا يوجد لها جدول محدد للسداد.

٥-١١ تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

(بالريال السعودي)		طبيعة التعاملات	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٥٢٥,٠٨٠	٤٩٧,٠٠٤	منافع موظفين قصيرة الاجل	
٢٧,٧٩٣	٢٩,٧٩٣	منافع إنهاء التوظيف	
٥٧٢,٨٧٣	٥٢٦,٧٩٦	إجمالي المنافع لموظفي الإدارة الرئيسيين	

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٠٢٤,٤٢٨	٢,٢١٩,٨١٨	هامش نقدي مقابل خطابات ضمان
٣٣٠,٩٠٩	٤٨٩,١٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٩٦,٩١١	دفعات مقدمة لموردين
٤٣,٩٢٨	١١,٩١٤	عهد وسلف عاملين
١,٣٨٩,٣٦٥	٣,٩١٧,٨٢٤	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ مقسم الى ٣ مليون سهم وقيمة أسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٤. احتياطي نظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق تكوينه مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٥. حقوق ملكية غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة :

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٢٣٣,٠٤٢	٢٧٢,٥٥٠	أصول غير متداولة
١٢٣,٩٣٣	٦٠٤,٨٢٨	أصول متداولة
-	٥,٤٥٠	التزامات غير متداولة
٢١١,٠٦٩	٤٣٧,٢١٧	التزامات متداولة
١٤٤,٩٠٥	٤٣٤,٧٢١	صافي الأصول
١,٤٤٩	٤,٣٤٧	صافي الأصول العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨,٢٨٢	٢٧٤,٨٢٧	الربح للسنة
٢٧,٥٤٩	١٤,٩٧٩	الدخل الشامل الآخر
٨٥,٩٣١	٢٨٩,٨١٦	الدخل الشامل للسنة
٨٧٠	٢,٧٤٨	الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٥	١٥٠	الدخل الشامل الآخر العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٤٥	٢,٨٩٨	الدخل الشامل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
		التدفقات النقدية:
٨٨,٣٦٣	٢٩٩,٥٢٤	الأنشطة التشغيلية
(٣١,٩٦٤)	(٧٨,٣٦٠)	الأنشطة الاستثمارية
-	-	الأنشطة التمويلية
٥٦,٣٩٩	٢٢١,٢٧٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه

تشتمل حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة على تسويات مثل حذف أرباح متداخلة بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في حقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦. التزام المنافع المحددة للموظفين

إن حركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٧٢,٤٦٥	١,٧٥٧,٥٠٤	كما في ١ يناير
٢٨٢,٨٧٥	٤٤٢,١٧٩	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة
٥١٥,٦١٠	٣٣,٣٠٦	إعادة القياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الآخر
(١١٣,٤٤٦)	(٢٢,٧٧٢)	مدفوع
١,٧٥٧,٥٠٤	٢,٣١٠,٣١٧	كما في ٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٧,٤٨١	٣٦٤,٦٢٦	تكاليف الخدمات الحالية
٢٥,٣٩٤	٧٨,٥٥٣	تكاليف التمويل
٢٨٢,٨٧٥	٤٤٢,١٧٩	المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٥٠	%٤,٧٥	معدل الخصم المستخدم
%٤,٥٠	%٤,٥٠	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
بالريال السعودي	النسبة %	بالريال السعودي	النسبة %	
				معدل الخصم
١,٦٥٤,٣٠١	%١+	٢,٠٨٢,٦١٧	%١+	الزيادة
١,٨٧٤,١٨٦	%١-	٢,٣٥٤,٠٩٨	%١-	النقص
				معدل زيادة الرواتب
١,٨٨١,٨٥٩	%١+	٢,٣٦٤,٢١٤	%١+	الزيادة
١,٦٤٥,٥٢٤	%١-	٢,٠٧١,٢١١	%١-	النقص

١٧. صكوك مالية

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ دخلت المجموعة ببرنامج صكوك مربحة مع شركة صكوك المالية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي، تم استخدام مبلغ ٣ مليون ريال سعودي خلال ٢٠٢٣.

يتم سداد تلك الصكوك المالية على قسطين يستحق آخر قسط في ١٥ مايو ٢٠٢٤. تخضع تلك الصكوك لهامش ربح متفق عليه. إن تلك الصكوك المالية مضمونة بسند لأمر من قبل المجموعة ومساهم رئيسي.

بلغ الرصيد المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٩٣٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء). وتحملت المجموعة تكاليف تمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٦٢,٤٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء).

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٢,٢٧٧,٥٥٤	تكاليف تشغيل مستحقة
٢٥٠,٨٣٠	٩١٤,٤٤٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	٧٤٩,٥٠٠	دفعات مقدمة من عملاء
٢٢٥,٢٨٧	٢٤٨,٨٢٣	مصاريف مستحقة
-	٣٢,٢٢٥	تكاليف تمويل مستحقة
٩٠,٣٦٤	١٠٠,٩٣١	أخرى
٥٧٦,٤٨١	٤,٤٢٤,٤٧٥	

١٩. زكاة وضريبة دخل مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي والضريبي

تخضع الشركة الأم للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

تخضع الشركة التابعة في جمهورية مصر العربية الي ضريبة الدخل بواقع ٢٢,٥٪ (٢٠٢٢: نسبة ٢٢,٥٪) من صافي الربح الضريبي.

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة ضمن الربح أو الخسارة مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٢٣٨,١٨٤	٢,٠٧٢,٤٢٦	زكاة
٢٦,٤١٧	٦٨,٨٦٣	ضريبة دخل
(٩,٤٦٧)	١٤,٩١٧	ضريبة مؤجلة
١,٢٥٥,١٣٤	٢,١٥٦,٢٠٥	

إن أهم مكونات الوعاء الزكوي للشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٥,٥١٧,٥٠٠	٣١,٣٩٢,٢٩٦	صافي الربح المعدل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال
١,٣٠١,٣٧٨	٢,٦٩٢,٥٤٦	احتياطيات
٧,٤٣٢,٩٠٤	١٩,٤٣٦,٨٠٤	الأرباح المبقة
٣,٢٧٤,٠٧٠	٤,٠٤٨,٧٨٢	مخصصات
(٥,٧٦٢,٧١٢)	(٧,٠٠٦,٨٣٩)	أصول غير متداولة
١٩٦,٦٩٤	-	أخرى

إن حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٠١٤,٤٨٩	١,٣٣٧,٠٤٨	كما في ١ يناير
١,٣٦٤,٦٠١	٢,١٤١,٢٨٨	المحمل للسنة
(١,٠٥٢,٠٤٢)	(١,٤٠١,١٠٥)	المدفوع خلال السنة
١,٣٣٧,٠٤٨	٢,٠٦٧,٢٣١	كما في ٣١ ديسمبر

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩. زكاة وضريبة دخل مستحقة (تتمة)

أصول والتزامات ضريبية مؤجلة

أن حركة الأصول والتزامات الضريبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٢
-	٩,٤٦٧
٩,٤٦٧	(١٤,٩١٧)
٩,٤٦٧	(٥,٤٥٠)

كما في ١ يناير

المحمل للسنة

(التزامات) أصول ضريبية مؤجلة كما في ٣١ ديسمبر

نتجت الأصول او الالتزامات الضريبية المؤجلة من الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستهلاك الخاص بالعقارات والآلات والمعدات بالشركة التابعة.

وضع الشهادات والربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة الام إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادات الزكوية لتلك السنوات، لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ تاريخ تأسيس الشركة وحتى تاريخه. وقدمت الشركة التابعة إقراراتها الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي مازالت قيد المراجعة من قبل الجهات المختصة.

٢٠. إيرادات من العقود مع عملاء

نوع البضائع والخدمات

الصيانة والدعم الفني

توريدات

اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢١,١٢٣,٩٢٩	٤٧,٦٨٩,٤١١
٧,٠٤٩,٣١٦	٤,١٩٥,٣٦٤
٢٨,١٧٣,٢٤٥	٥١,٨٨٤,٧٧٥

نوع العملاء

عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية

عملاء الشركات

اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٨,٠٦٦,٩٩٥	٤٢,٢٩١,٥٨٧
١٠٦,٢٥٠	٨,٥٩٢,١٨٨
٢٨,١٧٣,٢٤٥	٥١,٨٨٤,٧٧٥

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

عند نقطة زمنية

على مدى فترة زمنية

اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢١,١٢٣,٩٢٩	٤٧,٦٨٩,٤١١
٧,٠٤٩,٣١٦	٤,١٩٥,٣٦٤
٢٨,١٧٣,٢٤٥	٥١,٨٨٤,٧٧٥

يتمثل نشاط المجموعة في قطاع رئيسي واحد من إيرادات الصيانة والدعم الفني وتوريدات البرمجيات الخاصة وقطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية.

٢١. تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣,٧٩٠,٩٠٦	٧,٩٤١,٥٢٠
٥,٧١٣,٩٤٥	٧,٣٦٢,٤٣٤
٥٩٧,٥٥٠	١,٣٠٧,٣٦٨
٢٠٨,٥٦٩	٧٧٣,٦٧٩
٣٧١,٠٠٠	٤٧٣,٦٢٨
١٧٥,٢٣٩	١٤٩,٢٠٥
٨,٦٠٣	٢٨,٢٤٨
١٠٥,٣١٢	٢٤٠,٩٤١
١٠,٩٧١,١٢٤	١٨,١٨٧,٠٢٣

توريدات أجهزة وتركيبات وخص برامج

رواتب وأجور وما في حكمها

إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)

رسوم حكومية

اعمال نظم المعلومات الجغرافية

سفر وانتقال وإقامة

استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)

أخرى

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١,٤٥٣,٥٢٥	١,٢٣٩,٠٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٩,٣٠٧	٤١٣,٤٤٣	رسوم حكومية
٣٣٢,٢٤٦	١٩٢,٥٠٠	اتعاب مهنية
٨٣,٤٧٦	١٨٢,٧٠٠	سفر وانتقال وإقامة
٨٤,٠٣٧	١٠٩,٣١٦	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
٦٧,٦٥٣	٦٤,٢٢٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٣٨,٢٨٥	٢,٥٢٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٦٣,٩٠٤	٦٠,٥٣٧	أخرى
٢,٢٥٢,٤٤٢	٢,٣٦٥,١٢٦	

٢٣. مصاريف بيع وتسويق

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٤٨,٣٥٦	٣٣٨,٤٣٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠,٤٣٠	٩٣,١٥٩	دعاية وإعلان
٢,٥١٠	٣٥,٦٣٦	سفر وانتقال وإقامة
٢١,٦٣٣	٣٣,١٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٨,٨٣٨	١٢,٠٠٨	رسوم حكومية
-	٥,٤٩٩	أخرى
٢٠١,٧٦٦	٥٠٦,٨٧٠	

٢٤. تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
-	٣٦٢,٤٣٧	فوائد صكوك المالية (إيضاح ١٧)
٢٥,٣٩٤	٧٨,٥٥٣	فوائد التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٦)
٦,٣٤٨	٦,٨٠٦	فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٣١,٧٤٢	٤٤٧,٧٩٦	

٢٥. ربحية السهم الأساسية والمنخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٣,٩٣١,٦٨١	١٨,٨٨١,٦٢٣	الربح العائد لمساهمي المجموعة (بالريال السعودي)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم)
٤,٦٤	٦,٢٩	ربحية السهم الأساسية والمنخفضة لمساهمي الشركة الام (بالريال السعودي)

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

٣٦-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠٢٢: لا شيء).

٣٦-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأصول العقود وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ المجموعة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون وأصول العقود من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد المجموعة ديون معدومة جوهرية. لا تعتقد الإدارة بأنه يوجد أية مخاطر ائتمان جوهرية متعلقة بالمدينون التجاريون وأصول العقود، وهي على ثقة بأنه سيتم تحصيل كافة المبالغ. إن معظم معاملات المجموعة حالياً هي مع جهات حكومية وشبه حكومية وهم يتمتعون بتصنيف ائتماني مرتفع وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان منخفضة. لا تتوقع المجموعة أي تعثر في السداد ناتج عن هذه الأرصدة إلا في حالة وجود خلافات، وتتم مراقبة الذمم المدينة الأخرى على أساس مستمر.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

إن التعرض لمخاطر الائتمان للمدينون التجاريون وأصول العقود حسب نوع العملاء كان كما يلي:

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٤,٣٠١,١٧٣	٦٥,٢١٧,٠١١
٧٤,٠٣١	٩,٨٣٤,٠٠٩
٤٤,٣٧٥,٢٠٤	٧٥,٠٥١,٠٢٠

جهات حكومية وشبه حكومية *

عملاء القطاع الخاص

إجمالي المدينون التجاريون وأصول العقود

* تمثل الشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل الحكومة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون وأصول العقود

تقوم الإدارة بإجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

(بالريال السعودي)

أكثر من سنة واقل من خمس سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
			التزامات مالية:
-	٢,٩٣٥,٠٠٠	٢,٩٣٥,٠٠٠	صكوك مالية
-	١,٤٥٤,٤٦٢	١,٤٥٤,٤٦٢	دائنون تجاريون
٧٠,١٤٩	١٤,٣٥١	٨٤,٥٠٠	التزامات عقود الإيجار
-	٢,٣١٤,٦٩٧	٢,٣١٤,٦٩٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٢,٧٦٠,٥٣٣	٢,٧٦٠,٥٣٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,١٤٩	٩,٤٧٩,٠٤٣	٩,٥٤٩,١٩٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

			التزامات مالية:
-	٨٩٤,٨٨٧	٨٩٤,٨٨٧	دائنون تجاريون
٩٧,٦٦٥	٩٩,٠٣٩	١٩٦,٦٩٤	التزامات عقود الإيجار
-	١٣٣,٧٩٩	١٣٣,٧٩٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٣٣٥,٦٥١	٣٣٥,٦٥١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٧,٦٦٥	١,٤٥٣,٣٦٦	١,٥٥١,٠٣١	

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات نقدية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي والجنية المصري وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي والجنية المصري محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية، لا يوجد أي قروض قائمة على المجموعة أو أي فوائد تستحق على الالتزامات غير المتداولة القائمة في تاريخ التقرير.

شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

٢٧. توزيعات أرباح

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣ قرر المالك توزيع أرباح بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣): لا يوجد توزيعات أرباح).

٢٨. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في المجموعة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين .

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٩. المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الإيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

٣٠. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤.