

شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقدير فحص المراجع المستقل
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة

- ١ تقرير فحص المراجع المستقل
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
- ٣ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
- ٦-١٢ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

فهرس

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٤٦٧، ٣٠، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الى السادة المساهمين
شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
عزيزه - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة لشركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعُد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٥ صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريلال السعودي)

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
٤٤٢,٦٠٢	٥٧٤,٤٤٤		الأصول غير المتداولة
٥,٠٩٦,١١٢	٥,٤٠٦,٢٨١	٦	ممتلكات ومعدات
٩,٤٦٧	٥,٨٩٥		أصول غير ملموسة
٢٣٨,٦١٩	١٨٤,٣٩١		أصول ضريبية مؤجلة
٥,٧٨٦,٨٠٠	٦,١٧١,٠١١		أصول حق الاستخدام
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩,١٦٤,٦٦٥	١٥,٨٩٦,٤٥٢	٧	الأصول المتداولة
٢٥,٢١٠,٥٣٩	٣٦,٢٧٧,١٤٩	٨	مدينون تجاريين
٢,٠٨٦,١٥٥	٤٣٢,٥٥١	٩	أصول عقود
١,٣٨٩,٢٦٥	١,٨٧٦,٨٦٠	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,١٤٥,٤٩٣	٢٢٣,١٧٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٠,٩٩٦,١١٧	٥٤,٧٠٦,١٨٢		نقد وما في حكمه
٥٦,٧٨٢,٩١٧	٦٠,٨٧٧,١٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	حقوق الملكية والالتزامات
٢,٦٩٣,٥٤٦	٢,٦٩٣,٥٤٦		حقوق الملكية
٢٧,٢٧٤	١٣٩,٨٢٢		رأس المال
١٩,١٧٤,٢٣٥	٤٠,٥٨٦,١٦٣		احتياطي نظامي
٥١,٨٩٥,٠٥٥	٥٣,٤١٩,٥٣١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٤٤٩	٢,٠١٥		أرباح مبقة
٥١,٨٩٦,٥٠٤	٥٣,٤٢١,٥٤٦		حقوق الملكية العائنة للمساهمين
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٩٧,٦٦٥	٨٣,٩٧٤		الالتزامات غير المتداولة
١,٧٥٧,٥٠٤	٢,٠٤١,٦٧٠		التزام عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١,٨٥٥,١٦٩	٢,١٢٥,٦٤٤		التزام المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢	الالتزامات المتداولة
٨٩٤,٨٨٧	٣٦٥,٢٣٩		صكوك مالية
٩٩,٠٢٩	٥٨,٧٣٧		دائنون تجاريون
١٣٣,٧٩٩	١٠٨,٧٩٥	٩	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٥٧٦,٤٨١	٢٤٩,٠٠٨		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٢٧,٠٤٨	١,٥٤٨,٢٢٤	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠٣١,٢٤٤	٥,٣٣٠,٠٠٣		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤,٨٨٦,٤١٣	٧,٤٥٥,٦٤٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٦,٧٨٢,٩١٧	٦٠,٨٧٧,١٩٣		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢ ٣٠ يونيو	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو	إيضاح
٧,٣٠٠,٣٤٤	١٦,٠٩٠,٢١٦	١٦ الإيرادات
(٤,٢٧١,٢٢٤)	(٦,٠٥٨,٩٠٣)	تكلفة الإيرادات
٣,٠٢٩,١٢٠	١٠,٠٣١,٣١٣	إجمالي الربح
(١,٢١٨,٤٥٠)	(١,٠٠٩,٧٢٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٠,٦٣٢)	(٦٦,٣٣٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٦٦,٧٣٥)	(٦,٦٨٤,٧٠٣)	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
١,٢٦٣,٣٠٣	٢,٢٧٠,٥٤٢	الربح التشغيلي
(٣,٣٩٩)	(١٩٩,٠١٧)	تكاليف تمويلية
٥,٥٠٠	١٥,٠٠٠	إيرادات أخرى
١,٢٦٥,٤٠٤	٢,٠٨٦,٥٢٥	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥١٧,٩٠٥)	(٦٧٥,٥٤٦)	زكاة وضريبة الدخل
٧٤٧,٤٩٩	١,٤١٠,٩٧٩	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:		
<u>بنود يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:</u>		
٣١,٤٧٦	١١٤,٠٦٣	فروق اعادة ترجمة عملات أجنبية
٣١,٤٧٦	١١٤,٠٦٣	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٧٨,٩٧٥	١,٥٢٥,٠٤٢	الدخل الشامل للفترة
٧٤٧,٤٥٨	١,٤١١,٩٢٨	ربح الفترة العائد إلى:
٤١	(٩٤٩)	مساهمي الشركة الأم
٧٤٧,٤٩٩	١,٤١٠,٩٧٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٧٨,٦٢٠	١,٥٢٤,٤٧٦	الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٣٥٥	٥٦٦	مساهمي الشركة الأم
٧٧٨,٩٧٥	١,٥٢٥,٠٤٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٢٥	٠,٤٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تقييمات القمم للمحاسبات والنظم التجارية
(شريك مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي أجنبية	أرباح مبقة	العائد للمساهمين	حقوق الملكية غير المس挹طرة	حقوق الملكية المدحورة	إجمالي حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠,٠٠٠	٥١,٨٩٥,٠٥٥	١٩,١٧٤,٤٣٥	٣٧,٢٧٤	٢,٦٩٣,٥٤٦	٣٠,٠٠,٠٠٠	٥١,٨٩٦,٥٠٤	١,٦٤٤٩
-	١,٠٤١١,٩٣٨	١,٠٤١١,٩٣٨	-	-	-	١,٠٤١٠,٩٧٩	(٩٤٩)
-	١١٢,٥٤٨	-	-	-	-	١١٤,٠٦٣	١,٥١٥
-	١١٢,٥٤٨	١١٢,٥٤٨	-	-	-	١,٥٢٥,٠٦٣	٥٦٦
-	-	-	-	-	-	-	٥٣,٤٢١,٥٦٦
٣٠٠,٠٠,٠٠٠	٥٣,٤١٩,٥٣١	٢٠,٥٨٦,١٦٣	٢٠,٥٨٦,١٦٣	١٣٩,٨٢٢	٢,٦٩٣,٥٤٦	٥١,٨٩٥,٠٥٥	٥١,٨٩٦,٥٠٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)							
ربح الفترة							
الدخل الشامل الآخر للفترة							
الدخل الشامل للفترة							
كماء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مراجعة)							
٣٠٤	٣٩,٦٦١,٧١٠	٨,١٦٠,٣٣٢	-	١,٣٠٠,٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠,٠٠٠	٣٩,٤٦٢,٠١٤	٣٩,٤٦٢,٠١٤
١٤	٧٤٧,٤٩٩	٨٠٤٥٨	٧٤٧,٤٥٨	-	-	-	-
٣١٤	٣١,٠٣٧٦	٣١,١٦٢	٣١,١٦٢	-	-	-	-
٣٥٥	٧٧٨,٩٧٥	٧٧٨,٦٢٠	٧٧٨,٦٢٠	-	-	-	-
-	٢٠٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٦٥٩	٣٩,٢٤٠,٩٨٩	٧,٩٣٨,٩٥٢	١,٣٧٨	٣٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	-	-	-
كماء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مراجعة)							

تشكل الإضافات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(بالريلال السعودي)

٢٠٢٢ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

١,٢٦٥,٤٠٤ ٢,٠٨٦,٥٤٥

٤١,٦٦٩	٦٨,٤٤٠
٤١٩,٤٧٤	٥٨٤,٥٨٥
٤٠,٨٧٣	٥٤,٢٢٨
١٤٤,٤٩٦	٢٩٩,١٦٦
٤٦٦,٧٣٥	٦,٦٨٤,٧٠٣
٣,٣٩٩	١٩٩,٠١٧

تعديلات لبنيود غير نقدية:

استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء أصول غير ملموسة
استهلاك أصول حق الاستخدام
التزام المنافع المحددة للموظفين المتبدلة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
تكاليف التمويل

تغيرات في رأس المال العامل:

٨٣٨,٢٨٣	(١,١٧٢,٤١١)
(٤,٩٤١,٥٨٦)	(١٣,٣١٠,٦٨٩)
٧٦٧,٥٠٣	١,٦٥٣,٦٠٤
٢٨٤,٣٠٢	(٤٨٧,٥٩٥)
٥٢,٧٧٧	(٥٢٩,٦٤٨)
٥٦٠,٧٨٨	(٢٥,٠٠٤)
(٥٤٠,٩٢٩)	(٣٢٧,٤٧٣)
(٥٩٦,٨١٢)	(٤,٢٢٢,٥٥٢)
(٤٨٩,٢٨٥)	(٤٥٤,٣٧٠)
(٦,٢٠٨)	(١٥,٠٠٠)
(١,٠٩٢,٣٠٥)	(٤,٦٩١,٩٢٢)

مدينون تجاريون
أصول عقود
مستحق من أطراف ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
دائنون تجاريون
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
النقد المستخدم في العمليات
زكاة وضريبة دخل مدفوعة
التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات ومعدات
إضافات أصول غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

محصل من الصكوك المالية
تكليف تمويلية مدفوعة
المسدد من التزام عقود ايجار
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
فرق اعادة ترجمة عملات أجنبية
نقد وما في حكمه في بداية الفترة
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

(١٩٥,٤٥١)	(٤٠٠,٢٨٢)
(١,٣٥١,٦٧٩)	(٨٩٤,٧٥٤)
(١,٥٤٧,١٣٠)	(١,٠٩٥,٠٣٦)

محول من أصول ضريبية موجلة إلى فرق اعادة ترجمة عملات أجنبية
مستحق من أطراف ذات علاقة

-	٣,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٩٥,٠٠٠)
(٣٦,٥٠٠)	(٥٨,٠٠٠)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-
(١,٠٣٦,٥٠٠)	٢,٧٤٧,٠٠٠
(٣,٦٧٥,٩٣٥)	(٣,٠٣٩,٩٥٨)
-	١١٧,٦٣٥
٣,٨٠٨,٢٣٠	٣,١٤٥,٤٩٣
١٣٢,٢٩٥	٢٢٣,١٧٠

-	٣,٥٧٢
(٣١,١٢١)	-

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٦٥ -

٤٤

شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٢٨٠١٣٠٩٠ الصادر من عنيزه بتاريخ ٢٩ ذي القعده ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١٧.

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

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ الموافق ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ 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 للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها)، تقديم خدمات الرسائل القصيرة، تقديم خدمات مشغلي شبكات الاتصالات المتنقلة الافتراضية (MVNO)، نشر البرامج الجاهزة، البيع بالجملة لأجهزة الهواتف ومعدات الاتصال، تقديم خدمات الاتصالات المتنقلة، تقديم خدمة النصوص المسومة، تقديم خدمات البيع بالجملة للبنية التحتية، أنظمة التشغيل، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، تقديم خدمات الانترنت اللاسلكية، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية، تحليل النظم.

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

المدينة	رقم السجل التجاري	الاسم التجاري
أبها	٥٨٥٠٤١٠٧٣	فرع شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
عنيزه	١١٢٨٠١٦٩٢١	فرع شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
الرياض	١٠١٠٧٦١٠١٢	فرع شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
عنيزه	١١٢٨٠١٩٨٣٦	فرع شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية

تشمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً فيما بعد بـ "المجموعة").

بلد المنشأ	كيان الشركة	نسبة الملكية	الشركة التابعة
مصر	شركة ذات مسؤولية محدودة	% ٩٩	شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية

٢. بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ولذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢. ولقد تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لنفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي للمجموعة منذ إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة السابقة.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

٣. أساس الإعداد

٣-١ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس القياس المحدد في المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من أنواع الأصول، الالتزامات، الدخل، والمصروفات. يتم وصف أساس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للتکلفة التاريخية باستثناء قياس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقع، بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبى ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض الموحدة

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

شركة تقنيات القم للحاسبات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣. التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم المجموعة بممارسة بعض الأحكام والتقديرات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقويم الأحكام والتقديرات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والأفتراضات.

إن التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم الموثوقية هي نفسها المستخدمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تنوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من

١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٥. معايير جديدة وتعديل على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها، ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٦. أصول غير ملموسة

(بالريلال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٠
٣١ ديسمبر	يونيو ٢٠٢٣	(مراجعة)
٤,٠٤٦,٣٠٨	٥,٩٦٢,٥٣٤	
١,٩١٦,٢٢٦	٨٩٤,٧٥٤	
٥,٩٦٢,٥٣٤	٦,٨٥٧,٢٨٨	

التكلفة

كما في بداية الفترة / السنة

الإضافات

كما في نهاية الفترة / السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٠
٣١ ديسمبر	يونيو ٢٠٢٣	(مراجعة)
٤٠,٥٨٧	٨٦٦,٤٢٢	
٨٢٥,٨٣٥	٥٨٤,٥٨٥	
٨٦٦,٤٢٢	١,٤٥١,٠٠٧	
٥,٠٩٦,١١٢	٥,٤٠٦,٢٨١	

الإطفاء المتراكم

كما في بداية الفترة / السنة

المحمل خلال الفترة / السنة

كما في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية

(بالريلال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٠
٣١ ديسمبر	يونيو ٢٠٢٣	(مراجعة)
١٢,١٨٨,٨٨٣	١٢,٦١٤,٨٤٤	
٨,٦٣٦,٩٧٤	٩,٣٨٣,٤٢٤	
٢٠,٨٢٥,٨٥٧	٢١,٩٩٨,٢٦٨	
(١,٦٦١,١٩٢)	(٦,١٠١,٨١٦)	
١٩,١٦٤,٦٦٥	١٥,٨٩٦,٤٥٢	

مدينون تجاريون

مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

* يمثل رصيد المدينون التجاريين مبالغ مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية لا تحمل أي عمولة.

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(بالريلال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٠
٣١ ديسمبر	يونيو ٢٠٢٣	(مراجعة)
٢,٩٥٦,٠٦٥	١,٦٦١,١٩٢	
(١,٢٩٤,٨٧٣)	٤,٤٤٠,٦٢٤	
١,٦٦١,١٩٢	٦,١٠١,٨١٦	

كما في بداية الفترة / السنة

المكون / (عكس) خلال الفترة / السنة

كما في نهاية الفترة / السنة

•

شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

.٨. أصول العقود

يتم في الأصل، إثبات أصول العقود بشأن الإيرادات المحققة من عقود مع العملاء التي لم يصدر بها فواتير وجميع هذه المبالغ هي من جهات حكومية، فور قبول الأعمال من قبل العملاء، يتم إعادة تصنيف المبالغ المتبقية كأصول عقود إلى مدينون تجاريون.

(بالي ريال السعودي)

٢٠٢٢ ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ ٣٠ (غير مراجعة)
٢٥,٨٦٤,٣٩٨	٣٩,١٧٥,٠٨٧
(٦٥٣,٨٥٩)	(٢,٨٩٧,٩٣٨)
٢٥,٢١٠,٥٣٩	٣٦,٢٧٧,١٤٩

أصول عقود

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

(بالي ريال السعودي)

٢٠٢٢ ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ ٣٠ (غير مراجعة)
-	٦٥٣,٨٥٩
٦٥٣,٨٥٩	٢,٢٤٤,٠٧٩
٦٥٣,٨٥٩	٢,٨٩٧,٩٣٨

كما في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

كما في نهاية الفترة / السنة

.٩. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

العلاقة

الأطراف ذات العلاقة

السيد/ واصل بن عبد الله بن عبد العزيز الواسيل
مؤسسة يرام التجارية
شركة عالم النظم والبرامج
مؤسسة القمة العاشرة
مؤسسة افاق ساهر للمقاولات
شركة الفا جاما التجارية
شركة اصول المتميزون للمحتوى الالكتروني
شركة اجيالعروبة للمقاولات

(بالي ريال السعودي)

٢٠٢٢ ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ ٣٠ (غير مراجعة)	طبيعة التعاملات	الطرف ذو العلاقة
-	١,٢١٣,١٧٥	إيرادات	شركة عالم النظم والبرامج
-	١,١٠٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة اجيالعروبة للمقاولات
٣٢٩,٢٦٥	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة الفا جاما التجارية
٧٩,٠٠	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	مؤسسة يرام التجارية

١-٩. بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ومبالغها التقريرية

٢-٩. المدينون التجاريين لأطراف ذات علاقة
تتضمن المدينون التجاريون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٩,٣٨٣,٤٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٨,٦٣٦,٩٧٤ ريال سعودي).

شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقه (تتمة)
٩-٣ مستحق من أطراف ذات علاقه

(باليارال السعودي)	
٢٠٢٢ ٣١ دسمبر	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,١٣٣,٥٥٠	٤٤٠,٠٠٠
١٠٨,٥٤٨	١٠٨,٥٤٨
٨٤٤,٠٠٣	٨٤,٠٠٣
٥٤	-
٢,٠٨٦,١٥٥	٤٣٢,٥٥١

أن الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقه والذمم المدينة التجارية لا يخضع لاي فوائد ولا يوجد له جدول محدد للسداد، قررت الادارة أن المركز المالي للأطراف ذات العلاقة جيد ولا داعي لقيد أي مخصص مقابلها.

٩-٤ مستحق الى اطراف ذات علاقه

(باليارال السعودي)	
٢٠٢٢ ٣١ دسمبر	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٢٩,٠٦٧	١٠٣,٣٣٩
٢,٨١٦	٢,٨١٦
١,٩١٦	١,٥٣٣
-	١,١٠٧
١٣٣,٧٩٩	١٠٨,٧٩٥

السيد/ واصل بن عبد الله بن عبد العزيز الواثل
مؤسسة يرام التجارية
شركة اصول المتميزون للمحتوى الالكتروني
شركة اجيالعروبة للمقاولات

أن الارصدة المستحقة الي اطراف ذات علاقه لا تخضع للفائدة ولا يوجد بها جدول سداد.

٩-٥ تعويضات الادارة العليا، هي كما يلي:

(باليارال السعودي)	
٢٠٢٢ ٣٠ يونيو	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٦٧,٥٤٠	٢٦٧,٥٤٠
١٢,٣٢٧	١٢,٣٢٧
٢٧٩,٨٦٧	٢٧٩,٨٦٧

رواتب ومزايا اخرى قصيرة الاجل
التزام المنافع المحددة للموظفين

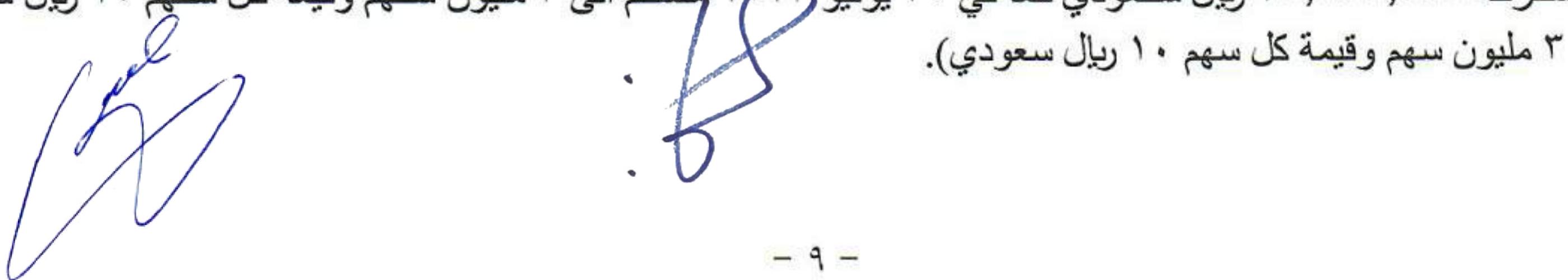
١٠. مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

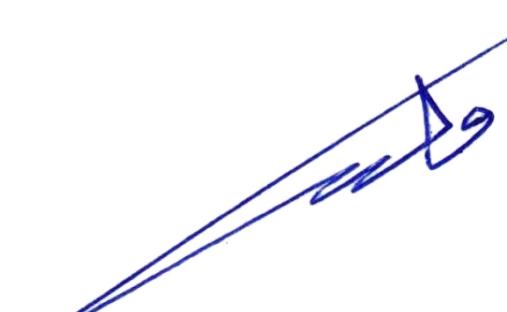
(باليارال السعودي)	
٢٠٢٢ ٣١ دسمبر	٢٠٢٣ ٣٠ يونيو
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٠٢٤,٤٢٨	١,١٦١,٥٢٣
٣٢٠,٩٠٩	٤٤٣,٤٣٥
-	٤١١,٧٠٢
٤٣,٩٢٨	٦٠,٢٠٠
١,٣٨٩,٢٦٥	١,٨٧٦,٨٦٠

هامش نقيدي مقابل خطابات ضمان
مصاريف مدفوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة المدينة
عهد وسلف عاملين

١١. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مقسم الى ٣ مليون سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١)
ديسمبر ٢٠٢٢: ٣ مليون سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).





شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٢. صكوك مالية
 بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ دخلت المجموعة برنامج صكوك مراجحة مع شركة صكوك المالية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي، تم استخدام مبلغ ٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تسدد على ٤ أقساط يستحق اخر قسط في ١٥ مايو ٢٠٢٤. تخضع تلك الصكوك لهامش ربح متفق عليه. ان تلك الصكوك المالية مضمونة بسند لأمر من قبل الشركة ومساهم رئيسي.

١٣. زكاة وضريبة الدخل مستحقة
مكونات الوعاء الزكوي للشركة الأم تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريري أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية الفترة/السنة وصافي الربح المعدل مخصوصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

ت تكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة مما يلي:

(بالريال السعودي)			
٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠		
(غير مراجعة)			
٥٠٧,٢٤٤	٦٦٣,٥٢٤		الزكاة
١٠,٦٦١	١٢,٠٢٢		ضريبة دخل
<u>٥١٧,٩٠٥</u>	<u>٦٧٥,٥٤٦</u>		

إن حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)			
٢٠٢٢ يونيو ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠		
(مراجعة)			
١,٠١٤,٤٨٩	١,٣٢٧,٠٤٨		كما في بداية الفترة / السنة
١,٣٣٨,١٨٤	٦٧٥,٥٤٦		المحمل للفترة / للسنة
<u>(١,٠٢٥,٦٢٥)</u>	<u>(٤٥٤,٣٧٠)</u>		المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>١,٣٢٧,٠٤٨</u>	<u>١,٥٤٨,٢٢٤</u>		كما في نهاية الفترة / السنة

٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

(بالريال السعودي)			
٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠		
(غير مراجعة)			
٧٤٧,٤٥٨	١,٤١١,٩٢٨		الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة
<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>٠,٢٥</u>	<u>٠,٤٧</u>		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١. الأدوات المالية

الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاد بالقيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

(بالريال السعودي)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة العادلة	كم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ :
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	
-	-	- ١٥,٨٩٦,٤٥٢	-	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	- ٣٦,٢٧٧,١٤٩	-	مدينون تجاريون
-	-	- ٤٣٢,٥٥١	-	أصول عقود
-	-	- ١,٤٣٣,٤٢٥	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	- ٢٢٣,١٧٠	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	- ٥٤,٢٦٢,٧٤٧	-	نقد لدى البنوك
				اجمالي الأصول المالية

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

صكوك مالية	دائنون تجاريون	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التزامات عقود الإيجار	اجمالي الالتزامات المالية
-	- ٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	
-	- ٣٦٥,٢٣٩	-	-	-	
-	- ٢١٠,٤٣٥	-	-	-	
-	- ١٠٨,٧٩٥	-	-	-	
-	- ١٤٢,٧١١	-	-	-	
-	- ٣,٨٢٧,١٨٠	-	-	-	

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	مدينون تجاريون	أصول عقود	مستحق من أطراف ذات علاقة	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	نقد لدى البنوك	اجمالي الأصول المالية
-	- ١٩,١٦٤,٦٦٥	-	-	-	-	
-	- ٢٥,٢١٠,٥٣٩	-	-	-	-	
-	- ٢,٠٨٦,١٥٥	-	-	-	-	
-	- ١,٠٦٨,٣٥٦	-	-	-	-	
-	- ٣,١٤٥,٤٩٣	-	-	-	-	
-	- ٥٠,٦٧٥,٢٠٨	-	-	-	-	

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

دائنون تجاريون	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التزامات عقود الإيجار	اجمالي الالتزامات المالية
-	- ٨٩٤,٨٨٧	-	-	
-	- ١٣٣,٧٩٩	-	-	
-	- ٥٢١,٩٤١	-	-	
-	- ١٩٦,٦٩٤	-	-	
-	- ١,٧٤٧,٣٢١	-	-	

لم يطرأ تغير على سياسات إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية خلال الفترة عن تلك المتبعه من قبل الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة تقنيات القم للحسابات والنظم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٦. الإيرادات

(بالريال السعودي)	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦,٢٠٥,٢٩٢	١٤,٣١٦,٢٣٢
١,٠٩٥,٠٥٢	١,٧٧٣,٩٨٤
٧,٣٠٠,٣٤٤	١٦,٠٩٠,٢١٦

صيانة ودعم الفني
توريدات

يوجد لدى المجموعة قطاع أعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في توريد البرامج والصيانة والدعم الفني للبرمجيات، كما أن نشاط المجموعة يتمثل في قطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية.

توقيت الاعتراف بالإيراد:

(بالريال السعودي)	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦,٢٠٥,٢٩٢	١٤,٣١٦,٢٣٢
١,٠٩٥,٠٥٢	١,٧٧٣,٩٨٤
٧,٣٠٠,٣٤٤	١٦,٠٩٠,٢١٦

على مدى زمني
عند نقطة من الزمن

إن معظم إيرادات المجموعة تتحقق من جهات حكومية أو شبه حكومية.

١٧. توزيعات أرباح

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٢ قرر المالك توزيع أرباح بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا يوجد).

١٨. الالتزامات المحتملة

لا يوجد لدى المجموعة أي الالتزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا يوجد).

١٩. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا يوجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً على أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة للسنة/للفترة السابقة، لكي تتماشي مع عرض الأرقام للفترة الحالية، ولا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أية أثار على حقوق الملكية أو الربح للسنة/للفترة السابقة.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٣م).