

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

اجتماع الجمعية العامة غير العادية

بتاريخ 1444/12/04 هـ الموافق 2023/06/22 م

مدينة الرياض- (عن طريق وسائل التقنية الحديثة) الساعة 19:10

مرفقات تقرير المحاسب القانوني

ومرفقات الأطراف ذوي العلاقة

3- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 ومناقشتها:



بيكتر تيللي م ك م وشركاه
محاسبون قاتونيون
من بـ ٤٦٧٠٠٠٠، الرياض ١١٣٧٧
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير 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 الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لتواعد أداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (مكتسمة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة 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.

أبرز المخاطر الرئيسية	كيف عالجت مراجعة حسابات الإصدار الاعتراف بالائتمانات
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٥٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متسلسلة تتصل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.</p> <p>يرجى الاطلاع على (٣) إيضاح (٣) حول ملخص لأهم السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات، وإيضاح رقم (٢٤) حول الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>قمنا بتقييم الإجراءات التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات: تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة.</p> <p>تقييم مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية لهيئة التي تتخذها الإدارة لتحديد ما إذا كان التزام الأداء يتم الوفاء به على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.</p> <p>تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة ذات الصلة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.</p> <p>فحص عينة من معاملات الإيرادات والتحقق من المستندات المؤيدة.</p> <p>تنفيذ إجراءات قطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة.</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات للقوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةٌ بشكلٍ جوهري بآلية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة 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 لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تظل من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 ملائمة 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتحليل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستخدم 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تفويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، 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 العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

البند السادس والسابع والثامن والتاسع والعاشر والاحدى عشر :

التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وعضو/اعضاء مجلس الإدارة لهم مصلحة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
مرفق ادناه تبليغ مجلس الإدارة بما للعضو مصلحة مباشرة او غير مباشرة في الاعمال والعقود :

التاريخ: 1444/11/05 هـ
الموافق: 2023/05/25 م

سلمهم الله

السادة/ مساهمي شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

الموضوع: تبليغ مجلس الإدارة للجمعية بما للعضو من مصلحة مباشرة وغير مباشرة في الأعمال والعقود مع بيان ووصف لهذه الاعمال والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

هذا نود ان نحيطكم علماً ونفصح عن المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة في شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي، خلال العام 2022 م وهي كما يلي :

- 1- الاعمال والعقود التي تمت بين شركة شبكة المعرفة و الشركة العالمية لإدارة المشروعات والتقنية الفنية في جمهورية مصر العربية حيث أن عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة السيد/ محمد أحمد عطية له مصلحة مباشرة فيها ، وطبيعة هذه الاعمال هي قيام الشركة بشراء حقوق ملكية فكرية للبرمجيات منها ، وقد بلغت قيمة الاعمال في العام 2022 مبلغ (12,938,763) ريال . علماً بأن الشرط الأساسي لهذه الاتفاقية هو شراء الشركة لحقوق الملكية.
- 2- الاعمال والعقود التي تمت بين شركة شبكة المعرفة و شركة كي إن للتكنولوجيا في الإمارات العربية المتحدة، حيث أن عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة السيد/ محمد أحمد عطية له مصلحة مباشرة فيها ، وطبيعة هذه الاعمال هو قيام شركة كي إن للتكنولوجيا بخدمات ترويج منتجاتنا في باقي دول الخليج. وقد بلغت قيمة الاعمال في العام 2022 مبلغ (4,576,163) ريال. علماً بأن الشرط الأساسي لهذه الاتفاقية هو أن تكون خدمات ترويج المنتجات.
- 3- الاعمال والعقود التي تمت بين شركة شبكة المعرفة وشركة في سنترال هولدينج في الإمارات العربية المتحدة. حيث أن عضو مجلس الإدارة السيد/ عبد الرحمن يحيى البهياء وعضو مجلس الإدارة السيد/ خالد عبد الرحمن الموسى لهما مصلحة مباشرة فيها ، وطبيعة هذا الاعمال هو دفع شركة شبكة المعرفة استثمارات بها حيث تمتلك شبكة المعرفة نسبة 45% في شركة في سنترال . وقد بلغت قيمة هذه الاستثمارات مبلغ (983,438) ريال. علماً بأنه لا يوجد شروط.
- 4- الاعمال والعقود التي تمت بين شركة شبكة المعرفة و شركة أموال لتقنية المعلومات، حيث تمتلك شبكة المعرفة (45%) ويمتلك فيها عضوي مجلس الإدارة بشبكة المعرفة السيد/ خالد عبد الرحمن الموسى (7.5%) والسيد/ عبد الرحمن يحيى البهياء (7.5%) من شركة فيسنترال هولدينج ال تي دي والتي تمتلك شركة أموال لتقنية المعلومات بنسبة 100% . ولهم مصلحة غير مباشرة فيها ، وطبيعة هذه الاعمال هو قيام شبكة المعرفة بخدمات إدارية لها . وقد بلغت هذه الاعمال في العام 2022 م مبلغ (55,550) ريال.
- 5- الاعمال التي تمت بين السيد/ عبد الرحمن يحيى البهياء وشركة شبكة المعرفة العقارية حيث يمتلك نسبة 20% في شبكة المعرفة العقارية وهو عضو مجلس إدارة في شبكة المعرفة والتي تمتلك نسبة 50% من شبكة المعرفة العقارية حيث أن له مصلحة مباشرة بها وطبيعة هذه المبالغ هي تمويل مدفوع لشركة شقيقة وهي شبكة المعرفة العقارية بمبلغ (200,000) ريال .
- 6- الاعمال التي تمت بين السيد/ خالد عبد الرحمن الموسى وشركة شبكة المعرفة العقارية حيث يمتلك نسبة 20% في شبكة المعرفة العقارية وهو عضو مجلس إدارة في شبكة المعرفة والتي تمتلك نسبة 50% من شبكة المعرفة العقارية حيث أن له مصلحة مباشرة بها وطبيعة هذه المبالغ هي تمويل مدفوع لشركة شقيقة وهي شبكة المعرفة العقارية بمبلغ (200,000) ريال .

* مرفق المستند المود لذلك وهو صفحة القوائم المالية المدققة للعام المالي 2022 م

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة
تمت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعطادها من إدارة الشركة. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

(ريال سعودي)		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذي العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٣٧٧,٢٨٥	٩٨٣,٤٣٨	استثمار	شركة زميلة	شركة فيسترنال هولدينج ال تي دي
-	٥٥,٥٥٠	خدمات إدارية	شركة شقيقة	شركة أموال لتقنية المعلومات
-	٢٦٥,٠٨٤	إيراد خدمات تطوير برامج	شركة شقيقة	شركة دفتر للتقنية المالية
-	٤,٤٠٠,٤٩٤	دفعات مقدمة	شركة شقيقة	الشركة العالمية لإدارة المشروعات والتقنية الفنية
٦,٣١٧,٦٥٢	٨,٥٣٨,٢٦٩	خدمات تطوير برامج ودعم	شركة شقيقة	شركة كيه إن للتكنولوجيا
-	٤,٥٧٦,١٦٣	مصاريف مدفوعة بالإتية	شركة شقيقة	السيد عبد الرحمن يحيى الجيهان
-	٢٠٠,٠٠٠	تمويل	عضو مجلس إدارة	السيد خالد عبد الرحمن موسى
-	٢٠٠,٠٠٠	تمويل	عضو مجلس إدارة	

يتكون المستحق من الجهات ذات علاقة مما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤,٤٠٠,٤٩٤	الشركة العالمية لإدارة المشروعات والتقنية الفنية
-	٣٩٣,١٣٠	شركة أموال لتقنية المعلومات
-	١,٠٩,٨٦٢	شركة كيه إن للتكنولوجيا
٣٨,٨٠٠	-	شركة دفتر للتقنية المالية
٣٨,٨٠٠	٤,٩٠٣,٤٨٦	

يتكون المستحق إلى الجهات ذات العلاقة مما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٠٠,٠٠٠	السيد عبد الرحمن يحيى الجيهان
-	٢٠٠,٠٠٠	السيد خالد عبد الرحمن موسى
-	٧٠,٠٠٠	شركة تعدد للتقنية المالية
-	٥٠,٠٠٠	شركة الأوفر للتقنية المالية
-	٥٢٠,٠٠٠	

والله الموفق.



وآله الموفق،
التوقيع



م	العضو
1.	السيد/ محمد براهيم المنصور
2.	السيد/ خالد عبد الرحمن الموسى
3.	السيد/ محمد أحمد عطية
4.	السيد/ عبد الرحمن يحيى اليحياء



البند السادس والسابع والثامن والتاسع والعاشر والاحدى عشر :

التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وعضو/أعضاء مجلس الإدارة لهم مصلحة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
مرفق ادناه تقرير خاص من المحاسب القانوني حسب المتطلبات 71 من نظام الشركات:



بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٤٦٧، ٣٠٠ الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦
فاكس: ١٦٠١ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦

تقرير تأكيد محدود حول التعاملات والارصدة بين الشركة والأطراف ذات العلاقة

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع ادناه ("الموضوع") لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة ("الضوابط") المشار إليها أدناه.

الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود حول الخطاب المقدم والمعتمد من مجلس إدارة شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") حول الأعمال والعقود التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما هو مرفق بهذا التقرير.

الضوابط ذات الصلة:

المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.

مسؤولية الإدارة:

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وفقاً للضوابط ذات الصلة. كما إن الإدارة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد وعرض المعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أي تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتطبيق الضوابط الملزمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعاً للظروف والأحداث ذات الصلة.

مسؤوليتنا:

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة.

لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار الآلية المستخدمة في إعداد معلومات الموضوع عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

الاستقلالية وإدارة الجودة:

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلال والمتطلبات المسلكية الأخرى الواردة في الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادر عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين (الميثاق الدولي) والمعتمد في المملكة العربية السعودية.

ويطبق مكتبنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لإدارة الجودة يضم سياسات وإجراءات موقفة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ملخص الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في نطاقها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول.

تضمنت الإجراءات التي قمنا بتنفيذها - لكنها لم تقتصر - على ما يلي:

- الحصول على الخطاب المرفق والذي يتضمن قائمة بالأعمال والعقود التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- الحصول على فهم لطبيعة المعاملات التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بين الشركة والمنشآت التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- الحصول على كشف حساب للجهات التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها والمذكورة في الخطاب المرفق ومقارنة إجمالي حجم التعامل مع ما تم ذكره في الخطاب المقدم والمعتمد من مجلس الإدارة.
- إجراء فحص على أساس العينة وفقاً للمستندات المؤيدة للمعاملات للتحقق من صحتها.
- اختبار توافق الأعمال والعقود المدرجة في الخطاب مع الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المراجعة.

نتيجة التأكيد المحدود:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه والمبين في الخطاب المرفق لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

تقييد الاستخدام:

تم إعداد هذا التقرير، بناءً على طلب من إدارة الشركة فقط وذلك لمساعدة الشركة للوفاء بالتزاماتها للتقرير إلى الجمعية العامة بموجب المادة (٧١) من نظام الشركات ولا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه إلى أي أطراف أخرى باستثناء وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة، أو الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون





ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٣م