

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة

وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
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
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد 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 بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأدب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر 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.

أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات 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). لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات. يرجى الاطلاع على إيضاح (٣) حول ملخص لأهم السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات، وإيضاح رقم (٢٤) حول الإفصاحات ذات العلاقة.	• قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات: تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة. • تقييم مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية الهامة التي تتخذها الإدارة لتحديد ما إذا كان التزام الأداء يتم الوفاء به على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن. • تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة ذات الصلة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات • فحص عينة من معاملات الإيرادات والتحقق من المستندات المؤيدة • تنفيذ إجراءات قطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 بالحوكمة، 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 تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم 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.

وتقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء نبذلهم 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

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٣٥٩,٨٤٠	١,١٥٣,٩٨٤	٦	ممتلكات ومعدات
١٢,٠٩٣,٥٨١	١٧,٦٩٩,٢٠٢	٧	أصول غير ملموسة
٣,٧٥٠	١٤٣,٧٥٠	٨ - أ	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠,٠٠٦	٦٠٨,٥٨٨	٩	استثمارات في شركة زميلة
٤٦١,١٤٤	١٩٠,٠٥٨	١٠	أصول حق الاستخدام
١٣,٩٤٨,٣٢١	١٩,٧٩٥,٥٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠	٨ - ب	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٩٧,٥١٧	٢,٥٥٣,٩٣٣	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٨٠٠	٤,٩٠٣,٤٨٦	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
٧,٢٢٠,٧٢٨	٦,٢١٧,٥٧٠	١٣ - أ	أصول العقود
٤,٧٤٢,٧١٢	١٠,٦٢٢,٧٧٠	١٤	مدينون تجاريون
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	وديعة مريحة
٨,٩٠٣,٧٦٧	٧,١٣٩,٦٨٣	١٦	نقد وما في حكمه
٤٣,٣٩٨,٧٢٧	٤٦,٧٤٨,٣٠٢		مجموع الأصول المتداولة
٥٧,٣٤٧,٠٤٨	٦٦,٥٤٣,٨٨٤		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٩٠٧,٣٢٥	١,٢٢٨,٩١١	١٨	احتياطي نظامي
٦,٦٠٢,٢٦٤	١١,١١٤,٤٩٠		أرباح مبقاة
-	(٤٠٧,٠٠٠)	١٩	أسهم الخزينة
٤٢,٥٠٩,٥٨٩	٤٦,٩٣٦,٤٠١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٢,٩٣١	(٨٠٠,٩٥١)	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢,٥٥٢,٥٢٠	٤٦,١٣٥,٤٥٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣,٩٩٧,٣٠٣	٤,٦٣٠,٨٨٤	٢١	التزام المنافع المحددة للموظفين
١٣٦,١٦٥	-	١٠	التزامات عقود الإيجار -- الجزء غير المتداول
٤,١٣٣,٤٦٨	٤,٦٣٠,٨٨٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٨٦,٥٢٥	١٤٨,٠٢٢	١٠	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧,٣١١,١٢١	١٠,٨٠٨,٤١٢	١٣ - ب	التزامات العقود
-	٥٢٠,٠٠٠	١٢	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٤٢,٣٤٤	٣,٢٤٨,٩١٥	٢٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢١,٠٧٠	١,٠٥٢,٢٠١	٢٣	زكاة مستحقة
١٠,٦٦١,٠٦٠	١٥,٧٧٧,٥٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
١٤,٧٩٤,٥٢٨	٢٠,٤٠٨,٤٣٤		مجموع الالتزامات
٥٧,٣٤٧,٠٤٨	٦٦,٥٤٣,٨٨٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٤٩,٠١٤,٥٢٥	٥٨,٤٢٣,٨٧٢	٢٤	الإيرادات
(٣٤,١٣٧,١٢٤)	(٣٨,٥٦٧,٦١٩)	٢٥	تكلفة الإيرادات
١٤,٨٧٧,٤٠١	١٩,٨٥٦,٢٥٣		مجمول الربح
(٤,٧٣٧,١٣٥)	(٦,٩٠٥,٥٨٥)	٢٦	مصاريف بيعية وتسويقية
(٧,٥٨٥,٦٧٠)	(٩,٩٤٠,٤٢٧)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
			التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(٤,٧٩٧)	١,٢٥٨,٧٤٨	٨	الخسارة
-	(٥٢٥,٢٧١)	١٤,١٣	خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول المالية
١٩٧,٧٢٢	١٧١,٤٨٨		إيرادات أخرى
٢,٧٤٧,٥٢١	٣,٩١٥,٢٠٦		الربح التشغيلي
(٦٩٠,٠٧٥)	(٤٠٤,٨٥٦)	٩	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
(٧١,٤٥٣)	(٨١,٧٨٥)	٢٨	مصاريف تمويل
-	١٧٢,٤٣٣		إيرادات ودائع مرابحة
١,٩٨٥,٩٩٣	٣,٦٠٠,٩٩٨		الربح للسنة قبل الزكاة
(٤٢١,٠٧٠)	(٨٠٨,٢٦٣)	٢٣	مصروف الزكاة
١,٥٦٤,٩٢٣	٢,٧٩٢,٧٣٥		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
٦,٩٤٦	-	٩	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة
٢,٠٩٩,١٧٢	(٢٥٩,٨٠٥)	٢١	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
٢,١٠٦,١١٨	(٢٥٩,٨٠٥)		إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٧١,٠٤١	٢,٥٣٢,٩٣٠		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
			مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٥٧٣,٢٥٢	٣,٢١٥,٨٥٧		الربح للسنة المتعلق بـ:
(٨,٣٢٩)	(٤٢٣,١٢٢)		الشركة الأم
١,٥٦٤,٩٢٣	٢,٧٩٢,٧٣٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٦٧٩,٣٧٠	٣,٠١٦,٤٨١		مجموع الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
(٨,٣٢٩)	(٤٨٣,٥٥١)	٢٠	الشركة الأم
٣,٦٧١,٠٤١	٢,٥٣٢,٩٣٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٢	٠,٩٢	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بمساهمي الشركة



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة	الأرباح المبقاة	أصهم الخزينة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٤٢,٥٥٢,٥٢٠	٤٢,٩٣١	٤٢,٥٠٩,٥٨٩	٦,٦٠٢,٢٦٤	-	٩٠٧,٣٢٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٧٩٢,٧٣٥ (٢٥٩,٨٠٥)	(٤٢٣,١٢٢) (٦٠,٤٢٩)	٣,٢١٥,٨٥٧ (١٩٩,٣٧٦)	٣,٢١٥,٨٥٧ (١٩٩,٣٧٦)	-	-	-	صافي الربح للسنة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٥٣٢,٩٣٠	(٤٨٣,٥٥١)	٣,٠١٦,٤٨١	٣,٠١٦,٤٨١	-	-	-	
١,٠٠٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	- (٦٠,٨٩٩) (٢٩٩,٤٣٢)	١,٠٦٠,٨٩٩ ٣٤٩,٤٣٢	(٣٢١,٥٨٦) ١,٠٦٠,٨٩٩ ٣٤٩,٤٣٢	-	٣٢١,٥٨٦	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي بيع حصة من شركة تخارج لتقنية المعلومات التغير في ملكية شركة شبكة المعرفة المقاربية أسهم خزينة
٤٦,١٣٥,٤٥٠	(٨٠٠,٩٥١)	٤٦,٩٣٦,٤٠١	١١,١١٤,٤٩٠	(٤٠٧,٠٠٠) (٤٠٧,٠٠٠)	١,٢٢٨,٩١١	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨,٨٤٠,٤٦٩ ١٩,٩٨٩,٧٥٠	- -	١٨,٨٤٠,٤٦٩ ١٩,٩٨٩,٧٥٠	١٦,٥٩٠,٤٦٩ (١٣,٥١٠,٢٥٠)	-	٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠ ٣٣,٥٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: كما في ١ يناير ٢٠٢١ زيادة رأس المال
١,٥٦٤,٩٢٣ ٢,١٠٦,١١٨	(٨,٣٢٩) -	١,٥٧٣,٢٥٢ ٢,١٠٦,١١٨	١,٥٧٣,٢٥٢ ٢,١٠٦,١١٨	-	-	-	١٧ صافي الربح للسنة الدخل الشامل الآخر للسنة مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٦٧١,٠٤١	(٨,٣٢٩)	٣,٦٧٩,٣٧٠	٣,٦٧٩,٣٧٠	-	-	-	
- ٥١,٢٦٠	- ٥١,٢٦٠	- -	(١٥٧,٣٢٥)	-	١٥٧,٣٢٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٢,٥٥٢,٥٢٠	٤٢,٩٣١	٤٢,٥٠٩,٥٨٩	٦,٦٠٢,٢٦٤	-	٩٠٧,٣٢٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٨٥,٩٩٣	٣,٦٠٠,٩٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة قبل الزكاة
		تعديلات على:
٤٤٨,٢٤١	٥٠٥,٤٦٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦٣٢,٦٠٩	١,٨٢٦,٦٠٢	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٥٢٥,٢٧١	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧١,٠٨٦	٢٧١,٠٨٦	إطفاء أصول حق الاستخدام
٤,٧٩٧	(١,٢٥٨,٧٤٨)	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩٠,٠٧٥	٤٠٤,٨٥٦	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
(٨٧٤)	(٣,١٧٨)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٧٢٢,٩٤٦	٨٧٥,٩٦١	التزام المنافع المحددة للموظفين
-	(١٧٢,٤٣٣)	إيرادات ودائع مرابحة
٧١,٤٥٣	٨١,٧٨٥	مصاريف تمويل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١٦٣,٥٧٦	-	المخزون
(١,٤٣٠,٣١٤)	١١٦,٠١٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٩,٩٧٥)	٥٧٦,٣٦١	أصول العقود
١,٣٢١,٨٨١	(٥,٩٧٨,٥٣٢)	مدينون تجاريون
٢٠١,١٠٣	(٣,٣٤٤,٦٨٦)	المطلوب من/ إلى جهات ذات علاقة
٧,٢٧٣,٤٦٢	٣,٤٩٧,٢٩١	التزامات العقود
(١,١١٦,٩٨٧)	٣١٤,٤٧٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٠٠٩,٠٧٢	١,٨٣٨,٥٨٩	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٩٥٣,٦١٠)	(٢٨٠,٠١٦)	المدفوع من التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣٩٨,٤٦٠)	(١٧٧,١٣٢)	المدفوع من الزكاة
(٢٣,٩٣٦)	(١١,٨٥٧)	مصاريف التمويل المدفوعة
١١,٦٣٣,٠٦٦	١,٣٦٩,٥٨٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٤٥,٧٥٥)	(٢٩٩,٦٠٩)	المدفوع لإضافات الممتلكات والمعدات
(٥,٥٥١,٦٥٥)	(٧,٤٣٢,٢٢٣)	المدفوع لإضافات الأصول غير الملموسة
(٢٠,٠٠٣,٧٥٠)	(٧,٠٢٠,٧٠٨)	المدفوع لإضافات أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة
٣,٥٠٢	٣,١٧٩	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٧٧,٣٨٥)	(٩٨٣,٤٣٨)	المدفوع لإضافات استثمارات في شركة زميلة
-	٦,٨٨٠,٧٠٨	المتحصل من بيع أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥,٩٤٣,٠٩١	المسترد من تخفيض قيمة المحفظة الاستثمارية
-	٥٠,٠٠٠	المتحصل من بيع استثمارات في شركة تابعة
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع مقابل ودیعة مرابحة
(٢٦,٩٧٥,٠٤٣)	(٢,٨٥٩,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,٩٨٩,٧٥٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦٢,٥٨٩)	(٢٧٤,٦٦٨)	زيادة رأس المال من خلال إيداعات نقدية من المساهمين
٥١,٢٦٠	-	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
١٩,٧٧٨,٤٢١	(٢٧٤,٦٦٨)	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٤,٤٣٦,٤٤٤	(١,٧٦٤,٠٨٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٤٦٧,٣٢٣	٨,٩٠٣,٧٦٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٩٠٣,٧٦٧	٧,١٣٩,٦٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	١,٠٠٠,٠٠٠	بيع حصة من شركة تابعة من خلال جهات ذات علاقة
-	٢٩٢,٠٩٧	تحويل جزء من المدفوع من التزام المنافع المحددة للموظفين الى مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٧٢,٤٣٣	اعتراف بإيرادات ودائع مرابحة من خلال إيرادات مستحقة
١٣,٥١٠,٢٥٠	-	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



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

١- التكوين والنشاط

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٨٧٨ بتاريخ ٢٣ جمادى الأول ١٤٢١هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٢٠م).

بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١م) تمت الموافقة على تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، صدر قرار هيئة سوق المالية بالموافقة على إدراج ٢٠٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية مشروطة باكتمال الطرح خلال ستة أشهر من تاريخ القرار. وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية ("نمو").

يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل بيع (الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الاستيراد، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، صيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٢٦١١ حي العليا، شارع مكة المكرمة، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") أدناه:

نسبة الملكية		بلد المنشأ	كيان الشركة	الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
١٠٠٪	١٠٠٪	السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة شبكة المعرفة لخدمات الأعمال (١)
-	١٠٠٪	السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة الحلول الفنية للتقنية المالية (٢)
١٠٠٪	٥٠٪	السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة شبكة المعرفة العتارية (٣)
١٠٠٪	٩٣,٠٧٪	السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة تخارج لتقنية المعلومات (٤)
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة سوفتمور ش.م.ح. - ذ.م.م (٥)
٥٠٪	٥٠٪	الإمارات	شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة بروبرتيت ش.م.ح. (٦)

(١) شركة شبكة المعرفة لخدمات الأعمال هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢٠م، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، حلول التقنية الحيوية، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، أنشطة المكاتب الرئيسية، خدمات الاستشارات الإدارية العليا.

(٢) شركة الحلول الفنية للتقنية المالية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢٢م، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تطوير التطبيقات، أنشطة المكاتب الرئيسية، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، البحث والتطوير في علوم التكنولوجيا الحيوية.

(٣) شركة شبكة المعرفة العقارية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢٠م، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية وغير سكنية)، تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد، تطوير التطبيقات، تقنيات الذكاء الاصطناعي، حلول التقنية المالية.

خلال سنة ٢٠٢٢، تم زيادة رأس مال الشركة من ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق إصدار حصص جديدة تم تغطيتها عن طريق دخول شركاء جدد، نتج عن ذلك انخفاض نسبة ملكية المجموعة في الشركة التابعة بنسبة ٥٠٪.

(٤) شركة تخارج لتقنية المعلومات هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢١م، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تصميم واجهة وتجربة المستخدم، تطوير التطبيقات، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.

خلال سنة ٢٠٢٢م، قامت الشركة بتحويل كامل حصتها في رأس مال شركة تخارج لتقنية المعلومات لصالح شركة الحلول الفنية للتقنية المالية المملوكة بالكامل للمجموعة والتي قامت لاحقاً بالتنازل عن ١٢,٦٪ من حصتها في رأس مال شركة تخارج لصالح شركة أموال لتقنية المعلومات - شركة شخص واحد وهي شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة فيسنترال هولدينج ال تي دي (شركة زميلة - تمتلك فيها المجموعة نسبة ٤٥٪). وفقاً لذلك أصبحت المجموعة تمتلك نسبة ٩٣,٠٧٪ من رأس مال شركة تخارج لتقنية المعلومات بطريقة غير مباشرة عن طريق شركة الحلول الفنية للتقنية المالية.

(٥) شركة سوفتمور ش.م.ح. - ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة، تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢١م، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تجارة مستلزمات الحاسب الآلي، معالجة البيانات، تجارة نظم وبرامج الحاسب الآلي وأجهزة الاتصال. خلال سنة ٢٠٢٢، لم تمارس الشركة أي نشاط ولم تحقق أية إيرادات.

(٦) شركة بروبرتيت - شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة، تم تأسيسها خلال سنة ٢٠١٠م. خلال سنة ٢٠٢٢، لم تمارس الشركة أي نشاط ولم تحقق أية إيرادات.

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

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويُشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي"). إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم (٣).

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة. ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

أسس توحيد القوائم المالية

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).

- تعرضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة لشركة مستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.

- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها.

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يوزع الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحذف بالكامل كافة الأصول والالتزامات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية. يحاسب عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

تُمنل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في المجموعة.

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

٣-

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول
تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف 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 الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

العملات الأجنبية - المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدياً 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 إعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصول غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدهما لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصول التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للأصول بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة.

يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. وبدرج هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول كالتالي:

البند	العمر الإنتاجي
الأثاث والمفروشات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	سنتين
المعدات المكتبية	٥ سنوات

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استيعاده 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 في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند استبعاد الأصل.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحة منها الإطفاء المتراكم و/ أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة ١٠ سنوات. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحة منها خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بنفقات أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عند تلبية بعض الشروط، يتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى ظهور أصل غير ملموس مولد داخلياً. عندما يتعذر الاعتراف بأية أصول غير ملموسة يتم توليدها داخلياً، يتم إثبات نفقات التطوير في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً بالتكلفة مطروحة منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، بنفس طريقة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس.

استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث نتيجة تغير حصة المجموعة في صافي أصول الشركات الزميلة.

تدرج الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة والحصة في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للمجموعة.

أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الشركة السعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم إدراجها كخصم من حقوق الملكية، لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء هذه الأسهم مع إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية لهذه الأسهم والعوض في حالة إعادة الإصدار ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية.

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستندة، 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.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستندة

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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستندة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المترجمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما ينشأ حق الاستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاعاً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الآخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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) أن 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.



٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)
الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر انتمائية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الأثبات الأولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر انتمائية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الأثبات الأولى، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر انتمائية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

(ب) 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 والدمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

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 الموحدة 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.

مدينون تجاريون

يتم قياس الدمم المدينة التجارية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العملات الفعلي، مطروحا منها مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عندما تكون الدمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أرصدة العقود

أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض نظير البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة إجراء المجموعة تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل العوض أو قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً، يعترف بأصل العقد مقابل العوض المحقق الشرطي.

التزامات العقود

تمثل التزامات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل نظير قبض المجموعة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وودائع مرابحة قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

التزام المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلقة ببرنامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل إكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقييم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة المجموعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواري في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية الموحدة بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصصات

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 المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة 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.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. وتتعترف المجموعة بجميع اتفاقيات التأجير بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

حق استخدام الأصول

تثبت المجموعة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المنكبة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار؛ لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء: تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

أ- أداء المجموعة للالتزام لا يُكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب- أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن .

ج- أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعملها. بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيرادات الخدمات الاستشارية

تقدم المجموعة خدمات استشارية متمثلة في تطوير نموذج فعال ومعتمد للتوريد الخارجي لتلبية احتياجات العملاء من الخدمات الاستشارية المهنية. يتم إثبات إيرادات الخدمات الاستشارية على مدى زمني خلال مدة العقد عند تقديم الخدمات.

مبيعات تراخيص برامج

يتم إثبات الإيرادات من بيع تراخيص البرامج عند نقطة زمنية معينة وذلك عند اكتساب العميل السيطرة على تراخيص البرامج ويكون من المرجح استرداد العوض المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع التراخيص بصورة موثوقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من المجموعة في شأن التراخيص ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني

تقدم المجموعة عقود خدمات الصيانة لعملائها. تتضمن الإيرادات من عقود خدمات الصيانة إصلاحات الأخطاء للبرامج الخاصة بالعميل خلال مدة العقد. يتم إثبات إيرادات خدمات الصيانة على مدى زمني خلال مدة العقد عند تقديم الخدمات. فيما يتعلق بإيرادات خدمات الدعم الفني، تقوم المجموعة بإثبات إيرادات الدعم الفني عند نقطة زمنية معينة وذلك عند تقديم الخدمة إلى العميل.

المصاريف

تتكون المصاريف من تكلفة الإيرادات والتي تتكون من تكلفة الخدمات المقدمة والمصاريف المباشرة بما فيها تكاليف العمالة التي لها علاقة بتكلفة الإيرادات.

مصاريف بيعية وتسويقية هي تلك المصاريف الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصاريف.

الزكاة

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يعترف بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ضمن الأصول الأخرى أو الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو؛
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة.

يتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى

مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

٤- الأحكام والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات 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.
قامت الإدارة في سياق تطبيقها للسياسات المحاسبية للمجموعة بعمل الأحكام، التقديرات والافتراضات التالية، والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

أوضاع زكوية غير مؤكدة
تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على المجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة إنهاء الأوضاع الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة في فترات مستقبلية.
تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح رقم (٢٣).

التزام منافع المحددة للموظفين
تحدد تكلفة التزام منافع الموظفين والقيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون وأصول العقود
تستند مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون وأصول العقود على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة
يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لأغراض احتساب مصروف الإطفاء. يتم إعداد هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة من قبل الإدارة استناداً على التقييم الفني عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملاءمتها. وتستند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

(أ) تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة
تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "دمج الأعمال" لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٠١٨-٢٠٢٠) للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

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

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة (٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي المتعلقة بالأحكام النسبية للإفصاحات عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" بتحديد مبادئ إثبات عقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين".	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" المتعلقة بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٤

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لفترة التطبيق الأولى. إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٦- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات المكتبية	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٦٠٤,٤١٥	٣٦٣,٦١٨	١,٠٦٣,٣١٠	٢,٠٣١,٣٤٣
إضافات	٢٠٩,٠٥٧	١٨٢,٠١٣	٦٥٤,٦٨٥	١,٠٤٥,٧٥٥
استبعادات	-	(٧,٧٠٠)	-	(٧,٧٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨١٣,٤٧٢	٥٣٧,٩٣١	١,٧١٧,٩٩٥	٣,٠٦٩,٣٩٨
إضافات	٣٨,٠٧٣	٢٥٤,٣٢٣	٧,٢١٣	٢٩٩,٦٠٩
استبعادات	(١٣,٦٩٧)	-	-	(١٣,٦٩٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٣٧,٨٤٨	٧٩٢,٢٥٤	١,٧٢٥,٢٠٨	٣,٣٥٥,٣١٠
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٨٠,٥٠٢	٢٢٨,٣١٠	٧٥٧,٥٧٧	١,٢٦٦,٣٨٩
المحمل على السنة	٩١,١٧٦	١٢٨,٩٨١	٢٢٨,٠٨٤	٤٤٨,٢٤١
استبعادات	-	(٥,٠٧٢)	-	(٥,٠٧٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٧١,٦٧٨	٣٥٢,٢١٩	٩٨٥,٦٦١	١,٧٠٩,٥٥٨
المحمل على السنة	١١٧,٠١٠	٢١٣,٥٥٣	١٧٤,٩٠١	٥٠٥,٤٦٤
استبعادات	(١٣,٦٩٦)	-	-	(١٣,٦٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٧٤,٩٩٢	٥٦٥,٧٧٢	١,١٦٠,٥٦٢	٢,٢٠١,٣٢٦
صافي القيمة الدفترية:				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٦٢,٨٥٦	٢٢٦,٤٨٢	٥٦٤,٦٤٦	١,١٥٣,٩٨٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤١,٧٩٤	١٨٥,٧١٢	٧٣٢,٣٣٤	١,٣٥٩,٨٤٠

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

٧-

أصول غير ملموسة

تقوم المجموعة بتطوير ثلاث حزم رئيسية من البرامج والتي تمثل برامج محورية للأعمال بحيث تقوم ببيع تراخيصها بشكل مباشر، وهي كما يلي:

- حزمة برامج "تريذنت" الذي يحتوي العديد من المكونات في مجال ميكنة قطاع الخدمات المالية.
- حزمة برامج "داتابيليتي" المتخصصة في تنظيف ونقل البيانات بشكل آلي لمعظم القطاعات لكن بتركيز أكبر في القطاع المصرفي.
- حزمة برنامج "سوفت مور" وهي عبارة عن منصة فريدة لبناء البرامج ويتم استخدامها في بناء برامج المجموعة بالإضافة إلى برامج الشركات أخرى.

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٤,٢٤٧,١٠٦	١٩,٧٩٨,٧٦١
٥,٥٥١,٦٥٥	٧,٤٣٢,٢٢٣
١٩,٧٩٨,٧٦١	٢٧,٢٣٠,٩٨٤
٦,٠٧٢,٥٧١	٧,٧٠٥,١٨٠
١,٦٣٢,٦٠٩	١,٨٢٦,٦٠٢
٧,٧٠٥,١٨٠	٩,٥٣١,٧٨٢
١٢,٠٩٣,٥٨١	١٧,٦٩٩,٢٠٢

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في ١ يناير

المحمل على السنة (إيضاح ٢٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٨- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٧٥٠	١٤٣,٧٥٠
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠
١٩,٩٩٨,٩٥٣	٥,٤٥٤,٦١٠

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٨-أ الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير محتفظ بها للمناجزة، ولكن بدلا من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض إستراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد قررت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٧٥٠	١٤٣,٧٥٠

أصول مالية غير مدرجة في السوق المالية

٨-ب الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي استثمار في شركات مدرجة مقيدة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها على أساس سعر السوق المعلن في الأسواق النشطة التي يتم تداولها فيها.

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠

أصول مالية مدرجة في السوق المالية

خلال سنة ٢٠٢٢، بلغت قيمة الأرباح من الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبلغ ١,٢٥٨,٧٤٨ ريال سعودي (٢٠٢١: خسارة ٤,٧٩٧ ريال سعودي).

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت المجموعة باسترداد جزء من قيمة المحفظة الاستثمارية بمبلغ ١٥,٩٤٣,٠٩١ ريال سعودي نتيجة إعادة تخصيص الأسهم من قبل الشركات المستثمر فيها.

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

٩- استثمارات في شركة زميلة

إن تفاصيل الاستثمارات في شركة زميلة هي كما يلي:

(ريال سعودي)		نسبة الملكية		بلد المنشأ
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٠٠٦	٦٠٨,٥٨٨	%٤٥	%٤٥	الإمارات
٣٠,٠٠٦	٦٠٨,٥٨٨			شركة فيسنترال هولدينج ال تي دي

إن حركة الاستثمارات في شركة زميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣٥,٧٥٠	٣٠,٠٠٦	الرصيد في ١ يناير
٣٧٧,٣٨٥	٩٨٣,٤٣٨	إضافات خلال السنة
(٦٩٠,٠٧٥)	(٤٠٤,٨٥٦)	الحصة في الربح أو الخسارة
٦,٩٤٦	-	الحصة في الدخل الشامل الآخر
٣٠,٠٠٦	٦٠٨,٥٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) أصول حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار للمجموعة والحركة عليها خلال السنة:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٣٢,٢٣٠	٤٦١,١٤٤	الرصيد في ١ يناير
(٢٧١,٠٨٦)	(٢٧١,٠٨٦)	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٧)
٤٦١,١٤٤	١٩٠,٠٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ب) التزامات عقود الإيجار

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٨٥,٢٧٩	٤٢٢,٦٩٠	الرصيد في ١ يناير
٢٣,٩٣٦	١١,٨٥٧	تكلفة التمويل (إيضاح ٢٨)
(٢٨٦,٥٢٥)	(٢٨٦,٥٢٥)	المدفوع خلال السنة
٤٢٢,٦٩٠	١٤٨,٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٨٦,٥٢٥)	(١٤٨,٠٢٢)	يطرح الجزء المتداول
١٣٦,١٦٥	-	الجزء غير المتداول

تبلغ مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٩,٧٣٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٩,٣٤٤ ريال سعودي).

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٧٨,٧٣٧	١,٤٥٣,٧٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٧١,٥٩١	٧٧١,٥٩١	تأمين نقدي لخطابات ضمان (إيضاح ٢٩)
١٤٧,١٨٩	٣٢٨,٥٧٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٩٧,٥١٧	٢,٥٥٣,٩٣٣	

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

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

(ريال سعودي)		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة ذي العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٣٧٧,٣٨٥	٩٨٣,٤٣٨	استثمار	شركة زميلة	شركة فيسنترال 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 بالإنابة	شركة شقيقة	السيد عبد الرحمن يحيى اليحياء
-	٢٠٠,٠٠٠	تمويل	عضو مجلس إدارة	السيد خالد عبد الرحمن الموسى
-	٢٠٠,٠٠٠	تمويل	عضو مجلس إدارة	

يتكون المستحق من الجهات ذات علاقة مما يلي:

(ريال سعودي)		الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤,٤٠٠,٤٩٤	الشركة العالمية لإدارة المشروعات والتقنية الفنية
-	٣٩٣,١٣٠	شركة أموال لتقنية المعلومات
-	١٠٩,٨٦٢	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)		الجهة ذات العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٠٠,٠٠٠	السيد عبد الرحمن يحيى اليحياء
-	٢٠٠,٠٠٠	السيد خالد عبد الرحمن الموسى
-	٧٠,٠٠٠	شركة تعدد للتقنية المالية
-	٥٠,٠٠٠	شركة الأوفر للتقنية المالية
-	٥٢٠,٠٠٠	

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

(ريال سعودي)		منافع موظفين قصيرة الأجل منافع نهاية الخدمة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٤٢٥,٩٣١	٣,٨٧٨,٧٨١	
١٥١,١٨٨	١٤٣,٦٨٨	
٣,٥٧٧,١١٩	٤,٠٢٢,٤٦٩	

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

١٣- أرصدة العقود

١٣- أ أصول العقود: تتمثل أصول العقود في قيمة إيرادات لم يتم إصدار فواتير لها كما في ٣١ ديسمبر:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٢٢٠,٧٢٨	٦,٦٤٤,٣٦٧	أصول عقود
-	(٤٢٦,٧٩٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧,٢٢٠,٧٢٨	٦,٢١٧,٥٧٠	

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لأصول العقود خلال السنة كما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٤٢٦,٧٩٧	خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة
-	٤٢٦,٧٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣- ب التزامات العقود: تتمثل التزامات العقود في قيمة إيرادات غير محققة بمبلغ ١٠,٨٠٨,٤١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٣١١,١٢١ ريال سعودي).

١٤- مدينون تجاريون

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٧٤٢,٧١٢	١٠,٧٢١,٢٤٤	مدينون تجاريون
-	(٩٨,٤٧٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٧٤٢,٧١٢	١٠,٦٢٢,٧٧٠	

إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينين التجاريين خلال السنة كما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٩٨,٤٧٤	خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة
-	٩٨,٤٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل أعمار المدينون التجاريون كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٩٧٨,٤٥٢	١٠,١٤٠,٢٩٣	حتى ٣ أشهر
١٤٥,٤٩٦	٣٠٣,٠٩١	أكثر من ٣ إلى ٦ أشهر
٦١٨,٧٦٤	٧٠,٤٥٣	أكثر من ٦ إلى ١٢ شهراً
-	٢٠٧,٤٠٧	أكثر من سنة
٤,٧٤٢,٧١٢	١٠,٧٢١,٢٤٤	

١٥- وديعة مرابحة

بلغ رصيد وديعة المربحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء). إن معدل الربح السنوي على هذه الوديعة هو ٦,٠٨٪. بلغت قيمة الإيرادات من هذه الوديعة ٩١,٦٧٧ ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء).

١٦- النقد وما في حكمه

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	وديعة مرابحة قصيرة الأجل*
٨,٩٠٣,٧٦٧	١٣٩,٦٨٣	النقد لدى البنوك
٨,٩٠٣,٧٦٧	٧,١٣٩,٦٨٣	

إن معدل الربح السنوي على هذه الوديعة هو ٣,٦٪. بلغت قيمة الإيرادات من ودائع المربحة قصيرة الأجل ٨٠,٧٥٦ ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء).

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

١٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي)، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠ ريال سعودي).
خلال سنة ٢٠٢١، قرر المساهمين تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة، وزيادة رأس المال ليصبح ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومقسم الى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة السهم ١٠ ريال سعودي. وتم ذلك عن طريق إصدار ٣,٣٥٠,٠٠٠ سهم جديد، وتم تغطيتها من خلال تحويل مبلغ ١٣,٥١٠,٢٥٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة ودخول مساهمين جدد بمساهمات نقدية بمبلغ ١٩,٩٨٩,٧٥٠ ريال سعودي.

١٨- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩- أسهم الخزينة

تحتفظ المجموعة بهذه الأسهم كأسهم خزينة وذلك لدعم خطط الحوافز المستقبلية طويلة الأجل للموظفين.

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخص للبيانات المالية للشركات غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة:

٢٠٢٢				نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
شبكة المعرفة العقارية	شركة بروبورتنت ش.م.ح.	شركة تخارج لتقنية المعلومات	المجموع	
٢١٥,٠٠٩	٤٥,٦٦٠	٥١,٣٧٦	٣١٢,٠٤٥	قائمة المركز المالي
٩٥٨,٣٣٢	-	١,٣٦٤,٦٩٨	٢,٣٢٣,٠٣٠	الأصول المتداولة
(٢,١٥٧,٦٥٢)	-	(١,٩٣٠,٢١٢)	(٤,٠٨٧,٨٦٤)	الأصول غير المتداولة
(٥٣٣,٦٨٩)	-	-	(٥٣٣,٦٨٩)	الالتزامات المتداولة
(١,٥١٨,٠٠٠)	٤٥,٦٦٠	(٥١٤,١٣٨)	(١,٩٨٦,٤٧٨)	الالتزامات غير المتداولة
(٧٥٩,٠٠٠)	٢٢,٨٣٠	(٦٤,٧٨١)	(٨٠٠,٩٥١)	صافي الأصول
١,٢٥٨,٦٥٣	-	-	١,٢٥٨,٦٥٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٧٧٨,٠٣٣)	(٤٠,٢٠١)	(٤٦٠,٢٧٥)	(٢,٢٧٨,٥٠٩)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(١٢٠,٨٥٧)	-	-	(١٢٠,٨٥٧)	الإيرادات
(١,٨٩٨,٨٩٠)	(٤٠,٢٠١)	(٤٦٠,٢٧٥)	(٢,٣٩٩,٣٦٦)	صافي الخسارة للسنة
(٣٩٩,١٣٨)	(٢٠,١٠٠)	(٣,٨٨٣)	(٤٢٣,١٢١)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٤٥٩,٥٦٧)	(٢٠,١٠٠)	(٣,٨٨٣)	(٤٨٣,٥٥٠)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
				صافي الخسارة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع الخسارة الشاملة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

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

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢
شركة بروبرتيت	شركة بروبرتيت
ش.م.ح.	ش.م.ح.
%٥٠	%٥٠
٨٥,٨٦١	٨٥,٨٦١
-	-
-	-
-	-
٨٥,٨٦١	٨٥,٨٦١
٤٢,٩٣١	٤٢,٩٣١
-	-
(١٦,٦٥٩)	(١٦,٦٥٩)
-	-
(١٦,٦٥٩)	(١٦,٦٥٩)
(٨,٣٢٩)	(٨,٣٢٩)
(٨,٣٢٩)	(٨,٣٢٩)

نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
قائمة المركز المالي
الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة
صافي الأصول

حقوق الملكية غير المسيطرة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
الإيرادات
صافي الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الخسارة الشاملة للسنة
صافي الخسارة المتعلق بحقوق الملكية غير
المسيطرة
مجموع الخسارة الشاملة المتعلقة بحقوق
الملكية غير المسيطرة

٢١- التزام المنافع المحددة للموظفين

يُتَّعَن على المجموعة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل السعودية عند إنهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تسوية القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحددة:

(ريال سعودي)	٢٠٢١	٢٠٢٢
الرصيد في ١ يناير	٥,٢٧٩,٦٢٢	٣,٩٩٧,٣٠٣
تكاليف الخدمة	١,٧٢٢,٩٤٦	٨٧٥,٩٦١
تكاليف التمويل (إيضاح ٢٨)	٤٧,٥١٧	٦٩,٩٢٨
المحمل على الربح أو الخسارة	١,٧٧٠,٤٦٣	٩٤٥,٨٨٩
إعادة القياس الاكتوارية المحمل على الدخل الشامل الآخر	(٢,٠٩٩,١٧٢)	٢٥٩,٨٠٥
المدفع	(٩٥٣,٦١٠)	(٥٧٢,١١٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٩٩٧,٣٠٣	٤,٦٣٠,٨٨٤

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل المجموعة لتقييم التزام المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢
%١,٦٠	%٤
%٠,٩٠	%٣

معدل الخصم
المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب

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

٢١- التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية
إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، ستؤثر على التزام المنافع المحددة للموظفين حسب المبالغ الواردة أدناه:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٨٠٧,٢٩٩	٣,٩٠٦,٦٠٥	الزيادة
٤,٢٠٦,٨٩٨	٤,٣١٦,٧٠٥	معدل الخصم (١٪)
		معدل نمو الرواتب المستقبلي (١٪)
٤,٢٠٧,٠٠١	٤,٣١٦,٠٢٤	النقص
٣,٨٠٣,٧٧١	٣,٩٠٢,٣٦٩	معدل الخصم (١٪)
		معدل نمو الرواتب المستقبلي (١٪)

٢٢- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٦,٦٤٨	١,١٦٨,٧٢٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٥٢,١٦٨	٧١٠,٢٣٠	عمولات مستحقة
٣٧٤,٤٥٢	٥٩٧,٢١٧	أجور ومزايا عاملين مستحقة
٨٨٩,٠٧٦	٧٧٢,٧٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤٢,٣٤٤	٣,٢٤٨,٩١٥	

٢٣- زكاة مستحقة

إن الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة هي كما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٩٨,٤٦٠	٤٢١,٠٧٠	الرصيد في ١ يناير
٤٢١,٠٧٠	٨٠٨,٢٦٣	المخصص خلال السنة
(٣٩٨,٤٦٠)	(١٧٧,١٣٢)	المدفوع
٤٢١,٠٧٠	١,٠٥٢,٢٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية للسنوات السابقة وحتى سنة ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة مع الهيئة حتى عام ٢٠١٦ ولا تزال باقي السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة. فيما يتعلق بالربوط الزكوية للشركات التابعة، لا تزال السنوات منذ التأسيس قيد الدراسة من قبل الهيئة.

٢٤- إيرادات

تقسم الإيرادات وفقاً لنوع الإيراد كما يلي:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٣٨٣,١٩٣	٣٢,٠٣٢,٢٢٨	خدمات استشارية
٧,٨٣٥,٨٩٥	١٥,٥٥٠,٣٠٦	مبيعات تراخيص برامج
١٠,٧٩٥,٤٣٧	١٠,٨٤١,٣٣٨	خدمات صيانة ودعم فني
٤٩,٠١٤,٥٢٥	٥٨,٤٢٣,٨٧٢	
(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٨٠٧,٢٠٨	١٨,٨٥٨,٨٥١	إيرادات عند نقطة من الزمن
٣٨,٢٠٧,٣١٧	٣٩,٥٦٥,٠٢١	إيرادات على مدى زمني
٤٩,٠١٤,٥٢٥	٥٨,٤٢٣,٨٧٢	

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

٢٥- تكلفة الإيرادات

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٩,٢٠٤,١٥٥	٣٠,٥٣٠,٩٦١
١,١٠٨,٥١٩	٤,١١٧,٩٥٧
١,٦٣٢,٦٠٩	١,٨٢٦,٦٠٢
٢,١٩١,٨٤١	٢,٠٩٢,٠٩٩
٣٤,١٣٧,١٢٤	٣٨,٥٦٧,٦١٩

رواتب وأجور ومزايا أخرى
مصاريف استشارات ودعم
إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
أخرى

٢٦- مصاريف بيعية وتسويقية

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٢٩٨,٠١٩	٤,٩١٥,٢٥١
٢,٨٢٠,١٩٧	١,٤٤٢,٤٢٢
٦١٦,٩١١	٥٤٧,٥١٢
٢,٠٠٨	٤٠٠
٤,٧٣٧,١٣٥	٦,٩٠٥,٥٨٥

مصاريف تسويق
رواتب وأجور ومزايا أخرى
مصاريف عمولات
أخرى

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٨٧٢,٣٥١	٥,٠٦٢,٠٣٧
٧٧٨,٠٧٩	٩١٣,٤٥٥
٢٢٩,٤٣٢	٧١٠,٨٩٧
٨٠٧,٣٦٦	٦٩٣,٩٨٧
٤٤٨,٢٤١	٥٠٥,٤٦٤
١٣٥,١١١	٤٣٩,١٣٤
٢٧١,٠٨٦	٢٧١,٠٨٦
١٤٩,٣٤٤	١٦٩,٧٣٣
١٤٤,٦٩٨	١٦٩,٧٠١
٧٤٩,٩٦٢	١,٠٠٤,٩٣٣
٧,٥٨٥,٦٧٠	٩,٩٤٠,٤٢٧

رواتب وأجور ومزايا أخرى
أتعاب قانونية ومهنية
مصاريف ضريبة استقطاع
مصاريف حكومية
استهلاك (إيضاح ٦)
مصاريف اتصالات
إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
مصاريف إيجار
مصاريف تأمين
أخرى

٢٨- مصاريف تمويل

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٧,٥١٧	٦٩,٩٢٨
٢٣,٩٣٦	١١,٨٥٧
٧١,٤٥٣	٨١,٧٨٥

تكاليف تمويل متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢١)
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٠)

٢٩- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣,٢٧٩,٨٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢٧٩,٨٣٥ ريال سعودي) يقابلها تأمينات نقدية محتجزة لدى البنوك بمبلغ ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي) - إيضاح ١١.

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

٣٠- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة 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.

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٧٣,٢٥٢	٣,٢١٥,٨٥٧	صافي الربح للسنة المتعلق بمساهمي الشركة
١,٩٢٣,٢٥١	٣,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٨٢	٠,٩٢	

كما هو موضح عنه في إيضاح (١٧)، قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢١ بزيادة عدد الأسهم بمقدار ٣,٣٥٠,٠٠٠ سهم من خلال إصدار ١,٩٩٨,٩٧٥ سهم مقابل ابداعات نقدية من المساهمين ورسملة ١,٣٥١,٠٢٥ سهم من الأرباح المبقاة، حيث أن حدث الرسملة لم يترتب عليه تغيير مقابل في الموارد، لذلك فقد تم تحديد المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لسنة ٢٠٢١ على أنه عدد الأسهم الجديد بعد عملية الإصدار والرسملة.

٣١- المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية عن هذه القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	خدمات استشارية	خدمات صيانة ودعم فني	بيع تراخيص برامج	
٥٨,٤٢٣,٨٧٢	٣٢,٠٣٢,٢٢٨	١٠,٨٤١,٣٣٨	١٥,٥٥٠,٣٠٦	الإيرادات
(٣٨,٥٦٧,٦١٩)	(٢٧,١٢٧,٤٥٨)	(٥,٣٠١,٨٣٩)	(٦,١٣٨,٣٢٢)	تكلفة الإيرادات
١٩,٨٥٦,٢٥٣	٤,٩٠٤,٧٧٠	٥,٥٣٩,٤٩٩	٩,٤١١,٩٨٤	مجمول الربح

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	خدمات استشارية	خدمات صيانة ودعم فني	بيع تراخيص برامج	
٤٩,٠١٤,٥٢٥	٣٠,٣٨٣,١٩٣	١٠,٧٩٥,٤٣٧	٧,٨٣٥,٨٩٥	الإيرادات
(٣٤,١٣٧,١٢٤)	(٢٦,٤٥٣,٨٧٨)	(٥,٥٨٨,٢٧٢)	(٢,٠٩٤,٩٧٤)	تكلفة الإيرادات
١٤,٨٧٧,٤٠١	٣,٩٢٩,٣١٥	٥,٢٠٧,١٦٥	٥,٧٤٠,٩٢١	مجمول الربح

فيما يلي ملخص للإيرادات السنوية داخل وخارج المملكة العربية السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
%	(ريال سعودي)	%	(ريال سعودي)	
٪٨٧	٤٢,٧٩٧,٥١٨	٪٨٩	٥٢,٠١٩,٧٢١	إيرادات داخل المملكة العربية السعودية
٪١٣	٦,٢١٧,٠٠٧	٪١١	٦,٤٠٤,١٥١	إيرادات خارج المملكة العربية السعودية
	٤٩,٠١٤,٥٢٥		٥٨,٤٢٣,٨٧٢	

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

٣٢ - الأذونات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		بالتكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	بالقيمة العادلة		
٥,٣١٠,٨٦٠	-	-	٥,٣١٠,٨٦٠	٥,٣١٠,٨٦٠	-	-	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٣,٧٥٠	-	١٤٣,٧٥٠	-	١٤٣,٧٥٠	-	-	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,١٣٩,٦٨٣	-	-	-	٧,١٣٩,٦٨٣	-	٧,١٣٩,٦٨٣	نقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة مرابحة
١٠,٦٢٢,٧٧٠	-	-	-	١٠,٦٢٢,٧٧٠	-	١٠,٦٢٢,٧٧٠	مدينون تجاريون
٦,٢١٧,٥٧٠	-	-	-	٦,٢١٧,٥٧٠	-	٦,٢١٧,٥٧٠	أصول عقود
٤,٩٠٣,٤٨٦	-	-	-	٤,٩٠٣,٤٨٦	-	٤,٩٠٣,٤٨٦	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٧١,٥٩١	-	-	-	٧٧١,٥٩١	-	٧٧١,٥٩١	أرصدة مدينة أخرى
٤٥,١٠٩,٧١٠	-	١٤٣,٧٥٠	٥,٣١٠,٨٦٠	٤٥,١٠٩,٧١٠	٥,٤٥٤,٦١٠	٣٩,٦٥٥,١٠٠	
٥٢٠,٠٠٠	-	-	-	٥٢٠,٠٠٠	-	٥٢٠,٠٠٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٤٨,٠٢٢	-	-	-	١٤٨,٠٢٢	-	١٤٨,٠٢٢	التزامات عقود إيجار
٦٦٨,٠٢٢	-	-	-	٦٦٨,٠٢٢	-	٦٦٨,٠٢٢	

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		بالتكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	بالقيمة العادلة		
١٩,٩٩٥,٢٠٣	-	-	١٩,٩٩٥,٢٠٣	١٩,٩٩٥,٢٠٣	-	-	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٥٠	-	٣,٧٥٠	-	٣,٧٥٠	-	-	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٩٠٣,٧٦٧	-	-	-	٨,٩٠٣,٧٦٧	-	٨,٩٠٣,٧٦٧	نقد وما في حكمه
٤,٧٤٢,٧١٢	-	-	-	٤,٧٤٢,٧١٢	-	٤,٧٤٢,٧١٢	مدينون تجاريون
٧,٢٢٠,٧٢٨	-	-	-	٧,٢٢٠,٧٢٨	-	٧,٢٢٠,٧٢٨	أصول عقود
٣٨,٨٠٠	-	-	-	٣٨,٨٠٠	-	٣٨,٨٠٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٧١,٥٩١	-	-	-	٧٧١,٥٩١	-	٧٧١,٥٩١	أرصدة مدينة أخرى
٤١,٦٧٦,٥٥١	-	٣,٧٥٠	١٩,٩٩٥,٢٠٣	٤١,٦٧٦,٥٥١	١٩,٩٩٨,٩٥٣	٢١,٦٧٧,٥٩٨	
٤٢٢,٦٩٠	-	-	-	٤٢٢,٦٩٠	-	٤٢٢,٦٩٠	التزامات عقود إيجار
٥٢٠,٠٠٠	-	-	-	٥٢٠,٠٠٠	-	٥٢٠,٠٠٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٩٤٢,٦٩٠	-	-	-	٩٤٢,٦٩٠	-	٩٤٢,٦٩٠	

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

٣٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية
تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا للمجموعة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة، ويتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبل المخاطر.

(أ) مخاطر السوق
مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات من الأصول والالتزامات المثبتة والمدرجة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة. لا تعتقد المجموعة أنها معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة حيث أن غالبية معاملات المجموعة والأرصدة مقومة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي. إن عملة نشاط المجموعة مربوطة بالدولار الأمريكي. إن معاملات المجموعة بعملة غير الريال السعودي أو الدولار الأمريكي ليست جوهريّة.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء.
الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

(ريال سعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٩٠٣,٧٦٧	٧,١٣٩,٦٨٣	نقد وما في حكمه
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة مرابحة
٤,٧٤٢,٧١٢	١٠,٦٢٢,٧٧٠	مدينون تجاريون
٧,٢٢٠,٧٢٨	٦,٢١٧,٥٧٠	أصول عقود
٣٨,٨٠٠	٤,٩١٣,٤٨٦	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٧١,٥٩١	٧٧١,٥٩١	أرصدة مدينة أخرى
٢١,٦٧٧,٥٩٨	٣٩,٦٦٥,١٠٠	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان المتعلقة في المدينين التجاريين، النقد وما في حكمه والمطلوب من جهة ذات علاقة محدودة على النحو التالي:

النقد وما في حكمه ووديعة المرابحة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

يتم إظهار المدينون التجاريون وأصول العقود بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

المركز المالي للجهات ذات العلاقة مستقر.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق في المدينين التجاريين وأصول العقود، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء، ومراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر.

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

٣٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من مدى كفاية التمويل المتاح للوفاء بأي التزامات عند استحقاقها. يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة استناداً إلى تواريخ استحقاقاتها التعاقدية:

(ريال سعودي)			
القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
١٤٨,٠٢٢	١٤٨,٠٢٢	-	١٤٨,٠٢٢
٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	٥٢٠,٠٠٠
٦٦٨,٠٢٢	٦٦٨,٠٢٢	-	٦٦٨,٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التزامات عقود الإيجار
مستحق إلى جهات ذات علاقة

(ريال سعودي)			
القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
٤٢٢,٦٩٠	٤٢٢,٦٩٠	-	٤٢٢,٦٩٠
٤٢٢,٦٩٠	٤٢٢,٦٩٠	-	٤٢٢,٦٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات عقود الإيجار

د) إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة تطور نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- أ- حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
- ب- توفير عائد كافي للمساهمين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة إجمالي الدين على إجمالي حقوق الملكية. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

(ريال سعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٢٢,٦٩٠	١٤٨,٠٢٢
٤٢٢,٦٩٠	١٤٨,٠٢٢
٤٢,٥٥٢,٥٢٠	٤٦,١٣٥,٤٥٠
%١	%٠

التزامات عقود الإيجار
إجمالي الدين
اجمالي حقوق الملكية
نسبة المديونية

٣٤- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتلاءم مع أرقام السنة الحالية.

٣٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث هامة منذ نهاية السنة والتي تتطلب الإفصاح أو التعديل على هذه القوائم المالية باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم (١) والمتعلق بطرح ٢٠٪ من أسهم الشركة في السوق المالية الموازية.

خلال الفترة اللاحقة، قامت الشركة بطرح ٢٠٪ (٧٠٠,٠٠٠ سهم) من أسهم الشركة للاكتتاب العام في السوق الموازية السعودية ("نمو").

٣٦- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م.