



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

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

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة المرفقة لشركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي (شركة مساهمة مدرجة) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما لاحقاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل المنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الموحدة الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمقارنة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م قد تم فحصها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة في ٩ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٢م).

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة في ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية

١٨ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٣م)

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
١,١٥٣,٩٨٤	١,٩٤١,٨٥٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٧,٦٩٩,٢٠٢	٢٠,١٤٦,٢٠٦	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٩٠,٠٥٨	-		حق استخدام الأصول، بالصافي
٦٠٨,٥٨٨	١١٠,٠٢٠	٩	استثمار في شركة زميلة
١٤٣,٧٥٠	١٤٣,٧٥٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٧٩٥,٥٨٢	٢٢,٣٤١,٨٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٤٦٢,٢٥٦	٣,٣٥٩,٦٨٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٩٩٥,١٦٣	٨,٧٢١,٠٣٤	١ / ١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٣١٠,٨٦٠	٤,١٠٤,٨٤٠	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٢١٧,٥٧٠	٥,٦٢٧,٨٥٥	١٣	موجودات عقود
١٠,٦٢٢,٧٧٠	٧,١١٣,٧٨٠		ذمم مدينة، بالصافي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٠٠,٠٣٣	١٤	وديعة بنكية
٧,١٣٩,٦٨٣	١,١٨٥,٥٨٨	١٥	نقد ومافي حكمه
٤٦,٧٤٨,٣٠٢	٤٠,٤١٢,٨١٩		مجموع الموجودات المتداولة
٦٦,٥٤٣,٨٨٤	٦٢,٧٥٤,٦٤٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ب / ١	رأس المال
١,٢٢٨,٩١١	١,٢٢٨,٩١١		احتياطي نظامي
(٤٠٧,٠٠٠)	(٤٠٧,٠٠٠)		أسهم خزينة
١١,١١٤,٤٩٠	٥,٠٢٥,٠٠٣		أرباح مبقاه
٤٦,٩٣٦,٤٠١	٤٠,٨٤٦,٩١٤		صافي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم
(٨٠٠,٩٥١)	(١,١٠٠,٣٧٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦,١٣٥,٤٥٠	٣٩,٧٤٦,٥٣٧		صافي حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٦٣٠,٨٨٤	٥,٢٩٢,٥١٩		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤,٦٣٠,٨٨٤	٥,٢٩٢,٥١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	ب / ١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٨,٠٢٢	٩,٥١٨		التزامات تأجير
١٠,٨٠٨,٤١٢	١١,٦٦٥,٧٩٧	١٦	مطلوبات عقود
٣,٢٤٨,٩١٥	٢,٦١٨,٠٥٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١,٧٥٠,٠٠٠	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
١,٠٥٢,٢٠١	٦٥٢,٢١٩		مخصص الزكاة
١٥,٧٧٧,٥٥٠	١٧,٧١٥,٥٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٤٠٨,٤٣٤	٢٣,٠٠٨,١٠٨		مجموع المطلوبات
٦٦,٥٤٣,٨٨٤	٦٢,٧٥٤,٦٤٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

٢



رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد المنصور



المدير التنفيذي
أ. محمد عطية



مدير الإدارة المالية
أ. سعيد حمزة



شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)

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

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		الربح أو الخسارة
٣٠,٣١٤,٩٨٩	٢٥,١٠٧,٨٩٥	١٧ الإيرادات، بالصافي
(٢٠,٣٩٦,١٧٧)	(٢٠,٥٠٠,٧٣٥)	تكلفة الإيرادات
٩,٩١٨,٨١٢	٤,٦٠٧,١٦٠	مجموع الربح
(٢,٦١٠,١٣٦)	(٢,٣٦٢,٢٨٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥,٤٤٠,٢٠٦)	(٦,٩٢٨,٧٦٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٨٦٨,٤٧٠	(٤,٦٨٣,٨٨٦)	صافي (خسارة) ربح الفترة من الأعمال الرئيسية
١,٠٠٠,٠٠٠	-	أرباح بيع استثمار في شركة تابعة
(١٨٣,٧٠٤)	(٥٦٢,٨٣٨)	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
١,٧٥٩,٢٤٣	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٦٥	١٠٤,٨٤٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧,٩٦٦)	(٤,٧٥٩)	تكاليف تمويل
٣١,٨٥٣	٧٣٧,٥٦٣	إيرادات أخرى
٤,٤٢٨,٩٦١	(٤,٤٠٩,٠٨٠)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
(١٥٤,٥٢٢)	(٢٢٩,٨٣٣)	الزكاة
٤,٢٧٤,٤٣٩	(٤,٦٣٨,٩١٣)	صافي (خسارة) ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
٤,٢٧٤,٤٣٩	(٤,٦٣٨,٩١٣)	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
		العائد:
٤,٨٧٢,٠٣٥	(٤,٣٣٩,٤٨٧)	للشركة الأم
(٥٩٧,٥٩٦)	(٢٩٩,٤٢٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٢٧٤,٤٣٩	(٤,٦٣٨,٩١٣)	
		١٨
١,٣٩	(١,٢٤)	(خسارة) ربحية السهم (خسارة) ربحية السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح الفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة



رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد المنصور



المدير التنفيذي
أ. محمد عطية



مدير الإدارة المالية
أ. سعيد حمزة



شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المولدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المعائد	مجموع حقوق المساهمي الشركة الأم	أرباح مبقاه	أسهم خزينة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٤٢,٥٥٢,٥٢٠	٤٢,٩٣١	٤٢,٥٠٩,٥٨٩	٦,٦٠٢,٢٦٤	-	٩٠٧,٣٢٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤,٢٧٤,٤٣٩	(٥٩٧,٥٩٦)	٤,٨٧٢,٠٣٥	٤,٨٧٢,٠٣٥	-	-	-	
(٦,٧٨٦)	(٦,٧٨٦)	-	-	-	-	-	
٤٦,٨٢٠,١٧٣	(٥٦١,٤٥١)	٤٧,٣٨١,٦٢٤	١١,٤٧٤,٢٩٩	-	٩٠٧,٣٢٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٦,١٣٥,٤٥٠	(٨٠٠,٩٥١)	٤٦,٩٣٦,٤٠١	١١,١١٤,٤٩٠	(٤٠٧,٠٠٠)	١,٢٢٨,٩١١	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٤,٦٣٨,٩١٣)	(٢٩٩,٤٢٤)	(٤,٣٣٩,٤٨٧)	(٤,٣٣٩,٤٨٧)	-	-	-	
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	
٣٩,٧٤٦,٥٣٧	(١,١٠٠,٣٧٧)	٤٠,٨٤٦,٩١٤	٥,٠٢٥,٠٠٣	(٤٠٧,٠٠٠)	١,٢٢٨,٩١١	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي خسارة الفترة
توزيعات أرباح - إيضاح ٢٣
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المولدة الموجزة

٤

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد المنصور

المدير التنفيذي
أ. محمد عطية

مدير الإدارة المالية
أ. سعيد حمزة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤,٤٢٨,٩٦١	(٤,٤٠٩,٠٨٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٣٩,٢٨٢	٣٨٢,١٧٢	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
٨٦٩,٧٦٤	١,١٤٤,٢٠٢	تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣٣٢,٧٩٣	١٩٠,٠٥٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٨٣,٧٠٤	٥٦٢,٨٣٨	استهلاك حق استخدام الأصول
(١,٠٦٥)	(١٠٤,٨٤٠)	أرباح بيع استثمار في شركة تابعة
(١,٧٥٩,٢٤٣)	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	(٣٠٠,٠٣٣)	أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٩٦,٠٢١	٧١٥,٥٢٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,٩٦٦	٤,٧٥٩	فوائد ودبعية بنكية
٤,٥٣٨,١٨٣	(١,٨١٤,٣٩٧)	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		تكاليف تمويل
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٦,٣٨٨)	(٨٠٥,٧٥٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٤٧,٧٠٧)	(٣,٨١٧,٥٤٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٦١٧,٦٤٢)	٥٨٩,٧١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٠٧٤	٣,٥٠٨,٩٩٠	موجودات عقود
(٢,٨٩٧,٣٩٥)	٨٥٧,٣٨٥	ذمم مدينة
(٨٦٠,٥٩٧)	(٦٣٠,٨٦٠)	مطلوبات عقود
(١,٢١١,٤٧٢)	(٢,١١٢,٤٧١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨١٢,٣٥٦)	(٥٣,٨٩٢)	النقد المستخدم في العمليات التشغيلية
(١٧٧,١٣٢)	(٦٢٩,٨١٥)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٢٠٠,٩٦٠)	(٢,٧٩٦,١٧٨)	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١,٤٤٨,٤٢٢)	(١,١٧٠,٠٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٦٠,١٣٣)	(٣,٥٩١,٢٠٦)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٣٥,٩٤٨)	(٦٤,٢٧٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٤,٧٣١,٢٤٣)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى استثمار في شركة زميلة
٢٦,٤٤٣,٠٨٩	٥,٣١٠,٨٦٠	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٩٦٧,٣٤٣	(٣,٥١٤,٦٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
	٥٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦٢,٧٥٦)	(١٤٣,٢٦٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٧٨٦)	-	المسدد من التزامات التأجير
(٣٦٩,٥٤٢)	٣٥٦,٧٣٧	تسويات حقوق ملكية غير مسيطرة
١٥,٣٩٦,٨٤١	(٥,٩٥٤,٠٩٥)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨,٩٠٣,٧٦٧	٧,١٣٩,٦٨٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٤,٣٠٠,٦٠٨	١,١٨٥,٥٨٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
	١,٧٥٠,٠٠٠	معاملات غير نقدية
-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٧٢,٥٠١	-	إضافات إلى عقود إيجار

إن الإيضاحات المرجعية من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد المنصور

المدير التنفيذي
أ. محمد عطية

مدير الإدارة المالية
أ. سعيدة حمزة



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") هي شركة مساهمة مدرجة تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٨٧٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٠٠ م.
- ب- حدد رأس مال الشركة ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.
- ج- إدراج الشركة:
بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م، صدر قرار هيئة السوق المالية بالموافقة على إدراج ٢٠% من أسهم الشركة في السوق الموازي (نمو) بالرمز ٩٥٦١، مشروطة باكتمال الطرح خلال ستة أشهر من تاريخ القرار. وبتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م، تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازي "نمو".
- د- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في البيع بالجملة للحواسب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الاستيراد، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة.
- هـ- تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها المبينة أدناه:

نسبة الملكية (مباشرة وغير مباشرة)		اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٠٠%	١٠٠%	شركة شبكة المعرفة لخدمات الأعمال	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	شركة الحلول الفنية للتقنية المالية	المملكة العربية السعودية
٥٠%	٥٠%	شركة شبكة المعرفة العقارية	المملكة العربية السعودية
٩٣,٠٧%	٩٣,٠٧%	شركة تخارج لتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	شركة سوفتمور ش.م.ح - ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	٥٠%	شركة بروبرتنت ش.م.ح	الإمارات العربية المتحدة

شركة شبكة المعرفة لخدمات الأعمال: هي شركة ذات شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢٠ م برأس مال وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٠٥١٨ وتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١ م. يمثل نشاط الشركة في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا.

شركة الحلول الفنية للتقنية المالية: هي شركة ذات شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢٢ م برأس مال وقدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٢١٦٢٠ وتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢ م. يمثل نشاط الشركة في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تصميم واجهة وتجربة المستخدم، تطوير التطبيقات، أنشطة المكاتب الرئيسية، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا، البحث والتطوير في علوم التكنولوجيا الحيوية.

شركة شبكة المعرفة العقارية: هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢٠ م برأس مال وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٦٢٣٥٦ وتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م. يمثل نشاط الشركة في تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد تطوير التطبيقات تقنيات الذكاء الاصطناعي حلول التقنية المالية إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية) إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)

شركة تخارج لتقنية المعلومات: هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢١ م برأس مال وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٤٧٠٨٤ وتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٢ م. يمثل نشاط الشركة في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تصميم واجهة وتجربة المستخدم، تطوير التطبيقات، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.

شركة سوفتمور ش.م.ح - ذ.م.م: هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠٢١ م برأس مال وقدره ١٠١,٩٥٠ درهم اماراتي وبموجب ترخيص رقم ٥٠٢٣٩٧٢ وتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢١ م. يمثل نشاط الشركة في تجارة مستلزمات الحاسب الآلي، معالجة البيانات، تجارة نظم وبرامج الحاسب الآلي وأجهزة الاتصال، تجارة نظم وبرامج الحاسب الآلي بالجملة. لم تمارس الشركة أي نشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

شركة بروبرتنت ش.م.ح: هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها خلال سنة ٢٠١٠ م برأس مال وقدره ١٠٠,٠٠٠ درهم اماراتي وبموجب ترخيص رقم ٥٠٠٥٤٤٤ وتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٠ م. يمثل نشاط الشركة التجارة بنظم الحاسب الآلي وبرامجه، أجهزة الحاسب الآلي ولوازمه. لم تمارس الشركة أي نشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

إن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج الأعمال المجموعة.

- يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في العنوان التالي:
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
الرياض - حي المربع - شارع عبدالعزيز بن مساعد
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغييرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغييرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم إستخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

السجلات المحاسبية

تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأحكام والافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من الأحكام والافتراضات والتقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

٣ - السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٤ - ملخص التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة بسبب المعايير الجديدة

- أ- طبقت المجموعة التعديلات التالية على فترات تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م:
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: الضريبة الموجزة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر ناشئ على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة ومن غير المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بسبب المعايير الجديدة (تتمة)
ب- المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م: فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول:
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة و المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. هذا التعديل متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

٥ - النتائج المالية الموحدة الأولية للفترة
قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها الموحدة الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الموحدة الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة لكامل السنة.

٦ - أسس التوحيد
إن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة تشمل شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١ - هـ).

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة.

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة من تاريخ السيطرة عليها إلى المجموعة، ويتوقف توحيد هذه القوائم المالية بتاريخ توقف هذه السيطرة.

يتم استبعاد الأرصدة بين الشركة الأم والشركة التابعة، وأي دخل أو مصروف غير محقق قد ينشأ من المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم فيها استبعاد المكاسب غير المحققة وذلك فقط بقدر عدم وجود دليل على حدوث انخفاض في القيمة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧ - الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي
أ- تتمثل الممتلكات والألات والمعدات للمجموعة في بنود الأثاث والمفروشات وأجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على بند الممتلكات والألات والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		التكلفة
٣,٠٦٩,٣٩٨	٣,٣٥٥,٣١٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٩٩,٦٠٩	١,١٧٠,٠٣٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٣,٦٩٧)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
<u>٣,٣٥٥,٣١٠</u>	<u>٤,٥٢٥,٣٤٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
١,٧٠٩,٥٥٨	٢,٢٠١,٣٢٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٠٥,٤٦٤	٣٨٢,١٧٢	المحمل للفترة / السنة
(١٣,٦٩٦)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
<u>٢,٢٠١,٣٢٦</u>	<u>٢,٥٨٣,٤٩٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>١,١٥٣,٩٨٤</u>	<u>١,٩٤١,٨٥٠</u>	صافي القيمة الدفترية

٨ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

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

- حزمة برامج "تريندنت" 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 الأخرى.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على بند الموجودات غير الملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		التكلفة
١٩,٧٩٨,٧٦١	٢٧,٢٣٠,٩٨٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧,٤٣٢,٢٢٣	٣,٥٩١,٢٠٦	إضافات خلال الفترة / السنة
<u>٢٧,٢٣٠,٩٨٤</u>	<u>٣٠,٨٢٢,١٩٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم
٧,٧٠٥,١٨٠	٩,٥٣١,٧٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٨٢٦,٦٠٢	١,١٤٤,٢٠٢	المحمل للفترة / السنة
<u>٩,٥٣١,٧٨٢</u>	<u>١٠,٦٧٥,٩٨٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>١٧,٦٩٩,٢٠٢</u>	<u>٢٠,١٤٦,٢٠٦</u>	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٩ - الاستثمار في الشركة الزميلة
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

اسم الشركة الزميلة	بلد المنشأ	نسبة الملكية	
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة فسنترال هولدينج ال تي دي	الإمارات العربية المتحدة	%٤٥	%٤٥
		١١٠,٠٢٠	٦٠٨,٥٨٨
		(غير مراجعة)	(مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الاستثمار في الشركة الزميلة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد، بداية الفترة / السنة	٦٠٨,٥٨٨	٣٠,٠٠٦
إضافات خلال الفترة / السنة	٦٤,٢٧٠	٩٨٣,٤٣٨
حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة	(٥٦٢,٨٣٨)	(٤٠٤,٨٥٦)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	١١٠,٠٢٠	٦٠٨,٥٨٨
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ج- شركة فسنترال هولدينج ال تي دي هي شركة خاصة محدودة بالأسهم تعمل في الإمارات العربية المتحدة برأس مال وقدره ٣,٧٥٠ درهم إماراتي وبموجب ترخيص رقم ٥٠٠٥٤٤٤ وتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠ م. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تحليل الأنظمة، تصميم وبرمجة البرامج الخاصة، صيانة البرامج، تصميم صفحات الويب والواجهات. لم تمارس الشركة أي نشاط منذ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. وبدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل (وفقاً لنموذج أعمال المجموعة). وبناءً على ذلك، يتم تصنيف تلك الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ب- يتألف هذا البند من استثمار في رؤوس أموال شركات غير مدرجة، وفيما يلي تفاصيلها:

اسم الشركة المستثمر بها	بلد المنشأ	نسبة الملكية	
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة تعدد للتقنية المالية	المملكة العربية السعودية	%١٧,٥	%١٧,٥
شركة الأوفر للتقنية المالية	المملكة العربية السعودية	%١٠	%١٠
شركة مريح المالية	المملكة العربية السعودية	%١٠	%١٠
شركة منصة غدي المالية	المملكة العربية السعودية	%١٠	%١٠
شركة رمق المتحدة لتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	%١٠	%١٠
شركة دفتر للتقنية المالية	المملكة العربية السعودية	%٧,٥	%٧,٥
		١٤٣,٧٥٠	١٤٣,٧٥٠
		(غير مراجعة)	(مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ج- إن جميع الشركات المستثمر بها أعلاه هي شركات ناشئة ولم تمارس أنشطتها بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١١ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف جوهرياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

اسم الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
الشركة العالمية لإدارة المشروعات والتقنية الفنية	٨,٣١٠,٩٨٦	٤,٤٩٢,١٧١
شركة أموال لتقنية المعلومات	٤١٠,٠٤٨	٣٩٣,١٣٠
شركة كيه إن للتكنولوجيا	-	١٠٩,٨٦٢
	٨,٧٢١,٠٣٤	٤,٩٩٥,١٦٣

ب- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

اسم الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
السيد عبدالرحمن يحيى عبدالله يحياء	٣٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
السيد خالد عبدالرحمن محمد موسى	٣٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
السيد رعد عبدالعزيز محمد عبدالقادر	١٨٠,٠٠٠	-
شركة تعدد للتقنية المالية	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
شركة الأوفر للتقنية المالية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	١,٠٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠

ج- فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
فاينسترال هولدينج آل تي دي	شركة زميلة	استثمار	٦٤,٢٧٠	٩٨٣,٤٣٨
شركة أموال لتقنية المعلومات	شركة شقيقة	خدمات إدارية	-	٥٥,٥٥٠
شركة دفتر للتقنية المالية	شركة شقيقة	إيراد خدمات تطوير برامج	-	٢٦٥,٠٨٤
الشركة العالمية لإدارة المشروعات والتقنية الفنية	شركة شقيقة	دفعات مقدمة	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٤٩٤
شركة كيه إن للتكنولوجيا	شركة شقيقة	مصاريف مدفوعة بالإنابة	-	٤,٥٧٦,١٦٣
السيد عبدالرحمن يحيى عبدالله يحياء	مساهم وعضو مجلس الإدارة	تمويل	١٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
السيد خالد عبدالرحمن محمد موسى	مساهم وعضو مجلس الإدارة	تمويل	١٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
السيد رعد عبدالعزيز محمد عبدالقادر	مساهم وعضو مجلس الإدارة	تمويل	١٨٠,٠٠٠	-
شركة تعدد للتقنية المالية	شركة شقيقة	تمويل	-	٧٠,٠٠٠
شركة الأوفر للتقنية المالية	شركة شقيقة	تمويل	-	٥٠,٠٠٠

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١١ - الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

د- تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة المنافع قصيرة الأجل، المنافع طويلة الأجل، منافع ما بعد انتهاء التوظيف، منافع إنهاء الخدمة، كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,٤٧٢,٦٢٢	٣,٨٧٨,٧٨١	منافع قصيرة الأجل
٦٩,٣٨٠	١٤٣,٦٨٨	منافع نهاية الخدمة
١,٥٤٢,٠٠٢	٤,٠٢٢,٤٦٩	

١٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة (وفقاً لنموذج أعمال المجموعة). وبناءً على ذلك، يتم تصنيف تلك الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
ب- يتألف هذا البند من استثمار في شركات مدرجة في السوق (تداول)، ويتم تحديد القيمة العادلة لتلك المحافظ المالية عن طريق تحديد الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة التي يتم تداولها فيها. فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٥,٣١٠,٨٦٠	١٩,٩٩٥,٢٠٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
(٥,٣١٠,٨٦٠)	(١٥,٩٤٣,٠٩١)	استيعادات خلال الفترة / السنة
١٠٤,٨٤٠	١,٢٥٨,٧٤٨	أرباح غير محققة نتيجة إعادة التقييم
٤,١٠٤,٨٤٠	٥,٣١٠,٨٦٠	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

١٣ - موجودات العقود

فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات العقود:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٦,٢١٧,٥٧٠	٧,٢٢٠,٧٢٨	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١,٣٣١,٧٩٤	١٤,٣٨٥,٤٨٣	إيرادات محققة وغير مفوترة خلال الفترة / السنة
(١,٤٩٤,٧١٢)	(١٤,٩٦١,٨٤٤)	إيرادات مفوترة خلال الفترة / السنة
(٤٢٦,٧٩٧)	(٤٢٦,٧٩٧)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٥,٦٢٧,٨٥٥	٦,٢١٧,٥٧٠	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

١٤ - الوديعة البنكية

قامت المجموعة بالاستثمار في وديعة بنكية بمبلغ ١٠,٣٠٠,٠٣٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) لدى أحد البنوك المحلية تستحق على مدة سنة وبمعدل ربح متفق عليه على هذه الوديعة. بلغت الإيرادات من الوديعة البنكية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م مبلغ ٣٠٠,٠٣٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي ريال سعودي).

١٥ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	وديعة مراهقة قصيرة الأجل
١,١٨٥,٥٨٨	١٣٩,٦٨٣	نقد لدى البنوك
١,١٨٥,٥٨٨	٧,١٣٩,٦٨٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٦ - مطلوبات العقود

فيما يلي الحركة التي تمت على مطلوبات العقود:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٠,٨٠٨,٤١٢	٧,٣١١,١٢١	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١٩,٩٥٦,٩٧٨	٤٥,٧٦٨,٥٠٤	المستلم خلال الفترة / السنة
(١٩,٠٩٩,٥٩٣)	(٤٢,٢٧١,٢١٣)	إيرادات محققة خلال الفترة / السنة
١١,٦٦٥,٧٩٧	١٠,٨٠٨,٤١٢	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

١٧ - الإيرادات

أ- المعلومات القطاعية:

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تعمل المجموعة ضمن قطاع أعمال يمارس أنشطته داخل وخارج المملكة العربية السعودية، وتتألف إيراداته وتكلفة إيراداته مما يلي:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
الإيرادات	الخدمات الاستشارية	مبيعات تراخيص وبرامج	خدمات صيانة ودعم فني	المجموع
١٣,٨١١,١٠٩	٢,٧٤٩,٨٢٧	٨,٥٤٦,٩٥٩	٢٥,١٠٧,٨٩٥	
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
الإيرادات	الخدمات الاستشارية	مبيعات تراخيص وبرامج	خدمات صيانة ودعم فني	المجموع
١٧,٢٣٠,٢٧٠	٧,٧٠٠,٨٣٥	٥,٣٨٣,٨٨٤	٣٠,٣١٤,٩٨٩	

ب- المعلومات الجغرافية للإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	النسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	النسبة
٢١,١٦٦,٦٣٦	٨٤,٣%	٢٧,٢١٦,٧٣٦	٨٩,٨%
٣,٩٤١,٢٥٩	١٥,٧%	٣,٠٩٨,٢٥٣	١٠,٢%
٢٥,١٠٧,٨٩٥		٣٠,٣١٤,٩٨٩	

ج- توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٢,٧٤٩,٨٢٧	٧,٧٠٠,٨٣٥
٢٢,٣٥٨,٠٦٨	٢٢,٦١٤,١٥٤
٢٥,١٠٧,٨٩٥	٣٠,٣١٤,٩٨٩

عند نقطة من الزمن
على مدى من الزمن

١٨ - (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة، كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
(٤,٣٣٩,٤٨٧)	٤,٨٧٢,٠٣٥
٣,٤٥٩,٣٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
(١,٢٥)	١,٣٩

صافي (خسارة) ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم الأساسي والمخفض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٩ - الوضع الزكوي

الشركة الأم

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٦ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٧ م حتى عام ٢٠٢٢ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تتسلم الشركة رباط زكوية عن تلك الأعوام وحتى تاريخه.

الشركات التابعة

قدمت الشركات إقراراتها الزكوية وقوائمها المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الفترة منذ التأسيس وحتى عام ٢٠٢٢ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تتسلم الشركة رباط زكوية عن تلك الأعوام وحتى تاريخه.

٢٠ - المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة

فيما يلي ملخصاً بإجمالي المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة، وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة:

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢,٤٠٣,١٣٠	٤,٠٤٠,٦٢٢
١٥,٨٦٩,٧٣٠	١٣,٨٦٧,٥٢٢
١٨,٢٧٢,٨٦٠	١٧,٩٠٨,١٤٤
٣,٤٦٢,٩٣٠	٢,٣٢٣,٨٧١
٢,٣٢٧,٠٥٤	٢,٧٧٤,٣٧٥
١٢,٤٨٢,٨٧٦	١٢,٨٠٩,٨٩٨
١٤,٨٠٩,٩٣٠	١٥,٥٨٤,٢٧٣
١٨,٢٧٢,٨٦٠	١٧,٩٠٨,١٤٤

الموجودات:

الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات:

حقوق الملكية:

مجموع حقوق الملكية

المطلوبات:

المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٣٣,٢٩٠,٨٨١	١٤,٧٤٤,٩٦٧
(٣٣,٥٩٦,٤٣٧)	(١٥,٧٩٦,٩٢٨)
(٣٠,٥٥٦)	(١,٠٥١,٩٦١)

الإيرادات

المصاريف

صافي خسارة الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة بشكل رئيسي من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمستحق من وإلى الأطراف ذات العلاقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات العقود والذمم المدينة والوديعة البنكية والنقد ومافي حكمه ومطلوبات العقود والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بنّاءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقود والذمم المدينة والوديعة البنكية والنقد ومافي حكمه. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد ومافي حكمه في أرصدة حسابات جارية ووديعة بنكية ذات فترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٠٠,٠٣٣	وديعة بنكية
٤,٩٩٥,١٦٣	٨,٧٢١,٠٣٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٢١٧,٥٧٠	٥,٦٢٧,٨٥٥	موجودات عقود
١٠,٦٢٢,٧٧٠	٧,١١٣,٧٨٠	ذمم مدينة، بالصافي
٧,١٣٩,٦٨٣	١,١٨٥,٥٨٨	نقد ومافي حكمه
٧٧١,٥٩١	١,١٤٥,٢٢٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٧٤٦,٧٧٧	٣٤,٠٩٣,٥١٦	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للمجموعة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى المجموعة وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة حيث أن معظم المعاملات المالية للمجموعة تتم بالريال السعودي.

مخاطر أسعار العملات: تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين. تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال من قبل أطراف خارجية.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٣,٠٠٨,١٠٨	٢٠,٤٠٨,٤٣٤	إجمالي المطلوبات
(١,١٨٥,٥٨٨)	(٧,١٣٩,٦٨٣)	ناقصاً: نقد ومافي حكمه
٢١,٨٢٢,٥٢٠	١٣,٢٦٨,٧٥١	صافي الدين
٣٩,٧٤٦,٥٣٧	٤٦,١٣٥,٤٥٠	صافي حقوق الملكية
%٥٤,٩	%٢٨,٨	الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل.

تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر	غير محدد الأجل	المجموع
-	٥,٢٩٢,٥١٩	٥,٢٩٢,٥١٩	٥,٢٩٢,٥١٩
١,٠٢٠,٠٠٠	-	-	١,٠٢٠,٠٠٠
٩,٥١٨	-	-	٩,٥١٨
٢,٦١٨,٠٥٥	-	-	٢,٦١٨,٠٥٥
١,٧٥٠,٠٠٠	-	-	١,٧٥٠,٠٠٠
٦٥٢,٢١٩	-	-	٦٥٢,٢١٩
٦,٠٤٩,٧٩٢	٥,٢٩٢,٥١٩	٥,٢٩٢,٥١٩	١١,٣٤٢,٣١١
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
التزامات تأجير - جزء متداول			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
توزيعات أرباح مستحقة			
مخصص الزكاة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر	غير محدد الأجل	المجموع
-	٤,٦٣٠,٨٨٤	٤,٦٣٠,٨٨٤	٤,٦٣٠,٨٨٤
٥٢٠,٠٠٠	-	-	٥٢٠,٠٠٠
١٤٨,٠٢٢	-	-	١٤٨,٠٢٢
٣,٢٤٨,٩١٥	-	-	٣,٢٤٨,٩١٥
١,٠٥٢,٢٠١	-	-	١,٠٥٢,٢٠١
٤,٩٦٩,١٣٨	٤,٦٣٠,٨٨٤	٤,٦٣٠,٨٨٤	٩,٦٠٠,٠٢٢
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
التزامات تأجير - جزء متداول			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
مخصص الزكاة			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناء على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية لبعض الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة، حيث أن القيمة العادلة لها لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة، وكذلك يوضح القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢١- الأذونات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
القيمة العادلة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

المستوى الثالث		المستوى الثاني		المستوى الأول		المستوى الأول		القيمة الدفترية (بالتكلفة المطفأة)	
المجموع		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع	
١٤٣,٧٥٠	-	-	-	-	-	-	-	١٤٣,٧٥٠	القيمة الدفترية
٣,٣٥٩,٦٨٩	-	-	-	-	-	-	-	٣,٣٥٩,٦٨٩	(بالتكلفة المطفأة)
٨,٧٢١,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	٨,٧٢١,٠٣٤	
٤,١٠٤,٨٤٠	-	-	-	٤,١٠٤,٨٤٠	-	-	-	-	
٥,٦٢٧,٨٥٥	-	-	-	-	-	-	-	٥,٦٢٧,٨٥٥	
٧,١١٣,٧٨٠	-	-	-	-	-	-	-	٧,١١٣,٧٨٠	
١,٠٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٣٠,٠٠٠	
١,١٨٥,٥٨٨	-	-	-	-	-	-	-	١,١٨٥,٥٨٨	
٤٠,٥٥٦,٥٦٩	-	-	-	٤,١٠٤,٨٤٠	-	-	-	٣٦,٤٥١,٧٢٩	
١,٠٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٢٠,٠٠٠	المطلوبات المالية
٩,٥١٨	-	-	-	-	-	-	-	٩,٥١٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١,٦٦٥,٧٩٧	-	-	-	-	-	-	-	١١,٦٦٥,٧٩٧	التزامات تأجير - جزء متداول
٢,٦١٨,٠٥٥	-	-	-	-	-	-	-	٢,٦١٨,٠٥٥	مطلوبات عقود
١,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١,٧٥٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧,٠٦٣,٣٧٠	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٠٦٣,٣٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
١٤٣,٧٥٠	-	-	-	-	-	-	-	١٤٣,٧٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢,٤٦٢,٢٥٦	-	-	-	-	-	-	-	٢,٤٦٢,٢٥٦	الموجودات المالية
٤,٩٩٥,١٦٣	-	-	-	-	-	-	-	٤,٩٩٥,١٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر
٥,٣١٠,٨٦٠	-	-	-	٥,٣١٠,٨٦٠	-	-	-	٥,٣١٠,٨٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٢١٧,٥٧٠	-	-	-	-	-	-	-	٦,٢١٧,٥٧٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٠٦٢٢,٧٧٠	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٦٢٢,٧٧٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	موجودات عقود
٧,١٣٩,٦٨٣	-	-	-	-	-	-	-	٧,١٣٩,٦٨٣	نم مدنية، بالصافي
٤٦,٨٩٢,٠٥٢	-	-	-	٥,٣١٠,٨٦٠	-	-	-	٤٦,٨٩٢,٠٥٢	وديعة بنكية
٥٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٠,٠٠٠	نقد ومافي حكمه
١٤٨,٠٢٢	-	-	-	-	-	-	-	١٤٨,٠٢٢	المطلوبات المالية
١,٠٨٠,٨,٤١٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٨٠,٨,٤١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٢٤٨,٩١٥	-	-	-	-	-	-	-	٣,٢٤٨,٩١٥	التزامات تأجير - جزء متداول
١٤,٧٢٥,٣٤٩	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٧٢٥,٣٤٩	مطلوبات عقود
									مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٢- الالتزامات المحتملة

- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣,١٤٢,٠٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٢٧٩,٨٣٥ ريال سعودي) يقابلها تأمينات محتجزة لدى البنوك بمبلغ ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي).
- لدى الشركة التزامات أداء مقابل عقود مع العملاء بمبلغ ١١,٦٦٥,٧٩٧ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠,٨٠٨,٤١٢ ريال سعودي).

٢٣- توزيعات الأرباح

- بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين عن عام ٢٠٢٢ م بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم (إجمالي ١,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي). وبموجب محضر الجمعية العامة، تمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة.

٢٤- إعادة التقييم

- تم إعادة تقييم بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتماشى مع تقييم الفترة الحالية.

٢٥- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

- تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م).