

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
KnowledgeNet Computer Company

اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول)

مدينة الرياض – عبر وسائل التقنية الحديثة (عن بعد)
الاحد 1445/12/20 هـ الموافق 2024/06/30 م
الساعة السابعة وخمسة دقائق (7:05) مساءً

الاطلاع على القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31م ومناقشتها.



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨-٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

أساس الرأي

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

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 هذا الأمر.

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات تتضمن عقود المجموعة مع العملاء عقوداً للعديد من المنتجات والخدمات. بلغت إيرادات المجموعة ٥١,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٥٨,٤ مليون ريال سعودي) والتي تتضمن الإيرادات من الخدمات الاستشارية وخدمات الصيانة والدعم الفني. وبيع تراخيص البرامج وخدمات تركيب البرامج وفقاً للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، تحدد الإدارة عقود العملاء المتعلقة بالخدمات المقدمة، كما تحدد لكل نوع من العقود المحددة التزامات أداء قائمة بموجب العقد. وكذلك سعر المعاملة الذي يمثل الإيرادات المتوقع تحقيقها بموجب العقد. وبعد ذلك، يتم توزيع الإيرادات على التزامات الأداء بموجب العقد باستخدام الأسعار المستقلة بعد الأخذ في الاعتبار المبيعات المستقلة والبيانات القابلة للملاحظة والبيانات المتعلقة بالسوق عند توفرها. يتم إثبات الإيرادات إما عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني بناءً على التقييم الذي يتم إجراؤه في كل حالة مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا المهني ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية ذات الصلة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات. - التحقق من سياسة إثبات الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة للتأكد من مدى الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. فيما يتعلق بالضوابط التي تستخدمها الإدارة لتحديد المستوي المناسب من الإيرادات التي سيتم إثباتها، فقد قمنا، على أساس العينة: - بتقييم التزامات الأداء المحددة للتأكد من مدى توافقها مع الشروط والأحكام في العقد الأساسي. - بمطابقة سعر المعاملة مع العقد الأساسي المبرم مع العميل. - تقييم ما إذا كان سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المحدد يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. - تقييم أن توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن أو على مدى زمني يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. - الحصول على الجدول المعد من قبل الإدارة والذي يبين بالتفصيل أثر التقييم على الإيرادات وتقييم مدى اكتمال الجدول مقابل الإيرادات المسجلة ودقته على أساس العينة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا (تتمة)
الإعتراف بالإيرادات (تتمة)	- نظراً لتنوع الترتيبات التعاقدية المعقدة مع العملاء والموردين، ومخاطر تجاوز الإدارة للصواب الرقابية والمشاركة في الأحكام لبعض العقود فيما يتعلق (١) بتحديد التزامات الأداء التي يمكن تمييزها بذاتها، (٢) تحديد سعر المعاملة (٣) تحديد القياس الملازم وتوقيت إثبات العناصر المختلفة من الإيرادات، تم اعتبار الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. - إجراء اختبار القطع والتأكد من أن الإيرادات قد تم تسجيلها في السنة المناسبة. - اختبار، على أساس العينة، لمعاملات الإيرادات وتتبعنا فواتير الإيرادات وإشعارات التسليم والمستندات الأخرى ذات الصلة. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير المالي السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والذي من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهريّة.

وعند قرأنا التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م عندما يكون متاحاً، إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه، فأنا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام 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 إدارة المجموعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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 للمجموعة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نفيد المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م).

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(معدلة - إيضاح ٣١) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(معدلة - إيضاح ٣١) ١ يناير ٢٠٢٢
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦	٢,١٦٤,٢٤٣	١,٣٢٦,٣٣٣	١,٥٩١,٤٨٧
ممتلكات ومعدات			
٧	٢٢,٢٦٣,٠١٩	١٧,٦٨٢,٥٣٦	١٢,٠٩٣,٥٨١
موجودات غير ملموسة			
٨	١,٢١٨,٣٤٣	١٩٠,٠٥٨	٤٦١,١٤٤
حق استخدام أصول			
٩	١,١٥٧,٠٣١	١,١٤٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٦,٨٠٢,٦٣٦	٢٠,٣٤٢,٦٧٧	١٤,١٤٩,٩٦٢
الموجودات المتداولة			
١٠	٢,٨٢٣,٨٩٨	٢,٦٢٥,٦٤٠	٢,٥١٨,٣٣٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى			
١١	٥,٧٤١,٨٣٧	٤,٧٩٣,٦٣٥	٣٦١,٣٨٥
مستحق من أطراف ذات علاقة			
١٢	-	٥,٣١٠,٨٦٠	١٩,٩٩٥,٢٠٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٣	٥,٣٠٢,٢٣٢	٦,٢١٧,٥٧٠	٧,٢٢٠,٧٢٨
موجودات عقود			
١٤	٦,٨٦٨,٩٠٥	١٠,٣٣٩,٤٩١	٤,٧٤٢,٧١٢
ذمم مدينة			
١٥	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
ودائع لأجل			
١٦	٤,٧٤٨,٩٨٧	٧,١٣٩,٩٢٧	٨,٩٥٨,٧٨٤
نقد وما في حكمه			
مجموع الموجودات المتداولة	٢٩,٤٨٥,٨٥٩	٤٦,٤٢٧,١٢٣	٤٣,٧٩٧,١٤٤
مجموع الموجودات	٥٦,٢٨٨,٤٩٥	٦٦,٧٦٩,٨٠٠	٥٧,٩٤٧,١٠٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٧	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال			
١٨	١,٢١٧,٢٤٤	١,٢١٧,٢٤٤	٩٠٧,٣٢٥
احتياطي نظامي			
١٩	(٣٢٥,٦٠٠)	(٤٠٧,٠٠٠)	-
أسهم خزينة			
	٣,٦١٧,٠٤٧	١١,٠٠٩,٤٨٩	٦,٦٠٢,٢٦٤
أرباح مبقاه			
	٣٩,٥٠٨,٦٩١	٤٦,٨١٩,٧٣٣	٤٢,٥٠٩,٥٨٩
اجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم			
٢٠	(٣,٨٢٥,٦٠٥)	(٢,١٩٠,٦٩٧)	(٧٨٩,٩٤٢)
حقوق الملكية غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية	٣٥,٦٨٣,٠٨٦	٤٤,٦٢٩,٠٣٦	٤١,٧١٩,٦٤٧
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢١	٥,١٧٣,١٦٦	٤,٦٩٧,٩٤٨	٤,٠٣٦,٨٦٣
التزامات منافع الموظفين			
٨	٥٢٢,٨٨٧	-	١٣٦,١٦٥
التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول			
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥,٦٩٦,٠٥٣	٤,٦٩٧,٩٤٨	٤,١٧٣,٠٢٨
المطلوبات المتداولة			
١١	٢,٩٧٨,٧٣٧	١,٩٧٧,٨٨٤	١,٣١٠,٤٥٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
٨	٥٧١,٩٤٦	١٤٨,٠٢٢	٢٨٦,٥٢٥
التزامات عقود الإيجار - الجزء متداول			
١٣	٦,٥٣٣,٤٦٩	١٠,٨٢٣,٤١٢	٧,٣١١,١٢١
مطلوبات عقود			
٢٢	٣,٩٩٩,٥٢٥	٣,٤٤١,٢٩٧	٢,٧٢٥,٢٦٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
٢٣	٨٢٥,٦٧٩	١,٠٥٢,٢٠١	٤٢١,٠٧٠
مخصص الزكاة			
مجموع المطلوبات المتداولة	١٤,٩٠٩,٣٥٦	١٧,٤٤٢,٨١٦	١٢,٠٥٤,٤٣١
مجموع المطلوبات	٢٠,٦٠٥,٤٠٩	٢٢,١٤٠,٧٦٤	١٦,٢٢٧,٤٥٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٥٦,٢٨٨,٤٩٥	٦٦,٧٦٩,٨٠٠	٥٧,٩٤٧,١٠٦

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٣ م	(معدلة - إيضاح ٣١) ٢٠٢٢ م
الربح أو الخسارة		
الإيرادات	٥١,٨٦٧,٣٧٦	٥٨,٤٠٨,٨٧٢
تكلفة الإيرادات	(٣٤,٠٨٣,٤٣٢)	(٣٨,٧٦٧,٣٤٩)
مجمّل الربح	١٧,٧٨٣,٩٤٤	١٩,٦٤١,٥٢٣
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣,٩٦٥,٨٠٤)	(١٠,٩٠١,٣٩٩)
مصاريف بيعية وتسويقية	(١١,٣٠٥,٢٨٥)	(٦,٨٧٨,٢٨٠)
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤٠٩,٨٧٧)	(٥٢٥,٢٧١)
صافي (الخسارة)/ الربح من العمليات الرئيسية	(٧,٨٩٧,٠٢٢)	١,٣٣٦,٥٧٣
صافي التغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٢٥٨,٧٤٨
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة	٣١١,٦٤٦	-
أرباح بيع أسهم خزينة	(٢٢٢,٣٠٢)	(٨١,٧٨٥)
تكاليف التمويل	١,٦١٥,٧٥٧	٣٤٣,٩٢١
إيرادات أخرى	(٦,١٩١,٩٢١)	٢,٨٥٧,٤٥٧
صافي (خسارة)/ ربح السنة قبل الزكاة		
الزكاة	(٦٨١,٨٥٥)	(٨٠٨,٢٦٣)
صافي (خسارة)/ ربح السنة	(٦,٨٧٣,٧٧٦)	٢,٠٤٩,١٩٤
(الخسارة الشاملة الأخرى)/ الدخل الشامل الآخر الموحدة		
بنود لا يتم تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة		
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	(٣٢١,٩٢٨)	(٢٥٩,٨٠٥)
أرباح غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٨,٢٨١	-
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٢٦٣,٦٤٧)	(٢٥٩,٨٠٥)
إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة	(٧,١٣٧,٤٢٣)	١,٧٨٩,٣٨٩
(خسارة)/ ربح السنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة الأم	(٥,٢٦١,٧٨٣)	٣,٠٩٩,١٨٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١,٦١١,٩٩٣)	(١,٠٤٩,٩٩٥)
	(٦,٨٧٣,٧٧٦)	٢,٠٤٩,١٩٤
إجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:		
المساهمين في الشركة الأم	(٥,٥٦١,٠٤٢)	٢,٨٩٩,٨١٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١,٥٧٦,٣٨١)	(١,١١٠,٤٢٤)
	(٧,١٣٧,٤٢٣)	١,٧٨٩,٣٨٩
الربح الأساسي والمخفض للسهم:		
صافي (خسارة)/ ربح السهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم	(١,٥٠)	٠,٨٩

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم						
رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٧,٣٢٥	-	٦,٦٠٢,٢٦٤	٤٢,٥٠٩,٥٨٩	٤٢,٩٣١	٤٢,٥٥٢,٥٢٠
-	-	-	-	-	(٨٣٢,٨٧٣)	(٨٣٢,٨٧٣)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٧,٣٢٥	-	٦,٦٠٢,٢٦٤	٤٢,٥٠٩,٥٨٩	(٧٨٩,٩٤٢)	٤١,٧١٩,٦٤٧
-	-	-	٣,٠٩٩,١٨٩	٣,٠٩٩,١٨٩	(١,٠٤٩,٩٩٥)	٢,٠٤٩,١٩٤
-	-	-	(١٩٩,٣٧٦)	(١٩٩,٣٧٦)	(٦٠,٤٢٩)	(٢٥٩,٨٠٥)
-	-	-	٢,٨٩٩,٨١٣	٢,٨٩٩,٨١٣	(١,١١٠,٤٢٤)	١,٧٨٩,٣٨٩
-	٣٠٩,٩١٩	-	(٣٠٩,٩١٩)	-	-	-
-	-	-	١,٠٦٠,٨٩٩	١,٠٦٠,٨٩٩	(٦٠,٨٩٩)	١,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٣٤٩,٤٣٢	٣٤٩,٤٣٢	(٢٩٩,٤٣٢)	٥٠,٠٠٠
-	-	(٤٠٧,٠٠٠)	٤٠٧,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١٧,٢٤٤	(٤٠٧,٠٠٠)	١١,٠٠٩,٤٨٩	٤٦,٨١٩,٧٣٣	(٢,١٩٠,٦٩٧)	٤٤,٦٢٩,٠٣٦
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١٧,٢٤٤	(٤٠٧,٠٠٠)	١١,٠٠٩,٤٨٩	٤٦,٨١٩,٧٣٣	(٢,١٩٠,٦٩٧)	٤٤,٦٢٩,٠٣٦
-	-	-	(٥,٢٦١,٧٨٣)	(٥,٢٦١,٧٨٣)	(١,٦١١,٩٩٣)	(٦,٨٧٣,٧٧٦)
-	-	-	(٢٩٩,٢٥٩)	(٢٩٩,٢٥٩)	٣٥,٦١٢	(٢٦٣,٦٤٧)
-	-	-	(٥,٥٦١,٠٤٢)	(٥,٥٦١,٠٤٢)	(١,٥٧٦,٣٨١)	(٧,١٣٧,٤٢٣)
-	-	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)
-	-	٨١,٤٠٠	(٨١,٤٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٥٨,٥٢٧)	(٥٨,٥٢٧)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١٧,٢٤٤	(٣٢٥,٦٠٠)	٣,٦١٧,٠٤٧	٣٩,٥٠٨,٦٩١	(٣,٨٢٥,٦٠٥)	٣٥,٦٨٣,٠٨٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً
تعديلات سنوات سابقة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (المعدل)
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
بيع حصة من شركة تخارج لشركة حلول
الفنية لتقنية المعلومات
التغير في ملكية شركة شبكة المعرفة العقارية
أسهم خزينة
الحركة علي حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
أسهم خزينة
الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

(معدلة - إيضاح ٣١)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة	(٦,١٩١,٩٢١)	٢,٨٥٧,٤٥٧
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد للأنشطة التشغيلية:		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٧٦٩,١١٨	٥٦٤,٧٦٢
إطفاء أصول غير ملموسة	٢,٨٩١,٣٦٨	١,٨٤٣,٢٦٨
إستهلاك حق استخدام أصول	٥٩٦,٦٦٧	٢٧١,٠٨٦
المكون من مخصص خسائر انتمائية متوقعة	٤٠٩,٨٧٧	٥٢٥,٢٧١
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة	-	(١,٢٥٨,٧٤٨)
مخصص انخفاض استثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	٧٠١,٠١٩
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	(٥٠٥)	(٣,١٧٨)
المكون من التزامات منافع الموظفين	٨٢٨,١٢٤	٩٠٣,٤٦٥
تكاليف التمويل	٢٢٢,٣٠٢	٨١,٧٨٥
مخصص خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٥,٠٠٠	-
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(١٩٨,٢٥٨)	(١٠٧,٣٠٨)
موجودات عقود	٦٣٥,٤٠٧	٩٠٤,٦٨٤
ذمم مدينة	٣,٣٤٠,٦٤٠	(٦,٠٢٣,٥٧٦)
صافي التغيرات في الأطراف ذات علاقة	٥٢,٦٥١	(٣,٧٦٤,٨١٩)
مطلوبات عقود	(٤,٢٨٩,٩٤٣)	٣,٥١٢,٢٩١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٥٨,٢٢٨	٧١٦,٠٣٥
النقد (المستخدم في) / المتوفر من العمليات	(٣٢١,٢٤٥)	١,٧٢٣,٤٩٤
المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين	(٨٦٠,٠٦٨)	(٥٧٢,١١٣)
المسدد من الزكاة	(٩٠٨,٣٧٧)	(١٧٧,١٣٢)
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(٢,٠٨٩,٦٩٠)	٩٧٤,٢٤٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	(١,٦٠٨,٠٢٣)	(٢٩٩,٦٠٩)
إضافات إلى أصول غير ملموسة	(٧,٤٧١,٨٥١)	(٧,٤٣٢,٢٢٣)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	١,٥٠٠	٣,١٧٩
إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٦,٨٨٠,٧٠٨)
إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٠,٠٠٠)	(١,١٤٠,٠٠٠)
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٦,١٧٩,٦٨٩
المسترد من تخفيض قيمة المحطة الاستثمارية	٥,٣١٠,٨٦٠	١٥,٩٤٣,٠٩١
المتحصل من بيع استثمارات بشركة تابعة	-	١,٠٥٠,٠٠٠
صافي التغير في ودائع المراجعة	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٢,٢٢٢,٤٨٦	(٢,٥٧٦,٥٨١)

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

(معدلة - إيضاح ٣١) ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨٦,٥٢٥)	(٧١٥,٢٠٩)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٧٠,٠٠٠	(٥٨,٥٢٧)	صافي التغير في الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١٦,٥٢٥)	(٢,٥٢٣,٧٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٨١٨,٨٥٧)	(٢,٣٩٠,٩٤٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٩٥٨,٧٨٤	٧,١٣٩,٩٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,١٣٩,٩٢٧	٤,٧٤٨,٩٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط

- أ. شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة" أو "الشركة الأم")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٨٧٨ بتاريخ ٢٣ جمادى الأول ١٤٢١هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٠م).
- ب. بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١م)، تمت الموافقة على تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢، صدر قرار هيئة السوق المالية بشأن طرح ٢٠% من أسهم الشركة في السوق الموازية بشرط استكمال الطرح خلال ستة أشهر من تاريخ القرار. اعتباراً من ٢٠ مارس ٢٠٢٣م، تم طرح أسهم الشركة في السوق الموازية ("نمو").
- ج. يتمثل نشاط الشركة البيع بالجملة للحواسيب ومستلزماتها، يشمل (بيع الطابعات وأحبارها) البيع بالجملة للبرمجيات ويشمل الاستيراد، تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، صيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع.
- د. يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
حي العليا، شارع مكة المكرمة
الرياض ١٢٦١١
المملكة العربية السعودية

هـ - تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها المبينة أدناه:

نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
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.	الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	٥٠%	شركة بروبرتيف ش. م. ح.	الإمارات العربية المتحدة
٤٥%	٤٥%	شركة فيسنترال هولدينج ال تي دي	الإمارات العربية المتحدة

(١) شركة شبكة المعرفة لخدمات الأعمال

شركة شبكة المعرفة لخدمات الأعمال : شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٠٥١٨ بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١م، برأس مال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة بحلول التقنية المالية لتقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات أنشطة المكاتب الرئيسية تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا أنشطة حاضنات ومسرات الأعمال.

(٢) شركة الحلول الفنية للتقنية المالية

شركة الحلول الفنية للتقنية المالية : شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٢١٦٢٠ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٢م، برأس مال ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. 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

شركة شبكة المعرفة العقارية : شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٦٢٣٥٦ بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٠م، برأس مال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتم زيادة رأس المال بالفترة اللاحقة ليصبح ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية)، تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد، تطوير التطبيقات، تقنيات الذكاء الاصطناعي، حلول التقنية المالية.

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

هـ. تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها المبينة أدناه: (تتمة)

٤) شركة تخارج لتقنية المعلومات

شركة تخارج لتقنية المعلومات : شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٤٧٠٨٤ بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١م، برأس مال ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة بتصميم واجهة وتجربة المستخدم تطوير التطبيقات تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بنقل حصتها بالكامل في شركة تخارج لتقنية المعلومات إلى شركة حلول تقنية المعلومات للتقنيات المالية المملوكة بالكامل للمجموعة، والتي تنازلت عن ١٢,٦٪ من حصتها في شركة تخارج لتقنية المعلومات إلى شركة أموال لتقنية المعلومات شركة الشخص الواحد المملوكة بالكامل لشركة فسنترال القابضة المحدودة. وبناء على ذلك، تمتلك المجموعة بشكل غير مباشر ٩٣,٠٧٪ من رأس مال شركة تخارج لتقنية المعلومات من خلال شركة حلول تقنية المعلومات للتقنيات المالية.

٥) سوفتمور ش.م.ح - ذ.م.م

سوفتمور ش.م.ح - ذ.م.م : شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وبموجب ترخيص تجاري رقم ٥٠٢٣٩٧٢ بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢١م. برأس مال ١٠١,٩٠٠ درهم إماراتي. يتمثل نشاط الشركة في تجارة مستلزمات الحاسب الآلي ومعالجة البيانات تجارة نظم وبرامج الحاسب الآلي وأجهزة الإتصال تجارة نظم و برامج الحاسب الآلي - بالجملة

٦) بروبرتنت ش.م.ح

بروبرتنت ش.م.ح : شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وبموجب ترخيص تجاري رقم ٥٠٠٥٤٤٤ بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٠م. برأس مال ١٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي. يتمثل نشاط الشركة في التجارة في أنظمة وبرامج الكمبيوتر وأجهزة الكمبيوتر ولوازمها. لم تقم الشركة بأي نشاط منذ تأسيسها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٧) فيسنترال هولدينج آل تي دي

فيسنترال هولدينج آل تي دي : شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وبموجب ترخيص تجاري رقم ٠٠٠٠٠٣٦٩٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠م. برأس مال ١,٠٠٠ دولار. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من شركة أموال لتقنية المعلومات، يتمثل نشاط الشركة في تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرامج الخاصة وصيانة البرمجيات وتصميم صفحات الويب وتصميم الواجهة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

أساس التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إيضاح رقم (٥) "ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية".

عملة العرض و الإفصاح

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي عملة العرض والإفصاح للمجموعة و تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة كما في تاريخ التقرير.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة ما يلي:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- معرضة، أو لديها حقوق في عوائد متقلبة من إرتباطها بالأعمال المستثمر بها، وفي الشركة المستثمر فيها ؛ و
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الإستثمار.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة حيازة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تتمتع بقدرة السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تراعي المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها أم غير كافية لمنحها قدرة السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق تصويت الآخرين ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى ؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين أو الملاك السابقة.

تبدأ عملية توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة قدرتها للسيطرة على الشركة التابعة. على وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة أو التي تم بيعها خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم تسجيل التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إن الربح والخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر المنسوبة إلى ملاك الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة لحقوق الملكية الموحدة.

إذا فقدت الشركة قدرة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن الاعتراف بالموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحصص حقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الشامل.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ما بين المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجموعة من الإدارة القيام باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم تأكيد هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم إجراء تقدير للعمر الإنتاجي والقيم المتبقية للأصول غير الملموسة لأغراض حساب الإطفاء. يتم إجراء هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع للعمر الإنتاجي. يتم تحديد القيمة المتبقية لأصول المجموعة من قبل الإدارة بناء على التقييم الفني في وقت الاستحواذ على الأصل ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملاءمته. تستند الحياة إلى الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة بالإضافة إلى توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على حياة هذه التكنولوجيا.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحد. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو الالتزامات. أو
 - في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.
- يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم توضيح ذلك، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي (خسارته) / ربحه وتطبيق خصم معين لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ - استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الأحكام المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر إدارة المجموعة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها. وقد قررت الإدارة أن المجموعة تسيطر على الشركة التابعة فيسنترال هولدينج ال تي دي، على الرغم من امتلاكها نسبة أقل من نصف حقوق التصويت لهذه الشركة. ولكن المجموعة تعتبر أكبر مساهم حيث تمتلك ٤٥% من ملكية الأسهم بينما يمتلك الأسهم المتبقية ٣ مستثمرين منهم ٢ من أعضاء مجلس إدارة المجموعة.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٣:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨:

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد :

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر: ومع ذلك، لم تقم المجموعة باعتمادها بشكل مبكر في إعداد هذه القوائم المالية. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار
تضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل

التعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف الالتزامات كتعديلات متداولة أو غير متداولة
توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. وتهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم القدرة على التبادل

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً او في حكم النقد الا اذا كان محظوراً تبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل 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 الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

يحسب الاستهلاك من بدءاً من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات علي النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
الأثاث والمفروشات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	سنتين
التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وإدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

يتم التوقف عن إثبات أي من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الإستعمال. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة وذلك خلال الفترة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات فوراً إلى قيمتها القابلة للإسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة لها.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمناها الأصل – محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة إطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

البند	عدد السنوات
أصول غير ملموسة	١٠

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

أسهم الخزينة

يتم الإعراف بأسهم الشركة التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بسعر التكلفة ويتم إدراجها كخصم من حقوق الملكية، ولا يتم الإعراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إعادة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء هذه الأسهم مع الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية لهذه الأسهم ومبلغ المقابل في حالة إعادة الإصدار ضمن بند الاحتياطات الآخر في حقوق الملكية.

الموجودات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في المجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وودائع لأجل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الإحتفاظ للتحويل" أو "الإحتفاظ للبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الإحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت حق الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه المكاسب مسجلة في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

استبعاد الموجودات المالية

- يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:
- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة 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 الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
 - إذا قامت الشركة 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 الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة.
 - ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

- تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.
- يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإعراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة أو كفروض ودائنون تجاريون أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

استبعاد المطلوبات المالية

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

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي أن استحقاق المقابل يعتمد على مرور الوقت). راجع السياسة المحاسبية للموجودات المالية.

موجودات ومطلوبات العقود

عند قيام أحد طرفي العقد بالأداء، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود أو مطلوبات عقود استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المنشأة مقابلها العوض (أو أن العوض مستحق) من العميل.

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجب على الشركة تجنيب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ومن الممكن أن تقرر الشركة وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس مال الشركة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد.

الشركة كمستأجر

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل.

يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحة منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء.

بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالشركة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار طويلة الأجل كمصاريف مدفوعة مقدماً ويتم اطفائها بطريقة القسط الثابت حسب مدة العقد.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تحقق الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد 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 الشركة 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 الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

- أداء الشركة للالتزام لا يكون موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتي تاريخه.
- أن ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.
- أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعمليها.

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات على مدى زمني في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. يتم إثبات الإيرادات عندما يستوفي التزام الأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استثناء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني

تقدم المجموعة خدمات عقود الصيانة لعملائها. تشمل الإيرادات من خدمات العقود إصلاحات الأخطاء لبرامج العملاء خلال مدة العقد. يتم إثبات الإيرادات من 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.

مبيعات تراخيص البرامج

يتم إثبات الإيرادات من بيع تراخيص البرامج عند نقطة زمنية معينة وذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على تراخيص البرنامج، ويكون من المرجح استرداد المقابل، يمكن قياس التكاليف ذات العلاقة واحتمال استرجاع تراخيص البرامج بشكل موثوق، ولا يوجد أي تدخل مستمر من قبل المجموعة فيما يتعلق بالتراخيص، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بالصفافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

إيرادات الخدمات الاستشارية

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

التكاليف والمصاريف

تصنف التكاليف المرتبطة مباشرة بتقديم الخدمات كتكلفة إيرادات. تصنف المصاريف المتعلقة بالتسويق وأنشطة الدعاية والترويج كمصاريف تسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى غير المباشرة كمصاريف عمومية وإدارية.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

- يعترف بالإيرادات و المصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكيدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
 - عند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

التزامات محتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة ؛ أو على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزامها بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة الأم عندما يتم التصريح بالتوزيع، ولم يعد التوزيع خاضعاً لتقدير الشركة. وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم التصريح بالتوزيع بعد موافقة المساهمين عليه. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل الأرباح المرحلية عند إعلانها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية الموحدة بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة.

٦ - الممتلكات والمعدات
يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	تحسينات علي مباني مستأجرة	المجموع
الرصيد، كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨١٣,٤٧٢	٥٤٢,٥٢٧	٢,٠٠٢,٩٩٥	٣,٣٥٨,٩٩٤
إضافات خلال السنة	٣٨,٠٧٣	٢٥٤,٣٢٣	٧,٢١٣	٢٩٩,٦٠٩
استبعادات خلال السنة	(١٣,٦٩٧)	-	-	(١٣,٦٩٧)
الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٣٧,٨٤٨	٧٩٦,٨٥٠	٢,٠١٠,٢٠٨	٣,٦٤٤,٩٠٦
إضافات خلال السنة	٨,٠٣٥	٨٥,٠٥٢	١,٥١٤,٩٣٦	١,٦٠٨,٠٢٣
استبعادات خلال السنة	-	(٣,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)
الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٤٥,٨٨٣	٨٧٨,٩٠٢	٣,٥٢٥,١٤٤	٥,٢٤٩,٩٢٩
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد، كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	(٣٧١,٦٧٨)	(٣٥٣,١٦٨)	(١,٠٤٢,٦٦١)	(١,٧٦٧,٥٠٧)
المحمل على السنة	(١١٧,٠١٠)	(٢١٥,٨٥١)	(٢٣١,٩٠١)	(٥٦٤,٧٦٢)
استبعادات خلال السنة	١٣,٦٩٦	-	-	١٣,٦٩٦
الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤٧٤,٩٩٢)	(٥٦٩,٠١٩)	(١,٢٧٤,٥٦٢)	(٢,٣١٨,٥٧٣)
المحمل على السنة	(١٢١,٢٤٤)	(١٨٩,٧٠٨)	(٤٥٨,١٦٦)	(٧٦٩,١١٨)
استبعادات خلال السنة	-	٢,٠٠٥	-	٢,٠٠٥
الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥٩٦,٢٣٦)	(٧٥٦,٧٢٢)	(١,٧٣٢,٧٢٨)	(٣,٠٨٥,٦٨٦)
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٩,٦٤٧	١٢٢,١٨٠	١,٧٩٢,٤١٦	٢,١٦٤,٢٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدل)	٣٦٢,٨٥٦	٢٢٧,٨٣١	٧٣٥,٦٤٦	١,٣٢٦,٣٣٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدل)	٤٤١,٧٩٤	١٨٩,٣٥٩	٩٦٠,٣٣٤	١,٥٩١,٤٨٧

٧ - الموجودات غير الملموسة

- تقوم المجموعة بتطوير ثلاث حزم رئيسية من البرامج والتي تمثل برامج محورية للأعمال بحيث تقوم ببيع تراخيصها بشكل مباشر، وهي كما يلي:
- أ- حزمة برامج "تريدين" الذي يحتوي العديد من المكونات في مجال ميكنة قطاع الخدمات المالية.
 - ب- حزمة برامج "داتابيليتي" المتخصصة في تنظيف ونقل البيانات بشكل آلي لمعظم القطاعات لكن بتركيز أكبر في القطاع المصرفي.
 - ج- حزمة برنامج "سوفت مور" هي عبارة عن منصة فريدة لبناء البرامج ويتم استخدامها في بناء برامج المجموعة بالإضافة إلى برامج الشركات أخرى..
 - د- حزمة برنامج "بلينك" وهي منصة فريدة تستخدمها الجهات المالية للتحقق من الجدارة الائتمانية للعملاء.

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	١ يناير ٢٠٢٢ م
الرصيد، بداية السنة	٢٧,٢٣٠,٩٨٤	١٩,٧٩٨,٧٦١	١٤,٢٤٧,١٠٦
إضافات خلال السنة	٧,٤٧١,٨٥١	٧,٤٣٢,٢٢٣	٥,٥٥١,٦٥٥
الرصيد، نهاية السنة	٣٤,٧٠٢,٨٣٥	٢٧,٢٣٠,٩٨٤	١٩,٧٩٨,٧٦١
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد، بداية السنة	(٩,٥٤٨,٤٤٨)	(٧,٧٠٥,١٨٠)	(٦,٠٧٢,٥٧١)
المحمل على السنة	(٢,٨٩١,٣٦٨)	(١,٨٤٣,٢٦٨)	(١,٦٣٢,٦٠٩)
الرصيد، نهاية السنة	(١٢,٤٣٩,٨١٦)	(٩,٥٤٨,٤٤٨)	(٧,٧٠٥,١٨٠)
صافي القيمة الدفترية	٢٢,٢٦٣,٠١٩	١٧,٦٨٢,٥٣٦	١٢,٠٩٣,٥٨١

٨ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

أ - فيما يلي الحركة على أصول حق الاستخدام

المكاتب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
التكلفة		
الرصيد، بداية السنة	٨١٣,٢٥٩	٨١٣,٢٥٩
إضافات خلال السنة	-	-
الرصيد، نهاية السنة	٨١٣,٢٥٩	٨١٣,٢٥٩
الإستهلاك المتراكم		
الرصيد، بداية السنة	(٦٢٣,٢٠١)	(٨١,٠٢٩)
المحمل على السنة (إيضاح ٢٦)	(٥٩٦,٦٦٧)	(٢٧١,٠٨٦)
الرصيد، نهاية السنة	(١,٢١٩,٨٦٨)	(٣٥٢,١١٥)
صافي القيمة الدفترية	١,٢١٨,٣٤٣	٤٦١,١٤٤

ب- فيما يلي الحركة على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
الرصيد، بداية السنة	١٤٨,٠٢٢	٦٨٥,٢٧٩
إضافات خلال السنة	١,٦٢٤,٩٥٢	-
مصرف الفائدة	٣٧,٠٦٨	٢٣,٩٣٦
المسدد خلال السنة	(٧١٥,٢٠٩)	(٢٨٦,٥٢٥)
الرصيد، نهاية السنة	١,٠٩٤,٨٣٣	٤٢٢,٦٩٠
تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:		
الجزء المتداول	٥٧١,٩٤٦	٢٨٦,٥٢٥
الجزء غير المتداول	٥٢٢,٨٨٧	١٣٦,١٦٥

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ٣٥٢,٦٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠١,٤٧٣ ريال سعودي).

٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	١ يناير ٢٠٢٢ م
أسهم عادية غير مدرجة	١,١٥٧,٠٣١	٣,٧٥٠
صافي القيمة الدفترية	١,١٥٧,٠٣١	٣,٧٥٠
ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات خلال السنة		
الرصيد، بداية السنة	١,١٤٣,٧٥٠	-
إضافات خلال السنة	١٠,٠٠٠	٣,٧٥٠
أرباح غير محققة نتيجة إعادة تقييم الموجودات المالية	٣,٢٨١	-
الرصيد، نهاية السنة	١,١٥٧,٠٣١	٣,٧٥٠

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٩٢,٨٧٦	١,١٥١,١٩٠	١,٠٨٧,٤٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٧١,٥٩١	٧٧١,٥٩١	٧٦١,٢٧٤	غطاءات نقدية مقابل خطابات الضمان
٤٢,٠٩٧	٨٥,٠٠٧	١٩٦,٩٢٥	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٢٩,٣١٥	٢٤,١٧٥	عهد وسلف موظفين
٢١١,٧٦٨	٢٩٥,٠٣٧	٧٦٠,٥٩٠	موجودات أخرى
-	(٦,٥٠٠)	(٦,٥٠٠)	مخصص أرصدة مدينة
٢,٥١٨,٣٣٢	٢,٦٢٥,٦٤٠	٢,٨٢٣,٨٩٨	

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤,٤٠٠,٤٩٤	٥,٣٢٥,٥٠٠	شركة العالمية لإدارة المشروعات و التقنية الفنية
-	١٩٤,٥١٣	٢٦٨,٤٧٢	شركة منصة غدي المالية
-	١٠٩,٨٦٢	١٥٧,٩٠٧	شركة كيه إن للتكنولوجيا
-	٤٨,٥١٦	٤٨,٥١٦	شركة رمق المتحدة لتقنية المعلومات
-	٤٠,٢٥٠	٤٧,١٥٠	شركة ديار الغدير
٣٨,٨٠٠	-	-	شركة دفتر للتقنية المالية
٣٢٢,٥٨٥	-	-	شركة تخارج لتقنية المعلومات
-	-	(١٠٥,٧٠٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٦١,٣٨٥	٤,٧٩٣,٦٣٥	٥,٧٤١,٨٣٧	

ب- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٧٨,٦٩٨	٤٩٣,٣٠٣	١,٠٧٠,٨٠٢	عبدالرحمن يحيى عبدالله اليحياء
٩٥٣,٠٥٧	٩٧٣,٨٢٤	١,٠٤٧,١٧٨	شركة وتر للأعمال التجارية
١٧٨,٦٩٨	٤٦٠,٧٥٧	٦٢٠,٧٥٧	خالد عبد الرحمن محمد موسى
-	-	١٨٠,٠٠٠	رعد عبد العزيز محمد العبدالقادر
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	شركة الأوفر للتقنية المالية
-	-	٥,٠٠٠	شركة مبرور للتقنية المالية القابضة
-	-	٥,٠٠٠	شركة حلول المدفوعات لتقنية المعلومات
١,٣١٠,٤٥٣	١,٩٧٧,٨٨٤	٢,٩٧٨,٧٣٧	

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

حجم المعاملات	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٤,٤٤٠,٤٩٤	١,٦٨٠,٣٦٨	دفعات مقدمة خدمات تطوير برامج	شركة العالمية لإدارة المشروعات و التقنية الفنية
٨,٥٣٨,٢٦٩	٨,٥٨١,٦١٨	ودعم	شركة شقيقة
-	٧,٥٥٤,٦٢٧	مدفوعات	شركة كيه إن للتكنولوجيا
٤,٥٧٦,١٦٣	(٧,٥٠٦,٥٨٢)	مصاريف بالإئابة	شركة شقيقة
١٩٤,٥١٣	٧٣,٩٥٩	إيرادات	شركة منصة غدي المالية
٤٨,٥١٦	-	إيرادات	شركة رمق المتحدة لتقنية المعلومات
٤٠,٢٥٠	٤٧,١٥٠	إيرادات	شركة ديار الغدير
-	(٤٠,٢٥٠)	تحصيلات	شركة شقيقة
(٢٠,٧٦٧)	(٧٣,٣٥٤)	تمويل	شركة وتر للأعمال التجارية
(٣١٤,٦٠٥)	(٥٧٧,٤٩٩)	تمويل	عضو مجلس إدارة عبد الرحمن يحيى عبدالله اليحياء
(٢٨٢,٠٥٩)	(١٦٠,٠٠٠)	تمويل	عضو مجلس إدارة خالد عبد الرحمن محمد موسى
-	(٨٠,٠٠٠)	تمويل	رعد عبد العزيز محمد العبدالقادر
-	(١٠٠,٠٠٠)	تحصيلات	عضو مجلس إدارة
-	(٥,٠٠٠)	استثمار	شركة مبرور للتقنية المالية القابضة
-	(٥,٠٠٠)	استثمار	شركة حلول المدفوعات لتقنية المعلومات

يتم عرض أجور ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب ومكافآت ومزايا
٣,٤٢٥,٩٣١	٣,٨٧٨,٧٨١	٣,٩٨٦,٧٦٨	أرصدة نهاية الخدمة
١٥١,١٨٨	١٤٣,٦٨٨	١٨٣,٣٦٥	الرصيد، نهاية السنة
٣,٥٧٧,١١٩	٤,٠٢٢,٤٦٩	٤,١٧٠,١٣٣	

١٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن استثمار في الشركات المدرجة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحديدها على أساس سعر السوق المعلن في الأسواق النشطة التي يتم تداولها فيها:
تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	استثمار بشركة أصول وبخيت
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠	-	الرصيد، نهاية السنة
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠	-	

فيما يلي الحركة على الاستثمارات خلال السنة

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد، بداية السنة
-	١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠	إضافات خلال السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٨٠,٧٠٨	-	تخفيض قيمة الاستثمار بالمحفظة *
-	(١٥,٩٤٣,٠٩١)	(٥,٣١٠,٨٦٠)	استيعادات خلال السنة
-	(٤,٩٢٠,٩٤١)	-	انخفاض قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
(٤,٧٩٧)	(٧٠١,٠١٩)	-	الرصيد، نهاية السنة
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠	-	

* إن التخفيض في الاستثمار ضمن المحفظة يتعلق بالأموال المسحوبة من النقد غير المستثمر تحت إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية.

١٣ - موجودات ومطلوبات العقود

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق المجموعة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل. يتم فترة موجودات العقود خلال مدد تقل عن ٩٠ يوم.

أ- فيما يلي بيان بموجودات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
٦,٠٠٨,٩٦٠	٦,٦٤٤,٣٦٧	٧,٢٢٠,٧٢٨
(٧٠٦,٧٢٨)	(٤٢٦,٧٩٧)	-
٥,٣٠٢,٢٣٢	٦,٢١٧,٥٧٠	٧,٢٢٠,٧٢٨

موجودات عقود
يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة - ج
الرصيد، نهاية السنة

ب-إن الحركة على موجودات العقود كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
٦,٦٤٤,٣٦٧	٧,٢٢٠,٧٢٨	٦,٩٩٠,٧٥٣
٣,٩١٤,٤٨٢	١٤,٣٨٥,٤٨٣	٨,١٦٥,٤٧٥
(٤,٥٤٩,٨٨٩)	(١٤,٩٦١,٨٤٤)	(٧,٩٣٥,٥٠٠)
٦,٠٠٨,٩٦٠	٦,٦٤٤,٣٦٧	٧,٢٢٠,٧٢٨

الرصيد، بداية السنة
الإيراد المعترف به خلال السنة
فواتير مصدرة خلال السنة
الرصيد، نهاية السنة

ج-إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٢٦,٧٩٧)	-	-
(٢٧٩,٩٣١)	(٤٢٦,٧٩٧)	-
(٧٠٦,٧٢٨)	(٤٢٦,٧٩٧)	-

الرصيد، بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد، نهاية السنة

مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بصورة رئيسية بالعوض المدفوع مقدماً والمستلم من العملاء والإيرادات غير المكتسبة، والتي بشأنها يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)
١٠,٨٢٣,٤١٢	٧,٣١١,١٢١	٢,٠٦٧,٢٢٩
٣١,٠٨٤,٥٨٠	٤٥,٧٦٨,٥٠٤	٤٤,٥٢٩,٨٧٧
(٣٥,٣٧٤,٥٢٣)	(٤٢,٢٥٦,٢١٣)	(٣٩,٢٨٥,٩٨٥)
٦,٥٣٣,٤٦٩	١٠,٨٢٣,٤١٢	٧,٣١١,١٢١

الرصيد، بداية السنة
فواتير مصدرة خلال السنة
الإيراد المعترف به خلال السنة
الرصيد، نهاية السنة

١٤ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٠٩٧,٣٢٥	١٠,٤٣٧,٩٦٥	٤,٧٤٢,٧١٢
(٢٢٨,٤٢٠)	(٩٨,٤٧٤)	-
٦,٨٦٨,٩٠٥	١٠,٣٣٩,٤٩١	٤,٧٤٢,٧١٢

ذمم مدينة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب

١٤ - الذمم المدينة (تتمة)

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	(٩٨,٤٧٤)	الرصيد، في ١ يناير
-	(٩٨,٤٧٤)	(١٢٩,٩٤٦)	المحمل خلال السنة
-	(٩٨,٤٧٤)	(٢٢٨,٤٢٠)	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

ج- أعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٩٧٨,٤٥٢	١٠,٠٢٤,٠٧١	٥,٧٣٥,٤٩٩	أقل من ٩٠ يوم
١٤٥,٤٩٦	١٦٥,١٤٣	٢٢٦,٢٥٨	٩٠ - ١٨٠ يوماً
٦١٨,٧٦٤	٤١,٣٤٤	٢٨٧,٧٧٦	١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
-	٢٠٧,٤٠٧	٨٤٧,٧٩٢	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٤,٧٤٢,٧١٢	١٠,٤٣٧,٩٦٥	٧,٠٩٧,٣٢٥	

١٥ - ودائع لأجل

تمثل ودائع المراجعة لأجل ودائع مرابحات لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع استحقاقها خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المراجعة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الايرادات من ودائع المراجعة لأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤٧٧,٨٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٩١,٦٧٧ ريال سعودي)

١٦ - نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٩٥٨,٧٨٤	١٣٩,٩٢٧	٢,٧٤٨,٩٨٧	نقد لدى البنوك
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل أقل من ٩٠ يوم
٨,٩٥٨,٧٨٤	٧,١٣٩,٩٢٧	٤,٧٤٨,٩٨٧	الإجمالي

تمثل ودائع مرابحة قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المراجعة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الايرادات من ودائع مرابحة قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥٩٠,٣٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٨٠,٧٥٦ ريال سعودي)

١٧ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٨ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. عليه، قامت المجموعة بتحويل ١٠٪ من الربح خلال السنة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩ - أسهم الخزينة

تحفظ 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

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قائمة المركز المالي
٤٨٤,٢٧٨	١,١١٦,٤١٦	١,١٤٤,١٣٣	الموجودات المتداولة
٢٣١,٦٤٧	٣,٤٧٨,٧١٣	٥,٢٨٥,٢٤٤	الموجودات غير المتداولة
(٢,١٠٤,٨١٨)	(٨,٥٧٣,٥٦٥)	(١٣,٨٦٥,٠٩٢)	المطلوبات المتداولة
(٣٩,٥٦٠)	(٦٠٠,٧٥٣)	(٥٣٣,٣٧٢)	المطلوبات غير المتداولة
(١,٤٢٨,٤٥٣)	(٤,٥٧٩,١٨٩)	(٧,٩٦٩,٠٨٧)	صافي الأصول
(٧٨٩,٩٤٢)	(٢,١٩٠,٦٩٧)	(٣,٨٢٥,٦٠٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيرادات
١,٢٤٣,٦٥٣	١,٢٤٣,٦٥٣	١,٩٧٧,٣١٨	صافي خسارة السنة
(١,٥٥٠,١٥٩)	(٣,٤٢٦,٩٠٦)	(٢,٤١١,٤٦٦)	الخسارة الشاملة الأخرى
١٥,٤٣٦	(١٢٠,٥٨٧)	٦٥,٣٩٤	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,٥٣٤,٧٢٣)	(٣,٥٤٧,٤٩٣)	(٢,٣٤٦,٠٧٢)	صافي الخسارة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٤٣,٢٦٥)	(١,٠٤٩,٩٩٥)	(١,٦١١,٩٩٣)	إجمالي الخسارة الشاملة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٤٣,٢٦٥)	(١,١١٠,٤٢٤)	(١,٥٧٦,٣٨١)	

٢١ - التزام المنافع المحددة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على استحقاق تعويضات نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم احتساب المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة للسنة:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في بداية السنة
٥,٢٧٩,٦٢٢	٤,٠٣٦,٨٦٣	٤,٦٩٧,٩٤٨	تكلفة الخدمة الحالية
١,٧٧٧,٩٤٢	٩٠٣,٤٦٥	٨٢٨,١٢٤	تكاليف الفائدة
٥٧,٣٦٦	٦٩,٩٢٨	١٨٥,٢٣٤	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١,٨٣٥,٣٠٨	٩٧٣,٣٩٣	١,٠١٣,٣٥٨	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٠٩٩,١٧٢)	٢٥٩,٨٠٥	٣٢١,٩٢٨	المسدد خلال الفترة
(٩٧٨,٨٩٥)	(٥٧٢,١١٣)	(٨٦٠,٠٦٨)	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٠٣٦,٨٦٣	٤,٦٩٧,٩٤٨	٥,١٧٣,١٦٦	

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزام منافع الموظفين المحددة:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخصم
١,٦٠٪	٤,٠٠٪	٤,٥٤٪	معدل الزيادة في الرواتب
٠,٩٠٪	٣,٠٠٪	٣,٠٠٪	

٢١ - التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة، وخاصة افتراض ترك العمل نتيجة للفترة القصيرة لمطلوبات البرنامج. يوضح الجدول أدناه التغير في التزام المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما يلي:

التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	الأثر على التزام المنافع المحددة النقص في الافتراضات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٪	٤,٨٦٨,٧٣٧	٥,٣٥٠,٧٧٧
١٪	٥,٣٥٢,٥٩٣	٤,٨٦٢,٩٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
١٪	٤,٤٠٩,١٥٥	٤,٨٧٦,٢٢٨
١٪	٤,٨٧٧,١٢٤	٤,٤٠٤,٢١٥
١ يناير ٢٠٢٢ م		
١٪	٣,٨٠٧,٢٩٩	٤,٢٠٧,٠٠١
١٪	٤,٢٠٦,٨٩٨	٣,٨٠٣,٧٧١

٢٢ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
١,٤٢٩,٦٦٧	٦٩١,٤١٦	٨٩٢,٦٤٧
٩٣٥,٧٠٠	١,١٦٨,٧٢٢	٣٢٦,٦٤٨
٨١٥,٥١٨	٦٩٧,٤٦٧	٤١٦,٤٥٢
٥٦٣,٨٣٦	٧١٠,٢٣٠	١,٠٥٢,١٦٨
٢٥٤,٨٠٤	١٧٣,٤٦٢	٣٧,٣٤٧
٣,٩٩٩,٥٢٥	٣,٤٤١,٢٩٧	٢,٧٢٥,٢٦٢

٢٣ - مخصص الزكاة

أ- إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
١,٠٥٢,٢٠١	٤٢١,٠٧٠	٣٩٨,٤٦٠
٦٨١,٨٥٥	٨٠٨,٢٦٣	٤٢١,٠٧٠
(٩٠٨,٣٧٧)	(١٧٧,١٣٢)	(٣٩٨,٤٦٠)
٨٢٥,٦٧٩	١,٠٥٢,٢٠١	٤٢١,٠٧٠

ب- وضع الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تمت الموافقة على جميع الربوط الزكوية للشركة التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٦ م حيث لا تزال السنة الحالية خاضعة للتحقق من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

فيما يتعلق بالشركات التابعة قدمت الشركات التابعة إقرارات الزكاة والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها.

٢٤ - الإيرادات

أ- تتحقق إيرادات المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
(معدلة)	(معدلة)
٢٤,٨٥٥,٧٣١	٣٢,٠٣٢,٢٢٨
١٢,٠٧٣,٩٠٠	٩,٢٧٨,٣٠٢
٨,٣٢١,٢٧٤	١٤,٦٣٩,٧٨٢
٦,٦١٦,٤٧١	٢,٤٥٨,٥٦٠
٥١,٨٦٧,٣٧٦	٥٨,٤٠٨,٨٧٢

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٤ - الإيرادات (تتمة)

ب- توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م
٤٣,٧٦٩,٠٩٠	٤٣,٥٤٦,١٠٢
١٤,٦٣٩,٧٨٢	٨,٣٢١,٢٧٤
٥٨,٤٠٨,٨٧٢	٥١,٨٦٧,٣٧٦

علي مدي من الزمن
عند نقطة من الزمن

ج- فيما يلي المعلومات القطاعية المتعلقة بالمبيعات:

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م
٥٢,٠٠٤,٧٢١	٤٣,٩١٩,٠٦٤
٦,٤٠٤,١٥١	٧,٩٤٨,٣١٢
٥٨,٤٠٨,٨٧٢	٥١,٨٦٧,٣٧٦

الإيرادات المتولدة داخل الموقع الجغرافي للمملكة العربية السعودية
الإيرادات المتولدة خارج الموقع الجغرافي للمملكة العربية السعودية

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م
٢٩,٥٤٥,٠٢٦	٢٣,٦٢٥,١٧٥
٤,٣٠١,٠٢١	٤,٥٨٣,٠٨٣
١,٨٤٣,٢٦٨	٢,٧٥٢,٤٧٧
٨١٩,٢٩٤	١,٠٠٤,٠٧٦
٨٢٥,٤٦٠	٧٥٩,٤٢٨
٧٣٢,٩٠٧	٦٣٩,٠٦٨
٢٦٧,٨٣٤	٣٤٠,٢٥١
١٩,٣٥٠	٤,٢٥١
٤١٣,١٨٩	٣٧٥,٦٢٣
٣٨,٧٦٧,٣٤٩	٣٤,٠٨٣,٤٣٢

رواتب وأجور ومزايا أخرى
مصاريف استشارات ودعم
إطفاء موجودات غير ملموسة
تأمين طبي
صيانة البرامج وأجهزة الحاسب الآلي
مصروف نهاية الخدمة
تأمينات اجتماعية
مصاريف حكومية
أخرى

٢٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م
٥,٧٠٤,٤٧٠	٦,٢٥٦,٠٩٧
٨٧٠,١٣٣	٢,٢١٩,١٥٧
٤٢٥,٦٣٧	١,٠٧٦,٨٩٤
٥٦٤,٧٦٢	٧٦٩,١١٨
٣٨٧,٤٦٩	٦٠٦,٧٩٧
٢٧١,٠٨٦	٥٩٦,٦٦٧
٧١٠,٨٩٦	٥٥٨,٢٨٠
٢٠١,٤٧٣	٣٥٢,٦٩٧
١٨٣,٣٢٩	٢٩٦,٤٥٢
٢٤٢,٣١٠	٢٧٢,١٩١
-	١٣٨,٨٩١
١٢٨,٦٠٧	٩٧,١٣٧
٥٠,٨٢٩	٧٢,٠٢٢
١,١٦٠,٣٩٨	٦٥٣,٤٠٤
١٠,٩٠١,٣٩٩	١٣,٩٦٥,٨٠٤

رواتب وأجور ومزايا أخرى
أتعاب قانونية ومهنية
مصاريف اتصالات
استهلاك أدوات ومعدات
مصاريف حكومية
استهلاك حق استخدام أصول
ضريبة استقطاع
مصروف إيجار
تأمين طبي
تأمينات اجتماعية
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصروف نهاية الخدمة
مصاريف توظيف
أخرى

٢٧ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢م (معدلة)	٢٠٢٣م	
١,١٩٣,٣٢٩	٥,٢٨٤,٥٠١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤,٨٦٩,٧٢٠	٤,٨٣٩,٦١٩	مصاريف تسويق وإعلانات
٥٤٧,٥١٢	٤٤٠,٤٨٥	عمولات بيع
١٣٩,٧٨٣	٢٥١,١٠٧	تأمينات اجتماعية
٨٥,٥٨٥	٢١٣,٩٠٥	تأمين طبي
٤١,٩٥١	٩١,٩١٩	مصرف نهاية الخدمة
٤٠٠	١٨٣,٧٤٩	أخرى
٦,٨٧٨,٢٨٠	١١,٣٠٥,٢٨٥	

٢٨ - تكاليف التمويل

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	تكلفة تمويل—متعلقة بخدمة منافع الموظفين المحددة
٦٩,٩٢٨	١٨٥,٢٣٤	تكلفة تمويل—متعلقة بالتزامات التأجير – (إيضاح ٨)
١١,٨٥٧	٣٧,٠٦٨	
٨١,٧٨٥	٢٢٢,٣٠٢	

٢٩ - الايرادات الاخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٨٠,٧٥٦	٥٩٠,٣٠٥	أرباح فوائد ودائع قصيرة الأجل ذات استحقاقات أقل من ٣ شهور
٩١,٦٧٧	٤٧٧,٨٦٧	أرباح فوائد ودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق أكثر من ٣ شهور
٢٠,٠٠٠	١٠٥,٥٠٠	إيرادات برنامج هدف
١٥١,٤٨٨	٤٤٢,٠٨٥	أخري
٣٤٣,٩٢١	١,٦١٥,٧٥٧	

٣٠ - ربح السهم

يتم احتساب ربح الأسهم الأساسي العائد للمساهمين في الشركة الأم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية. يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم.

٢٠٢٢م (معدلة)	٢٠٢٣م	(خسارة)/ ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٣,٠٩٩,١٨٩	(٥,٢٦١,٧٨٣)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	(الخسارة)/الربح الأساسي والمخفض للسهم
٠,٨٩	(١,٥٠)	

٣١ - تعديل أرقام المقارنة (تصحيح أخطاء)

أجرت المجموعة تعديلاً علي الشركات التابعة وقررت أن شركة فيسنترال هولدينج ال تي دي هي شركة خاصة محدودة بالأسهم ومسجلة في أبو ظبي – الإمارات العربية المتحدة، بموجب الرخصة التجارية رقم ٣٦٩٨٠٠٠٠٠، تم التعامل معها كشركة زميلة منذ إنشائها والتي كان ينبغي معاملتها كشركة تابعة منذ إنشائها. وبناءً علي ذلك، تمت إعادة صياغة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. وتم تصحيح الأخطاء بإعادة إدراج كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة بالفترات السابقة.

تلخص الجداول التالية التأثيرات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣١ - تعديل أرقام المقارنة (تصحيح أخطاء) (تتمة)

الأثر علي قائمة المركز المالي الموحدة

أثر تصحيح الأخطاء

الرصيد بعد التعديل	التعديلات	الرصيد كما تم الإفصاح عنه سابقاً
١,٥٩١,٤٨٧	٢٣١,٦٤٧	١,٣٥٩,٨٤٠
-	(٣٠,٠٠٦)	٣٠,٠٠٦
٢,٥١٨,٣٣٢	٢٠,٨١٥	٢,٤٩٧,٥١٧
٣٦١,٣٨٥	٣٢٢,٥٨٥	٣٨,٨٠٠
٨,٩٥٨,٧٨٤	٥٥,٠١٧	٨,٩٠٣,٧٦٧
١٣,٤٢٩,٩٨٨	٦٠٠,٠٥٨	١٢,٨٢٩,٩٣٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢م

ممتلكات ومعدات

استثمارات في شركة زميلة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات

حقوق الملكية غير المسيطرة

التزامات منافع الموظفين

مستحق الى أطراف ذات علاقة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

حقوق الملكية والمطلوبات

الرصيد بعد التعديل	التعديلات	الرصيد كما تم الإفصاح عنه سابقاً
١,٣٢٦,٣٣٣	١٧٢,٣٤٩	١,١٥٣,٩٨٤
١٧,٦٨٢,٥٣٦	(١٦,٦٦٦)	١٧,٦٩٩,٢٠٢
-	(٦٠٨,٥٨٨)	٦٠٨,٥٨٨
١,١٤٣,٧٥٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣,٧٥٠
٢,٦٢٥,٦٤٠	٧١,٧٠٧	٢,٥٥٣,٩٣٣
٤,٧٩٣,٦٣٥	(١٠٩,٨٥١)	٤,٩٠٣,٤٨٦
١٠,٣٣٩,٤٩١	(٢٨٣,٢٧٩)	١٠,٦٢٢,٧٧٠
٧,١٣٩,٩٢٧	٢٤٤	٧,١٣٩,٦٨٣
٤٥,٠٥١,٣١٢	٢٢٥,٩١٦	٤٤,٨٢٥,٣٩٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

ممتلكات ومعدات

موجودات غير ملموسة

استثمارات في شركة زميلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة

نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات

احتياطي نظامي

أرباح مبقاه

حقوق الملكية غير المسيطرة

التزامات منافع الموظفين

مستحق الى أطراف ذات علاقة

مطلوبات عقود

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٣٠,٩٧٦,٥٧٧	٢٢٥,٩١٦	٣٠,٧٥٠,٦٦١
------------	---------	------------

٣١ - تعديل أرقام المقارنة (تصحيح أخطاء) (تتمة)
الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

أثر تصحيح الأخطاء

الرصيد كما تم الإفصاح عنه سابقاً	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
٥٨,٤٢٣,٨٧٢	(١٥,٠٠٠)	٥٨,٤٠٨,٨٧٢
(٣٨,٥٦٧,٦١٩)	(١٩٩,٧٣٠)	(٣٨,٧٦٧,٣٤٩)
(٩,٩٤٠,٤٢٧)	(٩٦٠,٩٧٢)	(١٠,٩٠١,٣٩٩)
(٦,٩٠٥,٥٨٥)	٢٧,٣٠٥	(٦,٨٧٨,٢٨٠)
(٤٠٤,٨٥٦)	٤٠٤,٨٥٦	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف بيعية وتسويقية

الحصة في نتائج أعمال شركات زميلة

٣٢ - المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء منفصل و متميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تنكيد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسية، وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها خصائص اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء سببية، كلما أمكن ذلك. وفيما يلي ملخص للمعلومات المالية حول هذه القطاعات:

مبيعات تراخيص البرنامج	خدمات الصيانة والدعم الفني والتركيب	خدمات استشارية	الإجمالي
٨,٣٢١,٢٧٤	١٨,٦٩٠,٣٧١	٢٤,٨٥٥,٧٣١	٥١,٨٦٧,٣٧٦
(٧,٠٤٣,١٤٩)	(٦,٢٤٥,٨١١)	(٢٠,٧٩٤,٤٧٢)	(٣٤,٠٨٣,٤٣٢)
١,٢٧٨,١٢٥	١٢,٤٤٤,٥٦٠	٤,٠٦١,٢٥٩	١٧,٧٨٣,٩٤٤

مبيعات تراخيص البرنامج	خدمات الصيانة والدعم الفني والتركيب	خدمات استشارية	الإجمالي
١٤,٦٣٩,٧٨٢	١١,٧٣٦,٨٦٢	٣٢,٠٣٢,٢٢٨	٥٨,٤٠٨,٨٧٢
(٦,١٣٨,٣٢٢)	(٥,٥٠١,٥٦٩)	(٢٧,١٢٧,٤٥٨)	(٣٨,٧٦٧,٣٤٩)
٨,٥٠١,٤٦٠	٦,٢٣٥,٢٩٣	٤,٩٠٤,٧٧٠	١٩,٦٤١,٥٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)

إيرادات

تكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

فيما يلي ملخص للإيرادات السنوية داخل وخارج المملكة العربية السعودية:

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي
٤٣,٩١٩,٠٦٤	٧,٩٤٨,٣١٢	٥١,٨٦٧,٣٧٦
٨٥%	١٥%	١٠٠%

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي
٥٢,٠٠٤,٧٢١	٦,٤٠٤,١٥١	٥٨,٤٠٨,٨٧٢
٨٩%	١١%	١٠٠%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)

إيرادات

النسبة

٣٣ - توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة بموجب تفويضه في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٣ م) الإعلان عن توزيع أرباح بمبلغ ١,٧٥ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٣ م). عرض مجلس الإدارة ذلك على المساهمين ووافق عليه في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م).

٣٤ - معلومات التدفقات النقدية

معاملات غير نقدية:

إضافات حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (إيضاح ٨)
الدخل على الودائع لأجل من خلال الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٩)

التغيرات في الالتزامات من أنشطة التمويل:

١ يناير ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤٨,٠٢٢	(٧١٥,٢٠٩)	١,٦٦٢,٠٢٠	١,٠٩٤,٨٣٣

١ يناير ٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٢٢,٦٩٠	(٢٨٦,٥٢٥)	١١,٨٥٧	١٤٨,٠٢٢

٢٠٢٣ م

التزامات التأجير

٢٠٢٢ م

التزامات التأجير

٣٥ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٧٥٠	١,١٤٣,٧٥٠	١,١٥٧,٠٣١
٣٦١,٣٨٥	٤,٧٩٣,٦٣٥	٥,٨٤٧,٥٤٥
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٥,٣١٠,٨٦٠	-
٤,٤٧٢,٧١٢	١٠,٤٣٧,٩٦٥	٧,٠٩٧,٣٢٥
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٨,٩٥٨,٧٨٤	٧,١٣٩,٩٢٧	٤,٧٤٨,٩٨٧
٣٣,٧٩١,٨٣٤	٣٨,٨٢٦,١٣٧	٢٢,٨٥٠,٨٨٨

موجودات مالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مستحق من أطراف ذات علاقة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة تجارية

ودائع لأجل

نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات المالية

مطلوبات مالية

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

التزامات عقود إيجار

مجموع المطلوبات المالية

١,٣١٠,٤٥٣	١,٩٧٧,٨٨٤	٢,٩٧٨,٧٣٧
٤٢٢,٦٩٠	١٤٨,٠٢٢	١,٠٩٤,٨٣٣
١,٧٣٣,١٤٣	٢,١٢٥,٩٠٦	٤,٠٧٣,٥٧٠

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	١,١٥٧,٠٣١	١,١٥٧,٠٣١
-	-	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	١,١٤٣,٧٥٠	١,١٤٣,٧٥٠
-	٥,٣١٠,٨٦٠	-	٥,٣١٠,٨٦٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
-	١٩,٩٩٥,٢٠٣	-	١٩,٩٩٥,٢٠٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر رأس المال
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، إن مبلغ ٧٨,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية يخص ٥ عملاء رئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣ مليون ريال سعودي).

الذمم المدينة التجارية

يتم تقويم العملاء وفقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام عقود الخدمات. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للأطراف ذات العلاقة الرئيسية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ إعداد القوائم المالية، كانت القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢). لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأي ضمانات رهنية لقاء هذه المبالغ. يتم هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة ودراسة السوق الذي تعمل فيه هذه الأطراف ذات العلاقة. قامت المجموعة بتقويم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بأنها منخفضة، حيث أن الغالبية العظمى من الجهات ذات العلاقة مملوكة من قبل نفس المساهمين.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

تقويم خسائر الائتمانية المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد باستخدام الطريقة الإحصائية (أي منحى التوزيع العادي).
- إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية كمتغير للاقتصاد الكلي لتعديل معدل الخسارة السابق.

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بقيمة الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٤,٧٤٨,٩٨٧	٧,١٣٩,٩٢٧	٨,٩٥٨,٧٨٤	نقد وما في حكمه
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة لأجل
٧,٠٩٧,٣٢٥	١٠,٤٣٧,٩٦٥	٤,٧٤٢,٧١٢	ذمم مدينة تجارية
٥,٨٤٧,٥٤٥	٤,٧٩٣,٦٣٥	٣٦١,٣٨٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٨٥,٤٤٩	١,١٠٠,٩٠٦	٧٧١,٥٩١	موجودات أخرى
٢٢,٤٧٩,٣٠٦	٣٣,٤٧٢,٤٣٣	١٤,٨٣٤,٤٧٢	

٣٥ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٩٧٨,٧٣٧	-	-	٢,٩٧٨,٧٣٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٤٣,٨٩٢	-	٥٧١,٩٤٦	٥٧١,٩٤٦	التزامات عقود إيجار
٢٥٤,٨٠٤	-	-	٢٥٤,٨٠٤	مطلوبات أخرى
٤,٣٧٧,٤٣٣	-	٥٧١,٩٤٦	٣,٨٠٥,٤٨٧	المجموع

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)
١,٩٧٧,٨٨٤	-	-	١,٩٧٧,٨٨٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٣,٢٦٣	-	-	١٤٣,٢٦٣	التزامات عقود إيجار
١٧٣,٤٦٢	-	-	١٧٣,٤٦٢	مطلوبات أخرى
٢,٢٩٤,٦٠٩	-	-	٢,٢٩٤,٦٠٩	المجموع

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة	أقل من سنة	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)
١,٣١٠,٤٥٣	-	-	١,٣١٠,٤٥٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢٩,٧٨٩	-	١٤٣,٢٦٣	٢٨٦,٥٢٦	التزامات عقود إيجار
٣٧,٣٤٧	-	-	٣٧,٣٤٧	مطلوبات أخرى
١,٧٧٧,٥٨٩	-	١٤٣,٢٦٣	١,٦٣٤,٣٢٦	المجموع

مخاطر إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. ولا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن العام السابق. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال والاحتياطيات الأخرى والاحتياطي القانوني والأرباح المبقة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات على الاقتراض داخل المجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

٣٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٧ - الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ٣,٢٢٨,٢٥١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٢٧٩,٨٣٥ ريال سعودي) يقابلها غطاءات نقدية لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٦١,٢٧٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي) – إيضاح رقم ١٠.

٣٨ - أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او نتائج اعمالها.

٣٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م).