

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨-٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذا الأمر، وفيما يلي وصف للأمر الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها.

الإعتراف بال الإيرادات	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت إيرادات المجموعة ٥٨,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٤٩,٩ مليون ريال سعودي) والتي تتضمن الإيرادات من الخدمات الاستشارية وخدمات الصيانة والدعم الفني وبيع تراخيص البرامج وخدمات تركيب البرامج.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا المهني ما يلي:
يعتبر الإعتراف بالإيرادات أمراً جوهرياً في عملية المراجعة نظراً لتعقيده، واحتمالية التلاعب فيه، وتأثيره الجوهري على القوائم المالية. تتبع المخاطر الرئيسية من إمكانية حدوث اعتراف غير ملائم بالإيرادات، بما في ذلك الإعتراف بالإيرادات قبل استحقاقها أو تسجيل مبيعات وهمية أو التطبيق الخاطي للمعايير المحاسبية. وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ٢٤٠ و ٣١٥ يُصنّف الاعتراف بالإيرادات كأحد مجالات التعرض لمخاطر تستلزم فحصاً دقيقاً من جانب المراجع.	<ul style="list-style-type: none"> 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. 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. إجراء اختبارات القطع للتأكد من أن الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. اختبار، على أساس العينة، لمعاملات الإيرادات وتتبعنا فواتير الإيرادات وإشعارات التسليم والمستندات الأخرى ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)	الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)
<p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥) من القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٢٣) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>الإعتراف بالإيرادات (تتمة)</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥) من القوائم المالية الموحدة للإطلاع على السياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٢٣) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>
<p>تقييم دقة واكتمال وصحة القيود المحاسبية المتعلقة بالإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة، وذلك لتحديد مخاطر التحريف أو الاحتيال في القوائم المالية.</p> <p>تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>المحاسبة عن استبعاد شركات تابعة مقابل حصة في شركة زميلة</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإثبات استثمار في شركة زميلة بقيمة ٤٩,٣ مليون ريال سعودي، ناشئ عن استبعاد أربع شركات تابعة للمجموعة إلى الشركة الزميلة بموجب اتفاقيات بيع وشراء ("اتفاقيات البيع والشراء"). ونتيجة لهذه الصفقة، فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة في تاريخ الاستحواذ على حصة في الشركة الزميلة كمقابل غير نقدي. وقد تم إثبات الاستثمار مبدئياً بناءً على المبلغ المتفق عليه بين أطراف التعاقد.</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي أجريناها، بناءً على تقديرنا المهني، ما يلي، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة اتفاقيات البيع والشراء لفهم شروط وأحكام عمليات الاستبعاد، وتأكيد تاريخ فقدان السيطرة، وإعادة حساب الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد. تقييم المنهجية والافتراضات التي استخدمتها الإدارة لتحديد القيمة العادلة للمقابل المستلم (الاستثمار في الشركة الزميلة) في تاريخ التبادل. راجعنا اتفاقيات البيع والشراء لفهم أساس السعر المتفاوض عليه واستخدامه كتكلفة أولية للشركة الزميلة. تقييم المعالجة المحاسبية لاستبعاد الشركات التابعة والاعتراف الأولي بالاستثمار في الشركة الزميلة لضمان الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٥ و ١٠ و ٢٨. مراجعة الافتراضات والمنهجيات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وشمل ذلك: <ul style="list-style-type: none"> ✓ فهم أساس مؤشرات انخفاض القيمة، وتحديد الأداء التاريخي للشركات التابعة. ✓ تقييم مدى ملاءمة منهجية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار، والتي استندت إلى القيمة العادلة لتلك الأعمال (الشركات التابعة الأربعة المستبعدة). ✓ تقييم معقولية الافتراضات الرئيسية المطبقة في التقييم، مع مراعاة بيانات السوق المتاحة والأداء التاريخي للشركات. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق باستبعاد الشركات التابعة، والاستثمار في الشركة الزميلة، وخسارة انخفاض القيمة المُعترف بها، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة. 	<p>لقد اعتبرنا هذه الصفقة أمر مراجعة رئيسي نظراً لحكم الإدارة الهام الذي شمل تحديد (أ) التوقيت المناسب لفقدان السيطرة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة"، و(ب) القيمة العادلة للمقابل المستلم واستخدام سعر البيع المتفق عليه بموجب تلك الاتفاقيات. علاوةً على ذلك، أجرت الإدارة اختبار انخفاض قيمة الاستثمار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول"، وقد تطلب هذا الاختبار إصدار أحكام في تقييم قيمة الأصول التي استحوذت عليها الشركة الزميلة والتوقعات الاقتصادية المستقبلية لها، مما أدى إلى تسجيل مخصص انخفاض في القيمة قدره ١٦,٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٩ و ٣٢ في البيانات المالية الموحدة للإفصاح عن الاستثمار في الشركة الزميلة والعمليات المتوقعة على التوالي.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متوفر لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قومنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

وعند الأطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، عندما يكون متاح لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة حول ذلك.

مسؤوليات 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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواءً 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

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 الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم 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، سواءً كانت 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 للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - 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.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد إنزمتنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء، 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)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو الواثق الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٥ م)

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,١٦٤,٢٤٣	٤٥٩,١٧٥	٦	ممتلكات ومعدات
٢٢,٢٦٣,٠١٩	١٩,١٥٥,٨٤٦	٧	موجودات غير ملموسة
١,٢١٨,٣٤٣	٦٩٦,٠٠٦	٨	حق استخدام أصول
١,١٥٧,٠٣١	٢٨,٧٥٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٢,٩٨٨,٣٥١	٩	استثمار في شركة زميلة
٢٦,٨٠٢,٦٣٦	٥٣,٣٢٨,١٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٨٢٣,٨٩٨	٢,٠٣٢,٠٨٩	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٧٤١,٨٣٧	١٠,٥٢٨,٩٤٧	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٣٠٢,٢٣٢	٨,٨٠٠,٠٢١	١٢	موجودات عقود
٦,٨٦٨,٩٠٥	١١,٥٦٦,٠٨٨	١٣	ذمم مدينة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤	ودائع لأجل
٤,٧٤٨,٩٨٧	٤٤٨,٥٦٢	١٥	نقد وما في حكمه
٢٩,٤٨٥,٨٥٩	٣٣,٣٧٥,٧٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
٥٦,٢٨٨,٤٩٥	٨٦,٧٠٣,٨٣٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١,٢١٧,٢٤٤	١,٢١٧,٢٤٤	١٧	احتياطي نظامي
(٣٢٥,٦٠٠)	(٣٢٥,٦٠٠)	١٨	أسهم خزينة
٣,٦١٧,٠٤٧	٢٨,٨٠٢,١١٨		أرباح مبقاه
٣٩,٥٠٨,٦٩١	٦٤,٦٩٣,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم
(٣,٨٢٥,٦٠٥)	(٢,٥٥٧,٢٩٤)	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥,٦٨٣,٠٨٦	٦٢,١٣٦,٤٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥,١٧٣,١٦٦	٥,٥٩٩,٠٣٥	٢٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٢٢,٨٨٧	٣٤٠,٤٤٩	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
٥,٦٩٦,٠٥٣	٥,٩٣٩,٤٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٩٧٨,٧٣٧	٣,٥٢٥,٨٧٦	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٧١,٩٤٦	٣٦٥,٠٠٠	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء متداول
٦,٥٣٣,٤٦٩	٣,١٨٤,٩٤٠	١٢	مطلوبات عقود
٣,٩٩٩,٥٢٥	١٠,٤٢١,٩٨٧	٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٢٥,٦٧٩	١,١٣٠,٠٨٠	٢٢	مخصص الزكاة
١٤,٩٠٩,٣٥٦	١٨,٦٢٧,٨٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٦٠٥,٤٠٩	٢٤,٥٦٧,٣٦٧		مجموع المطلوبات
٥٦,٢٨٨,٤٩٥	٨٦,٧٠٣,٨٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة
ممدد براهم المنصور

الرئيس التنفيذي
فهد سليمان العيدي

المدير المالي
أحمد رمضان

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

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
		الربح أو الخسارة
٤٩,٨٩٠,٠٥٨	٥٨,٦٩٣,٣٤١	٢٣ الإيرادات
(٣٢,٠٧٥,١٧٦)	(٣٣,٥٥٤,٩١١)	٢٤ تكلفة الإيرادات
١٧,٨١٤,٨٨٢	٢٥,١٣٨,٤٣٠	مجمّل الربح
(١٢,٠٤٢,٣٤٢)	(١١,٣٤٠,٢١١)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٥٧٧,١٨٢)	(٩,٤٧١,٦٩٦)	٢٦ مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٠٠,٩٥٦)	(٢٥٨,٦٤١)	٢٧ تكاليف التمويل
(٥,٠٠٥,٥٩٨)	٤,٠٦٧,٨٨٢	الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
-	(١٦,٣٠٠,٥٦٩)	٩ انخفاض استثمار في شركة زميلة
١,٩١٨,٠٧٥	(٣,٧٣٢,٩٨٤)	٢٨ (مصاريف)/ إيرادات أخرى، بالصافي
	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٢٩ مصروف مكافأة اتمام صفقات
(٣,٠٨٧,٥٢٣)	(٢٢,٩٦٥,٦٧١)	خسارة السنة قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٦٦٦,٨٣٤)	(٩٨٨,٨٤٨)	٢٢ الزكاة
(٣,٧٥٤,٣٥٧)	(٢٣,٩٥٤,٥١٩)	صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
(٣,١١٩,٤١٩)	٧٠,٦٥١,٨٣٨	٣٢ الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة
(٦,٨٧٣,٧٧٦)	٤٦,٦٩٧,٣١٩	صافي ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لا يتم تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٣٢٩,٠٤١)	(٢١٦,٥٨٦)	٢٠ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٨,٢٨١	(١,٠٥٨,٢٨١)	إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٧٠,٧٦٠)	(١,٢٧٤,٨٦٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة من العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
٧,١١٣	(٧٠,٠٠٠)	٣٢ (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر من العمليات غير المستمرة
(٢٦٣,٦٤٧)	(١,٣٤٤,٨٦٧)	(الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(٤,٠٢٥,١١٧)	(٢٥,٢٢٩,٣٨٦)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة من العمليات المستمرة
(٧,١٣٧,٤٢٣)	٤٥,٣٥٢,٤٥٢	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		خسارة السنة من العمليات المستمرة العائد إلى:
		المساهمين في الشركة الأم
		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٤٦٠,٩٨٣)	(٢٣,٨١١,٣٩٣)	١٩
(٢٩٣,٣٧٤)	(١٤٣,١٢٦)	
(٣,٧٥٤,٣٥٧)	(٢٣,٩٥٤,٥١٩)	



نيس مجلس الإدارة
محمد بن إبراهيم المنصور

الرئيس التنفيذي
فهد سليمان العيدي

المدير المالي
أحمد رمضان

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الربح أو الخسارة (تتمة)
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة من العمليات المستمرة العائد إلى:
(٣,٧٦٣,٧٩٨)	(٢٤,٥٠٤,٢٠٥)		المساهمين في الشركة الأم
(٢٦١,٣١٩)	(٧٢٥,١٨١)	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٤,٠٢٥,١١٧)</u>	<u>(٢٥,٢٢٩,٣٨٦)</u>		
			ربح / (خسارة) السنة العائد إلى:
(٥,٢٦١,٧٨٣)	٢٥,٩٣٩,٠٦٣		المساهمين في الشركة الأم
(١,٦١١,٩٩٣)	٢٠,٧٥٨,٢٥٦	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٦,٨٧٣,٧٧٦)</u>	<u>٤٦,٦٩٧,٣١٩</u>		
			إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائدة إلى:
(٥,٥٦١,٠٤٢)	٢٥,١٨٥,٠٧١		المساهمين في الشركة الأم
(١,٥٧٦,٣٨١)	٢٠,١٦٧,٣٨١	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٧,١٣٧,٤٢٣)</u>	<u>٤٥,٣٥٢,٤٥٢</u>		
			خسارة السهم من العمليات المستمرة:
(٠,٩٩)	(٦,٨٠)	٣٠	خسارة السهم الأساسي والمخفض من العمليات المستمرة المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
			ربحية / (خسارة) السهم:
(١,٥٠)	٧,٢٠	٣٠	ربح / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة
محمد براهيم المنصور

الرئيس التنفيذي
فهد سليمان العيدي

المدير المالي
أحمد رمضان



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 ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

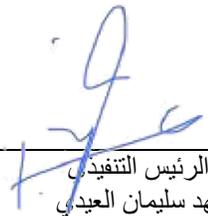
حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم						
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٤,٦٢٩,٠٣٦	(٢,١٩٠,٦٩٧)	٤٦,٨١٩,٧٣٣	١١,٠٠٩,٤٨٩	(٤٠٧,٠٠٠)	١,٢١٧,٢٤٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٨٧٣,٧٧٦)	(١,٦١١,٩٩٣)	(٥,٢٦١,٧٨٣)	(٥,٢٦١,٧٨٣)	-	-	-
(٢٦٣,٦٤٧)	٣٥,٦١٢	(٢٩٩,٢٥٩)	(٢٩٩,٢٥٩)	-	-	-
(٧,١٣٧,٤٢٣)	(١,٥٧٦,٣٨١)	(٥,٥٦١,٠٤٢)	(٥,٥٦١,٠٤٢)	-	-	-
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	-	(٨١,٤٠٠)	٨١,٤٠٠	-	-
(٥٨,٥٢٧)	(٥٨,٥٢٧)	-	-	-	-	-
٣٥,٦٨٣,٠٨٦	(٣,٨٢٥,٦٠٥)	٣٩,٥٠٨,٦٩١	٣,٦١٧,٠٤٧	(٣٢٥,٦٠٠)	١,٢١٧,٢٤٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٥,٦٨٣,٠٨٦	(٣,٨٢٥,٦٠٥)	٣٩,٥٠٨,٦٩١	٣,٦١٧,٠٤٧	(٣٢٥,٦٠٠)	١,٢١٧,٢٤٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٦٩٧,٣١٩	٢٠,٧٥٨,٢٥٦	٢٥,٩٣٩,٠٦٣	٢٥,٩٣٩,٠٦٣	-	-	-
(١,٣٤٤,٨٦٧)	(٥٩٠,٨٧٥)	(٧٥٣,٩٩٢)	(٧٥٣,٩٩٢)	-	-	-
٤٥,٣٥٢,٤٥٢	٢٠,١٦٧,٣٨١	٢٥,١٨٥,٠٧١	٢٥,١٨٥,٠٧١	-	-	-
(١٨,٨٩٩,٠٧٠)	(١٨,٨٩٩,٠٧٠)	-	-	-	-	-
٦٢,١٣٦,٤٦٨	(٢,٥٥٧,٢٩٤)	٦٤,٦٩٣,٧٦٢	٢٨,٨٠٢,١١٨	(٣٢٥,٦٠٠)	١,٢١٧,٢٤٤	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
أسهم خزينة
الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



رئيس مجلس الإدارة
محمد براهم المنصور



الرئيس التنفيذي
فهد سليمان العديدي



المدير المالي
أحمد رمضان



إن الإيضاحات المرفقة مع هذا التقرير لا 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 ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٨٧,٥٢٣)	(٢٢,٩٦٥,٦٧١)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٣,١١٩,٤١٩)	٧٠,٦٥١,٨٣٨	صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
		تعديلات لتسوية البنود غير النقدية
٧٦٩,١١٨	٧٣٢,٤٥٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٨٩١,٣٦٨	٣,٣٢١,٢٤٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٩٦,٦٦٧	٨٤٣,٩٤٦	إستهلاك أصول حق استخدام
٤٠٩,٨٧٧	٧٢٨,٢٢٣	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	١٥٦,٩٧٧	خسائر استبعاد التزامات تأجير
-	(٦٨,٤٧٢,٦٦٢)	ارباح استبعاد شركات تابعة
-	١٦,٣٠٠,٥٦٩	انخفاض استثمار في شركة زميلة
(٥٠٥)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٨٢٨,١٢٤	٣٦٣,٥٩٤	المكون من التزامات منافع الموظفين
٢٠٠,٩٥٦	٢٥٨,٦٤١	تكاليف التمويل
٢١,٣٤٦	٢٢,٣٤٠	تكاليف التمويل من العمليات غير المستمرة
٥٥,٠٠٠	-	مخصص خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩٨,٢٥٨)	٧٩١,٨٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٣٥,٤٠٧	(٣,٦٢١,٣٨٠)	موجودات عقود
٣,٣٤٠,٦٤٠	(٥,٣٠١,٨١٥)	ذمم مدينة
٥٢,٦٥١	(٤,٢٣٩,٩٧١)	صافي التغيرات في الأطراف ذات علاقة
(٤,٢٨٩,٩٤٣)	(٣,٣٤٨,٥٢٩)	مطلوبات عقود
٥٥٨,٢٢٨	٦,٤٢٢,٤٦٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٣٦,٢٦٦)	(٧,٣٥٥,٩٢٧)	النقد المتوفر المستخدم في العمليات
(٨٦٠,٠٦٨)	(٣٦٦,٣١٦)	المسدد من مخصص التزامات منافع الموظفين
(٩٠٨,٣٧٧)	(٦٦٩,٤٢٦)	المسدد من الزكاة
١٥,٠٢١	(١٥,٠٢١)	الزكاة المستبعدة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة
(٢,٠٨٩,٦٩٠)	(٨,٤٠٦,٦٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٠٨,٠٢٣)	(١,١٦٩,٧٧٠)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٧,٤٧١,٨٥١)	(٣,٩٤٣,٠١٧)	إضافات إلى أصول غير ملموسة
١,٥٠٠	٢,١٤٢,٣٨٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٣,٧٢٨,٩٤٦	المتحصل من بيع موجودات غير ملموسة
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١٢٧,٣٣٨)	استبعاد شركات تابعة، صافي النقد المستبعد
٥,٣١٠,٨٦٠	-	المسترد من قيمة محفظة استثمارية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	صافي التغير في ودائع المراهجة
٢,٢٢٢,٤٨٦	٤,٦٣١,٢٠١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧١٥,٢٠٩)	(٩٣٦,٩٤٦)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٥٨,٥٢٧)	٤١٢,٠١٠	صافي التغير في الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٥٢٣,٧٣٦)	(٥٢٤,٩٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٣٩٠,٩٤٠)	(٤,٣٠٠,٤٢٥)	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
٧,١٣٩,٩٢٧	٤,٧٤٨,٩٨٧	النقد ومافي حكمه في بداية السنة
٤,٧٤٨,٩٨٧	٤٤٨,٥٦٢	النقد ومافي حكمه في نهاية السنة
		معلومات التدفقات غير النقدية (إيضاح ٣١)



رئيس مجلس الإدارة
محمد بن إبراهيم المشهور

الرئيس التنفيذي
فهد سليل بن العدي

الدبير المالي
أحمد رمضان

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 ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

أ. شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة" أو "الشركة الأم")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٤٠٦٥٩٩ 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 ٢٠٢٢م، 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 والشركات التابعة لها المبينة أدناه:

نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
١٠٠%	١٠٠%	شركة شبكة المعرفة لخدمات الأعمال (١)	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	-	شركة الحلول الفنية للتقنية المالية (٢) (*)	المملكة العربية السعودية
٥٠%	-	شركة شبكة المعرفة العقارية (٣) (*)	المملكة العربية السعودية
٩٣,٠٧%	-	شركة تخرج لتقنية المعلومات (٤) (*)	المملكة العربية السعودية
١٠٠%	١٠٠%	شركة سوفتمور ش.م.ح.ذ.م.م (٥)	الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	٥٠%	شركة بروبر تيننت ش.م.ح. (٦)	الإمارات العربية المتحدة
٤٥%	٤٥%	شركة فيسنترال هولدينج ال تي دي (٧)	الإمارات العربية المتحدة
٤٥%	٤٥%	شركة أموال لتقنية المعلومات (٧)	المملكة العربية السعودية
٥٢,٤٢%	-	شركة تعدد للتقنية المالية (٧) (*)	المملكة العربية السعودية

(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 ٢٠٢٣م، 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. استبعدت المجموعة جميع حصصها في الشركة خلال السنة (إيضاح ٩ , ٣٢)

(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. استبعدت المجموعة جميع حصصها في الشركة خلال السنة. (إيضاح ٩ , ٣٢)

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 وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة بتصميم واجهة وتجربة المستخدم تطوير التطبيقات تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير. استبعدت المجموعة جميع حصصها في الشركة خلال السنة. (إيضاح ٩ , ٣٢)

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) بروبرتينت ش م ح

بروبرتينت 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 ال تي دي

فيسنترال هولدينج ال تي دي : شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وبموجب ترخيص تجاري رقم ٥٠٠٠٣٦٩٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٠م. برأس مال ١,٠٠٠ دولار. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من شركة أموال لتقنية المعلومات والتي تمتلك ٨٢,٥% من شركة تعدد للتقنية المالية والتي استبعدت المجموعة جميع حصصها في الشركة خلال السنة (إيضاح ٩ , ٣٢)، يتمثل نشاط الشركة في تحليل النظم وتصميم وبرمجة البرامج الخاصة وصيانة البرمجيات وتصميم صفحات الويب وتصميم الواجهة.

* خلال العام، قامت المجموعة ببيع أربع من شركاتها التابعة مقابل وحدات في صندوق التقنية السعودي. راجع الإيضاحين ٩ و ٣٢ من القوائم المالية الموحدة للإفصاح عن الإستبعاد والاستثمار بشركة زميلة وكذلك العمليات المتوقعة على التوالي.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الإلتزام

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 القياس

- أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموحد:
- تُقاس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
 - تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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 تغييرات 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 التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية.

إن الربح والخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر المنسوبة إلى ملاك الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. يندسب 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 التقديرات والافتراضات

ينطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. ومع ذلك، فإن هذه التقديرات والافتراضات تستند إلى تجربة الإدارة وعوامل أخرى يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم لتقييم القيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة من مصادر أخرى.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات عن الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية.

٣ - استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره 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 المقدره 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 ناء 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

سعر الفائدة للعقود

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سداه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

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

انخفاض الموجودات غير المالية

ترجع 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال 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 تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. 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.

٣ - استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقديرات الإكوتورية، تتضمن التقديرات الإكوتورية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعديلات 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 قام المجموعة بتعديل صافي (خسارته) / ربحه وتطبيق خصم معين لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قام المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات

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.

شركة زميلة:

قامت الإدارة بتحديد أن المجموعة الموحدة لا تسيطر على "صندوق التقنية السعودي"، على الرغم من امتلاكها ما نسبته ٧٧٪ من رأس المال المصدر لهذا الكيان. وذلك لأن المجموعة الموحدة ليست معرضة، ولا تملك الحق في، الحصول على عوائد متغيرة من هذا الكيان، ولا تستطيع استخدام سلطتها عليه للتأثير على تلك العوائد. ومع ذلك، فإن للمجموعة تأثيراً هاماً على الصندوق وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٨.

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

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - الإيجارات بشأن البيع وإعادة الإيجار**
تشمل هذه التعديلات متطلبات للمعاملات المتعلقة بالبيع وإعادة الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية حساب الكيان للمعاملة بعد تاريخ إتمامها. من المرجح أن تؤثر هذه التعديلات على المعاملات التي تشمل بعض أو كل المدفوعات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات المتداولة أو غير المتداولة**
توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على الكيان الامتثال لها في غضون ١٢ شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. كما تهدف التعديلات إلى تحسين المعلومات التي يقدمها الكيان بشأن المطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين**
تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن تفاصيل إضافية لتعزيز الشفافية بشأن ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات الكيان، والتدفقات النقدية، والتعرض لمخاطر السيولة.

إن اعتماد هذه التعديلات ليس له تأثير كبير على القوائم المالية خلال السنة.

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٢٧ - عدم قابلية التبادل**
يتأثر الكيان بهذه التعديلات عندما يكون لديه معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن تحويلها إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض معين.

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

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية تشمل هذه التعديلات
 - توضيح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والخصوم المالية، مع استثناء جديد لبعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
 - توضيح وإضافة مزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار الدفع فقط للمبالغ الأساسية والفائدة (SPPI)
 - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية) مثل بعض الأدوات المرتبطة بتحقيق أهداف بيئية واجتماعية وإدارية (ESG)
 - تحديث الإفصاحات للأدوات المالية للأسهم التي يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

• المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

- المعيار الجديد بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات المتعلقة ببيان الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم تقديمها في المعيار: ١٨ IFRS
 - هيكل بيان الربح أو الخسارة .
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس الأداء المتعلقة بالربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للكيان (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)
 - مبادئ معززة بشأن التجميع والتفكيك التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والملاحظات بشكل عام.

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

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.
 - محفظ 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 إذا 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.
 - محفظ 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.

المتلكات والمعدات

تظهر المتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على المتلكات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود المتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من المتلكات 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 المتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات على النحو التالي:

العمر الإنتاجي بالسنوات

- ٥ سنوات
- سنتين
- ٥ سنوات

البيان

- الأثاث والمفروشات
- أجهزة الحاسب الآلي
- التحسينات على المباني المستأجرة

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 الاستعمال. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات 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 الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى 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. تطفأ 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 تضمنها 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:

عدد السنوات

١٠

البند

أصول غير ملموسة

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 متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للإستخدام من قبل المجموعة. 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 وتكون 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 المجموعة 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) مطروحا 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 المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة 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 بالمجموعة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

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 تفي بحدود الرسالة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار طويلة الأجل كمصاريف مدفوعة مقدما ويتم اطفائها بطريقة القسط الثابت حسب مدة العقد.

الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تُعتبر الشركات الزميلة هي الكيانات التي تملك فيها المجموعة تأثيراً جوهرياً، ولكن دون سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الكيانات.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وت بالتكلفة. تم عرض حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وتم عرض حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك النفوذ الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك النفوذ الجوهري. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من شركات زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمارات عند ثبوت حق قبض توزيعات الأرباح.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن إثبات الخسائر الإضافية إلا بالقدر الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو سددت مدفوعات بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة، ويتم المحاسبة عن أي خسائر انخفاض في القيمة يتم تحديدها. وإذا تم تخفيض نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة مع بقاء التأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف جزء من المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة، بنسبة تتناسب مع نسبة الانخفاض في الملكية، وذلك عندما يكون ذلك مناسباً.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أو خصمها منها حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بشراء أو بيع الأصول المالية بالطريقة العادية باستخدام تاريخ المتاجرة. الشراء أو البيع بالطريقة العادية هو شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل خلال الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق المعنية.

أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم شراؤها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا:-

- إذا تم اقتناؤها بشكل أساسي لبيعها في المستقبل القريب
- إذا كانت تمثل محفظة معروفة من الأدوات المالية التي تديرها المجموعة وتتضمن النمط الفعلي لأداة مالية تدر أرباحاً على المدى القصير.
- إذا كانت تمثل مشتقات ولكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يتم إثبات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمتها العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى قائمة التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية بخلاف خسائر انخفاض القيمة التي يتم تضمينها في قائمة الأرباح والخسائر. في حالة استبعاد الاستثمار أو تعرضه لانخفاض القيمة، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التقييم السابق والتي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات ويتم إظهارها كدخل في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة

الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها على الإطلاق إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ج) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، 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 المجموعة مدخلا مبسطاً 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

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات عائدة مباشرة إلى المطلوبات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤها أو انقضاء أجله. عندما يستبدل التزام مالي بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما تعدل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم تحميل الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

طريقة سعر الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي ممارسة محاسبية تستخدم لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي أو تكاليف المعاملات أو الأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للمركز المالي الالتزام، أو (حيثما كان ذلك مناسباً) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء 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 او أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأسهم المجموعة التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بسعر التكلفة ويتم إدراجها كخصم من حقوق الملكية، ولا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 الأخر في حقوق الملكية.

الذمم المدينة

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 تجنب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ومن الممكن أن تقرر الشركة وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس مال الشركة.

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 الأخر الموحدة للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة ضمن الأرباح المبغاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مزاي التقاعد

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

مزاي 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 المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

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.

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.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالإيرادات و المصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة 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 للإسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة، ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

العمليات غير المستمرة

تعتبر مجموعة الموجودات المستبعدة مؤهلة كعملية غير مستمرة إذا كان أحد مكونات المنشأة قد تم استبعادها أو تصنيفها كأصل محتفظ به للبيع، و تمثل خط عمليات هام منفصل أو منطقة جغرافية للأعمال؛ أو تمثل جزءاً من خطة منسقة منفردة لاستيعاد الخط الهام المستقل للأعمال أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛ أو تعتبر شركة تابعة مستحوذ عليها بصورة حصرية لغرض إعادة بيعها. يتم استبعاد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد كربح أو خسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة. عند تصنيف العملية كعملية غير مستمرة، يتم إعادة عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المقارنة كما لو كانت العملية قد توقفت من بداية سنة المقارنة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

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 لإلتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي علي أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلي 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) تفي المنشأة بالتزام أداء: تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حالة إثبات أحد المعايير التالية:

- أداء الشركة للإلتزام 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 علي 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 علي 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 إلي 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 بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم علي 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 علي 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.

٦ - الممتلكات والمعدات

المجموع	تحسينات علي مبانى مستأجرة	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	التكلفة
٣,٦٤٤,٩٠٦	٢,٠١٠,٢٠٨	٧٩٦,٨٥٠	٨٣٧,٨٤٨	الرصيد، كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,٦٠٨,٠٢٣	١,٥١٤,٩٣٦	٨٥,٠٥٢	٨,٠٣٥	إضافات خلال السنة
(٣,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)	-	استبعادات خلال السنة
٥,٢٤٩,٩٢٩	٣,٥٢٥,١٤٤	٨٧٨,٩٠٢	٨٤٥,٨٨٣	الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٥,٦٨٧	-	٢٥,٦٨٧	-	إضافات خلال السنة
١,١٤٤,٠٨٣	١,١٣٦,٩٨٣	٧,١٠٠	-	إضافات إلى العمليات غير مستمرة
(١,٥٤٣,٠٥٠)	(١,٥١٤,٥٨٨)	-	(٢٨,٤٦٢)	استبعادات خلال السنة
(١,١٦٠,٦٨٣)	(١,١٣٦,٩٨٣)	(٢٣,٧٠٠)	-	استبعادات من العمليات غير مستمرة
٣,٧١٥,٩٦٦	٢,٠١٠,٥٥٦	٨٨٧,٩٨٩	٨١٧,٤٢١	الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الاستهلاك المتراكم				
(٢,٣١٨,٥٧٣)	(١,٢٧٤,٥٦٢)	(٥٦٩,٠١٩)	(٤٧٤,٩٩٢)	الرصيد، كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٧٦٦,٤٧٦)	(٤٥٨,١٦٦)	(١٨٧,٠٦٦)	(١٢١,٢٤٤)	المحمل على السنة (إيضاح ٢٥)
(٢,٦٤٢)	-	(٢,٦٤٢)	-	المحمل على العمليات غير مستمرة
٢,٠٠٥	-	٢,٠٠٥	-	استبعادات خلال السنة
(٣,٠٨٥,٦٨٦)	(١,٧٣٢,٧٢٨)	(٧٥٦,٧٢٢)	(٥٩٦,٢٣٦)	الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٥٧٤,١٢٢)	(٣٨٣,٥٥٢)	(٧٥,٥٥٨)	(١١٥,٠١٢)	المحمل على السنة (إيضاح ٢٥)
(١٥٨,٣٣٦)	(١٥١,٤٥٩)	(٦,٨٧٧)	-	المحمل على العمليات غير مستمرة
٤٠٠,٣٧٥	٣٧٧,٦٠٥	-	٢٢,٧٧٠	استبعادات خلال السنة
١٦٠,٩٧٨	١٥١,٤٥٩	٩,٥١٩	-	استبعادات من العمليات غير مستمرة
(٣,٢٥٦,٧٩١)	(١,٧٣٨,٦٧٥)	(٨٢٩,٦٣٨)	(٦٨٨,٤٧٨)	الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي القيمة الدفترية				
٤٥٩,١٧٥	٢٧١,٨٨١	٥٨,٣٥١	١٢٨,٩٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,١٦٤,٢٤٣	١,٧٩٢,٤١٦	١٢٢,١٨٠	٢٤٩,٦٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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:

- حزمة برامج "تريدنت" 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" هي عبارة عن منصة فريدة لبناء البرامج ويتم استخدامها في بناء برامج المجموعة بالإضافة إلى برامج الشركات أخرى..
- حزمة برنامج "بليتك" وهي منصة فريدة تستخدمها الجهات المالية للتحقق من الجدارة الائتمانية للعملاء.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التكلفة
٢٧,٢٣٠,٩٨٤	٣٤,٧٠٢,٨٣٥	الرصيد، بداية السنة
٦,٦٢٢,٦٢٣	٣,٦٩٣,٥٢٩	إضافات خلال السنة
٨٤٩,٢٢٨	٢٤٩,٤٨٨	إضافات إلى العمليات غير مستمرة
-	(٦,٨٢٦,٥٦٨)	استبعادات من العمليات غير مستمرة
٣٤,٧٠٢,٨٣٥	٣١,٨١٩,٢٨٤	الرصيد، نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم		
(٩,٥٤٨,٤٤٨)	(١٢,٤٣٩,٨١٦)	الرصيد، بداية السنة
(٢,٤٠١,٢٧٨)	(٢,٧٧٢,٠٤٦)	المحمل على السنة (إيضاح ٢٤)
(٤٩٠,٠٩٠)	(٥٤٩,١٩٨)	المحمل على العمليات غير مستمرة
-	٣,٠٩٧,٦٢٢	استبعادات من العمليات غير مستمرة
(١٢,٤٣٩,٨١٦)	(١٢,٦٦٣,٤٣٨)	الرصيد، نهاية السنة
٢٢,٢٦٣,٠١٩	١٩,١٥٥,٨٤٦	صافي القيمة الدفترية

٨ - أصول حق استخدام والتزامات التأجير

أ- فيما يلي الحركة على أصول حق الاستخدام

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		التكلفة
٨١٣,٢٥٩	٢,٤٣٨,٢١١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١,٦٢٤,٩٥٢	١,٠٣٥,٨٩٤	إضافات خلال السنة
-	١,١٠٧,٠٤٨	إضافات إلى العمليات غير مستمرة
-	(٢,٤٣٨,٢١١)	استيعادات خلال السنة
-	(١,١٠٧,٠٤٨)	استيعادات من العمليات غير مستمرة
٢,٤٣٨,٢١١	١,٠٣٥,٨٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		الإستهلاك المتراكم
(٦٢٣,٢٠١)	(١,٢١٩,٨٦٨)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٥٩٦,٦٦٧)	(٤٧٤,٩٣٠)	المحمل على السنة (إيضاح ٢٥)
-	(٣٦٩,٠١٦)	المحمل على العمليات غير مستمرة
-	١,٣٥٤,٩١٠	استيعادات خلال السنة
-	٣٦٩,٠١٦	استيعادات من العمليات غير مستمرة
(١,٢١٩,٨٦٨)	(٣٣٩,٨٨٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٢١٨,٣٤٣	٦٩٦,٠٠٦	صافي القيمة الدفترية

ب- فيما يلي الحركة على التزامات التأجير:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٤٨,٠٢٢	١,٠٩٤,٨٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١,٦٢٤,٩٥٢	١,٠٣٥,٨٩٤	إضافات خلال السنة
-	١,١٠٧,٠٤٨	إضافات إلى العمليات غير مستمرة
٣٧,٠٦٨	٤٦,٦٣٦	مصرفوف الفائدة (إيضاح ٢٧)
-	٢٢,٣٤٠	مصرفوف الفائدة المحمل على العمليات غير مستمرة
(٧١٥,٢٠٩)	(٣٦٥,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
-	(٥٧١,٩٤٦)	المسدد المتعلق بالعمليات غير المستمرة
-	(١,١٠٦,٩١٤)	استيعادات خلال السنة
-	(٥٥٧,٤٤٢)	استيعادات من العمليات غير مستمرة
١,٠٩٤,٨٣٣	٧٠٥,٤٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٧١,٩٤٦	٣٦٥,٠٠٠	تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
٥٢٢,٨٨٧	٣٤٠,٤٤٩	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

٩ - استثمار في شركة زميلة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المقر الرئيسي للأعمال	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المملكة العربية السعودية	٧٧%	-
صندوق التقنية السعودي (*)	٣٢,٩٨٨,٣٥١	-

النشاط الرئيسي لصندوق التقنية السعودي

يُعد صندوق التقنية السعودي صندوق أسهم خاصة يهدف إلى تحقيق نمو في رأس المال على المدى المتوسط والطويل من خلال الاستثمارات على أصول على شكل حصص مسيطرة أو حصص أقلية في شركات أو مؤسسات أو فروع شركات تعمل في قطاعات التقنية، والخدمات المالية، والتقنية المالية. يهدف الصندوق إلى التوسع، ورفع الكفاءة، وزيادة الإيرادات. ويتم ضخ السيولة من خلال الحساب الجاري للصندوق (حساب الشريك أو المساهم) كجزء من زيادة رأس المال في الشركات والاستثمارات المملوكة للصندوق لدعم الأنشطة التشغيلية وتحقيق أهداف الصندوق.

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمارات خلال السنة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	-	الرصيد، بداية السنة
-	٤٩,٢٨٨,٩٢٠	إضافات خلال السنة (*)
-	(١٦,٣٠٠,٥٦٩)	انخفاض القيمة خلال السنة
-	٣٢,٩٨٨,٣٥١	الرصيد، نهاية السنة

* قامت المجموعة باستبعاد أربع شركات من شركاتها التابعة مقابل وحدات في صندوق التقنية السعودي ("الصندوق") مقابل ٦,٦ مليون ريال سعودي. تأسس صندوق التقنية السعودي في ١ أكتوبر ٢٠٢٤، واستحوذ على الشركات التابعة من المجموعة، وحصل على السيطرة في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ (الإيضاح ٣٢). ستكون القوائم المالية النظامية الأولى لصندوق التقنية السعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لذلك، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تزويدنا بالمعلومات المالية المعدة من قبل إدارة صندوق التقنية السعودي، والتي تشمل فقط الشركات التابعة المستحوذ عليها من المجموعة.

تمثل الوحدات المستلمة في الصندوق استثماراً في شركة زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٨، بقيمة ٤٩,٣ مليون ريال سعودي، وذلك وفقاً للتقييم الذي أجرته الإدارة في تاريخ الاستحواذ على الشركة الزميلة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة الشركة الزميلة (أي التقييم العادل للشركات التابعة المستبعدة)، مما أسفر عن خسارة انخفاض في القيمة بلغت ١٦,٣ مليون ريال سعودي.

المعلومات المالية المختصرة للصندوق:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٦٨,٦٠٠,٠٠٠	ملخص قائمة المركز المالي
-	-	إجمالي الموجودات
-	-	إجمالي الالتزامات
-	٦٨,٦٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات
-	-	ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الإيرادات
-	-	إجمالي المصروفات
-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) خلال الفترة

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة أعلاه من قبل إدارة الصندوق، ولا تتضمن تقييم الانخفاض في القيمة الذي أجرته إدارة المجموعة.

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٦١,٢٧٤	٩٣٢,١٦٤	غطاءات نقدية مقابل خطابات الضمان (الإيضاح ٣٧)
١,٠٨٧,٤٣٤	٤٦٤,٤٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,١٧٥	٤٢٢,٥٠٦	عهد وسلف موظفين
١٩٦,٩٢٥	٩٥,١٦٥	ضريبة القيمة المضافة
٧٦٠,٥٩٠	١١٧,٧٦٠	موجودات أخرى
(٦,٥٠٠)	-	مخصص أرصدة مدينة
٢,٨٢٣,٨٩٨	٢,٠٣٢,٠٨٩	

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:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٣٢٥,٥٠٠	٥,٤٩٠,٠٣٥	شركة العالمية لإدارة المشروعات و التقنية الفنية
-	٢,٧٩٠,١٨٧	شركة شبكة المعرفة العقارية
-	٤٣,٧٠٠	شركة تخارج لتقنية المعلومات
-	٦٢٠,٨٩٤	شركة تعدد للتقنية المالية
-	١,٤٦٢,٧٥٢	شركة الحلول الفنية للتقنية المالية
٢٦٨,٤٧٢	٢٦٨,٤٧٢	شركة منصة غدي المالية
١٥٧,٩٠٧	-	شركة كيه إن للتكنولوجيا
٤٨,٥١٦	٤٨,٥١٦	شركة رمق المتحدة لتقنية المعلومات
٤٧,١٥٠	٤٧,١٥٠	شركة ديار الغدير
٥,٨٤٧,٥٤٥	١٠,٧٧١,٧٠٦	
(١٠٥,٧٠٨)	(٢٤٢,٧٥٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٧٤١,٨٣٧	١٠,٥٢٨,٩٤٧	

ب- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٠٧٠,٨٠٢	١,٥٤١,٤٠٤	عبدالرحمن يحيى عبدالله اليحياء
١,٠٤٧,١٧٨	١,٠٤٧,١٧٨	شركة وتر للأعمال التجارية
٦٢٠,٧٥٧	٢٥٣,٥٣٩	خالد عبد الرحمن محمد موسى
-	٦٧٨,٧٥٥	هاني بن محمد بن براهيم عبد العزيز المنصور
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	شركة حلول المدفوعات لتقنية المعلومات
١٨٠,٠٠٠	-	رعد عبد العزيز محمد العبد القادر
٥٠,٠٠٠	-	شركة الأوفر للتقنية المالية
٥,٠٠٠	-	شركة مبرور للتقنية المالية القابضة
٢,٩٧٨,٧٣٧	٣,٥٢٥,٨٧٦	

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)
(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
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م			
١,٦٨٠,٣٦٨	٤١٤,٧٥٤	دفعات مقدمة خدمات تطوير برامج ودعم	مملوكة من قبل عضو مجلس الإدارة	شركة العالمية لإدارة المشروعات و التقنية الفنية
٨,٥٨١,٦١٨	٧,١٢٩,٠٤١	سداد ومصاريف بالإنابة	شركة تابعة لشركة زميلة (٢٠٢٣: شركة تابعة)	شركة شبكة المعرفة العقارية
-	٢,٧٩٠,١٨٧	سداد ومصاريف بالإنابة	شركة تابعة لشركة زميلة (٢٠٢٣: شركة تابعة)	شركة تخارج لتقنية المعلومات
-	٢,٦١١,٢٥٣	سداد ومصاريف بالإنابة	شركة تابعة لشركة زميلة (٢٠٢٣: شركة تابعة)	شركة تعدد للتقنية المالية
-	٦٢٠,٨٩٤	سداد ومصاريف بالإنابة	شركة تابعة لشركة زميلة (٢٠٢٣: شركة تابعة)	شركة الحلول الفنية للتقنية المالية
-	١,٤٦٢,٧٥٢	سداد ومصاريف بالإنابة	شركة تابعة لشركة زميلة (٢٠٢٣: شركة تابعة)	شركة كيه إن للتكنولوجيا
٧,٥٥٤,٦٢٧	١,٢٣٤,٨٤٣	مدفوعات	شركة شقيقة	شركة منصة غدي المالية
(٧,٥٠٦,٥٨٢)	(١,٣٩٢,٧٥٠)	مصاريف بالإنابة	شركة شقيقة	شركة ديار الغدير
٧٣,٩٥٩	-	إيرادات	مساهم مؤسس	شركة وتر للأعمال التجارية
٤٧,١٥٠	-	إيرادات	مساهم مؤسس	عبد الرحمن يحيى عبدالله الجحيا
(٤٠,٢٥٠)	-	تحصيلات	مساهم مؤسس	خالد عبد الرحمن محمد موسى
(٧٣,٣٥٤)	-	تمويل	مساهم مؤسس	رعد عبد العزيز محمد العبدالقادر
(٥٧٧,٤٩٩)	(٨٣٠,٦٠٢)	تمويل	عضو مجلس إدارة	هاني بن محمد بن براهيم عبد العزيز المنصور
-	٣٦٠,٠٠٠	عمليات غير مستمرة	قريب عضو مجلس إدارة	شركة مبرور للتقنية المالية القابضة
(١٦٠,٠٠٠)	-	تمويل	مساهم مؤسس	شركة حلول المدفوعات لتقنية المعلومات
-	٣٦٠,٠٠٠	عمليات غير مستمرة	مساهم مؤسس	
(٨٠,٠٠٠)	-	تمويل	مساهم مؤسس	
(١٠٠,٠٠٠)	-	تحصيلات	مساهم مؤسس	
-	١٨٠,٠٠٠	عمليات غير مستمرة	مساهم مؤسس	
-	(٦٧٨,٧٥٥)	تمويل	مساهم مؤسس	
(٥,٠٠٠)	-	استثمار	مساهم مؤسس	
-	٥,٠٠٠	عمليات غير مستمرة	مساهم مؤسس	
(٥,٠٠٠)	-	استثمار	مساهم مؤسس	

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قررت ادارة المجموعة شطب أرصدة مدينة بمبلغ ٤,٥٠٠,٣١٧ ريال سعودي كانت مستحقة من الشركات التابعة المستبعدة (إيضاح ٩ و ٢٨).

د- يتم عرض أجور ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣,٩٨٦,٧٦٨	٣,٢٢٣,٢٠٨	رواتب ومكافآت ومزايا
١٨٣,٣٦٥	١٣٦,٠٣٨	أرصدة نهاية الخدمة
٤,١٧٠,١٣٣	٣,٣٥٩,٢٤٦	الرصيد، نهاية السنة

- أيضا يرجى الرجوع الي الايضاح (٢٩) بشأن مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكافآت للموظفين الرئيسيين على مساهماتهم في تنفيذ عملية الاستبعاد بنجاح. حيث يعد هذا المصروف لمرة واحدة ولا يُتوقع أن يتكرر في الفترات المستقبلية.

١٢ - 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.

أ- فيما يلي بيان بموجودات العقود:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦,٠٠٨,٩٦٠	٩,٦٣٠,٣٤٠	موجودات عقود
(٧٠٦,٧٢٨)	(٨٣٠,٣١٩)	يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٥,٣٠٢,٢٣٢	٨,٨٠٠,٠٢١	الرصيد، نهاية السنة

ب-إن الحركة على موجودات العقود كما يلي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦,٦٤٤,٣٦٧	٦,٠٠٨,٩٦٠	الرصيد، بداية السنة
٣,٩١٤,٤٨٢	١٠,٤٦٧,٢٠٨	الإيراد المعترف بيه خلال السنة
(٤,٥٤٩,٨٨٩)	(٦,٨٤٥,٨٢٨)	فواتير مصدرت خلال السنة
٦,٠٠٨,٩٦٠	٩,٦٣٠,٣٤٠	الرصيد، نهاية السنة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٤٢٦,٧٩٧)	(٧٠٦,٧٢٨)	الرصيد، بداية السنة
(٢٧٩,٩٣١)	(١٢٣,٥٩١)	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٧٠٦,٧٢٨)	(٨٣٠,٣١٩)	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.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠,٨٢٣,٤١٢	٦,٥٣٣,٤٦٩	الرصيد، بداية السنة
٣١,٠٨٤,٥٨٠	٣٣,١٥٨,٦٧٩	فواتير مصدرت خلال السنة
(٣٥,٣٧٤,٥٢٣)	(٣٦,٠٠٢,٢١١)	الإيراد المعترف بيه خلال السنة
-	(٥٠٤,٩٩٧)	العمليات غير المستمرة
٦,٥٣٣,٤٦٩	٣,١٨٤,٩٤٠	الرصيد، نهاية السنة

١٣ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,٠٩٧,٣٢٥	١٢,٣٩٩,١٤٠	ذمم مدينة
(٢٢٨,٤٢٠)	(٨٣٣,٠٥٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
٦,٨٦٨,٩٠٥	١١,٥٦٦,٠٨٨	

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٩٨,٤٧٤)	(٢٢٨,٤٢٠)	الرصيد، بداية السنة
(١٢٩,٩٤٦)	(٦٠٤,٦٣٢)	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٢٢٨,٤٢٠)	(٨٣٣,٠٥٢)	الرصيد، نهاية السنة

١٣ - الذمم المدينة (تتمة)

ج- أعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٧٣٥,٤٩٩	٧,٦٣٨,٦٧٤	أقل من ٩٠ يوم
٢٢٦,٢٥٨	٢,٤١١,٧٧٠	٩٠ - ١٨٠ يوماً
٢٨٧,٧٧٦	١٨٦,٧٦٣	١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
٨٤٧,٧٩٢	٢,١٦١,٩٣٣	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٧,٠٩٧,٣٢٥	١٢,٣٩٩,١٤٠	

١٤ - ودائع لأجل

تمثل ودائع المرابحة 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 المرابحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغ إجمالي الوديعة لأجل صفر ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣: ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). بلغت قيمة الإيرادات من ودائع المرابحة لأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٤١٨,١٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٧٧,٨٦٧ ريال سعودي) (الإيضاح ٢٨)

١٥ - نقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢,٧٤٨,٩٨٧	٤٤٨,٥٦٢	نقد لدى البنوك
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٤,٧٤٨,٩٨٧	٤٤٨,٥٦٢	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 المرابحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الإيرادات من ودائع مرابحة قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٨,٦٦٧ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٩٠,٣٠٥ ريال سعودي)

١٦ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٠ ريال سعودي).

١٧ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز النص في نظام الشركة الأساس على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس. وحسب النظام الأساس للشركة، للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة على المساهمين. لم تقم الجمعية العامة بتحديد نسبة معينة لتجنبيها من صافي ربح السنة لتكوين أية احتياطيات.

١٨ - أسهم الخزينة

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

١٩ - حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		قائمة المركز المالي
١,١٤٤,١٣٣	٨٢١,٧٥٣	الموجودات المتداولة
٥,٢٨٥,٢٤٤	٥٧,٢٧٨	الموجودات غير المتداولة
(١٣,٨٦٥,٠٩٢)	(٥,٥٢٨,٨٦٢)	المطلوبات المتداولة
(٥٣٣,٣٧٢)	-	المطلوبات غير المتداولة
(٧,٩٦٩,٠٨٧)	(٤,٦٤٩,٨٣١)	صافي الأصول
(٣,٨٢٥,٦٠٥)	(٢,٥٥٧,٢٩٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٥٣٥,٤٤٥)	(٢٦٠,٥٨٣)	صافي خسارة السنة
٥٨,٢٨١	(١,٠٥٨,٢٨١)	(الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الآخر
(٤٧٧,١٦٤)	(١,٣١٨,٨٦٤)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٩٣,٣٧٤)	(١٤٣,١٢٦)	صافي الخسارة من العمليات المستمرة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦١,٣١٩)	(٧٢٥,١٨١)	إجمالي الخسارة الشاملة من العمليات المستمرة المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

العمليات المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٩٧٧,٣١٨	٢,٨٥٩,٤٥٢	إيرادات
(٢,٤١١,٤٦٦)	٧٠,٣٩١,٢٢٥	صافي ربح / (خسارة) الفترة / السنة
٦٥,٣٩٤	(١,١٢٨,٢٨١)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
(٢,٣٤٦,٠٧٢)	٦٩,٢٦٢,٩٤٤	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(١,٦١١,٩٩٣)	٢٠,٧٥٨,٢٥٦	صافي الربح / (الخسارة) المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٥٧٦,٣٨١)	٢٠,١٦٧,٣٨١	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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 التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٦٩٧,٩٤٨	٥,١٧٣,١٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
٧٥٥,٤٩٣	٨٠٧,٠١١	تكلفة الخدمة الحالية
٧٢,٦٣١	٥١,٠١٢	تكلفة الخدمة الحالية على العمليات غير المستمرة
١٦٣,٨٨٨	٢١٢,٠٠٥	تكاليف الفائدة (إيضاح ٢٧)
٢١,٣٤٦	-	تكاليف الفائدة على العمليات غير المستمرة
١,٠١٣,٣٥٨	١,٠٧٠,٠٢٨	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣٢٩,٠٤١	٢١٦,٥٨٦	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٧,١١٣)	-	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة على العمليات غير المستمرة
(٦٩٧,٤٨٩)	(٣٥١,٧٥٩)	المسدد خلال الفترة
(١٦٢,٥٧٩)	(١٤,٥٥٧)	المسدد خلال الفترة من العمليات غير المستمرة
-	(٤٩٤,٤٢٩)	استبعادات من العمليات غير المستمرة
٥,١٧٣,١٦٦	٥,٥٩٩,٠٣٥	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٠ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

تم توزيع تكلفة الخدمة الحالية كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٨٣,١٦١	٥٠١,٢٩٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٩٦,٠١٣	١٣٥,٥١٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
٧٦,٣١٩	١٧٠,٢٠٠	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح ٢٦)
٧٥٥,٤٩٣	٨٠٧,٠١١	

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٥٤%	٥,٥٠%	معدل الخصم
٣,٠٠%	٤,٠٠%	معدل الزيادة في الرواتب

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	الأثر على التزام المنافع المحددة في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
١%	٥,٢٥٥,٤٦٢	٥,٧٩٩,٣٥٢	معدل الخصم
١%	٥,٨٠١,٥٥١	٥,٢٤٨,٨١٥	معدل الزيادة في الرواتب
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
١%	٤,٨٦٨,٧٣٧	٥,٣٥٠,٧٧٧	معدل الخصم
١%	٥,٣٥٢,٥٩٣	٤,٨٦٢,٩٢١	معدل الزيادة في الرواتب

٢١ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٨١٥,٥١٨	٨,٨٨٩,٠٣٧	رواتب ومكافآت ومزايا موظفين مستحقة
١,٤٢٩,٦٦٧	٥١٩,٠٠٢	مصروفات مستحقة
٩٣٥,٧٠٠	٣٩٣,٩٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٥٦٣,٨٣٦	٣٨٦,٧٩٧	عمولات مستحقة
٢٥٤,٨٠٤	٢٣٣,١٩٣	أخرى
٣,٩٩٩,٥٢٥	١٠,٤٢١,٩٨٧	

٢٢ - مخصص الزكاة

أ- إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٠٥٢,٢٠١	٨٢٥,٦٧٩	الرصيد في بداية السنة
٦٦٦,٨٣٤	٩٨٨,٨٤٨	المكون خلال السنة
١٥,٠٢١	-	المكون خلال السنة من العمليات غير المستمرة
(٩٠٨,٣٧٧)	(٦٦٩,٤٢٦)	المسدد خلال السنة
-	(١٥,٠٢١)	استيعادات من العمليات غير المستمرة
٨٢٥,٦٧٩	١,١٣٠,٠٨٠	الرصيد في نهاية السنة

ب- موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد تمت الموافقة على جميع الربوط الزكوية للشركة التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٦م حيث لا تزال السنة الحالية خاضعة للفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بالنسبة للشركات التابعة، فإن السنوات منذ تاريخ التأسيس لا تزال خاضعة للفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٣ - الإيرادات

أ- تتحقق إيرادات المجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٤,٨٥٥,٧٣١	٢٢,٣٥٩,٥٥٩	خدمات استشارية
١٠,٣٨٢,٦٨٢	١٤,٧٢٩,٤٠٧	خدمات الصيانة والدعم الفني
٨,١٩١,٤٧٤	١٣,٣٠٥,٤٠٣	مبيعات تراخيص البرنامج
٦,٤٦٠,١٧١	٨,٢٩٨,٩٧٢	خدمات تركيب البرنامج
٤٩,٨٩٠,٠٥٨	٥٨,٦٩٣,٣٤١	

ب- توقيت الإقرار بالإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤١,٦٩٨,٥٨٤	٤٥,٣٨٧,٩٣٨	على مدى من الزمن
٨,١٩١,٤٧٤	١٣,٣٠٥,٤٠٣	عند نقطة من الزمن
٤٩,٨٩٠,٠٥٨	٥٨,٦٩٣,٣٤١	

ج- فيما يلي المعلومات القطاعية المتعلقة بالمبيعات:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤١,٨٨٩,١٦٨	٤٩,٩٤٧,٢٣٦	الإيرادات المتولدة داخل الموقع الجغرافي للمملكة العربية السعودية
٨,٠٠٠,٨٩٠	٨,٧٤٦,١٠٥	الإيرادات المتولدة خارج الموقع الجغرافي للمملكة العربية السعودية
٤٩,٨٩٠,٠٥٨	٥٨,٦٩٣,٣٤١	

٢٤ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٢,٨٤٠,٢٠٢	٢٢,٨٢٨,٦٨٦	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤,٤٨٦,٦١١	٥,٣٨١,٩٩٠	مصاريف استشارات ودعم
٢,٤٠١,٢٧٨	٢,٧٧٢,٠٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٧٧٤,٢٨٤	٨٥٨,٧٣٣	تأمين طبي
٥٨٣,١٦١	٥٠١,٢٩٦	مصروف نهاية الخدمة (إيضاح ٢٠)
٢٨٧,٣١٠	٣٥١,١٨٤	صيانة البرامج وأجهزة الحاسب الآلي
٣٢٦,٢٣٦	٣٤٢,٨٠١	تأمينات اجتماعية
٣٧٦,٠٩٤	٥١٨,١٧٥	أخرى
٣٢,٠٧٥,١٧٦	٣٣,٥٥٤,٩١١	

٢٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,١٨٥,٦٧٢	٥,٨٦٨,١٨٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤٠٩,٨٧٧	٧٢٨,٢٢٣	خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ١٢ و ١٣)
١,٩١٩,٦٤٠	٦٣٤,٦٩٦	أتعاب قانونية ومهنية
٩٩٣,٠٢٢	٥٩٠,٧٧٤	مصاريف اتصالات
٧٦٦,٤٧٦	٥٧٤,١٢٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٤٨٢,٤٨٥	٥٣٨,٨٣٥	مصاريف حكومية
٥٩٦,٦٦٧	٤٧٤,٩٣٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٨)
٢٥٨,٦٢٣	٤١٢,٦٩٦	تأمين طبي
٢٦٨,٧٤٧	٤٠١,٩٧٦	مصروف إيجار
١٩٧,٦٤٦	٢٤٦,٤٣٥	تأمينات اجتماعية
٩٦,٠١٣	١٣٥,٥١٥	مصروف نهاية الخدمة (إيضاح ٢٠)
٨٦٧,٤٧٤	٧٣٣,٨٢٤	أخرى
١٢,٠٤٢,٣٤٢	١١,٣٤٠,٢١١	

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٢٦ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٨٣١,٦١٤	٦,٠٣٧,٥٢٣	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤,٦٧٥,٦٠١	٢,٣٢٠,٦٢٧	مصاريف تسويق وإعلانات
٢٠٧,٢٤٨	٤٠٤,٢٥٠	تأمين طبي
٤٤٠,٤٨٥	٢١٣,٢٧٩	عمولات بيع
٢٤٦,٦٣٧	١٩١,٧٠٧	تأمينات اجتماعية
٧٦,٣١٩	١٧٠,٢٠٠	مصروف نهاية الخدمة (إيضاح ٢٠)
٩٩,٢٧٨	١٣٤,١١٠	أخرى
١٠,٥٧٧,١٨٢	٩,٤٧١,٦٩٦	

٢٧ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٦٣,٨٨٨	٢١٢,٠٠٥	تكلفة تمويل-متعلقة بخدمة منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢٠)
٣٧,٠٦٨	٤٦,٦٣٦	تكلفة تمويل-متعلقة بالتزامات التأجير (إيضاح ٨)
٢٠٠,٩٥٦	٢٥٨,٦٤١	

٢٨ - (المصاريف)/ الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	(٤,٥٠٠,٣١٧)	شطب أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة - (شركات تابعة مستبعدة) (إيضاح ١١)
٤٧٧,٨٦٧	٤١٨,١٣٣	أرباح فوائد ودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق أكثر من ٣ شهور (إيضاح ١٤)
١٠٥,٥٠٠	١١٨,٠٧٠	إيرادات برنامج هدف
٥٩٠,٣٠٥	١٨,٦٦٧	أرباح فوائد ودائع قصيرة الأجل ذات استحقاقات أقل من ٣ شهور (إيضاح ١٥)
٣١١,٦٤٦	-	أرباح من بيع أسهم خزينة
٤٣٢,٧٥٧	٢١٢,٤٦٣	أخرى
١,٩١٨,٠٧٥	(٣,٧٣٢,٩٨٤)	

٢٩ - مصروف مكافأة اتمام صفقات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتسجيل مبلغ قدره ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل مكافآت للموظفين الذين كانوا جزءاً من الفريق الذي ساهم في استبعاد الشركات التابعة. تم تكبد هذه المصروفات كجزء من خطة حوافز كمكافأة للموظفين الرئيسيين على مساهماتهم في تنفيذ عملية الاستبعاد بنجاح. يعد هذا مصروفاً لمرة واحدة ولا يُتوقع أن يتكرر في الفترات المستقبلية.

٣٠ - ربحية 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.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٣,٤٦٠,٩٨٣)	(٢٣,٨١١,٣٩٣)	خسارة السنة من العمليات المستمرة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
(٥,٢٦١,٧٨٣)	٢٥,١٨٥,٠٧١	ربح / (خسارة) السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٩٩)	(٦,٨٠)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات المستمرة
(١,٥٠)	٧,٢٠	الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

٣١ - معلومات التدفقات النقدية

- معاملات غير نقدية:
- إضافات حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (إيضاح ٨)
- استبعاد شركات تابعة مقابل حصة في شركة زميلة (إيضاحات ٩ و ٣٢)
- التغييرات في الالتزامات من أنشطة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧٠٥,٤٤٩	٥٤٧,٥٦٢	(٩٣٦,٩٤٦)	١,٠٩٤,٨٣٣	التزامات التأجير
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٠٩٤,٨٣٣	١,٦٦٢,٠٢٠	(٧١٥,٢٠٩)	١٤٨,٠٢٢	التزامات التأجير

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٣٢ - العمليات غير المستمرة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة ببيع ٤ من شركاتها التابعة وهي شركة شبكة المعرفة العقارية (أ)، شركة الحلول الفنية للتقنية المالية وشركة تخارج لتقنية المعلومات (ب)، شركة تعدد للتقنية المالية (ج)، إلى الصندوق السعودي للتقنية مقابل تبادل وحدات كتعويض. وبناءً على ذلك، تم تضمين نتائج تلك الشركات التابعة للفترة حتى تاريخ الاستبعاد في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤ ضمن العمليات غير المستمرة في القوائم المالية الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

المجموع		ج		ب		أ	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١,٩٧٧,٣١٨	٣,١٥٨,٨٨٣	-	-	-	١,٠٥٦,٦٠٧	١,٩٧٧,٣١٨	٢,١٠٢,٢٧٦
(٢,٠٠٨,٢٥٦)	(٢,٩٣١,٢٠٨)	(٤٦١,٤٣٣)	-	-	(١,٠١٢,٧٢١)	(١,٥٤٦,٨٢٣)	(١,٩١٨,٤٨٧)
(٣٠,٩٣٨)	٢٢٧,٦٧٥	(٤٦١,٤٣٣)	-	-	٤٣,٨٨٦	٤٣٠,٤٩٥	١٨٣,٧٨٩
(٢,٣٣٣,٣٢٩)	(٥,٩٧٩,٣٩٣)	(٢٦٧,٢٦٠)	(١,٩٥٢,٠٣٨)	(٦٨٤,٧٨٥)	(٢,٣٥٠,٨٠١)	(١,٣٨١,٢٩٤)	(١,٦٧٦,٥٥٤)
(٧٢٨,١٠٣)	(٣٣٧,٥٤٦)	-	-	-	-	(٧٢٨,١٠٣)	(٣٣٧,٥٤٦)
(٢١,٣٤٦)	(٢٢,٣٤٠)	-	-	-	(٢٢,٣٤٠)	(٢١,٣٤٦)	-
(٣,١١٣,٧٢٦)	(٦,١١١,٦٠٤)	(٧٢٨,٦٩٣)	(١,٩٥٢,٠٣٨)	(٦٨٤,٧٨٥)	(٢,٣٢٩,٢٥٥)	(١,٧٠٠,٢٤٨)	(١,٨٣٠,٣١١)
٩,٣٢٨	٤٢٠,٠٠٠	-	-	-	٤٢٠,٠٠٠	٩,٣٢٨	-
(١٥,٠٢١)	-	(٥,٧٤٦)	-	(٩,٢٧٥)	-	-	-
(٣,١١٩,٤١٩)	(٥,٦٩١,٦٠٤)	(٧٣٤,٤٣٩)	(١,٩٥٢,٠٣٨)	(٦٩٤,٠٦٠)	(١,٩٠٩,٢٥٥)	(١,٦٩٠,٩٢٠)	(١,٨٣٠,٣١١)
٧,١١٣	-	-	-	-	-	٧,١١٣	-
-	(٧٠,٠٠٠)	-	-	-	(٧٠,٠٠٠)	-	-
(٣,١١٢,٣٠٦)	(٥,٧٦١,٦٠٤)	(٧٣٤,٤٣٩)	(١,٩٥٢,٠٣٨)	(٦٩٤,٠٦٠)	(١,٩٧٩,٢٥٥)	(١,٦٨٣,٨٠٧)	(١,٨٣٠,٣١١)
(٢,٠٧٦,٢١٥)	(٣,٤١٢,٨٩١)	(٦٠٥,٩١٢)	(٧٢٤,٦٩٤)	(٦٢٤,٨٤٣)	(١,٧٧٣,٠٤٢)	(٨٤٥,٤٦٠)	(٩١٥,١٥٥)
(١,٠٤٣,٢٠٤)	(٢,٢٧٨,٧١٣)	(١٢٨,٥٢٧)	(١,٢٢٧,٣٤٤)	(٦٩,٢١٧)	(١٣٦,٢١٣)	(٨٤٥,٤٦٠)	(٩١٥,١٥٦)
(٣,١١٩,٤١٩)	(٥,٦٩١,٦٠٤)	(٧٣٤,٤٣٩)	(١,٩٥٢,٠٣٨)	(٦٩٤,٠٦٠)	(١,٩٠٩,٢٥٥)	(١,٦٩٠,٩٢٠)	(١,٨٣٠,٣١١)
(٢,٠٧٢,٦٥٩)	(٣,٤٧٤,٠٧١)	(٦٠٥,٩١٢)	(٧٢٤,٦٩٤)	(٦٢٤,٨٤٣)	(١,٨٣٤,٢٢٢)	(٨٤١,٩٠٤)	(٩١٥,١٥٥)
(١,٠٣٩,٦٤٧)	(٢,٢٨٧,٥٣٣)	(١٢٨,٥٢٧)	(١,٢٢٧,٣٤٤)	(٦٩,٢١٧)	(١٤٥,٠٣٣)	(٨٤١,٩٠٣)	(٩١٥,١٥٦)
(٣,١١٢,٣٠٦)	(٥,٧٦١,٦٠٤)	(٧٣٤,٤٣٩)	(١,٩٥٢,٠٣٨)	(٦٩٤,٠٦٠)	(١,٩٧٩,٢٥٥)	(١,٦٨٣,٨٠٧)	(١,٨٣٠,٣١١)
-	٥٣,١٦٣,٣٤٧	-	١٤,٤٣٥,٤٥٥	-	٢٨,١٨٩,٣٨٠	-	١٠,٥٣٨,٥١٢
-	٢٣,١٨٠,٠٩٤	-	١١,١٠١,٠٢٢	-	١,٥٤٠,٥٦٠	-	١٠,٥٣٨,٥١٢
-	٧٦,٣٤٣,٤٤١	-	٢٥,٥٣٦,٤٧٧	-	٢٩,٧٢٩,٩٤٠	-	٢١,٠٧٧,٠٢٤
(٢,٠٧٦,٢١٥)	٤٩,٧٥٠,٤٥٦	(٦٠٥,٩١٢)	١٣,٧١٠,٧٦١	(٦٢٤,٨٤٣)	٢٦,٤١٦,٣٣٨	(٨٤٥,٤٦٠)	٩,٦٢٣,٣٥٧
(١,٠٤٣,٢٠٤)	٢٠,٩٠١,٣٨٢	(١٢٨,٥٢٧)	٩,٨٧٣,٦٧٨	(٦٩,٢١٧)	١,٤٠٤,٣٤٨	(٨٤٥,٤٦٠)	٩,٦٢٣,٣٥٦
(٣,١١٩,٤١٩)	٧٠,٦٥١,٨٣٨	(٧٣٤,٤٣٩)	٢٣,٥٨٤,٤٣٩	(٦٩٤,٠٦٠)	٢٧,٨٢٠,٦٨٦	(١,٦٩٠,٩٢٠)	١٩,٢٤٦,٧١٣
(٢,٠٧٢,٦٥٩)	٤٩,٦٨٩,٢٧٦	(٦٠٥,٩١٢)	١٣,٧١٠,٧٦١	(٦٢٤,٨٤٣)	٢٦,٣٥٥,١٥٨	(٨٤١,٩٠٤)	٩,٦٢٣,٣٥٧
(١,٠٣٩,٦٤٧)	٢٠,٨٩٢,٥٦٢	(١٢٨,٥٢٧)	٩,٨٧٣,٦٧٨	(٦٩,٢١٧)	١,٣٩٥,٥٢٨	(٨٤١,٩٠٣)	٩,٦٢٣,٣٥٦
(٣,١١٢,٣٠٦)	٧٠,٥٨١,٨٣٨	(٧٣٤,٤٣٩)	٢٣,٥٨٤,٤٣٩	(٦٩٤,٠٦٠)	٢٧,٧٥٠,٦٨٦	(١,٦٨٣,٨٠٧)	١٩,٢٤٦,٧١٣

إيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمّل الربح / (الخسارة)
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيعية وتسويقية
تكاليف التمويل
صافي (الخسارة) من العمليات الرئيسية
إيرادات أخرى
الزكاة
صافي خسارة الفترة / السنة
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) للفترة / السنة
صافي خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
صافي خسارة السنة العائد إلى
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة من العمليات المستمرة العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائدة إلي مساهمي الشركة الأم
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائدة إلي حقوق الملكية غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تتمة)
(بالريال السعودي)

٣٢ - العمليات غير المستمرة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة في تاريخ الاستبعاد:

المجموع	ج	ب	أ	
٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	٢٠٢٤م	
٩٩٩,٧٠٥	٤٣١	٩٨٥,٥٢٤	١٣,٧٥٠	الموجودات
٣,٧٢٨,٩٤٦	١,٢١٧,٤٩٣	١,١٩٥,٩١٨	١,٣١٥,٥٣٥	ممتلكات ومعدات
٧٣٨,٠٣٢	-	٧٣٨,٠٣٢	-	موجودات غير ملموسة
٣٦٥,٦٦٦	١٨٠,٠٦٣	١٧٥,٢٧٠	١٠,٣٣٣	حق استخدام الأصول
٨٨١,١٨٠	-	٨٨١,١٨٠	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٧٩,٩٥٨	-	١٨٤,٠٠٠	١٩٥,٩٥٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٧,٣٣٨	٨٣	١١٧,٥٦٦	٩٦٨٩	ذمم مدينة
٧,٢٢٠,٨٢٥	١,٣٩٨,٠٧٠	٤,٢٧٧,٤٩٠	١,٥٤٥,٢٦٥	نقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات
				المطلوبات
٤٩٤,٤٢٩	-	٣,٣٣٢	٤٩١,٠٩٧	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٥٧,٤٤٢	-	٥٥٧,٤٤٢	-	التزامات تأجير
١١,٠٣١,٠٠٦	٣,١٦٨,٣٠٠	٣,٧١٠,٨١٠	٤,١٥١,٨٩٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٩٠٦,٤٢٧	-	-	٩٠٦,٤٢٧	التزامات عقود
١,٩٥٩,٩٤١	٥١٠,٥٠١	١,١٢٦,٥٧١	٣٢٢,٨٦٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٠٢١	٥,٧٤٦	٩,٢٧٥	-	مخصص الزكاة
١٤,٩٦٤,٢٦٦	٣,٦٨٤,٥٤٧	٥,٤٠٧,٤٣٠	٥,٨٧٢,٢٨٩	مجموع المطلوبات
(٧,٧٤٣,٤٤١)	(٢,٢٨٦,٤٧٧)	(١,١٢٩,٩٤)	(٤,٣٢٧,٠٢)	القيمة الدفترية لصادفي الموجودات
(٣,٨٧٤,٤٢٧)	(٨٤٨,٨٥٥)	(٨٦٢,٠٦٠)	(٢,١٦٣,٥١)	صادفي الموجودات العائد إلى الشركة الأم
(٣,٨٦٩,٠١٤)	(١,٤٣٧,٦٢٢)	(٢٦٧,٨٨٠)	(٢,١٦٣,٥١)	صادفي الموجودات العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٧٤٣,٤٤١)	(٢,٢٨٦,٤٧٧)	(١,١٢٩,٩٤)	(٤,٣٢٧,٠٢)	
٤٩,٢٨٨,٩٢٠	١٣,٥٨٦,٦٠٠	٢٧,٣٢٧,٣٢	٨,٣٧٥,٠٠٠	المحصل من الاستبعاد العائد إلى الشركة الأم
١٩,٣١١,٠٨٠	٩,٦٦٣,٤٠٠	١,٢٧٢,٦٨٠	٨,٣٧٥,٠٠٠	المحصل من الاستبعاد العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٨,٦٠٠,٠٠٠	٢٣,٢٥٠,٠٠٠	٢٨,٦٠٠,٠٠٠	١٦,٧٥٠,٠٠٠	
٥٣,١٦٣,٣٤٧	١٤,٤٣٥,٤٥٥	٢٨,١٨٩,٣٨	١٠,٥٣٨,٥١	الربح العائد إلى الشركة الأم
٢٣,١٨٠,٠٩٤	١١,١٠١,٠٢٢	١,٥٤٠,٥٦٠	١٠,٥٣٨,٥١	الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٦,٣٤٣,٤٤١	٢٥,٥٣٦,٤٧٧	٢٩,٧٢٩,٩٤	٢١,٠٧٧,٠٢	

٣٣ - المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء منفصل وتميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد 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:

الإجمالي	خدمات استشارية	خدمات الصيانة والدعم الفني والتركييب	مبيعات تراخيص البرنامج	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٨,٦٩٣,٣٤١	٢٢,٣٥٩,٥٥٩	٢٣,٠٢٨,٣٧٩	١٣,٣٠٥,٤٠٣	إيرادات
(٣٣,٥٥٤,٩١١)	(١٨,٢٨٨,٠٨٣)	(٩,٦٧٦,١٢٧)	(٥,٥٩٠,٧٠١)	تكلفة الإيرادات
٢٥,١٣٨,٤٣٠	٤,٠٧١,٤٧٦	١٣,٣٥٢,٢٥٢	٧,٧١٤,٧٠٢	مجمّل الربح
الإجمالي	خدمات استشارية	خدمات الصيانة والدعم الفني والتركييب	مبيعات تراخيص البرنامج	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٩,٨٩٠,٠٥٨	٢٤,٨٥٥,٧٣١	١٦,٨٤٢,٨٥٣	٨,١٩١,٤٧٤	إيرادات
(٣٢,٠٧٥,١٧٦)	(٢٠,٨٨٥,٣٩٢)	(٧,٥٢٨,٣٧٨)	(٣,٦٦١,٤٠٦)	تكلفة الإيرادات
١٧,٨١٤,٨٨٢	٣,٩٧٠,٣٣٩	٩,٣١٤,٤٧٥	٤,٥٣٠,٠٦٨	مجمّل الربح

٣٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص للإيرادات السنوية داخل وخارج المملكة العربية السعودية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
الإيرادات	٤٩,٩٤٧,٢٣٦	٦,٨٦٧,٤٦٠	١,٨٧٨,٦٤٥	٥٨,٦٩٣,٣٤١
النسبة	٨٥%	١٢%	٣%	١٠٠%
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	جمهورية مصر العربية	الإجمالي
الإيرادات	٤١,٩٤١,٧٤٦	٧,٩٤٨,٣١٢	-	٤٩,٨٩٠,٠٥٨
النسبة	٨٤%	١٦%	-	١٠٠%

٣٤ - توزيعات الأرباح

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

٣٥ - الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	موجودات مالية
١,١٥٧,٠٣١	٢٨,٧٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٨٤٧,٥٤٥	١٠,٧٧١,٧٠٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٠٩٧,٣٢٥	١٢,٣٩٩,١٤٠	ذمم مدينة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
٤,٧٤٨,٩٨٧	٤٤٨,٥٦٢	نقد وما في حكمه
٢٢,٨٥٠,٨٨٨	٢٣,٦٤٨,١٥٨	مجموع الموجودات المالية
		مطلوبات مالية
٢,٩٧٨,٧٣٧	٣,٥٢٥,٨٧٦	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
١,٠٩٤,٨٣٣	٧٣٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار
٤,٠٧٣,٥٧٠	٤,٢٥٥,٨٧٦	مجموع المطلوبات المالية

المخاطر المالية وإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر رأس المال
- مخاطر السوق

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر الخسارة المالية على الشركة إذا فشل عميل أو طرف مقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنص سياسة الشركة على أن جميع العملاء الذين يرغبون في التعامل على أساس العقود الأجلة يجب أن يخضعوا لفحص الائتمان. الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من مستحقات العملاء. تقوم الشركة بإيداع أرصدة بنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني الجيد ولديها سياسة تحديد حدود على أرصدها المودعة مع كل مؤسسة مالية.

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.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤,٧٤٨,٩٨٧	٤٤٨,٥٦٢	نقد وما في حكمه
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة لأجل
٧,٠٩٧,٣٢٥	١٢,٣٩٩,١٤٠	ذمم مدينة
٥,٨٤٧,٥٤٥	١٠,٧٧١,٧٠٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١,٦٩٣,٨٥٧	٢٣,٦١٩,٤٠٨	

٣٥ - الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للشركة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,٥٢٥,٨٧٦	-	-	٣,٥٢٥,٨٧٦
التزامات عقود إيجار	٣٦٥,٠٠٠	٣٦٥,٠٠٠	-	٧٣٠,٠٠٠
المجموع	٣,٨٩٠,٨٧٦	٣٦٥,٠٠٠	-	٤,٢٥٥,٨٧٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٩٧٨,٧٣٧	-	-	٢,٩٧٨,٧٣٧
التزامات عقود إيجار	٥٧١,٩٤٦	٥٧١,٩٤٦	-	١,١٤٣,٨٩٢
المجموع	٣,٥٥٠,٦٨٣	٥٧١,٩٤٦	-	٤,١٢٢,٦٢٩

مخاطر ادارة 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 العمولات، مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات على الافتراض داخل المجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

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

القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر ملاءمة متاحاً للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع الافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لأفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد الفوائد الاقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٣٥ - الأدوات المالية والقيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)
القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة (تتمة)
الأدوات المالية حسب الفئة:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية					
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	إجمالي القيمة الدفترية	الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة	الأدوات المالية - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأدوات المالية - الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							
الموجودات المالية							
غير المتداولة							
							موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨,٧٥٠	٢٨,٧٥٠	-	-	٢٨,٧٥٠	-	٢٨,٧٥٠	-
المتداولة							
							مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٧٧١,٧٠٦	-	-	-	١٠,٧٧١,٧٠٦	١٠,٧٧١,٧٠٦	-	-
١٢,٣٩٩,١٤٠	-	-	-	١٢,٣٩٩,١٤٠	١٢,٣٩٩,١٤٠	-	-
٤٤٨,٥٦٢	-	-	-	٤٤٨,٥٦٢	٤٤٨,٥٦٢	-	-
٢٣,٦٤٨,١٥٨	٢٨,٧٥٠	-	-	٢٣,٦٤٨,١٥٨	٢٣,٦١٩,٤٠٨	٢٨,٧٥٠	-
مجموع الموجودات المالية							
المطلوبات المالية المتداولة							
							مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٥٢٥,٨٧٦	-	-	-	٣,٥٢٥,٨٧٦	٣,٥٢٥,٨٧٦	-	-
٧٣٠,٠٠٠	-	-	-	٧٣٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠	-	-
٤,٢٥٥,٨٧٦	-	-	-	٤,٢٥٥,٨٧٦	٤,٢٥٥,٨٧٦	-	-
مجموع المطلوبات المالية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م							
الموجودات المالية							
غير المتداولة							
							موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٥٧,٠٣١	١,١٥٧,٠٣١	-	-	١,١٥٧,٠٣١	-	١,١٥٧,٠٣١	-
المتداولة							
							مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٨٤٧,٥٤٥	-	-	-	٥,٨٤٧,٥٤٥	٥,٨٤٧,٥٤٥	-	-
٧,٠٩٧,٣٢٥	-	-	-	٧,٠٩٧,٣٢٥	٧,٠٩٧,٣٢٥	-	-
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٤,٧٤٨,٩٨٧	-	-	-	٤,٧٤٨,٩٨٧	٤,٧٤٨,٩٨٧	-	-
٢٢,٨٥٠,٨٨٨	١,١٥٧,٠٣١	-	-	٢٢,٨٥٠,٨٨٨	٢١,٦٩٣,٨٥٧	١,١٥٧,٠٣١	-
مجموع الموجودات المالية							
المطلوبات المالية المتداولة							
							مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٩٧٨,٧٣٧	-	-	-	٢,٩٧٨,٧٣٧	٢,٩٧٨,٧٣٧	-	-
١,٠٩٤,٨٣٣	-	-	-	١,٠٩٤,٨٣٣	١,٠٩٤,٨٣٣	-	-
٤,٠٧٣,٥٧٠	-	-	-	٤,٠٧٣,٥٧٠	٤,٠٧٣,٥٧٠	-	-
مجموع المطلوبات المالية							

- ٣٦ - أرقام المقارنة
تم إعادة تيويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتماشى مع تيويب السنة الحالية.
- ٣٧ - الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية
لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بقيمة ٣,٣٩٩,١٤١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٢٢٨,٢٥١ ريال سعودي) يقابلها غطاءات نقدية لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٩٣٢,١٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٦١,٢٧٤ ريال سعودي) - إيضاح رقم ١٠.
- ٣٨ - أحداث لاحقة
تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.
- ٣٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة
تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة ٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢٥م).