Certified Translation
المعاني المتخصصة
Specialized Meanings
شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
شركةالمعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ٦٩٩٨٨٩ رقم العضوية - ٧٧٢٦٧٩ ترخيص رقم
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Financial statements for the year ended December 31, 2021
& Independent Auditor's Report

Certified Translation
شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
المعاني المتخصصة Specialized Meanings
C.R 1010772679

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Financial statements for the year ended December 31, 2021
& Independent Auditor's Report

Table of Contents

	Page No.
Independent Auditor's Report	1-2
Statement of Consolidatedfinancial position	3
Statement of Consolidatedprofit or lossand comprehensive income	4
Statement of Consolidatedchanges in shareholders' equity	5
Statement of Consolidatedcash flows	6-7
Notes to the Consolidatedfinancial statements	8-28

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

Bakertilly MKM and Co
Chartered accountants
P.O. Box 300467, Riyadh 11372
Kingdom of Saudi Arabia
Tel: +1 835 1600 966
Fax: +160111835966

Independent Auditor's Report

To Partners,

KnowledgeNet Computers Company

(a closed Saudi joint stock company)

Report on the audit of the financial statements

Opinion

We have audited the financial statements of KnowledgeNet Computers Company (a closed Saudi joint stock company)which include the statement of financial position as on December 31, 2021, the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity and the statement of cash flows for the year ended on that date and the notes attached to the financial statements, including a summary of important accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements: Present fairly, in all material respects, the financial position of the company as on December 31, 2021, and its financial performance and cash flows for the year ended on that date in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Enterprises approved in the Kingdom of Saudi Arabia, and the standards and issuances Others issued by the Saudi Organization for Certified Public Accountants.

Basis of opinion

We were audited in accordance with international auditing standards adopted in the Kingdom of Saudi Arabia, and our responsibilities under those standards are explained in the "Auditor's responsibilities for the audit of financial statements" section of our report. We are independent of the Company in accordance with the rules of professional conduct and ethics approved in the Kingdom of Saudi Arabia that are relevant to our audit of the financial statements. We have also fulfilled other requirements of professional conduct and ethics in accordance with those rules and we believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

The management is responsible for preparing the financial statements and their fair presentation, in accordance with the international financial reporting standard for small and medium-sized enterprises approved in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and issuances issued by the Saudi Organization for Certified Public Accountants, the provisions of the Companies Law and the company's articles of incorporation, and is also responsible for the internal control it deems necessary to enable it to prepare The financial statements are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the company's ability to continue as a going concern and for disclosing, as appropriate, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting, unless there is an intention to liquidate the company or to cease operations, or there is no realistic option otherwise. .

Those charged with governance are responsible for overseeing the company's financial reporting process.

Responsibilities of the auditor for the audit of the financial statements

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an audit report that includes our opinion. The International Standards on Auditing adopted in the Kingdom of Saudi Arabia will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if they could reasonably be expected to influence, individually or in the aggregate, the economic decisions of users taken on the basis of these statements. Finance. As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing adopted in the Kingdom of Saudi Arabia, we exercise financial judgment and maintain a scepticism during the audit. We shall also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements as a whole, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether there is uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt about the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our report to the relevant disclosures included in the financial statements, or if those disclosures are insufficient, we are required to modify our opinion and our conclusions are based on audit evidence obtained up to the date of our report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent related transactions and events in a manner that usually achieves presentation.

We communicate to those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during the audit.

For BAKERTILLY Certified Public Accountants
//Sealed and signed//
Majid Mounir Al-Nimr
License No. (381)
Riyadh, 18/05/2022 AD

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ٦٩٩٨٨٩ رقم العضوية - ٧٧٢٦٧٩ ترخيص رقم
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
Certified Translation
المعاني المتخصصة
Specialized Meanings

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Statement of Consolidated financial position for the year ending on December 31, 2021

	Note	2021	2020
Assets:			
Non-Current Assets:			
Property, Plant And Equipment	6	1.359.840	764.954
Net Intangible Assets	7	12.093.581	8.174.535
Investments In Equity Instruments	8	19.998.953	-
Investments In An Associate Company	9	30.006	335.750
Right-Of-Use Assets	10	461.144	732.230
Total Non-Current Assets		**33.943.524**	**10.007.469**
Current Assets			
Inventory		-	163.576
Requested By Related Parties	11	38.800	298.444
Commercial Debtors	12	4.742.712	6.064.593
Contract Assets		7.220.728	6.990.752
Prepaid Expenses And Other Debit Balances	13	2.497.517	1.067.203
Cash And The Like	14	8.903.767	4.467.323
Total Current Assets		**23.403.524**	**19.051.892**
Total Assets		**57.347.048**	**29.059.361**
Property Rights And Obligations			
Property Rights			
Capital	**15**	**35.000.000**	**1.500.000**
Statutory Reserve	16	907.325	750.000
Retained Earnings		6.602.264	16.590.469
Ownership Rights Of Partners		42.509.589	17.840.469
Non-Controlling Interest		**42.931**	--
Total Equity		**42.552.520**	**18.840.469**
Liabilities			
Non-Current Liabilities			
Employee Defined Benefit Liabilities	17	3.997.303	5.279.525
Lease Liabilities	10	136.165	37.659
Total Non-Current Liabilities		**4.133.468**	**58.541**
Current Liabilities			
Lease Liabilities - Current Part	10	286.525	286.525
Contract Liabilities (Unrealized Revenue)		7.311.121	37.659
Required To A Related Party	11	--	58.541
Accrued Expenses And Other Credit Balances	18	2.642.344	3.759.331
Zakat Is Due	19	421.070	398.460
Total Current Liabilities		**10.661.060**	**4.540.516**
Total Liabilities		**14.794.28**	**10.218.892**
Total Equity And Liabilities		**57.347.048**	**29.059.361**

The attached notes an integral part of these financial statements.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 – ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
Certified Translation
المعاني المتخصصة
Specialized Meanings

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Statement of Consolidated profit or loss and comprehensive income for the year ending on December 31, 2021

	Note	2021	2020
Revenues	20	**49.014.525**	**45.905.672**
Revenue Cost		34.137.124	27.806.350
Total profit		14.877.401	18.099.322
Selling And Marketing Expenses	21	4.737.135	3.584.141
General And Administrative Expenses	22	7.585.670	6.731.775
Impairment Losses On Investments In Equity Instruments	8	4.797	-
The Company's Share Of The Results Of Operations Of An Associate Company	9	690.075	-
Financing Expenses	23	71.453	116.291
Other Income		**197.722**	**359.895**
Profit For The Year Before Zakat		**1.985.993**	**8.027.010**
Zakat	19	421.070	417.442
Net Profit For The Year		1.564.923	7.609.568
Other Comprehensive Income			
Items That Will Not Be Reclassified Subsequently To Profit Or Loss			
The Company's Share Of Other Comprehensive Income Of An Associate	9	6.946	--
Re-Measure Employee Benefits	17	2.099.172	261.747
Other Comprehensive Income		**2.106.118**	**261.747**
Total Comprehensive Income For The Year		**3.671.041**	**7.871.315**
Profit For The Year Relating To:			
Main Company		**1.573.252**	**7.609.568**
Non-Controlling Interest		**8.329**	**-**
		1.564.923	**7.609.568**
Total Comprehensive Income For The Year Relating To:			
Main Company		3.679.370	7.871.315
Non-Controlling Interest		8.329	-
		3.671.041	7.871.315
Basic And Diluted Earnings Per Share Attributable To The Shareholders Of The Parent Company	26	**0.82**	5.07

The attached notes an integral part of these financial statements.

C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
List of changes in unified equity for the year ended December 31, 2021 (Saudi Riyal)

Statement	Note	Capital	Statutory reserve	Retained profits	Total partnership equity	Non-controlling interests	Total equity
For ended year on 31 December 2021							
Balance at 01/01/2021		1,500,000	750,000	16,590,469	18,840,469	__	18,840,69
Increase in capital	15	33,500,000	__	(13,510,250)	19,989,750	__	19,989,750
Net profit for the year		___	___	1,573,252	1,573,252	(8,329)	1,564,923
Other comprehensive income for the year		___	___	2,106,118	2,106,118	__	2,106,118
Total of the comprehensive income for the year		___	___	3,679,370	3,679,370	(8,329)	3,671,041
Transferred to reserve		__	157,325	(157,325)	__	__	__
Net movement during the year		__	__	__	__	51,260	51,260
Balance at 31/12/2021		35,000,000	907,325	6,602,264	42,509,589	42,931	42,552,520
For ended year on 31 December 2020							
Balance at 01/01/2020		1,500,000	750,000	11,659,154	13,909,154	_	13,909,154
Previous years' adjustments		_	_	7,609,568	7,609,568	_	7,609,568
Net profit for the year		_	_	261,747	261,747	_	261,747
Total of the comprehensive income		_	_	7,871,315	7,871,315	_	7,871,315
Distribution of profit	24	_	_	(2,940,000)	(2,940,000)	_	(2,940,000)
Balance at 31/12/2020		1,500,000	750,000	16,590,469	18,840,469	___	18,840,469

Financial manager	chief executive officer	Chairman of Board of Directors
Mr. Saeed Hamza	Mr. Mohamed Ahmed Attia	Mr. Mohamed Mansour

The attached notes an integral part of these financial statements.

Specialized Meanings Certified Translation المعاني المتخصصة
Meanings for Certified Translation C.R 1010772679 مكتبة المعاني للترجمة المعتمدة
شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889–٩٩٩٩٧٧٧٩ رقم العضوية - رقم ترخيص
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.translation@gmail.com
Main Branch Almaraz Al-Sharqi Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - الفرع الرئيسي المارز شارع الستين دوار الكويت المملكة العربية السعودية - الرياض

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Statement of Consolidated cash flows for the year ending on December 31, 2021

	2021	2020
cash flows from operating activities		
Profit for the year before zakat	1,985,993	8,027,010
Amendments to:		
Consumption	448,241	254,774
Depreciation of intangible assets	1,632,609	1,184,363
Extinguishing the right to use the assets	271,086	81,029
debts	_	32,777
Impairment losses on investments in equity instruments	4,797	_
The company's share of the business results of an associate company	690,075	_
Profits from the sale of property and equipment	(874)	_
component of employee defined benefits	1,722,946	1,344,211
financing expenses	71,453	116,291
Changes in operating assets and liabilities:		
Inventory	163,576	255,731
commercial debtors	1,321,881	(2,420,958)
Contract assets	(229,975)	(967,759)
Prepaid expenses and other debit balances	(1,430,314)	(569,964)
Contract liabilities (unrealized revenue)	7,273,462	(8,354,764)
Required from related parties	201,103	(550,054)
Due expenses and other credit balances	(1,116,987)	973,406
Cash generated from operating activities	13,009,072	(539,907)
Paid from specific employee	(953,610)	(165,886)
benefits paid from zakat	(398,460)	(360,914)
Paid financing expenses	(23,936)	(15,283)
Net cash available from (used in) operating activities	11,633,066	(1,135,990)
cash flows from investing activities		
Additions to property and equipment	(1,045,755)	(710,037)
Additions to intangible assets	(5,551,655)	(3,000,000)
Additions to investments in equity instruments	(20,003,750)	_
Receipts from the sale of property and equipment	3,502	_
Additions to investments in an associate	(377,385)	(335,750)
Net cash used in investing activities	(26,975,043)	(4,045,787)
cash flows from financing activities		
Capital increase through cash deposits from shareholders	19,989,750	_
Paid lease obligations	(262,589)	(127,980)
Net movement of non-controlling interest	51,260	_
Dividends paid profit	_	(2,940,000)
Net cash available from the user in financing activities	19,778,421	(3,067,980)
Net change in cash and cash equivalents	4,436,444	(8,249,757)

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 – ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
المعاني المتخصصة Specialized Meanings
C.R 1010772679

Cash and cash equivalents at the beginning of the year	4,467,323	12,717,080
Cash and cash equivalents at the end of the year	8,903,767	4,467,323

Financial manager	chief executive officer	Chairman of Board of Directors
Mr. Saeed Hamza	Mr. Mohamed Ahmed Attia	Mr. Mohamed Mansour

The attached notes an integral part of these financial statements.

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Statement of Consolidated cash flowsfor the year ending on December 31, 2021

	2021	2020
Non-cash transactions:		
Capital increase through retained earnings (Note 15)	13.510.250	-
The company's share of other comprehensive income of the associate	6.946	-
Additions to the assets of the right to use (Note 10)	**-**	**813.259**
Additions to lease obligations (Note 10)	**-**	**813.259**

C.R 1010772679
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Notes to the consolidated financial statements for the year ending on December 31, 2021

1- Formation and Activity

KnowledgeNet Computers Company Limited (the "Company") is a closed Saudi joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia under Commercial Registration No. October (2021 AD) It was approved to convert the legal entity of the company from a limited liability company to a closed Saudi joint stock company, and the statutory procedures were completed.

The group's activity is represented in the wholesale sale of computers and their accessories, including the sale of (printers and their inks) and the wholesale of software. Import includes systems analysis, design and programming of special software, software maintenance and website page design.

The registered address of the Company is PO Box 12611, Olaya District, Makkah Al Mukarramah Street, Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia.

2- Basis of Preparation

A) Statement of Compliance

The consolidated financial statements of the Group for the year ending on December 31, 2021 have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards approved in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and publications approved by the Saudi Organization for Auditors and Accountants, referred to collectively as "International Financial Reporting Standards". approved in the Kingdom of Saudi Arabia). The most important accounting policies adopted by the group are explained in Note No. (3).

These consolidated financial statements for the year ending 1 December 2021 are the first consolidated financial statements issued by the Group.

b) Basis of consolidation

The consolidated financial statements include the financial statements of the Company and the companies controlled by its subsidiaries (mentioned below) for the year ending on December 31, 2021

Control is achieved when the Group:

- Control over the investee company (i.e. having rights that give the group a current ability to direct the activities of the investee company).
- Exposure to risks, or has rights to obtain different returns through its relationship with the investee company.
- The ability to use its powers over the investee company to affect its returns.

The Group conducts a reassessment to ascertain whether or not it exercises control over the investee companies when facts and circumstances indicate that there is a change in one of the elements of control mentioned above.

In general, there is an assumption that the majority of the voting rights results in control and in support of this assumption, when the group has less than the majority in the voting rights or similar rights in the

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ٦٩٩٨٨٩ رقم العضوية - ٧٧٢٦٧٩ ترخيص رقم
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

investee company, the group takes into account all facts and circumstances related to that when ascertaining whether it exercises control on the investee company, including:

- The contractual arrangement(s) with the other voting rights holders of the investee company.
- Rights arising from other contractual arrangements.
- Group voting rights and potential voting rights.

Consolidation of a subsidiary begins on the date the Group obtains control over it and continues until the date on which control is lost.

When needed, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies in line with the accounting policies of the Group. All assets, liabilities, equity, revenues, expenses and cash flows relating to intra-group transactions are eliminated in full on consolidation of the financial statements.

The consolidated financial statements include the financial statements of the Company and its subsidiaries (the Group) as at December 31, 2021, as follows:

Affiliated company	**Company entity**	**Country of origin**	**ownership percentage %**	
			2021	2020
KnowledgeNet for Business Services (1)	Limited Liability Company	Saudi Arabia	100%	-
Real estate KnowledgeNet (1)	Limited Liability Company	Saudi Arabia	100%	-
Takharuj Information Technology (1)	Limited Liability Company	Saudi Arabia	100%	-
Softmor (1)	Limited Liability Company	Emirati	100%	-
Property FZE (2)	Limited Liability Company	Emirati	50%	-

(1) During the year 2021, the group established 100% owned subsidiaries and transferred specific activities to those companies that were in previous years within the activities of the parent company.

- KnowledgeNet for Business Services: The company was established during the year 2020, and the activities of consulting services were transferred to the subsidiary company during the year 2021, and therefore there is no activity during the year 2020 AD. The financial statements for the year ending on December 31, 2020 AD include the assets, liabilities and business results of the subsidiary company.
- Real Estate KnowledgeNet: The company was established during the year 2020 and the activities of the Property Net program were transferred to the affiliated company during the year 2021, and therefore there is no activity during the year 2020 AD. The financial statements for the year ending on December 31, 2020 AD include the assets, liabilities and business results of the subsidiary company.

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
Certified Translation
المعاني المتخصصة
Specialized Meanings

- Takharuj Information Technology: The company was established during the year 2021 and there is no activity during the year 2021.
- Softmor: The company was established during the year 2021 and there is no activity during the year 2021.

(2) On December 27, 2020, the group participated in the establishment of the Property Company FZE, with a value of 51,260 Saudi riyals, with 50% ownership, and as of December 31, 2020, this company is still in the process of incorporation and has not carried out any transactions or transactions, and the amounts have appeared Paid for the incorporation of the company as of December 31, 2020, including prepaid expenses and other debit balances. The first financial statements of this company will be for the period from the date of incorporation until December 31, 2021 AD. By the year 2021, the company did not engage in any activity and did not generate any revenue.

c) historical cost principle

The consolidated financial statements have been prepared on the historical cost basis, except for employee defined benefits which are measured at the present value of the future obligations using the projected unit credit method.

Historical cost generally represents the fair value of the specific consideration given in exchange for goods and services.

Fair value is the price that would be received to sell an asset, or paid to transfer a liability, in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether the price is directly observable or estimated by another valuation technique.

When estimating the fair value of any of the assets or liabilities, the Group takes into account these factors when pricing the assets or liabilities if market participants take these factors into account when pricing the assets or liabilities on the measurement date. Family value for measurement and/or disclosure purposes in these consolidated financial statements is determined on that basis, except for measurements that are similar to fair value, but are not fair value, such as net realizable value in IAS 2 or value in use in IAS 36.

In addition, fair value measurements for financial reporting purposes are categorized into three levels based on the extent to which the input is explicit to the fair value measurement and the significance of the input to the fair value measurement in its entirety, which are defined as follows:

Level 1: Fair value measurements are derived from quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets and liabilities at the measurement date.

Level 2: Measurements of fair value derived from inputs other than quoted prices that are included in Level 1 that are observable for assets and liabilities, either directly or indirectly.

Level 3: fair value measurements derived from unobservable inputs for assets and liabilities.

All financial assets and liabilities of the Group are not measured at fair value, as they are measured at amortized cost, except for investments in equity, which are measured at fair value.

C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ٧٧٢٦٧٩ ترخيص رقم - ٦٩٩٨٨٩ رقم العضوية
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

d) The functional and presentation currency

These consolidated financial statements have been presented in Saudi Riyals, which is the Company's functional currency, and all amounts are rounded to the nearest Saudi Riyal, unless otherwise indicated.

3- A summary of the most important accounting policies

Classification of assets and liabilities into current or non-current

The Group presents assets and liabilities in the consolidated statement of financial position on the basis of their classification as current or non-current. The asset is classified within current assets if:

-The asset is expected to be realized or there is an intention to sell or use it during the normal business cycle.

-The asset is held primarily for trading

-The asset is expected to be realized within 12 months after the consolidated statement of financial position date, or

-Being cash or cash equivalent unless it is prohibited to exchange the asset or use it to settle a liability within at least 12 months from the date of the consolidated statement of financial position.

All other assets are classified as non-current assets.

A liability is considered a current liability if:

-The obligation is expected to be settled within the normal business cycle

- The obligation is held mainly for the purpose of trading

- The obligation is expected to be settled within 12 months after the consolidated statement of financial position date, or

-There is no unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the date of the consolidated statement of financial position.

The Group classifies all other liabilities as non-current liabilities.

foreign currency

Transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded at the rate ruling in the functional currency on the date that the transaction qualifies for recognition. Monetary assets and liabilities in foreign currencies are retranslated into the functional currency at the prevailing rate on the date of preparation of the consolidated financial statements, and all differences arising from settlements or transactions on monetary items are recorded in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

The decline in the value of non-financial assets

The Group assesses at each reporting date whether there is any indication that non-financial assets may be impaired. If any such indication exists, or when annual impairment testing for the asset is required, the Group estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's fair value less costs to sell or value in use, determined for each asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of the cash inflows of other assets or set of assets. When the carrying amount of an asset or cash-generating unit exceeds its

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St. المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ٦٩٩٨٨٩ - رقم العضوية ٧٧٢٦٧٩ - ترخيص رقم
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. When determining fair value less costs to sell, an appropriate valuation method is used. These calculations are verified using valuation multiples, listed stock prices, publicly traded entities, or any other available fair value indicators.

Impairment losses from continuing operations are recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income within the expense categories consistent with the function of the impaired assets.

For assets other than goodwill, an assessment is made at each reporting date whether there is any indication that previously recorded impairment losses may no longer exist or have decreased in value. If any such indication exists, the Group estimates the recoverable amount of the asset or cash-generating unit and a previously recognized impairment loss is reversed only if there has been a change in the estimates used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognized. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount or the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognized for the asset in prior years. Such reversal is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. Non-financial assets other than goodwill that suffered impairment are reviewed for possible reversal of impairment at the end of each reporting period.

Property and equipment

Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and/or accumulated impairment losses, if any. The cost of property and equipment includes any costs directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management.

Cost includes the cost of the replaced part of property and equipment When significant parts of property and equipment are replaced at intervals, the Group recognizes those parts as individual assets with a definite useful life and depreciation.

All other repair and maintenance costs are recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

Depreciation is calculated using the straight-line method over the estimated useful life of the assets as follows:

Item	**Productive life in years**
Furniture and furnishings	5 years
computers	2 years
office equipment	5 years

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

An item of property and equipment is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or sale. Any gain or loss arising on disposal of the asset is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income when the asset is derecognized.

Intangible assets

Intangible assets with finite useful lives acquired separately are measured at cost less accumulated amortization and/or accumulated impairment losses, if any. Intangible assets are amortized on a straight-line basis over their estimated useful lives of 10 years. The useful lives and amortization methods for intangible assets with finite lives are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimates being accounted for prospectively. Intangible assets with indefinite useful lives acquired separately are carried at cost less accumulated impairment losses, if any.

Expenditures on research activities are recognized as an expense in the period in which they are incurred. When certain conditions are met, development expenditure that gives rise to an internally generated intangible asset is capitalized When no internally generated intangible asset can be recognized, development expenditure is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income in the period in which it is incurred.

After initial recognition, intangible assets generated internally are carried at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses, if any, in the same way as intangible assets acquired separately.

Any gain or loss on derecognition of the intangible asset is calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the intangible asset and is included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income when the intangible asset is derecognized.

Investments in associate companies

Associates are those over which the Group exercises significant influence. Significant influence is the ability to participate in the financial decisions and operating policies of the investee, but does not reach control or joint control over those policies.

The Group's investment in associates is accounted for using the equity method.

Under the equity method, investments in associates are carried at cost plus changes that occur as a result of a change in the Group's share in the associates' net assets.

The share of results of operations of associates and the share of other comprehensive income of those companies is included in the Group's consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

The financial statements of the associate companies are prepared for the same financial period as the group.

C.R 1010772679
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

3- Summary of the most important accounting policies (continued)

Investments in equity instruments

Investments purchased with the intention not to be held to maturity or for trading purposes are shown at fair value, and are included in non-current assets unless there is an intention to sell in the subsequent year. Changes in fair value are recorded/charged to the consolidated statement of changes in equity. Investments are recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

The fair value is determined by reference to the market value in the case of an active financial market or by using alternative valuation methods, otherwise cost is considered as the fair value. If part of the acquired investments is sold, it is accounted for on a weighted average basis.

Financial instruments

Financial instruments are recognized when the Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument. A financial instrument is any contract that results in a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

A- Financial assets

The Group determines the classification of its financial assets at initial recognition. The classification depends on the entity's business model for managing financial assets and the contractual terms of the cash flows.

1- Classification

Financial assets are classified under the following measurement categories:

a) Those that are subsequently measured at fair value either) through other comprehensive income, or through profit or loss, or

b- Those that are subsequently measured at amortized cost.

2- Measurement

On initial recognition, the Group measures the financial assets at their fair value plus transaction costs directly attributable to the acquisition of the financial asset. In the case of financial assets not carried at fair value through profit or loss and other comprehensive income, transaction costs of financial assets carried at fair value through profit or loss are included. The loss is recognized as an expense in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. when incurred.

debt instrument

Subsequent measurement of debt instruments depends on the Group's business model for managing the assets and the cash flow characteristics of the asset. The Group classifies debt instruments at amortized cost based on the following:

a- the asset is held within a business model with the objective of collecting contractual cash flows; and

b- The contractual terms give rise to specified dates for cash flows that are only payments of principal and commission on the principal amount outstanding.

Amortized cost is calculated after taking into account any discount or premium on purchase and fees or costs that are an integral part of the effective commission rate.

Equity instrument

If the Group elects to present fair value gains and losses on investments in equity instruments in other comprehensive income, there is no subsequent reclassification of fair value gains and losses to profit or loss. Dividends from these investments are recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as other income when the Company is entitled to receive the payment. There are no impairment requirements for investments in equity instruments carried at fair value through other comprehensive income. Changes in the fair value of financial assets at fair value through the unconsolidated statement of profit or loss and other comprehensive income are recognized as other gain (losses) in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. as applicable.

Derecognition of financial assets

The Group derecognizes financial assets when the contractual rights to receive the cash flows expire, or when it transfers the assets and significant risks and rewards of ownership of the asset to another party. If the Group neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Group recognizes its retained interest in the associated assets and liabilities for amounts it may have to pay. If the Group retains substantially all the risks and rewards of ownership of the transferred financial asset, the Group continues to recognize the financial assets and also records secured financing against the proceeds received.

3- Summary of the most important accounting policies (continued)

Financial instruments (continued) Financial assets (continued)

Decrease in the value of financial assets

The Group applies the expected credit loss model to measure and recognize the loss of exposure to credit risk and impairment in the value of financial assets that are debt instruments and are measured at amortized cost such as loans and trade receivables.

The expected credit loss is a weighted estimate of credit losses ie) the present value of all cash shortfalls over the expected life of the financial asset. A cash shortfall is the difference between the cash flows due in accordance with the contract and the cash flows that the Group expects to receive. The expected credit loss model takes into account the amount and timing of payments and therefore credit losses arise even if the Group expects to receive payments in full but later than the contract due date. The expected credit loss method requires an assessment of credit risk and default and the timing of its collection since initial recognition. This requires expected credit losses to be recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income even for newly originated or acquired receivables.

Impairment of financial assets is measured at either 12-month expected credit losses or lifetime expected credit losses, depending on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition. 12-month expected credit losses represent expected credit losses that result from

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

default events that may be possible within 12 months after the reporting date. Lifetime expected credit losses represent expected credit losses that result from all possible default events over the expected life of a financial asset.

Trade receivables have a short term, usually less than 12 months, and therefore the allowance for impairment losses measured as lifetime ECL is not different from the measurement of 12-month ECL. The Group uses the practical methods of IFRS 9 to measure expected credit losses for trade receivables using a provision matrix based on the aging of the receivables.

The Group uses credit loss rates that are derived from historical credit loss experience and adjusts them to reflect information about current conditions and reasonable and supportable expectations of future economic conditions. Credit loss rates vary with the age of past due amounts and are usually higher for those with older amounts.

b- Financial obligations

The Group determines the classification of its financial liabilities at initial recognition.

1- Classification

Financial liabilities are classified into the following measurement categories:

a- Those that are subsequently measured at fair value through consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, or

b- Those that are subsequently measured at amortized cost.

2- Measurement

On initial recognition, the Group measures a financial liability at its fair value less transaction costs that are directly attributable to the issuance of the financial liability. Financial liabilities that are not measured at fair value through profit or loss and other comprehensive income (such as loans and trade payables) are subsequently measured at amortized cost using the effective commission rate method.

The effective commission rate method is a method of calculating the amortized cost of a debt instrument and of allocating the commission allowance over the relevant effective commission period. The effective commission rate is the rate that discounts estimated future cash flows (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective commission rate, transaction costs and other premiums or discounts through the expected life of the debt instrument or, where appropriate, a shorter period, to Net book value upon initial recognition.

3-Derecognition of financial liabilities

Financial liabilities are derecognized when the specific obligation is exempted, canceled or its term expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a cancellation of the original liability and the realization of a new liability, and the difference in the related carrying amount is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

C- Clearing financial instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is included in the consolidated statement of financial position when there is a legally binding right to offset the recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realize the assets and settle the liabilities simultaneously. An enforceable legal right must not be contingent on future events and must be enforceable in the normal course of business and in the event of default, insolvency or bankruptcy of the Group or the other party.

Commercial Debtors

Trade receivables are measured upon initial recognition at fair value and subsequently measured at amortized cost using the effective commission rate method, less an allowance for expected credit losses. Changes in the allowance for expected credit losses are recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. When a receivable is uncollectible, it is written off. Any amounts subsequently recovered from amounts previously written off are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents in the consolidated statement of financial position consist of cash with banks.

Capital

Instruments issued by the Group are classified as equity only to the extent that they do not meet the definition of an asset or a liability. The Group's ordinary shares are classified as equity instruments.

Employee defined benefit obligation

Defined benefit plans:

The obligations included in the consolidated statement of financial position related to the defined benefit plan for employees are measured at the present value of expected future payments at the date of the consolidated financial statements, using the projected unit credit method, and recorded as non-current liabilities. The defined benefit obligation is calculated at the end of each annual reporting period by an independent actuary using the projected unit credit method. The actuarial evaluation process takes into account the provisions of the Saudi Labor Law and the Group's policy. The present value of the defined benefit obligation is determined by discounting the estimated future cash outflows using commission rates for high-quality corporate bonds registered in the currency in which the benefits will be paid, and have terms that approximate those of the related obligations (or if they are not available, market rates are used for government bonds). Commission cost is calculated by applying the discount rate to the net defined benefit obligation balance and this cost is recognized in the statement of profit or loss and comprehensive income at the end of the consolidated statement.

The cost of the defined benefit obligation is calculated using actuarially determined retirement costs at the end of the previous financial year, adjusted for significant market fluctuations and any significant one-time events such as program modification, downsizing and payment. In the absence of significant market fluctuations and one-off events, the actuarial obligations are extended based on the assumptions made at the beginning of the year. In the event that there are significant changes in assumptions or

المعاني المتخصصة Specialized Meanings
C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation
شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com

arrangements during the year, they must be considered to re-measure these obligations and related costs.

3 - Summary of the most important accounting policies (continued)

Employee defined benefit obligation (continued)

Defined benefit programs (continued)

Remeasurement gains and losses arising from adjustments and changes in actuarial assumptions in the year in which they occur are recognized in other comprehensive income.

Changes in the present value of the defined benefit obligation resulting from plan modifications or downsizing are recognized directly in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as past service costs.

Short-term employee liabilities

Liabilities related to benefits due to employees, represented in wages, salaries, annual and sick leaves, and travel tickets that are expected to be paid within the twelve months after the end of the fiscal year in which the employees provide related services, are recognized and measured in the consolidated financial statements by the undiscounted amounts expected to be paid upon settlement of obligations.

Accrued expenses and other credit balances

Liabilities are recognized for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether invoiced by suppliers or not.

Provisions

Provisions are recognized when the Group has a present legal or constructive obligation arising from past events, it is probable that resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and the amount of the obligation can be estimated reliably. In cases where the Group expects to recover some or all of the provisions, for example, under an insurance contract, the refund amounts are recognized as a separate asset only when the recovery process is actually certain. The expense relating to a provision is presented in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, net of any refunds.

If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre-tax rate that reflects, where appropriate, the risks specific to the liability. When discounting is used, the increase in the provision due to the passage of time is recognized as financing costs.

Lease contracts

Group as lessee

The group assesses whether a contract contains a lease at the inception of the contract. The Group recognizes all right-of-use assets lease agreements and lease obligations, except for short-term leases and leases of low-value assets as follows:

The right to use the assets

The Group recognizes the right to use the assets at the commencement date of the lease (ie the date the underlying asset is available for use). Right-of-use assets are measured at cost less any accumulated impairment losses and amortization, adjusted for any re-measurement of the lease liabilities. The cost

C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen ST.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
المعاني المتخصصة Specialized Meanings
C.R 1010772679

of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognized, initial direct costs incurred and lease payments made on or before the commencement date less any lease incentives received unless the Group is reasonably certain to obtain ownership of the leased asset at the end of the lease term. Lease, right-of-use assets recognized are amortized on a straight-line basis over the shorter of the estimated useful life and lease term the right-of-use assets are subject to impairment.

C.R 1010772679
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ٦٩٩٨٨٩ - رقم العضوية ٧٧٢٦٧٩ - ترخيص رقم
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

3- Summary of the most important accounting policies (continued)

Leases (continued)

Lease Liabilities

The Company recognizes lease liabilities measured at the present value of the lease payments to be made over the lease term at the lease commencement date. Lease payments include fixed payments (including embedded fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. Lease payments also include the exercise price of a purchase option that the Company is certain to exercise and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects that the Company exercises the option to terminate. Variable lease payments that do not depend on an index or rate are recognized as an expense in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs. The Company uses the incremental borrowing rate at the lease commencement date if the interest rate implicit in the lease is not readily determinable when calculating the present value of the lease payments. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accrual of interest and to reduce the lease payments made. In addition, the book value of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in secured fixed lease payments, or a change in the valuation for the purchase of the underlying asset.

Short term leases

The Company applies the short-term lease recognition exemption to short-term lease contracts (i.e. leases with a term of 12 months or less from the commencement date that does not contain a purchase option). Lease payments under short-term leases are recognized as expenses on a straight-line basis over the lease term.

Revenues

Revenue from contracts with customers

The Company recognizes revenue from contracts with customers based on five steps as specified in IFRS 15:

Step (1): The contract(s) are identified with a customer: A contract is an agreement between two or more parties that establishes rights and liabilities and sets standards that must be met for each contract.

Step (2): Performance liabilities are specified in the contract: A performance liability is a promise in the contract with a customer to transfer goods or provide services to the customer.

Step (3): The transaction price is determined: The transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring promised goods or services to the customer, excluding amounts collected on behalf of third parties.

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen ST.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

Step (4): The transaction price is allocated to the performance liabilities in the contract: In a contract that contains more than one performance liability. The Company will allocate the transaction price to each performance liability in an amount that identifies the amount of consideration the Company expects to receive in exchange for satisfying each performance liability.

Step (5): Revenue is recognized when (or when) the establishment satisfies a performance liability: The establishment satisfies a performance liability and revenue is recognized over time if one of the following criteria is established:

A- The company's performance of the liability does not constitute an asset with alternative uses for the company and the company has the right to collect the amount for the performance completed to date.

B- The company's performance results in the creation or improvement of an asset that the customer controls, as an established or improved asset.

C- The customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the company's performance when the company performs its work.

Revenue from services is recognized over time in the accounting period in which the services are provided. Revenue is recognized when a performance liability is satisfied.

For performance liabilities in which none of the above conditions are met; Revenue is recognized at the time the performance liability is satisfied.

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

3- Summary of the most important accounting policies (continued)

Revenues (continued)

Licenses and devices sold

Revenue from the sale of licenses and equipment is recognized at a point in time when the significant risks and rewards of ownership have been transferred to the customer. It is probable that the due compensation will be recovered, and the related costs and the possibility of retrieving licenses and equipment can be estimated reliably. There is no longer any continuous interference from the administration regarding licenses and devices, and the amount of revenue can be measured reliably. Revenue is measured net of returns, trade discounts and volume discounts.

Revenue is recognized upon delivery of licenses and equipment to customers and is reported net of quantities or trade discount.

Revenue from long-term contracts is recognized when it is possible to obtain an estimate of a reliable outcome using the percentage of work performed method, with reference to the completed stage of contract work. The stage of completion is measured by calculating the costs incurred to date to the estimated total costs of the contract. Revenue is recognized to the extent of contract costs incurred when there is no possibility to reach reliable estimates of results that are likely to be recoverable. When financial estimates of total contract costs and revenues indicate a loss, a provision is made for the total loss of the contract regardless of the percentage of work done.

Expenses

Expenses consist of cost of revenue which consists of cost of materials purchased and direct expenses including labor costs which are related to cost of revenue.

Selling and marketing expenses are those expenses resulting from the company's efforts carried out by the marketing, sales and distribution departments. All other expenses are classified as general and administrative expenses. A distribution of common expenses between the cost of revenues, selling and marketing expenses, and general and administrative expenses is made, when necessary, on a reasonable basis and in accordance with the nature and function of those expenses.

Zakat

The company sets aside a provision for zakat in accordance with the instructions of the Zakat, Tax and Customs Authority in the Kingdom of Saudi Arabia. The provision is recognized in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognized net of value-added tax, except if the value-added tax is due on the acquisition of assets or services that are not recovered from the Zakat, Tax and Customs

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen ST.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

Authority, in which case the value-added tax is recognized as part of the cost of purchasing assets or part of the expense item, as the case may be.

Net VAT that can be recovered from or paid to the Zakat, Tax and Customs Authority is included under other assets or other liabilities in the consolidated statement of financial position.

4- Significant accounting judgments, estimates and assumptions

The preparation of the Company's consolidated financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the amounts of revenues, expenses, assets, liabilities and the accompanying disclosures of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amounts of assets or liabilities that will be affected in future periods.

Judgments

In the course of applying the company's accounting policies, the management has made judgments that may have a material effect on the amounts included in the consolidated financial statements, as follows:

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

4- Significant accounting judgments, estimates and assumptions (continued)

Determining the lease term for contracts that include renewal and termination options

The Company defines the lease term as the term of the non-cancellable lease plus any periods covered by an option to renew the lease if that option is reasonably certain to be exercised or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised.

The company applies judgment when evaluating whether it is reasonably certain to exercise the option to renew or terminate the lease, as it takes into account all relevant factors that would create an economic incentive to exercise the option to renew or terminate.

The company reassesses the lease term in the event of a significant event that may affect its ability to exercise or not exercise the option to renew or terminate the contract.

Estimates and assumptions

The Management has not, in the course of applying the company's accounting policies, made estimates and assumptions that may have a material effect on the amounts included in the financial statements, except for the following:

Uncertain Zakat statuses

The current due zakat on the Company relates to management’s assessment of the amount of zakat due on open zakat assessments as the Company still has to agree with the Zakat, Tax and Customs Authority (“the Authority”) on the amounts of final liabilities and because of the uncertainty associated with these zakat items, It is likely that the final result will differ significantly when the final assessment is issued by the Zakat, Tax and Customs Authority in future periods. The status of zakat assessments has been disclosed in Note No. (19).

Defined benefit liability for Employee

The cost of the employee benefit liability and the present value of the employee benefit liability are determined according to actuarial valuations. The actuarial evaluation includes a set of assumptions that may differ from actual developments in the future. These assumptions include determining the discount rate, future salary increases and mortality rates. The defined benefit liability is greatly affected by changes in these assumptions, and all assumptions are reviewed annually due to the complex nature of valuation and underlying assumptions and their long-term nature.

Provision for impairment losses on trade receivables

Impairment loss provisions for trade receivables are based on assumptions about the risk of default and expected loss rates. The Company uses assumptions in making these assumptions and determining the inputs to the impairment calculation, based on the Company's past history and current market conditions, as well as forward-looking estimates at the end of each reporting period.

C.R 1010772679
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

5- Applying the new and amended International Financial Reporting Standards

5-1 The new and amended International Financial Reporting Standards have been applied, which have no material impact on the consolidated financial statements

The following new and amended International Financial Reporting Standards have been applied, which became effective for annual periods beginning on or after January 01, 2021 AD, Which have been applied in these consolidated financial statements. The application of these revised IFRSs did not have any material impact on the amounts reported for the current and previous years, but may affect the accounting of future transactions or arrangements. Amendments to the conceptual framework references in IFRSs.

- Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7 and IFRS 4 and IFRS 16 Interest Rate Measurement Correction - Phase 2.
- Amendment to IFRS 16 Lease Concessions Extending the exemption granted from applying some requirements of the standard until June 30, 2022 AD.

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
Certified Translation
المعاني المتخصصة
Specialized Meanings

5- Applying the new and amended International Financial Reporting Standards (continued)

5-2 New and revised IFRSs are under implementation but not yet effective and have not been adopted early

The Company has not yet applied the following new standards, amendments and interpretations that have been issued but are not yet effective:

New and revised International Financial Reporting Standards	Effective for annual periods beginning on or after
Amendments to IFRS 10 "Consolidated Financial Statements" and IAS 28 "Investments in Associates and Joint Ventures" relating to the treatment of the sale or contribution of assets between an investor and his associate or joint venture.	Effective date has been postponed indefinitely
Amendments to IFRS 3 "Business Combinations" to update the conceptual framework reference.	January 01, 2022 AD
Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment that prevent a company from deducting from the cost of property, plant and equipment amounts received from the sale of items produced while the company prepares the asset for its intended use.	January 01, 2022 AD
Amendments to IAS 37 "Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets" relating to costs that must be included when assessing whether a contract will cause a loss.	January 01, 2022 AD
Annual Improvements to IFRSs (2018-2020) for IFRS 1, 1, 16 and IAS 41.	January 01, 2022 AD
Amendments to IAS 1 "Presentation of Financial Statements" relating to the classification of liabilities.	January 01, 2023 AD
Amendments to IAS 1 "Presentation of Financial Statements" and Practice Statement (2) for IFRS 2 Regarding Relative Provisions for Disclosures of Accounting Policies.	January 01, 2023 AD
IFRS 17 Insurance Contracts sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of insurance contracts and replaces IFRS 4 Insurance Contracts.	January 01, 2023 AD
Amendments to IAS 8 "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors" - Definition of Accounting Estimates.	January 01, 2023 AD
Amendments to IAS 12 "Income Taxes" - Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction	January 01, 2023 AD

The Management expects these new standards, interpretations and amendments to be applied in the Company's consolidated financial statements for the period of initial application and the adoption of

C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 – ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
Certified Translation
المعاني المتخصصة
Specialized Meanings

these new standards, interpretations and amendments may not have a material impact on the consolidated financial statements of the Company in the period of initial application.

6- Property and equipment, net

	Furniture SR	Computers SR	Office equipment SR	Total SR
Cost:				
Balance on January 01, 2020 AD	518,329	366,945	850,103	1,735,377
Additions	348,272	148,558	213,207	710,037
Exclusions	(262,186)	(151,885)	-	(414,071)
Balance on December 31, 2020 AD	604,415	363,618	1,063,310	2,031,343
Additions	209,057	183,013	654,685	1,045,755
Exclusions	-	(7,700)	-	(7,700)
Balance on December 31, 2021 AD	813,472	537,931	1,717,995	3,069,398
Accumulated depreciation:				
Balance on January 01, 2020 AD	518,313	320,216	587,157	1,425,686
Charged for the year	24,375	59,979	170,420	254,774
Exclusions	(262,186)	(151,885)	-	(414,071)
Balance on December 31, 2020 AD	280,502	228,310	757,577	1,266,389
Charged for the year	91,176	128,981	228,084	448,241
Exclusions	-	(5,072)	-	(5,072)
Balance on December 31, 2021 AD	371,678	352,219	985,661	1,709,558
Net book value:				
Balance on December 31, 2021 AD	441,794	185,712	732,334	1,359,840
Balance on December 31, 2020 AD	323,913	135,308	305,733	764,954

C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

KnowledgeNet Company for Computer
(A Closed Saudi Joint Stock Company)
Notes about the consolidated financial statements (continued)
For the year ending on December 31, 2021 AD

7- Intangible Assets, net

	Property Net SR	Trade Net Touch SR	I-More SR	I-Trade Plus SR	DNX SR	TN Twenty SR	I Invest SR	Fast Ware SR	Cast D SR	Factory SR	Total SR
Cost											
Balance on January 01, 2020 AD	2,000,000	403,491	4,443,265	900,350	3,500,000	-	-	-	-	-	11,347,106
Additions	-	-	-	-	-	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000
Balance on December 31, 2020 AD	2,000,000	403,491	4,443,265	900,350	3,500,000	3,000,000	-	-	-	-	14,247,106
Additions	500,000	-	1,010,331	-	1,010,331	1,010,331	757,748	757,748	252,583	252,583	5,551,655
Balance on December 31, 2021 AD	2,500,000	403,491	5,453,596	900,350	4,510,331	4,010,331	757,748	757,748	252,583	252,583	19,798,761
Accumulated amortization:											
Balance on January 1,2020 AD	2,000,000	403,491	1,127,943	277,608	1,079,166	-	-	-	-	-	4,888,208
Charged for the year	-	-	444,327	90,036	350,000	300,000	-	-	-	-	1,184,363
Balance on December 31, 2020 AD	2,000,000	403,491	1,572,270	367,644	1,429,166	300,000	-	-	-	-	6,072,571
Charged for the year	8,334	-	536,933	90,036	442,613	392,608	69,465	69,465	-	23,155	1,632,609
Balance on December 31, 2021 AD	2,008,334	403,491	2,109,203	457,680	1,871,779	692,608	69,465	69,465	-	23,155	7,705,180
Net book value:											
Balance on December 31, 2021 AD	491,666	-	3,344,393	442,670	2,638,552	3,317,723	688,283	688,283	252,583	229,428	12,093,581
Balance on December 31, 2020 AD	-	-	2,870,995	532,706	2,070,834	2,700,000	-	-	-	-	8,174,535

Specialized Meanings
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889-٩٩٩٩٩٩ رقم العضوية ٧٧٢٦٧٩- رقم ترخيص
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.trans@gmail.com
Main Branch Almaraz Al-Sharqi Dist. Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - الفرع الرئيسي المارز شارع السلام دوار الكويت

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 – ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

KnowledgeNet Company for Computer
(A Closed Saudi Joint Stock Company)
Notes about the consolidated financial statements (continued)
For the year ending on December 31, 2021 AD

8- Investments in equity instruments

Investments in equity instruments include the following:

	SR 2021 AD
Investments in equity instruments through profit and loss - Quoted (A)	19,995,203
Investments in equity instruments at amortized cost - Unquoted (B)	3,750
	19,998,953

The movement in investments in equity instruments during the year is as follows:

	SR 2021 AD
Balance on January 01	-
Additions	20,003,750
Impairment losses on investments in equity instruments	(4,797)
Balance on December 31	19,998,953

A- Investments in equity instruments through profit and loss - carried at fair value which is determined on the basis of the quoted market price in the active markets in which they are traded.

B- Investments in equity instruments at amortized cost - unquoted are carried at cost less impairment (if any) due to the inability to measure their fair value reliably without undue cost or effort.

9- Investments in an associate company

The details of investments in an associate are as follows:

	Country of the company	Ownership percentage		SR	
		2021 AD	2020 AD	2021 AD	2020 AD
VeCentral Holdings Co., Ltd	Emirati	45%	45%	30,006	335,750
				30,006	335,750

The movement in investments in an associate for the year ended 31 December is as follows:

	SR 2021 AD	2020 AD
Balance on January 01	335,750	-
Additions	377,385	335,750
Share in profit or loss	(690,075)	-
share in other comprehensive income	6,946	-
Balance on December 31	30,006	335,750

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

10- Right-of-use assets and lease liabilities

A- Right-of-use assets

The book values of the Company's right-of-use assets and lease liabilities and movements during the year are as follows:

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Balance on January 01	732,230	-
Additions	-	813,259
Amortization during the year (Note 22)	(271,086)	(81,029)
Balance on December 31	461,144	732,230

B- Lease Liabilities

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Balance on January 01	685,279	-
Additions	-	813,259
Cost of funding (Note 2)	23,936	15,283
Paid during the year	(286,525)	(143,263)
Balance on December 31	422,690	685,279
Minus the current part	(286,525)	(286,525)
Non- current part	136,165	398,754

11- Transactions and balances with related parties and partners

Transactions with related parties are approved by senior management. Following are the details of transactions with related parties that took place during the year:

Relevant party	**Relationship type**	**Nature of relationship**	**SR**	
			2021 AD	**2020 AD**
VeCentral Holdings Co., Ltd	Expenses paid on behalf	Associate company	377,385	-
Otr Business Co., Ltd	Expenses paid on behalf	Sister company	-	298,444
Daftar Financial Technology Company			-	-
Mr. Khaled Al-Mousa	Withdrawals	Partner	-	29,271
Mr. Abdul Rahman Al-Yahya	withdrawals	Partner	-	29,270

The liability consists of related parties of the following:

	SR

C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

	2021 AD	2020 AD
Daftar Financial Technology Company	38,800	-
Otr Business Co., Ltd	-	298,444
	38,800	298,444

The liability consists of related parties of the following:

	SR	
	2021 AD	2020 AD
Mr. Khaled Al-Mousa	-	29,271
Mr. Abdul Rahman Al-Yahya	-	29,270
	-	58,541

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 – ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

11- Transactions and balances with related parties and partners (continued)

Key management personnel benefits are as follows:

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Short term employee benefits	692,593	1,881,009
Employee benefits	3,304,710	3,398,613
	3,997,303	5,279,622

12-Commercial debtors

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Commercial debtors	4,742,712	6,064,593

The following is an analysis of the age of trade receivables as at the date of the consolidated financial statements:

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
up to 3 months	3,978,452	2,592,768
More than 3 to 6 months	145,496	3,292,119
More than 6 to 12 months	618,764	179,706
More than year	-	-
	4,742,712	6,064,593

13- Prepaid expenses and other debit balances

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Prepaid expenses	1,578,737	403,569
Cash insurance for letters of guarantee (Note 25)	771,591	454,525
Workers' liabilities	107,894	58,459
Payments on account of establishing an investment in a subsidiary	-	51,260
Other debit balances	39,295	99,390
	2,497,517	1,067,203

14- Cash and cash equivalents

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Cash at banks	8,903,767	4,467,323

15- Capital

C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

During the year 2021, the shareholders decided to convert the legal establishment of the company from a limited liability company to a closed joint stock company and increase the capital to become 35,000.0 Saudi riyals (2020) 1,500,000 Saudi riyals). It is divided into 3,500,000 shares (2020: 150,000 shares). The value of the share is 10 Saudi riyals. This was done by issuing 3,350,000 new shares, which were covered by transferring an amount of 13,510,250 Saudi riyals from the retained profits and the entry of new shareholders with cash contributions amounting to 19,989,750 Saudi riyals.

16- Statutory reserve

In line with the requirements of the corporate law, the company forms a statutory reserve of 10% of the net profit for the year until this reserve reaches 30% of the capital. This reserve is not distributable as dividends.

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com

17- Defined benefit Liability for employees

The company is required to pay post-employment benefits to all employees under Saudi labor laws upon termination of their service. The cost of the defined employee benefit liability is measured using the actuarial valuation and the planned unit credit method.

Reconciliation to the present value of the defined employee benefit liability:

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Balance on January 01	5,279,622	4,572,187
current service costs	1,722,946	1,344,211
Finance costs (Note 23)	47,517	101,008
Charged to profit or loss	1,770,463	1,445,219
Profits on actuarial re-measurement are charged to other comprehensive income	(2,099,172)	(261,747)
charged to other comprehensive income	(2,099,172)	(261,747)
Paid	(953,610)	(165,886)
Transferred to related parties	-	(310,151)
Balance on December 31	3,997,303	5,279,622

18- Accrued expenses and other credit balances

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Commissions accrued	1,052,168	1,546,748
VAT	326,648	487,310
Due wages and worker benefits	318,811	790,333
Accrued leave provisions	55,641	43,544
commercial creditors	30,732	467,500
Other credit balances	858,344	433,896
	2,642,344	3,759,331

19- Due Zakat

The zakat charge to the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income for the year is as follows:

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Balance on January 01	398,460	341,932
provision during the year	421,070	417,442
Paid	(398,460)	(360,914)
Balance on December 31	421,070	398,460

C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

The company submitted its zakat returns for the year ending on December 31, 2020 AD. It obtained a zakat certificate that enables her to complete all her transactions, including the final payment of contracts, and it is valid until April 30, 2022 AD.

Issuing zakat certificates and assessments

The company obtained the zakat assessments for the years up to 2015 AD, and during the subsequent period the company received the zakat assessment from the Zakat, Tax and Customs Authority for the year 2016 AD. The value of the zakat differences amounted to 27,284 Saudi riyals, and the company paid it, and the rest of the years are still under review by the Authority.

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

KnowledgeNet Company for Computer
(A Closed Saudi Joint Stock Company)
Notes about the consolidated financial statements (continued)
For the year ending on December 31, 2021 AD

20- Revenues

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Revenue at a point in time	10,807,208	8,659,342
Revenue over time	38,207,317	37,246,330
	49,014,525	45,905,672

21- Selling and marketing expenses

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Salaries, wages and other benefits	2,820,197	2,215,141
Marketing expenses	1,298,019	749,171
Commissions	616,911	619,729
Other	2,008	-
	4,737,135	3,584,141

22- General and administrative expenses

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Salaries, wages and other benefits	3,872,351	4,156,875
Governmental expenses	807,366	459,030
Legal and professional fees	778,079	362,511
Depreciation	448,241	254,774
Amortization of right-of-use assets (Note 10)	271,086	81,029
Execution of receivables	152,592	169,651
Rent	149,344	489,002
Insurance	144,698	141,287
Communication	135,111	281,485
Services	111,618	86,628
Travel and transfer	71,390	33,326
Bank charges	70,621	38,800
Other	573,173	177,377
	7,585,670	6,731,775

23- Finance expenses

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Finance costs related to the employee defined benefit liability (Note 17)	47,517	101,008
Finance costs related to lease liabilities (Note 10)	23,936	15,283

C.R 1010772679
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
المعاني المتخصصة Specialized Meanings
C.R 1010772679

71,453	116,291

24- Dividends

The partners decided during the year to distribute profits in a total amount of nothing (2,940,0000: 2020 AD Saudi Riyals).

25-Potential liabilities

The company has outstanding bank letters as of December 31, 2021 AD in the amount of 3,279,835 Saudi riyals (December 31, 2020 AD: 1,707,529 Saudi riyals), offset by cash deposits held with banks in the amount of 771,591 Saudi riyals (2020 AD: 454,525 Saudi riyals) - Note 13.

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 - ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
C.R 1010772679

26- Basic and reduced profits per share

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Net profit for the year attributable to the shareholders of the parent company	1,573,252	7,609,568
Weighted average number of ordinary shares	1,923,251	1,501,025
	0,82	5,07

As disclosed in note (15), during the year 2021 AD, the company increased the number of shares by 3,350,000 shares by issuing 1,998,975 shares in exchange for cash deposits from shareholders and capitalizing 1,351,025 shares from the retained profits. The capitalization event did not result in a corresponding change in resources, so the weighted average number of outstanding shares for the year 2021 AD was determined as the new number of shares after the issuance and capitalization process. The weighted average number of outstanding shares for the year 2020 AD is determined as the number of iron shares after capitalization, in line with International Accounting Standard 33 "Profits per Share".

27- Categories of financial assets and financial liabilities

The following are the categories of financial assets and financial liabilities included in the consolidated statement of financial position:

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Financial assets at amortized cost		
Liability from a related party	38,800	298,444
Commercial debtors	4,742,712	6,064,593
Cash and cash equivalents	8,903,767	4,467,323
Total financial assets at amortized cost	13,685,279	10,830,360

	SR	
	2021 AD	**2020 AD**
Financial liabilities at amortized cost		
Accrued expenses and other credit balances	2,642,344	3,759,331
Liability from a related party	-	58,541
Total financial liabilities at amortized cost	2,642,344	3,817,872

C.R 1010772679
Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

28- Financial Risk Management

The Company's activities expose it to a variety of financial risks such as credit risk, liquidity risk and market price risk.

Credit risk

Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will fail to discharge a liability and cause the Company to incur a financial loss. The Company is not exposed to significant credit risk. Cash is deposited in banks with high credit rating.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an establishment will encounter difficulty in raising funds to meet liabilities associated with financial instruments. Liquidity risk may result from the inability to sell a financial asset quickly at an amount close to its fair value. The following are the contractual maturities at the end of the reporting period for the financial liabilities.

شركة المعاني المتخصصة للترجمة المعتمدة لجميع اللغات
Specialized meanings company for certified translation for all languages
C.R. No.: 772679 Mem. No.: 699889 – ترخيص رقم ٧٧٢٦٧٩ - رقم العضوية ٦٩٩٨٨٩
www.sm-translation.com - E. ksa@sm-translation.com
Certified Translation المعاني المتخصصة Specialized Meanings
C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation

28- Financial Risk Management (Continued)

Liquidity risk (Continued)

	less than one year SR	More than a year and less than five years SR	More than five years SR	Total SR
December 31, 2021 AD				
Accrued expenses and other credit balances	2,642,344	-	-	2,642,344
	2,642,344	-	-	2,642,344

	less than one year SR	More than a year and less than five years SR	More than five years SR	Total SR
December 31, 2020 AD				
Accrued expenses and other credit balances	3,759,331	-	-	3,759,331
Liability from a related party	58,541	-	-	58,541
	3,817,872	-	-	3,817,872

Commission rate risk

Commission rate risk represents the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in commission rates prevailing in the market. The Company is subject to commission rate risk.

Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. Currency risk arises when future transactions and recognized assets and liabilities are denominated in a currency different from the Company's functional currency.

The Company's exposure to foreign currency risk is primarily limited to transactions in US Dollars and UAE Dirhams. The company's management believes that its exposure to currency risks linked to the US dollar is limited because the exchange rate of the Saudi riyal is pegged to the US dollar. As for transactions using the UAE dirham, they have immaterial effects. The fluctuation in exchange rates against other currencies is monitored on an ongoing basis.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation
المملكة العربية السعودية - الرياض - الفرع الرئيسي الملز شارع الستين دوار الكويت Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Main Branch Almalaz Alsteen St.
Mob. 00966 567 700 568 - 00966 561 852 425 - 00966 551 083 999 E. ksa@sm-translation.com - meanings.tr2030@gmail.com

29- Reclassification

The figures for the comparative year have been reclassified to conform to the figures for the current year, and this did not affect the profits and equity of the shareholders.

30- Important events

The Management believes that there are no significant subsequent events since the end of the year that would require disclosure or amendment to these consolidated financial statements.

31- Date of approval of the consolidated financial statements

These consolidated financial statements were approved by the Board of Directors of the Company on May 18, 2022 AD.

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير المراجع المستقل

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير المراجع المستقل

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي الموحدة	٣
قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٥
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٦ - ٧
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨ - ٢٨

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ١٦٠١ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") وشركاتها التابعة (المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 وفقا 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لأحكام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا 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 لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري متى كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

bakertilly

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

مسؤوليات المراجع حول مرجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضا بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها ، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف لجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الى 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون CPA ترخيص ٣٢٣ ١١ ٤٧٩ License 323 11 479 BAKER TILLY MKM & CO.

ماجد منير النمر
(محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٧ شوال ١٤٤٣هـ
الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢م

شركة المعاني للترجمة المعتمدة C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأصول			
أصول غير متداولة			
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٦	١,٣٥٩,٨٤٠	٧٦٤,٩٥٤
أصول غير ملموسة، بالصافي	٧	١٢,٠٩٣,٥٨١	٨,١٧٤,٥٣٥
استثمارات في أدوات حقوق الملكية	٨	١٩,٩٩٨,٩٥٣	-
استثمارات في شركة زميلة	٩	٣٠,٠٠٦	٣٣٥,٧٥٠
أصول حق الاستخدام	١٠	٤٦١,١٤٤	٧٣٢,٢٣٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٣,٩٤٣,٥٢٤	١٠,٠٠٧,٤٦٩
أصول متداولة			
مخزون		-	١٦٣,٥٧٦
المطلوب من جهات ذات علاقة	١١	٣٨,٨٠٠	٢٩٨,٤٤٤
مدينون تجاريون	١٢	٤,٧٤٢,٧١٢	٦,٠٦٤,٥٩٣
أصول العقود		٧,٢٢٠,٧٢٨	٦,٩٩٠,٧٥٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٣	٢,٤٩٧,٥١٧	١,٠٦٧,٢٠٣
النقد وما في حكمه	١٤	٨,٩٠٣,٧٦٧	٤,٤٦٧,٣٢٣
مجموع الأصول المتداولة		٢٣,٤٠٣,٥٢٤	١٩,٠٥١,٨٩٢
مجموع الأصول		٥٧,٣٤٧,٠٤٨	٢٩,٠٥٩,٣٦١
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٩٠٧,٣٢٥	٧٥٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٦,٦٠٢,٢٦٤	١٦,٥٩٠,٤٦٩
حقوق الملكية المتعلقة بالشركاء		٤٢,٥٠٩,٥٨٩	١٨,٨٤٠,٤٦٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		٤٢,٩٣١	-
مجموع حقوق الملكية		٤٢,٥٥٢,٥٢٠	١٨,٨٤٠,٤٦٩
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
التزام المنافع المحددة للموظفين	١٧	٣,٩٩٧,٣٠٣	٥,٢٧٩,٦٢٢
التزامات عقود الإيجار	١٠	١٣٦,١٦٥	٣٩٨,٧٥٤
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٤,١٣٣,٤٦٨	٥,٦٧٨,٣٧٦
التزامات متداولة			
التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول	١٠	٢٨٦,٥٢٥	٢٨٦,٥٢٥
التزامات العقود (إيرادات غير محققة)		٧,٣١١,١٢١	٣٧,٦٥٩
المطلوب إلى جهات ذات علاقة	١١	-	٥٨,٥٤١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٨	٢,٦٤٢,٣٤٤	٣,٧٥٩,٣٣١
زكاة مستحقة	١٩	٤٢١,٠٧٠	٣٩٨,٤٦٠
مجموع الالتزامات المتداولة		١٠,٦٦١,٠٦٠	٤,٥٤٠,٥١٦
مجموع الالتزامات		١٤,٧٩٤,٥٢٨	١٠,٢١٨,٨٩٢
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٥٧,٣٤٧,٠٤٨	٢٩,٠٥٩,٣٦١

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سعيد حمزة	السيد/ محمد أحمد عطية	السيد/ محمد المنصور

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
إيرادات	٢٠	٤٩,٠١٤,٥٢٥	٤٥,٩٠٥,٦٧٢
تكلفة الإيرادات		(٣٤,١٣٧,١٢٤)	(٢٧,٨٠٦,٣٥٠)
مجمل الربح		١٤,٨٧٧,٤٠١	١٨,٠٩٩,٣٢٢
مصاريف بيعية وتسويقية	٢١	(٤,٧٣٧,١٣٥)	(٣,٥٨٤,١٤١)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٢	(٧,٥٨٥,٦٧٠)	(٦,٧٣١,٧٧٥)
خسائر انخفاض قيمة استثمارات في أدوات حقوق الملكية	٨	(٤,٧٩٧)	-
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة	٩	(٦٩٠,٠٧٥)	-
مصاريف تمويل	٢٣	(٧١,٤٥٣)	(١١٦,٢٩١)
إيرادات أخرى		١٩٧,٧٢٢	٣٥٩,٨٩٥
الربح للسنة قبل الزكاة		١,٩٨٥,٩٩٣	٨,٠٢٧,٠١٠
الزكاة	١٩	(٤٢١,٠٧٠)	(٤١٧,٤٤٢)
صافي الربح للسنة		١,٥٦٤,٩٢٣	٧,٦٠٩,٥٦٨
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة			
حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة	٩	٦,٩٤٦	-
إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	١٧	٢,٠٩٩,١٧٢	٢٦١,٧٤٧
الدخل الشامل الآخر		٢,١٠٦,١١٨	٢٦١,٧٤٧
مجموع الدخل الشامل للسنة		٣,٦٧١,٠٤١	٧,٨٧١,٣١٥
الربح للسنة المتعلق بـ:			
الشركة الأم		١,٥٧٣,٢٥٢	٧,٦٠٩,٥٦٨
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٨,٣٢٩)	-
		١,٥٦٤,٩٢٣	٧,٦٠٩,٥٦٨
مجموع الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:			
الشركة الأم		٣,٦٧٩,٣٧٠	٧,٨٧١,٣١٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٨,٣٢٩)	-
		٣,٦٧١,٠٤١	٧,٨٧١,٣١٥
ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	٢٦	٠,٨٢	٥,٠٧

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سعيد حمزة	السيد/ محمد أحمد عطية	السيد/ محمد المنصور

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

	إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:							
كما في ١ يناير ٢٠٢١		١,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١٦,٥٩٠,٤٦٩	١٨,٨٤٠,٤٦٩	-	١٨,٨٤٠,٤٦٩
زيادة رأس المال	١٥	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	-	(١٣,٥١٠,٢٥٠)	١٩,٩٨٩,٧٥٠	-	١٩,٩٨٩,٧٥٠
صافي الربح للسنة		-	-	١,٥٧٣,٢٥٢	١,٥٧٣,٢٥٢	(٨,٣٢٩)	١,٥٦٤,٩٢٣
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	٢,١٠٦,١١٨	٢,١٠٦,١١٨	-	٢,١٠٦,١١٨
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	٣,٦٧٩,٣٧٠	٣,٦٧٩,٣٧٠	(٨,٣٢٩)	٣,٦٧١,٠٤١
المحول إلى الاحتياطي النظامي		-	١٥٧,٣٢٥	(١٥٧,٣٢٥)	-	-	-
صافي الحركة خلال السنة		-	-	-	-	٥١,٢٦٠	٥١,٢٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٩٠٧,٣٢٥**	**٦,٦٠٢,٢٦٤**	**٤٢,٥٠٩,٥٨٩**	**٤٢,٩٣١**	**٤٢,٥٥٢,٥٢٠**
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٠		١,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١١,٦٥٩,١٥٤	١٣,٩٠٩,١٥٤	-	١٣,٩٠٩,١٥٤
صافي الربح للسنة		-	-	٧,٦٠٩,٥٦٨	٧,٦٠٩,٥٦٨	-	٧,٦٠٩,٥٦٨
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	٢٦١,٧٤٧	٢٦١,٧٤٧	-	٢٦١,٧٤٧
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	٧,٨٧١,٣١٥	٧,٨٧١,٣١٥	-	٧,٨٧١,٣١٥
توزيعات أرباح	٢٤	-	-	(٢,٩٤٠,٠٠٠)	(٢,٩٤٠,٠٠٠)	-	(٢,٩٤٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		١,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١٦,٥٩٠,٤٦٩	١٨,٨٤٠,٤٦٩	-	١٨,٨٤٠,٤٦٩

شركة المعاني للترجمة المعتمدة C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation

المدير المالي
السيد/ سعيد حمزة

الرئيس التنفيذي
السيد/ محمد أحمد عطية

رئيس مجلس الإدارة
السيد/ محمد المنصور

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح للسنة قبل الزكاة	١,٩٨٥,٩٩٣	٨,٠٢٧,٠١٠
تعديلات على:		
الاستهلاك	٤٤٨,٢٤١	٢٥٤,٧٧٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	١,٦٣٢,٦٠٩	١,١٨٤,٣٦٣
إطفاء حق استخدام الأصول	٢٧١,٠٨٦	٨١,٠٢٩
ديون معدومة	-	٣٢,٧٧٧
خسائر انخفاض قيمة استثمارات في أدوات حقوق الملكية	٤,٧٩٧	-
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة	٦٩٠,٠٧٥	-
أرباح من بيع ممتلكات ومعدات	(٨٧٤)	-
المكون من مناقع الموظفين المحددة	١,٧٢٢,٩٤٦	١,٣٤٤,٢١١
مصاريف التمويل	٧١,٤٥٣	١١٦,٢٩١
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
المخزون	١٦٣,٥٧٦	٢٥٥,٧٣١
مدينون تجاريون	١,٣٢١,٨٨١	(٢,٤٢٠,٩٥٨)
أصول العقود	(٢٢٩,٩٧٥)	(٩٦٧,٧٥٩)
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(١,٤٣٠,٣١٤)	(٥٦٩,٩٦٤)
التزامات العقود (إيرادات غير محققة)	٧,٢٧٣,٤٦٢	(٨,٣٥٤,٧٦٤)
المطلوب من/ الى جهات ذات علاقة	٢٠١,١٠٣	(٥٥٠,٠٥٤)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	(١,١١٦,٩٨٧)	٩٧٣,٤٠٦
النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية	١٣,٠٠٩,٠٧٢	(٥٩٣,٩٠٧)
المدفوع من منافع الموظفين المحددة	(٩٥٣,٦١٠)	(١٦٥,٨٨٦)
المدفوع من الزكاة	(٣٩٨,٤٦٠)	(٣٦٠,٩١٤)
مصاريف التمويل المدفوعة	(٢٣,٩٣٦)	(١٥,٢٨٣)
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١١,٦٣٣,٠٦٦	(١,١٣٥,٩٩٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الى الممتلكات والمعدات	(١,٠٤٥,٧٥٥)	(٧١٠,٠٣٧)
إضافات الى الأصول غير الملموسة	(٥,٥٥١,٦٥٥)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
إضافات الى استثمارات في أدوات حقوق ملكية	(٢٠,٠٠٣,٧٥٠)	-
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٣,٥٠٢	-
إضافات الى استثمارات في شركة زميلة	(٣٧٧,٣٨٥)	(٣٣٥,٧٥٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٦,٩٧٥,٠٤٣)	(٤,٠٤٥,٧٨٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
زيادة رأس المال من خلال إيداعات نقدية من المساهمين	١٩,٩٨٩,٧٥٠	-
التزامات عقود الإيجار المدفوعة	(٢٦٢,٥٨٩)	(١٢٧,٩٨٠)
صافي الحركة لحقوق الملكية غير مسيطرة	٥١,٢٦٠	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(٢,٩٤٠,٠٠٠)
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	١٩,٧٧٨,٤٢١	(٣,٠٦٧,٩٨٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٤,٤٣٦,٤٤٤	(٨,٢٤٩,٧٥٧)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٤,٤٦٧,٣٢٣	١٢,٧١٧,٠٨٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٨,٩٠٣,٧٦٧	٤,٤٦٧,٣٢٣

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سعيد حمزة	السيد/ محمد أحمد عطية	السيد/ محمد المنصور

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

معاملات غير نقدية:		
زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة (إيضاح ١٥)	١٣,٥١٠,٢٥٠	-
حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركة زميلة	٦,٩٤٦	-
إضافات الى أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	-	(٨١٣,٢٥٩)
إضافات الى التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٠)	-	(٨١٣,٢٥٩)

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
السيد/ سعيد حمزة	السيد/ محمد أحمد عطية	السيد/ محمد المنصور

١- التكوين والنشاط

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي المحدودة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٨٧٨ بتاريخ ٢٣ جمادى الأول ١٤٢١هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٠م). بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١م) تمت الموافقة على تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية.

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

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

٢- أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويُشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم (٣).

تعتبر هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي أول قوائم مالية موحدة تصدرها المجموعة.

ب) أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها (الشركات التابعة لها) المذكورة أدناه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركات المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في أحد عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتبارا من تاريخ سيطرة المجموعة عليها وتستمر حتى فقدان تلك السيطرة.

عند الحاجة، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتلاءم سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

الشركة التابعة	كيان الشركة	بلد المنشأ	نسبة الملكية % ٢٠٢١	نسبة الملكية % ٢٠٢٠
شبكة المعرفة لخدمات الأعمال (١)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	-
شبكة المعرفة لعقارية (١)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	-
تخرج لتقنية المعلومات (١)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠	-
سوفتمور (١)	شركة ذات مسؤولية محدودة	إماراتية	٪١٠٠	-
بروبرتينت ش.ذ.م.م (٢)	شركة ذات مسؤولية محدودة	إماراتية	٪٥٠	-

C.R 1010772679 Meanings for Certified Translation

٢- أسس الإعداد (تتمة)

ب) أساس التوحيد (تتمة)

(١) قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢١ بتأسيس شركات تابعة ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ ونقلت أنشطة محددة إلى تلك الشركات كانت في السنوات السابقة ضمن نشاطات الشركة الأم.

- شبكة المعرفة لخدمات الأعمال: تم تأسيس الشركة خلال عام ٢٠٢٠ وتم نقل أنشطة الخدمات الاستشارية إلى الشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢١، وبالتالي لا يوجد أي نشاط خلال سنة ٢٠٢٠م. إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تشمل موجودات والتزامات ونتائج أعمال الشركة التابعة.
- شبكة المعرفة العقارية: تم تأسيس الشركة خلال عام ٢٠٢٠ وتم نقل أنشطة برنامج بروبيرتي نت الى الشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢١، وبالتالي لا يوجد أي نشاط خلال سنة ٢٠٢٠م. إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تشمل موجودات والتزامات ونتائج أعمال الشركة التابعة.
- تخارج لتقنية المعلومات: تم تأسيس الشركة خلال عام ٢٠٢١ ولا يوجد أي نشاط خلال سنة ٢٠٢١.
- سوفتمور: تم تأسيس الشركة خلال عام ٢٠٢١ ولا يوجد أي نشاط خلال سنة ٢٠٢١.

(٢) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ قامت المجموعة بالمشاركة في تأسيس شركة بروبرتينت ش م ح، بقيمة ٥١,٢٦٠ ريال سعودي وبنسبة ملكية ٥٠٪. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تزل هذه الشركة في طور التأسيس ولم تقم باي أنشطة أو معاملات. وقد ظهرت المبالغ المدفوعة لتأسيس الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ضمن المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى. إن أول قوائم مالية لهذه الشركة ستكون للفترة من تاريخ التأسيس لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وخلال سنة ٢٠٢١، لم تمارس الشركة أي نشاط ولم تحقق أي إيرادات.

ج) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر.

وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الأصول أو الالتزامات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الأصول أو الالتزامات إذا اخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على ذلك الأساس، باستثناء القياسات التي تتشابه مع القيمة العادلة، ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في المعيار الدولي للمحاسبة ٢ أو مثل قيمة الاستخدام في المعيار الدولي للمحاسبة ٣٦.

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة لأغراض التقرير المالي إلى ثلاثة مستويات بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي:

المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المتطابقة في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من المدخلات غير الملاحظة للأصول والالتزامات.

إن جميع الأصول والالتزامات المالية في المجموعة لا تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات في حقوق الملكية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

د) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيا بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

بالنسبة للأصول بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقا لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- **ملخص لأهم السياسات المحاسبية** (تتمة)

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند استبعاد الأصل.

الأصول غير الملموسة

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

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

بعد الاعتراف الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة المولدة داخليا بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت، بنفس طريقة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل .

يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس.

استثمارات في شركات الزميلة

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

يتم حساب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

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

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

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استثمارات في أدوات حقوق ملكية

تظهر الاستثمارات المشتراة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة ما لم يكن هناك نية بيع في السنة اللاحقة. تقيد / تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية موحدة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط أو باستخدام طرق تقويم بديلة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الاستثمارات المقتناة، فإنه يتم المحاسبة عنها على أساس المتوسط المرجح.

الأدوات المالية

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

أ- الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

١ - التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو

ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢ - القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تدرج تكاليف معاملة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عند تكبدها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتبويب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناء على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و

ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي.

أداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كإيرادات أخرى عندما يحق للشركة استلام الدفعات. لا توجد متطلبات هبوط في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة. كأرباح/(خسائر) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. كما ينطبق.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الأصول والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في بالأصول والالتزامات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصول المالية وتسجل أيضا تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الائتمان والهبوط في قيمة الأصول المالية التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والمدينون التجاريون.

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع النقص في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة يأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد يتعدى موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثا.

يتم قياس الهبوط في قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، وذلك اعتمادا على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهرا الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢شهرا بعد تاريخ التقارير المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إن مدة المدينون التجاريون هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، وبالتالي فإن مخصص خسائر الهبوط المقاسة على أنها الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢شهرا. تستخدم المجموعة الوسائل العملية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة معدلات الخسارة الائتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الائتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة الائتمانية باختلاف أعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الأعمار الأكبر.

ب- الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف التزاماتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

١- التبويب

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، أو
ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الالتزام المالي. يتم قياس الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (مثل القروض والذمم الدائنة التجارية) لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي.

إن طريقة معدل العمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مخصص العمولات على فترة العمولات الفعلية ذات الصلة. إن معدل العمولات الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

٣- إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية
يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ج- مقاصة الأدوات المالية
تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهونا بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف الآخر.

مدينون تجاريون
يتم قياس الذمم المدينة التجارية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي، مطروحا منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم إدراج التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقا من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك.

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

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

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

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

برامج المنافع المحددة: (تتمة)
يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخر.

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

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

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عقود الإيجار

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

حق استخدام الأصول

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

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود الايجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

ج- أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة نعملها.

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

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

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

الرخص والأجهزة المباعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع الرخص والأجهزة عند نقطة زمنية معينة وذلك عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل ويكون من المرجح استرداد العوض المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع الرخص والأجهزة بصورة موثوقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من الإدارة في شأن الرخص والأجهزة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

تتحقق الإيرادات عند تسليم الرخص والأجهزة إلى العملاء ويتم إدراجها بالصافي بعد خصم الكميات أو الخصم التجاري.

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. تقاس مرحلة الإنجاز باحتساب التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. تتحقق الإيرادات بقدر تكاليف العقد المنفقة عندما لا تكون هناك إمكانية الوصول لى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها والتي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد عندما تشير التقديرات المالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم تكوين مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

المصاريف

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

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

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

٤- **الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة إفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في سياق تطبيقها للسياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة باتخاذ أحكام والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة كما يلي:

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهاؤه حيث إنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال وقوع حدث هام قد يؤثر على قدرتها ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد.

التقديرات والافتراضات

لم تقم الإدارة في سياق تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة بعمل تقديرات وافتراضات والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية، باستثناء ما يلي:

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية على المجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على لمجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح رقم (١٩).

التزام منافع المحددة للموظفين

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

مخصص خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون

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

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٥-١ تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية لتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية. تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ – تصحيح قياس سعر الفائدة – المرحلة الثانية.
- تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ – امتيازات الإيجار – تمديد الإعفاء الممنوح من تطبيق بعض متطلبات المعيار لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٥-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "دمج الأعمال" لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٠١٨-٢٠٢٠) للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و٩ و١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" المتعلق بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة (٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي المتعلق بالأحكام النسبية للإفصاحات عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" بتحديد مبادئ إثبات عقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين".	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣

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

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

٦- ممتلكات ومعدات، بالصافي

	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات المكتبية	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٥١٨,٣٢٩	٣٦٦,٩٤٥	٨٥٠,١٠٣	١,٧٣٥,٣٧٧
إضافات	٣٤٨,٢٧٢	١٤٨,٥٥٨	٢١٣,٢٠٧	٧١٠,٠٣٧
إستبعادات	(٢٦٢,١٨٦)	(١٥١,٨٨٥)	-	(٤١٤,٠٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٠٤,٤١٥	٣٦٣,٦١٨	١,٠٦٣,٣١٠	٢,٠٣١,٣٤٣
إضافات	٢٠٩,٠٥٧	١٨٢,٠١٣	٦٥٤,٦٨٥	١,٠٤٥,٧٥٥
إستبعادات	-	(٧,٧٠٠)	-	(٧,٧٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨١٣,٤٧٢	٥٣٧,٩٣١	١,٧١٧,٩٩٥	٣,٠٦٩,٣٩٨
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٥١٨,٣١٣	٣٢٠,٢١٦	٥٨٧,١٥٧	١,٤٢٥,٦٨٦
المحمل على السنة	٢٤,٣٧٥	٥٩,٩٧٩	١٧٠,٤٢٠	٢٥٤,٧٧٤
إستبعادات	(٢٦٢,١٨٦)	(١٥١,٨٨٥)	-	(٤١٤,٠٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٨٠,٥٠٢	٢٢٨,٣١٠	٧٥٧,٥٧٧	١,٢٦٦,٣٨٩
المحمل على السنة	٩١,١٧٦	١٢٨,٩٨١	٢٢٨,٠٨٤	٤٤٨,٢٤١
إستبعادات	-	(٥,٠٧٢)	-	(٥,٠٧٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٧١,٦٧٨	٣٥٢,٢١٩	٩٨٥,٦٦١	١,٧٠٩,٥٥٨
صافي القيمة الدفترية:				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤١,٧٩٤	١٨٥,٧١٢	٧٣٢,٣٣٤	١,٣٥٩,٨٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٢٣,٩١٣	١٣٥,٣٠٨	٣٠٥,٧٣٣	٧٦٤,٩٥٤

شركة المعاني للترجمة المعتمدة للترجمة Translation Meanings for Certified C.R 1010772679

٧- أصول غير ملموسة، بالصافي

	بروبيرتي نت	تريد نت تتش	أي مور	إي تريد بلس	دي إن إكس	تي إن تويننتي	إي انفيست	فاست وير	كاست دي	فاكتوري	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:											
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٣,٤٩١	٤,٤٤٣,٢٦٥	٩٠٠,٣٥٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١١,٢٤٧,١٠٦
إضافات	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٣,٤٩١	٤,٤٤٣,٢٦٥	٩٠٠,٣٥٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٤,٢٤٧,١٠٦
إضافات	٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠١٠,٣٣١	-	١,٠١٠,٣٣١	١,٠١٠,٣٣١	٧٥٧,٧٤٨	٧٥٧,٧٤٨	٢٥٢,٥٨٣	٢٥٢,٥٨٣	٥,٥٥١,٦٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٠٣,٤٩١	٥,٤٥٣,٥٩٦	٩٠٠,٣٥٠	٤,٥١٠,٣٣١	٤,٠١٠,٣٣١	٧٥٧,٧٤٨	٧٥٧,٧٤٨	٢٥٢,٥٨٣	٢٥٢,٥٨٣	١٩,٧٩٨,٧٦١
الإطفاء المتراكم:											
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٣,٤٩١	١,١٢٧,٩٤٣	٢٧٧,٦٠٨	١,٠٧٩,١٦٦	-	-	-	-	-	٤,٨٨٨,٢٠٨
المحمل على السنة	-	-	٤٤٤,٣٢٧	٩٠,٠٣٦	٣٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,١٨٤,٣٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٣,٤٩١	١,٥٧٢,٢٧٠	٣٦٧,٦٤٤	١,٤٢٩,١٦٦	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦,٠٧٢,٥٧١
المحمل على السنة	٨,٣٣٤	-	٥٣٦,٩٣٣	٩٠,٠٣٦	٤٤٢,٦١٣	٣٩٢,٦٠٨	٦٩,٤٦٥	٦٩,٤٦٥	-	٢٣,١٥٥	١,٦٣٢,٦٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٠٠٨,٣٣٤	٤٠٣,٤٩١	٢,١٠٩,٢٠٣	٤٥٧,٦٨٠	١,٨٧١,٧٧٩	٦٩٢,٦٠٨	٦٩,٤٦٥	٦٩,٤٦٥	-	٢٣,١٥٥	٧,٧٠٥,١٨٠
صافي القيمة الدفترية:											
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٩١,٦٦٦	-	٣,٣٤٤,٣٩٣	٤٤٢,٦٧٠	٢,٦٣٨,٥٥٢	٣,٣١٧,٧٢٣	٦٨٨,٢٨٣	٦٨٨,٢٨٣	٢٥٢,٥٨٣	٢٢٩,٤٢٨	١٢,٠٩٣,٥٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	٢,٨٧٠,٩٩٥	٥٣٢,٧٠٦	٢,٠٧٠,٨٣٤	٢,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٨,١٧٤,٥٣٥

٨- استثمارات في أدوات حقوق الملكية

تشمل استثمارات في أدوات حقوق الملكية كما يلي:

	(بالريال السعودي)
	٢٠٢١
استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الربح والخسارة - مدرجة (أ)	١٩,٩٩٥,٢٠٣
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالكلفة المطفأة - غير مدرجة (ب)	٣,٧٥٠
	١٩,٩٩٨,٩٥٣

فيما يلي الحركة على استثمارات في أدوات حقوق الملكية خلال السنة:

	(بالريال السعودي)
	٢٠٢١
الرصيد في ١ يناير	-
إضافات	٢٠,٠٠٣,٧٥٠
خسائر انخفاض قيمة استثمارات في أدوات حقوق الملكية	(٤,٧٩٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٩,٩٩٨,٩٥٣

(أ) إن الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الربح والخسارة - مدرجة مقيدة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها على أساس سعر السوق المعلن في الأسواق النشطة التي يتم تداولها فيها.

(ب) إن الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالكلفة المطفأة - غير مدرجة مقيدة بالتكلفة مطروحا منها هبوط القيمة (إن وجد)، وذلك لعدم القدرة على قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٩- استثمارات في شركة زميلة

إن تفاصيل الاستثمارات في شركة زميلة هي كما يلي:

		نسبة الملكية		(ريال سعودي)	
	بلد المنشأ	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة فيسنترال هولدينج ال تي دي	إماراتية	٤٥٪	٤٥٪	٣٠,٠٠٦	٣٣٥,٧٥٠
				٣٠,٠٠٦	٣٣٥,٧٥٠

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

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٣٣٥,٧٥٠	-
إضافات	٣٧٧,٣٨٥	٣٣٥,٧٥٠
الحصة في الربح أو الخسارة	(٦٩٠,٠٧٥)	-
الحصة في الدخل الشامل الآخر	٦,٩٤٦	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣٠,٠٠٦	٣٣٥,٧٥٠

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

١٠- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أ) أصول حق الاستخدام

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

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٧٣٢,٢٣٠	-
الإضافات	-	٨١٣,٢٥٩
إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٢)	(٢٧١,٠٨٦)	(٨١,٠٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٦١,١٤٤	٧٣٢,٢٣٠

ب) التزامات عقود الإيجار

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٦٨٥,٢٧٩	-
الإضافات	-	٨١٣,٢٥٩
تكلفة التمويل (إيضاح ٢٣)	٢٣,٩٣٦	١٥,٢٨٣
المدفوع خلال السنة	(٢٨٦,٥٢٥)	(١٤٣,٢٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٢٢,٦٩٠	٦٨٥,٢٧٩
يطرح الجزء المتداول	(٢٨٦,٥٢٥)	(٢٨٦,٥٢٥)
الجزء غير المتداول	١٣٦,١٦٥	٣٩٨,٧٥٤

١١- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة والشركاء

تتم الموافقة على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الإدارة العليا. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

الجهة ذي العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	(ريال سعودي) ٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة فيسنترال هولدينج ال تي دي	مصاريف مدفوعة بالإنابة	شركة زميلة	٣٧٧,٣٨٥	-
شركة وتر الأعمال المحدودة	مصاريف مدفوعة بالإنابة	شركة شقيقة	-	٢٩٨,٤٤٤
شركة دفتر للتقنية المالية			-	-
السيد خالد الموسى	مسحوبات	شريك	-	٢٩,٢٧١
السيد عبد الرحمن اليحيى	مسحوبات	شريك	-	٢٩,٢٧٠

يتكون المطلوب من الجهات ذات علاقة مما يلي:

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة دفتر للتقنية المالية	٣٨,٨٠٠	-
شركة وتر الأعمال المحدودة	-	٢٩٨,٤٤٤
	٣٨,٨٠٠	٢٩٨,٤٤٤

يتكون المطلوب الى الجهات ذات العلاقة مما يلي:

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
السيد خالد الموسى	-	٢٩,٢٧١
السيد عبد الرحمن اليحيى	-	٢٩,٢٧٠
	-	٥٨,٥٤١

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

١١- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة والشركاء (تتمة)

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
منافع موظفين قصيرة الأجل	٦٩٢,٥٩٣	١,٨٨١,٠٠٩
مناقع الموظفين	٣,٣٠٤,٧١٠	٣,٣٩٨,٦١٣
	٣,٩٩٧,٣٠٣	٥,٢٧٩,٦٢٢

١٢- مدينون تجاريون

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
مدينون تجاريون *	٤,٧٤٢,٧١٢	٦,٠٦٤,٥٩٣

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

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
حتى ٣ أشهر	٣,٩٧٨,٤٥٢	٢,٥٩٢,٧٦٨
أكثر من ٣ إلى ٦ أشهر	١٤٥,٤٩٦	٣,٢٩٢,١١٩
أكثر من ٦ إلى ١٢ شهراً	٦١٨,٧٦٤	١٧٩,٧٠٦
أكثر من سنة	-	-
	٤,٧٤٢,٧١٢	٦,٠٦٤,٥٩٣

١٣- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
مصاريف مدفوعة مقدما	١,٥٧٨,٧٣٧	٤٠٣,٥٦٩
تأمين نقدي لخطابات ضمان (إيضاح ٢٥)	٧٧١,٥٩١	٤٥٤,٥٢٥
سلف عاملين	١٠٧,٨٩٤	٥٨,٤٥٩
دفعات على حساب تأسيس استثمار في شركة تابعة	-	٥١,٢٦٠
أرصدة مدينة أخرى	٣٩,٢٩٥	٩٩,٣٩٠
	٢,٤٩٧,٥١٧	١,٠٦٧,٢٠٣

١٤- النقد وما في حكمه

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
نقد لدى البنوك	٨,٩٠٣,٧٦٧	٤,٤٦٧,٣٢٣

١٥- رأس المال

خلال سنة ٢٠٢١ قرر المساهمين تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مقفلة، وزيادة رأس المال ليصبح ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ومقسم الى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ١٥٠,٠٠٠ سهم). وقيمة السهم ١٠ ريال سعودي. وتم ذلك عن طريق إصدار ٣,٣٥٠,٠٠٠ سهم جديد، وتم تغطيتها من خلال تحويل مبلغ ١٣,٥١٠,٢٥٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة ودخول مساهمين جدد بمساهمات نقدية بمبلغ ١٩,٩٨٩,٧٥٠ ريال سعودي.

١٦- الاحتياطي النظامي

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

١٧- التزام لمنافع المحددة للموظفين

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

تسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة:

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٥,٢٧٩,٦٢٢	٤,٥٧٢,١٨٧
تكاليف الخدمة الحالية	١,٧٢٢,٩٤٦	١,٣٤٤,٢١١
تكاليف التمويل (إيضاح ٢٣)	٤٧,٥١٧	١٠١,٠٠٨
المحمل على الربح أو الخسارة	١,٧٧٠,٤٦٣	١,٤٤٥,٢١٩
أرباح إعادة القيس الاكتوارية المحمل على الدخل الشامل الآخر	(٢,٠٩٩,١٧٢)	(٢٦١,٧٤٧)
المحمل على الدخل الشامل الآخر	(٢,٠٩٩,١٧٢)	(٢٦١,٧٤٧)
المدفوع	(٩٥٣,٦١٠)	(١٦٥,٨٨٦)
المحول الى الأطراف ذات العلاقة	-	(٣١٠,١٥١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٩٩٧,٣٠٣	٥,٢٧٩,٦٢٢

١٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
عمولات مستحقة	١,٠٥٢,١٦٨	١,٥٤٦,٧٤٨
ضريبة القيمة المضافة	٣٢٦,٦٤٨	٤٨٧,٣١٠
أجور ومزايا عاملين مستحقة	٣١٨,٨١١	٧٩٠,٣٣٣
بدلات إجازة مستحقة	٥٥,٦٤١	٤٣,٥٤٤
دائنون تجاريون	٣٠,٧٣٢	٤٦٧,٥٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٨٥٨,٣٤٤	٤٢٣,٨٩٦
	٢,٦٤٢,٣٤٤	٣,٧٥٩,٣٣١

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

١٩- زكاة مستحقة

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

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	٣٩٨,٤٦٠	٣٤١,٩٣٢
المخصص خلال السنة	٤٢١,٠٧٠	٤١٧,٤٤٢
المدفوع	(٣٩٨,٤٦٠)	(٣٦٠,٩١٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٢١,٠٧٠	٣٩٨,٤٦٠

* قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما حصلت على شهادة زكوية تمكنها من إنهاء جميع معاملاتها بما في ذلك صرف المستحقات النهائية عن العقود وصالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٢.

وضع الشهادات والربوط الزكوية

حصلت الشركة على الربوط الزكوية للسنوات لغاية ٢٠١٥، وخلال الفترة اللاحقة استلمت الشركة ربط الزكوي من الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعام ٢٠١٦ حيث بلغ قيمة الفروق الزكوية ٢٧,٢٨٤ ريال سعودي، وقامت الشركة بسدادها. وما زالت باقي السنوات قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٢٠- إيرادات

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
إيرادات عند نقطة من الزمن	١٠,٨٠٧,٢٠٨	٨,٦٥٩,٣٤٢
إيرادات على مدى زمني	٣٨,٢٠٧,٣١٧	٣٧,٢٤٦,٣٣٠
	٤٩,٠١٤,٥٢٥	٤٥,٩٠٥,٦٧٢

٢١- مصاريف بيعية وتسويقية

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب وأجور ومزايا أخرى	٢,٨٢٠,١٩٧	٢,٢١٥,١٤١
مصاريف تسويق	١,٢٩٨,٠١٩	٧٤٩,٢٧١
عمولات	٦١٦,٩١١	٦١٩,٧٢٩
أخرى	٢,٠٠٨	-
	٤,٧٣٧,١٣٥	٣,٥٨٤,١٤١

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R 1010772679
Meanings for Certified Translation

٢٢- مصاريف عمومية وإدارية

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب وأجور ومزايا أخرى	٣,٨٧٢,٣٥١	٤,١٥٦,٨٧٥
مصاريف حكومية	٨٠٧,٣٦٦	٤٥٩,٠٣٠
أتعاب قانونية ومهنية	٧٧٨,٠٧٩	٣٦٢,٥١١
استهلاك	٤٤٨,٢٤١	٢٥٤,٧٧٤
إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	٢٧١,٠٨٦	٨١,٠٢٩
إعدام ذمم مدينة	١٥٢,٥٩٢	١٦٩,٦٥١
إيجار	١٤٩,٣٤٤	٤٨٩,٠٠٢
تأمين	١٤٤,٦٩٨	١٤١,٢٨٧
اتصالات	١٣٥,١١١	٢٨١,٤٨٥
خدمات	١١١,٦١٨	٨٦,٦٢٨
سفر وانتقال	٧١,٣٩٠	٣٣,٣٢٦
رسوم بنكية	٧٠,٦٢١	٣٨,٨٠٠
أخرى	٥٧٣,١٧٣	١٧٧,٣٧٧
	٧,٥٨٥,٦٧٠	٦,٧٣١,٧٧٥

٢٣- مصاريف تمويل

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكاليف تمويل متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٧)	٤٧,٥١٧	١٠١,٠٠٨
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٠)	٢٣,٩٣٦	١٥,٢٨٣
	٧١,٤٥٣	١١٦,٢٩١

٢٤- توزيعات أرباح

قرر الشركاء خلال السنة بتوزيع أرباح بمبلغ إجمالي قدره لا شيء (٢٠٢٠: ٢,٩٤٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٥- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات بنكية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٢٧٩,٨٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٧٠٧,٥٢٩ ريال سعودي) يقابلها تأمينات نقدية محتجزة لدى البنوك بمبلغ ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٥٤,٥٢٥ ريال سعودي) – إيضاح ١٣.

٢٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
صافي الربح للسنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم	١,٥٧٣,٢٥٢	٧,٦٠٩,٥٦٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	١,٩٢٣,٢٥١	١,٥٠١,٠٢٥
	٠,٨٢	٥,٠٧

كما هو مفصح عنه في إيضاح (١٥)، قامت الشركة خلال سنه ٢٠٢١ بزيادة عدد الأسهم بمقدار ٣,٣٥٠,٠٠٠ سهم من خلال اصدار ١,٩٩٨,٩٧٥ سهم مقابل ايداعات نقدية من المساهمين ورسملة ١,٣٥١,٠٢٥ سهم من الأرباح المبقاة، حيث ان حدث الرسملة لم يترتب عليه تغيير مقابل في الموارد، لذلك فقد تم تحديد المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لسنة ٢٠٢١ على أنه عدد الأسهم الجديد بعد عملية الإصدار والرسملة، وتحديد المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لسنة ٢٠٢٠ على انه عدد الأسهم الحديد بعد الرسملة وذلك تماشيا مع المعيار الدولي للمحاسبة ٣٣ "ربحية السهم".

٢٧- فئات الأصول المالية والالتزامات المالية

فيما يلي فئات الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
أصول مالية بالتكلفة المطفأة		
المطلوب من جهة ذات علاقة	٣٨,٨٠٠	٢٩٨,٤٤٤
مدينون تجاريون	٤,٧٤٢,٧١٢	٦,٠٦٤,٥٩٣
النقد وما في حكمه	٨,٩٠٣,٧٦٧	٤,٤٦٧,٣٢٣
مجموع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	١٣,٦٨٥,٢٧٩	١٠,٨٣٠,٣٦٠

	(ريال سعودي)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
التزامات مالية بالتكلفة المطفأة		
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٦٤٢,٣٤٤	٣,٧٥٩,٣٣١
المطلوب الى جهة ذات علاقة	-	٥٨,٥٤١
مجموع الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة	٢,٦٤٢,٣٤٤	٣,٨١٧,٨٧٢

٢٨- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمان جوهرية. يودع النقد في بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

	أقل من سنة	أكثر من سنة واقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٦٤٢,٣٤٤	-	-	٢,٦٤٢,٣٤٤
	٢,٦٤٢,٣٤٤	-	-	٢,٦٤٢,٣٤٤

	أقل من سنة	أكثر من سنة واقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣,٧٥٩,٣٣١	-	-	٣,٧٥٩,٣٣١
المطلوب إلى جهات ذات علاقة	٥٨,٥٤١	-	-	٥٨,٥٤١
	٣,٨١٧,٨٧٢	-	-	٣,٨١٧,٨٧٢

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات.

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة المجموعة الوظيفية.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. أما المعاملات باستخدام الدرهم الإماراتي فهي ذات آثار غير جوهرية. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

٢٩- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف أرقام سنة المقارنة لتتلاءم مع أرقام السنة الحالية ولم يؤثر ذلك على الأرباح وحقوق الشركاء.

٣٠- الأحداث الهامة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١- تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢.

شركة المعاني للترجمة المعتمدة
C.R
1010772679
Meanings for Certified Translation