



KnowledgeNet Computers Company

(a closed Saudi joint stock company)

Financial statements Preliminary, Consolidated, Brief (unaudited) & Independent Auditor's Report for the six-month period ended 30 June 2022





KnowledgeNet Computers Company

(a closed Saudi joint stock company)

Financial statements Preliminary, Consolidated, Brief (unaudited) & Independent Auditor's Report for the six-month period ended 30 June 2022

Table of Contents

	<u>Page No.</u>
Independent Auditor's Report Preliminary, Consolidated, Brief	1
Statement of financial position Preliminary, Consolidated, Brief	2
Statement of comprehensive income Preliminary, Consolidated, Brief	3
Statement of changes in shareholders' equity Preliminary, Consolidated, Brief	4
Statement of cash flows Preliminary, Consolidated, Brief	5
Notes to the financial statements Preliminary, Consolidated, Brief	6-10





BakertillyMKM and Co

Chartered accountants

P.O. Box 300467, Riyadh 11372

Kingdom of Saudi Arabia

Tel: +1 835 1600 966

Fax: +160111835966

The independent auditor's examination report on the condensed consolidated interim financial statements

M/s Shareholders

KnowledgeNet Company for Computers

(a closed Saudi joint stock company)

Riyadh-Kingdom of Saudi Arabia

Introduction

We have examined the interim condensed consolidated statement of financial position of KnowledgeNet Computer Company (the "Company") and its subsidiaries collectively referred to as (the "Group") as of June 30, 2022, and the interim condensed consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, the interim condensed consolidated statement of changes in equity and the interim condensed consolidated statement of cash flows for the six months then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

The Group's management is responsible for preparing and presenting these condensed consolidated interim financial statements in accordance with International Accounting Standard No. 34 Interim Financial Reporting approved in the Kingdom of Saudi Arabia. Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated financial statements based on our review

Scope of review

We have conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements (2410 "Review of Initial Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity", approved in the Kingdom of Saudi Arabia. The examination of the condensed consolidated interim financial statements consists of making inquiries primarily of persons responsible for financial matters and accounting procedures, and the application of analytical and other review procedures. A review is much less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing approved in the Kingdom of Saudi Arabia, and accordingly, we cannot obtain assurance that we will become aware of all significant matters that may be discovered during any of the audits and, accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our examination, nothing has come to our attention that makes us believe that the accompanying condensed consolidated interim financial statements have not been prepared in all material respects in accordance with International Accounting Standard No. (34) approved in the Kingdom of Saudi Arabia.

Baker Tilly MKM & Partners Chartered Accountants

Majid Mounir Al-Nimr

(Chartered Accountant - License No. 381)

Riyadh on Safar 9, 1444 AH

Corresponding to September 5, 2022 AD





KnowledgeNet Company for Computers

(a closed Saudi joint stock company)

The condensed consolidated interim statement of financial position as of June 30, 2022 (In Saudi riyals)

	Note	30 June 2022 (Unaudited)	31 Dec 2021 (Audited)
Assets			
non-current assets			
Property and equipment, net	5	2,568,980	1,359,840
net intangible assets	6	13,983,950	12,093,581
Investments in equity instruments	7	47,415	19,998,953
Investments in an associate company		382,250	30,006
Right-of-use assets		2,100,852	461,144
Total non-current assets		19,083,447	33,943,524
Current assets			
Required by related parties	8	386,507	38,800
commercial debtors		4,722,638	4,742,712
Contract assets		8,838,270	7,220,728
Prepaid expenses and other debit balances		2,438,011	2,497,517
Cash and cash equivalents		24,300,608	8,903,767
total current assets	9	40,684,134	23,403,524
Total assets		59,767,581	57,347,048
Equity and liabilities			
Equity			
Capital		35,000,000	35,000,000
Statutory reserve		907,325	907,325
Retained earnings		11,474,299	6,602,264
Equity of partners		47,381,624	42,509,589
Non-controlling interest		(561,451)	42,931
Total equity		46,830,173	42,552,520
Liabilities			
Non-current liabilities			
Employee defined benefit obligation		4,380,968	3,997,303
Lease liabilities		1,235,584	136,165
Total non-current liabilities		5,616,552	4,133,468
Current liabilities			
Lease liabilities - the current part		844,817	286,525
Contract liabilities (unrealized revenue)		4,413,726	7,311,121
Accrued expenses and other credit balances		1,673,853	2,646,344
Zakat is due		398,460	421,070
Total current liabilities		7,330,856	10,661,060
Total liabilities		12,947,708	14,794,528
Total equity and liabilities		59,767,581	57,347,048

The accompanying notes form an integral part of these condensed consolidated interim financial statements.



KnowledgeNet Company for Computers
(a closed Saudi joint stock company)

Interim Condensed Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income (Unaudited)
For the six-month period ending on June 30, 2022 AD
(In Saudi riyals)

	Note	30 June 2022	31 Dec 2021
Revenues	10	30,314,989	20,971,432
Revenue cost		(20,396,177)	(16,604,141)
Total profit		9,918,812	4,367,291
Selling and marketing expenses		(2,610,136)	(1,873,472)
General and administrative expenses		(5,440,206)	(3,634,727)
Profits from selling investments in equity instruments	7	1,759,243	-
Gain on the fair value of investments in equity instruments	7	1,065	-
Profits from selling investments in subsidiaries		1,000,000	-
The company's share of the business results of an associate company		(183,704)	-
Financing expenses		(47,966)	(11,968)
Other income		31,853	32,874
Profit (loss) for the period before zakat		4,428,961	(1,120,002)
zakat		(154,522)	(210,535)
Net profit (loss) for the period		4,274,439	(1,330,537)
Total comprehensive income (comprehensive loss) for the period		4,274,439	(1,330,537)
Total comprehensive income (loss) for the period relating to:			
Main company		4,872,035	(1,322,207)
Non-controlling interest		(597,596)	(8,330)
		4,274,439	(1,330,537)
Basic and diluted earnings per share attributable to the shareholders of the parent company	11	1,39	(0,88)

The accompanying notes form an integral part of these condensed consolidated interim financial statements.



KnowledgeNet Company for Computers
(a closed Saudi joint stock company)

Condensed Consolidated Initial Equity List of Changes (Unaudited)
for the Six Month Period Ending June 30, 2022
(In Saudi riyals)

	Capital	Statutory reserve	Retained earnings	Total shareholder equity	non-controlling interest	Total equity
<u>For the six-month period ending 30 June 2022:</u>						
As on January 1, 2022	35,000,000	907,325	6,602,264	42,509,589	42,931	42,552,520
net profit for the period	-	-	4,872,035	4,872,035	(597,596)	4,274,439
Other comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	-
Total comprehensive income for the period	-	-	4,872,035	4,872,035	(597,596)	4,274,439
Change in non-controlling interest	-	-	-	-	(6,786)	(6,786)
As at 30 June 2022	35,000,000	907,325	11,474,299	47,381,624	(561,451)	46,820,173
<u>For the six-month period ending 30 June 2021</u>						
As on January 1, 2021	1,500,000	750,000	16,590,469	18,840,469	-	18,840,469
Net loss for the period	-	-	(1,228,943)	(1,228,943)	(8,330)	(1,237,273)
Other comprehensive loss for the period	-	-	-	-	-	-
Total comprehensive loss for the period	-	-	(1,228,943)	(1,228,943)	(8,330)	(1,237,273)
Change in non-controlling interest	-	-	-	-	51,260	51,260
As at 30 June 2021	1,500,000	750,000	15,361,526	17,611,526	42,930	17,654,456
For the six-month period ending 30 June 2022:						

The accompanying notes form an integral part of these condensed consolidated interim financial statements



KnowledgeNet Company for Computers
(a closed Saudi joint stock company)

Initial condensed consolidated statement of cash flows(Unaudited)
for the six-month period ending on June 30, 2022 AD
(In Saudi riyals)

	30 June 2022	30 June 2021
Cash flows from operating activities		
Profit for the period before zakat	4,428,961	(1,120,002)
Modifications to:		
Consumption	239,282	292,513
Amortization of intangible assets	869,764	844,764
Amortization of the right to use the assets	332,793	135,543
Profits from impairment of investments in equity instruments	(1,065)	-
Profits from selling investments in subsidiaries	(1,000,000)	-
Profits from selling investments in equity instruments	(1,759,243)	-
Profits from the sale of property and equipment		(874)
The company's share of the business results of an associate company	183,704	
Component of employee defined benefits	1,196,021	992,350
Finance expense	47,966	11,968
Changes in operating assets and liabilities:		
Inventory	-	163,576
commercial debtors	20,074	2,712,295
Contract assets	(1,617,642)	1,235,354
Prepaid expenses and other debit balances requested by related parties	(46,388)	1,538,466
Contract liabilities (unrealized revenue)	(347,707)	(350,055)
Accrued expenses and other credit balances	(2,897,395)	7,450,229
	(860,597)	(3,008,305)
Cash (used in) available from operating activities	(1,211,472)	10,897,822
paid out of employee defined benefits	(812,356)	(410,123)
paid from zakat	(177,132)	(398,460)
Net cash used in available from operating activities	(2,200,960)	10,089,239
Cash flows from investing activities		
Additions to property and equipment	(1,448,422)	(922,302)
Additions to intangible assets	(2,760,133)	(5,051,655)
Net change on investments in equity instruments	(4,731,243)	(3,750)
The proceeds from the sale of investments in equity instruments	26,443,089	-
The proceeds from selling part of an investment in a subsidiary	1,000,000	-
Receipts from the sale of property and equipment	-	3,502
Additions to investments in an associate	(535,948)	(109,385)
Net cash available from (used in) investing activities	17,967,343	(6,083,590)
Cash flows from financing activities		
Paid lease liabilities	(362,756)	(143,263)
Net movement of non-controlling interest	(6,786)	51,260
Net cash used in financing activities	(369,542)	(92,003)
Net change in cash and cash equivalents	15,391,841	3,913,646
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	8,903,767	4,467,323
Cash and cash equivalents at the end of the period	24,300,608	8,380,969
Non-monetary items		
Additions of right-of-use assets offset by lease commitments	(1,972,501)	(813,259)

The accompanying notes form an integral part of these condensed consolidated interim financial statements.



KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)

Notes to the condensed consolidated interim financial statements (unaudited)

For the six-month period ending on June 30, 2022 AD
(Saudi riyals)

1- Formation and Activity

Composition and activity

KnowledgeNet Computer Company (the company or the parent company) is a closed Saudi joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia under the commercial registry No. 1010160878 dated Jumada Al-Awwal 23, 1421 AH (corresponding to August 23, 2000 AD) These condensed consolidated interim financial statements include the Parent Company and its subsidiaries (together referred to as the "Group").

On Rabi` al-Awwal 22, 1443 AH (corresponding to October 28 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 parent company's registered address is P.O. 12611 Al Murabaa Abdul Aziz Bin Musaed Street, Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia.

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

These condensed consolidated interim financial statements include the following financial statements of the Company and its subsidiaries:

Affiliated company	Main activity	Country of origin	ownership percentage %	
			June 30, 2022	December 31, 2021
KnowledgeNet for Business Services (1)	Systems analysis, design and programming of special software, biotechnology solutions, providing senior management consulting services.	Saudi Arabia	100%	100%
Real estate KnowledgeNet (1)	Application development, artificial intelligence technology, 3D printing technology, management and leasing of owned or leased residential and non-residential real estate.	Saudi Arabia	100%	100%
Softmor (1)	Trade in computer supplies and data processing, trade in computer systems and programs, communication devices.	Emirati	100%	100%
Takharuj Information Technology (1)	Systems analysis Designing and programming special software Application development Biotechnology solutions Financial technology solutions Providing marketing services on behalf of others.	Saudi Arabia	87,4%	100%
Property FZE (2)	Trading in the computer system, its programs and computers are Emirati	Emirati	50%	50%



The group sold 12.6 percent of its investment in Takharuj Information Technology Company and made profits from selling the investment in the amount of 1,000,000 Saudi Riyals

2- Basis for preparing the condensed consolidated interim financial statements

General considerations

These interim condensed statements have been prepared using the measurement bases specified in IFRS for each type of asset, liability, income and expense. The measurement bases are fully described in the accounting policies.

The principal accounting policies in preparing these interim condensed financial statements have been applied consistently to all the years presented, unless otherwise stated.

The preparation of the interim condensed financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards requires the use of certain significant accounting estimates. It also requires the group's management to exercise judgment in applying the group's accounting policies. The significant judgments and estimates used in the preparation of the interim condensed financial statements and their impact are disclosed in Note No. (3).

These condensed interim financial statements have been prepared on the historical cost basis except the following:

- Measure the defined benefit plan at the present value of the future obligations using the projected unit credit method.
- In addition, these condensed interim financial statements have been prepared using the accrual basis of accounting and the going concern principle.





KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)

Notes to the condensed consolidated interim financial statements (unaudited)

For the six-month period ending on June 30, 2022 AD
(Saudi riyals)

3- Significant accounting judgments, estimates and assumptions

The preparation of the consolidated financial statements of the group requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures and disclosure of potential liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates results in making material adjustments to the book value of assets and liabilities in future periods.

These estimates and assumptions are based on experience and various other factors that are believed to be reasonable under the circumstances and are used to measure the carrying amounts of assets and liabilities that are difficult to obtain from other sources. The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized during the period in which the estimates are revised if the changed estimates affect current and future periods.

The conditions made by the management to apply the accounting policies of the group, which may have a material impact on the amounts included in the condensed consolidated interim financial statements, are the same as those used in the company's financial statements for the year ending on December 31, 2021.

4- Summary of significant accounting policies

The accounting policies and calculation methods applied in the preparation of the interim condensed financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual financial statements of the Group for the year ending on December 1, 2021, except for the application of the new standards that entered into force as of January 1, 2022. The Group has not early applied any other standard, interpretation or amendment issued but not yet effective.

5- Property and equipment, net

	June 30, 2022	December 31, 2021
Cost:		
Balance at the beginning of the period/year	3,069,368	2,031,343
Additions during the period/year	1,448,422	1,045,755
Exclusions	-	(7,700)
Balance at the end of the period/year	<u>4,517,820</u>	<u>3,069,398</u>



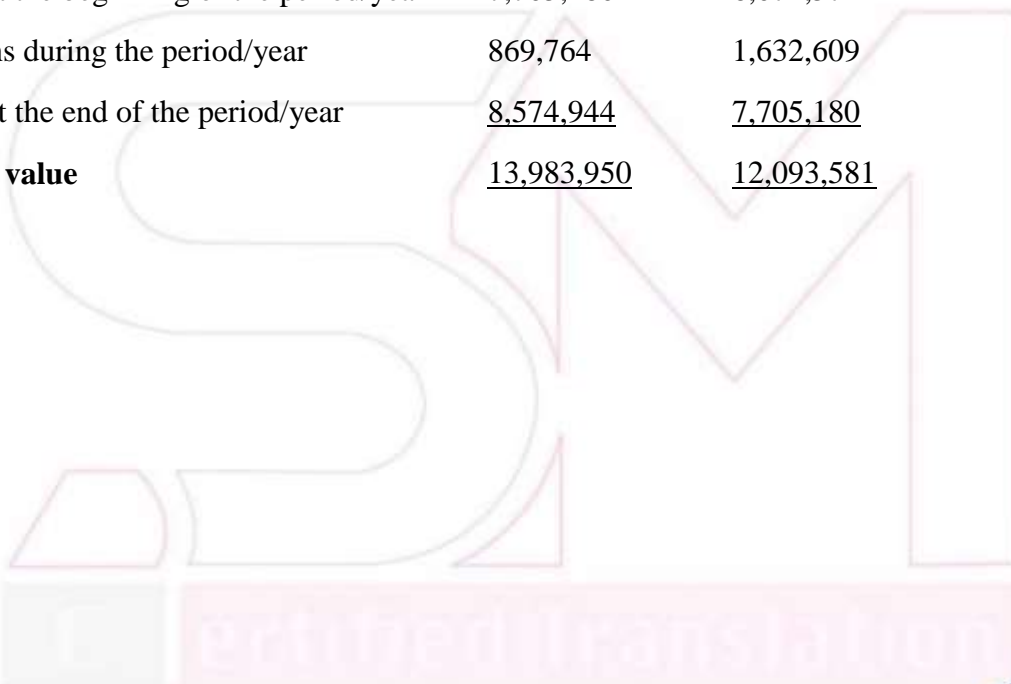
Accumulated amortization

Balance at the beginning of the period/year	1,709,558	1,266,389
Additions during the period/year	239,282	448,241
Exclusions	-	(5,072)
Balance at the end of the period/year	<u>1,948,840</u>	<u>1,709,558</u>
Net book value	<u>2,568,980</u>	<u>1,359,840</u>

During the year 2022, the company carried out improvements to leasehold property in the amount of 1,220,472 Saudi riyals, and they have not been completed as of the date of these condensed consolidated interim financial statements

6- Intangible assets, net

	June 30, 2022	December 31, 2021
Cost:		
Balance at the beginning of the period/year	19,798,761	14,247,106
Additions during the period/year	2,760,133	5,551,655
Balance at the end of the period/year	22,558,894	19,798,761
Accumulated amortization		
Balance at the beginning of the period/year	7,705,180	6,072,571
Additions during the period/year	869,764	1,632,609
Balance at the end of the period/year	<u>8,574,944</u>	<u>7,705,180</u>
Net book value	<u>13,983,950</u>	<u>12,093,581</u>





KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)

Notes to the condensed consolidated interim financial statements (unaudited)

For the six-month period ending on June 30, 2022 AD
(Saudi riyals)

7- Investments in equity instruments

Investments in equity instruments include the following:

	June 30, 2022	December 31, 2021
Investments in equity instruments through profit and loss	43,665	19,995,203
Investments in equity instruments at amortized cost	3,750	3,750
	47,415	19,998,953

The following is the movement on investments in equity instruments during the period/year:

	June 30, 2022	December 31, 2021
Balance at the beginning of the period/year	19,998,953	–
add-ons	4,731,243	20,003,750
Exclusions	(24,683,846)	–
Profits (losses) from impairment of investments in equity instruments	1,065	(4,797)
Balance at the end of the year period	47,415	19,998,953

Gain from the sale of investments in equity instruments for the six-month period ending on June 30, 2022 amounted to 1,759,243 Saudi riyals (30) June (2021: Nil).

- Investments in equity instruments through profit and loss - are carried at fair value which is determined on the basis of the quoted market price in the active markets in which they are traded.
- Investments in equity instruments at amortized cost - unlisted are recorded at cost less impairment (if any), due to the inability to measure their fair value in a reliable manner without undue cost or effort.

8- 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	
			30 June 2022 AD	31 December 2021 AD
VeCentral Holdings Co., Ltd	finance	associate company	535,948	377,385
Daftar Financial Technology Company	finance	Equity investments	-	38,800
Amwal Financial Brokerage Company	Investments sale	A subsidiary of an associate company	1,000,000	-

The liability consists of related parties of the following:

SR

	30 June 2022 AD	31 December 2021 AD
Amwal Financial Brokerage Company	347,707	-
Daftar Financial Technology Company	38,800	38,800
	386,507	38,800

The liability consists of related parties of the following:

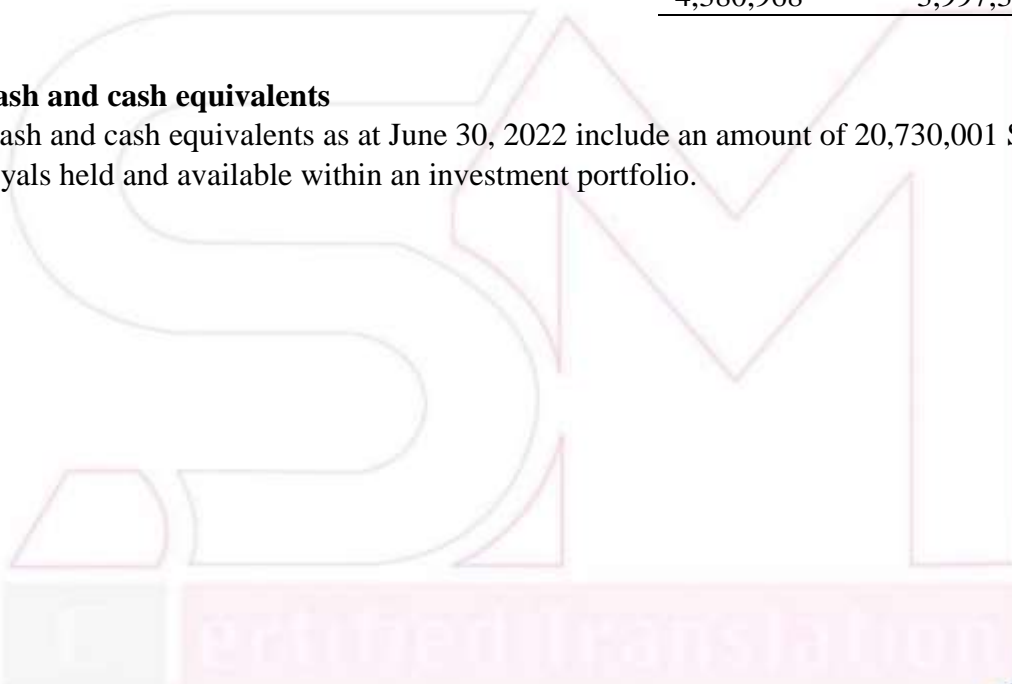
Key management personnel benefits are as follows:

SR

	30 June 2022 AD	31 December 2021 AD
Short term employee benefits	812,356	692,593
Employee benefits	3,568,612	3,304,710
	4,380,968	3,997,303

9- Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents as at June 30, 2022 include an amount of 20,730,001 Saudi Riyals held and available within an investment portfolio.





KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)
Notes to the condensed consolidated interim financial statements (unaudited)
For the six-month period ending on June 30, 2022 AD
(Saudi riyals)

10- Revenues

SR

For the six-month period ending on
June 30, 2022 AD

	2022 AD	2021 AD
Revenue at a point in time	24,202,740	20,260,565
Revenue over time	6,112,249	710,867
	30,314,989	20,971,432

26- Basic and reduced profits per share

SR

For the six-month period ending on
June 30, 2022 AD

	2021 AD	2020 AD
Net profit for the year attributable to the shareholders of the parent company	4,872,035	(1,322,207)
Weighted average number of ordinary shares	3,500,000	1,501,025
	1,39	(0,88)

The calculation of basic/diluted earnings per share is based on the profit attributable to ordinary shareholders and the weighted average number of ordinary shares outstanding. Earnings per share for the periods ending on 30 June 2022 and 30 June 2021 have been calculated based on the weighted average number of shares outstanding during the period. The weighted average number of shares on June 30, 2022 was 3,500,000 shares (2021: 1,501,025 shares). There are no potential dilutive shares.

On October 28, 2021, 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 earnings. Therefore, the weighted average number of shares outstanding was determined. As at 30 June 2021 on the new average number of shares after capitalization.

12- Contingent liabilities

The Group has outstanding bank guarantees as at June 30, 2022 in the amount of SR 3,292,859 (June 30, 2021: SR 3,292,859) offset by cash guarantees held with banks in the amount of SR 771,591: (2021: 771, 591 Saudi riyals).

The Group also has capital commitments as of June 30, 2022 amounting to SR 187,500 related to projects under implementation.



13- 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.

	less than one year SR	More than a year and less than five years SR	Total SR
June 30, 2022 AD			
Accrued expenses and other credit balances	1,673,853	-	1,673,853
Lease obligations	844,817	1,235,584	2,080,401
	2,518,670	1,235,584	3,754,254

	less than one year SR	More than a year and less than five years SR	Total SR
December 31, 2021 AD			
Accrued expenses and other credit balances	2,642,344	-	2,642,344
Lease obligations	286,525	136,165	422,690
	2,928,869	136,165	3,065,034

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.



KnowledgeNet Computers Company
(a closed Saudi joint stock company)

Notes to the condensed consolidated interim financial statements (unaudited)

For the six-month period ending on June 30, 2022 AD
(Saudi riyals)

Commission rate risk (continued)

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 Dirham's. 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.

14- Important events

The shareholders decided in a meeting on August 21, 2022 to apply to the Capital Market Authority to register the company in the parallel market - "Nomu" and offer 20% of the company's shares amounting to 3,500,000 shares, i.e. 700,000 traded shares.

15- Date of approval of the consolidated financial statements

These consolidated financial statements were approved by the Board of Directors of the Company By the group's management on Safar 9, 1444 AH, corresponding to September 5, 2022 AD.



شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢



شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٤٦٧ ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦
فاكس: ١٦٠١ ١١ ٨٣٥ +٩٦٦

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، لشركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين ب ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٩ صفر ١٤٤٤ هـ

الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٣٥٩,٨٤٠	٢,٥٦٨,٩٨٠	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٢,٠٩٣,٥٨١	١٣,٩٨٣,٩٥٠	٦	أصول غير ملموسة، بالصافي
١٩,٩٩٨,٩٥٣	٤٧,٤١٥	٧	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٣٠,٠٠٦	٣٨٢,٢٥٠		استثمارات في شركة زميلة
٤٦١,١٤٤	٢,١٠٠,٨٥٢		أصول حق الاستخدام
٣٣,٩٤٣,٥٢٤	١٩,٠٨٣,٤٤٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٣٨,٨٠٠	٣٨٦,٥٠٧	٨	المطلوب من جهات ذات علاقة
٤,٧٤٢,٧١٢	٤,٧٢٢,٦٣٨		مدينون تجاريون
٧,٢٢٠,٧٢٨	٨,٨٣٨,٣٧٠		أصول العقود
٢,٤٩٧,٥١٧	٢,٤٣٦,٠١١		مصاريف منفرعة مقنماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩٠٣,٧٦٧	٢٤,٣٠٠,٦٠٨	٩	النقد وما في حكمه
٢٣,٤٠٣,٥٢٤	٤٠,٦٨٤,١٣٤		مجموع الأصول المتداولة
٥٧,٣٤٧,٠٤٨	٥٩,٧٦٧,٥٨١		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٩٠٧,٣٢٥	٩٠٧,٣٢٥		احتياطي نظامي
٦,٦٠٢,٢٦٤	١١,٤٧٤,٢٩٩		أرباح مبقاة
٤٢,٥٠٩,٥٨٩	٤٧,٣٨١,٦٢٤		حقوق الملكية المتعلقة بالشركاء
٤٢,٩٣١	(٥٦١,٤٥١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢,٥٥٢,٥٢٠	٤٦,٨٢٠,١٧٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣,٩٩٧,٣٠٣	٤,٣٨٠,٩٦٨		التزام المنافع المحددة للموظفين
١٣٦,١٦٥	١,٢٣٥,٥٨٤		التزامات عقود الإيجار
٤,١٣٣,٤٦٨	٥,٦١٦,٥٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٨٦,٥٢٥	٨٤٤,٨١٧		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧,٣١١,١٢١	٤,٤١٣,٧٢٦		التزامات العقود (إيرادات غير محققة)
٢,٦٤٢,٣٤٤	١,٦٧٣,٨٥٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢١,٠٧٠	٣٩٨,٤٦٠		زكاة مستحقة
١٠,٦٦١,٠٦٠	٧,٣٣٠,٨٥٦		مجموع الالتزامات المتداولة
١٤,٧٩٤,٥٢٨	١٢,٩٤٧,٤٠٨		مجموع الالتزامات
٥٧,٣٤٧,٠٤٨	٥٩,٧٦٧,٥٨١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة اتمهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢٢ يونيو ٣٠	إيضاح	
٢٠,٩٧١,٤٣٢	٣٠,٣١٤,٩٨٩	١٠	إيرادات
(١٦,٦٠٤,١٤١)	(٢٠,٣٩٦,١٧٧)		تكلفة الإيرادات
٤,٣٦٧,٢٩١	٩,٩١٨,٨١٢		مجمول الربح
(١,٨٧٣,٤٧٢)	(٢,٦١٠,١٣٦)		مصاريؑ بيعية وتسويقية
(٣,٦٣٤,٧٢٧)	(٥,٤٤٠,٢٠٦)		مصاريؑ عمومية وإدارية
-	١,٧٥٩,٢٤٣	٧	أرباح بيع استثمارات في أدوات حقوق الملكية
-	١,٠٦٥	٧	أرباح في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
-	١,٠٠٠,٠٠٠		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
-	(١٨٣,٧٠٤)		حصلة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
(١١,٩٦٨)	(٤٧,٩٦٦)		مصاريؑ تمويل
٣٢,٨٧٤	٣١,٨٥٣		إيرادات أخرى
(١,١٢٠,٠٠٢)	٤,٤٢٨,٩٦١		الربح (الخسارة) للفترة قبل الزكاة
(٢١٠,٥٣٥)	(١٥٤,٥٢٢)		الزكاة
(١,٣٣٠,٥٣٧)	٤,٢٧٤,٤٣٩		صافي الربح (الخسارة) للفترة
(١,٣٣٠,٥٣٧)	٤,٢٧٤,٤٣٩		مجمول الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
(١,٣٢٢,٢٠٧)	٤,٨٧٢,٠٣٥		مجمول الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة المتعلق بـ:
(٨,٣٣٠)	(٥٩٧,٥٩٦)		الشركة الأم
(١,٣٣٠,٥٣٧)	٤,٢٧٤,٤٣٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٨٨)	١,٣٩	١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بمساهمي الشركة الأم



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة شبكة المرفق للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(بالرول السعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح البداية	إجمالي النظامي	رأس المال
٤٢,٥٥٢,٥٢٠	٤٢,٩٣١	٤٢,٥٠٩,٥٨٩	٦,٦٠٢,٢٩٤	٩٠٧,٣٢٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٤,٢٧٤,٤٣٩	(٥٩٧,٥٩٦)	٤,٨٧٢,٠٣٥	٤,٨٧٢,٠٣٥	-	-
٤,٢٧٤,٤٣٩	(٥٩٧,٥٩٦)	٤,٨٧٢,٠٣٥	٤,٨٧٢,٠٣٥	-	-
(١,٧٨٦)	(١,٧٨٦)	-	-	-	-
٤٦,٨٢٠,١٧٣	(٥٦١,٤٥١)	٤٧,٣٨١,٦٢٤	١١,٤٧٤,٢٩٩	٩٠٧,٣٢٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٨٤٥,٤٦٩	-	١٨,٨٤٥,٤٦٩	١٦,٥٩٠,٤٦٩	٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
(١,٢٣٧,٢٧٣)	(٨,٢٣٠)	(١,٢٢٨,٩٤٣)	(١,٢٢٨,٩٤٣)	-	-
(١,٢٣٧,٢٧٣)	(٨,٢٣٠)	(١,٢٢٨,٩٤٣)	(١,٢٢٨,٩٤٣)	-	-
٥١,٢٦٠	٥١,٢٦٠	-	-	-	-
١٧,٦٥٤,٤٥٦	٤٢,٩٣٠	١٧,٦١١,٥٢٦	١٥,٣٦١,٥٢٦	٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

كما في ١ يناير ٢٠٢١

صافي الخسارة للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(١,١٢٠,٠٠٢)	٤,٤٢٨,٩٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٢,٥١٣	٢٣٩,٢٨٢	الربح للفترة قبل الزكاة
٨٤٤,٧٦٤	٨٦٩,٧٦٤	تعديلات على:
١٣٥,٥٤٣	٣٣٢,٧٩٣	الإستهلاك
-	(١,٠٦٥)	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	إطفاء حق استخدام الأصول
-	(١,٧٥٩,٢٤٣)	أرباح انخفاض قيمة استثمارات في أدوات حقوق الملكية
(٨٧٤)		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
٩٩٢,٣٥٠	١٨٣,٧٠٤	أرباح بيع استثمارات في أدوات حقوق الملكية
١١,٩٦٨	١,١٩٦,٠٢١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
	٤٧,٩٦٦	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
		المكون من منافع الموظفين المحددة
		مصاريف التمويل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
١٦٣,٥٧٦	-	مخزون
٢,٧١٢,٢٩٥	٢٠,٠٧٤	مدينون تجاريون
١,٢٣٥,٣٥٤	(١,٦١٧,٦٤٢)	أصول العقود
١,٥٣٨,٤٦٦	(٤٦,٣٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٥٠,٠٥٥)	(٣٤٧,٧٠٧)	المطلوب من جهات ذات علاقة
٧,٤٥٠,٢٢٩	(٢,٨٩٧,٣٩٥)	التزامات العقود (إيرادات غير محققة)
(٣,٠٠٨,٣٠٥)	(٨٦٠,٥٩٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٩٧,٨٢٢	(١,٢١١,٤٧٢)	النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤١٠,١٢٣)	(٨١٢,٣٥٦)	المنفوع من منافع الموظفين المحددة
(٣٩٨,٤٦٠)	(١٧٧,١٣٢)	المنفوع من الزكاة
١٠,٠٨٩,٢٣٩	(٢,٢٠٠,٩٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٩٢٢,٣٠٢)	(١,٤٤٨,٤٢٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٥٥١,٦٥٥)	(٢,٧٦٠,١٣٣)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٣,٧٥٠)	(٤,٧٣١,٢٤٣)	إضافات إلى الأصول غير الملموسة
-	٢٦,٤٤٣,٠٨٩	صافي التغير على استثمارات في أدوات حقوق ملكية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من بيع استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٣,٥٠٢	١,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من بيع جزء من استثمارات في شركة تابعة
(١٠٩,٣٨٥)	(٥٣٥,٩٤٨)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٠٨٣,٥٩٠)	١٧,٩٦٧,٣٤٣	إضافات إلى استثمارات في شركة زميلة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٣,٢٦٣)	(٣٦٢,٧٥٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥١,٢٦٠	(٦,٧٨٦)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٩٢,٠٠٣)	(٣٦٩,٥٤٢)	صافي الحركة لحقوق الملكية غير مسيطرة
٣,٩١٣,٦٤٦	١٥,٣٩٦,٨٤١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٤٦٧,٣٢٣	٨,٩٠٣,٧٦٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٣٨٠,٩٦٩	٢٤,٣٠٠,٦٠٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٨١٣,٢٥٩)	(١,٩٧٢,٥٠١)	بنود غير نقدية
		إضافات أصول حق استخدام يقابلها التزامات عقود إيجار



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١- **التكوين والنشاط**
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي ("الشركة" أو الشركة الأم) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٨٧٨ بتاريخ ٢٣ جمادى الأول ١٤٢١ هـ. (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٠ م). تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة الأم، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").
بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ. (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١ م) تمت الموافقة على تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية.

إن عنوان الشركة الأم المسجل هو ص.ب. ١٢٦١١ المربع شارع عبد العزيز بن مساعد، الرياض، المملكة العربية السعودية.
يتمثل نشاط الشركة الأم 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.
تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

نسبة الملكية %		بلد المنشأ	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
١٠٠%	١٠٠%	السعودية	تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، حلول التقنية الحيوية، تقديم خدمات الاستشارات الإدارية العليا.	شبكة المعرفة لخدمات الأعمال
١٠٠%	١٠٠%	السعودية	تطوير التطبيقات، تقنية الذكاء الاصطناعي، تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة سكنية وغير سكنية.	شبكة المعرفة العقارية
١٠٠%	١٠٠%	إماراتية	تجارة مستلزمات الحاسب الآلي ومعالجة البيانات، التجارة بنظم وبرامج الحاسب الآلي، أجهزة الاتصال.	سوقتمور
١٠٠%	٨٧,٤%	السعودية	تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تطوير التطبيقات، حلول التقنية الحيوية، حلول التقنية المالية، تقديم خدمات تسويقية نيابة عن الغير.	تخارج لتقنية المعلومات **
٥٠%	٥٠%	إماراتية	التجارة بنظام الحاسب الآلي وبرامجه وأجهزة الحاسب إماراتية الآلي ولوازمه.	برويريكت ش م ح

** قامت المجموعة ببيع نسبة ١٢,٦% من استثمارها في شركة تخارج لتقنية المعلومات، وحقت أرباح من بيع الاستثمار بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢- **أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**
الاعتبارات العامة
تم إعداد هذه القوائم الأولية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من أنواع الأصول والالتزامات، والدخل، والمصروفات. يتم وصف أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.
تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وتأثيرها في إيضاح رقم (٣).

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- قياس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة باستخدام أسس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.



شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقدير والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقدير والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقدير المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت التقدير المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية. إن الأحكام التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي قد يكون لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المستخدمة في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة
تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

٥- ممتلكات ومعدات، بالصفى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التكلفة:
٣,٠٦٩,٣٩٨	٢,٠٣١,٣٤٣	الرصيد بداية الفترة / السنة
١,٤٤٨,٤٢٢	١,٠٤٥,٧٥٥	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٧,٧٠٠)	إستبعادات
٤,٥١٧,٨٢٠	٣,٠٦٩,٣٩٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم:
١,٧٠٩,٥٥٨	١,٢٦٦,٣٨٩	الرصيد بداية الفترة / السنة
٢٣٩,٢٨٢	٤٤٨,٢٤١	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٥,٠٧٢)	إستبعادات
١,٩٤٨,٨٤٠	١,٧٠٩,٥٥٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة
٢,٥٦٨,٩٨٠	١,٣٥٩,٨٤٠	صافي القيمة الدفترية

خلال سنة ٢٠٢٢ قامت الشركة بأعمال تصينات على ماجور بمبلغ ١,٢٢٠,٤٧٢ ريال سعودي، ولم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٦- أصول غير ملموسة، بالصفى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التكلفة:
١٩,٧٩٨,٧٦١	١٤,٢٤٧,١٠٦	الرصيد بداية الفترة / السنة
٢,٧٦٠,١٣٣	٥,٥٥١,٦٥٥	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٢,٥٥٨,٨٩٤	١٩,٧٩٨,٧٦١	الرصيد نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم:
٧,٧٠٥,١٨٠	٦,٠٧٢,٥٧١	الرصيد بداية الفترة / السنة
٨٦٩,٧٦٤	١,٦٣٢,٦٠٩	إضافات خلال الفترة / السنة
٨,٥٧٤,٩٤٤	٧,٧٠٥,١٨٠	الرصيد نهاية الفترة / السنة
١٣,٩٨٣,٩٥٠	١٢,٠٩٣,٥٨١	صافي القيمة الدفترية



شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٧- استثمارات في أدوات حقوق الملكية
تشمل استثمارات في أدوات حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٩,٩٩٥,٢٠٣	٤٣,٦٦٥
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
١٩,٩٩٨,٩٥٣	٤٧,٤١٥

استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الربح والخسارة - مدرجة (أ)
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالكلفة المطفأة - غير مدرجة (ب)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	١٩,٩٩٨,٩٥٣
٢٠,٠٠٣,٧٥٠	٤,٧٣١,٢٤٣
-	(٢٤,٦٨٣,٨٤٦)
(٤,٧٩٧)	١,٠٦٥
١٩,٩٩٨,٩٥٣	٤٧,٤١٥

الرصيد في بداية الفترة / السنة

إضافات

إستيعادات

أرباح (خسائر) انخفاض قيمة استثمارات في أدوات حقوق الملكية

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

بلغت أرباح بيع استثمارات في أدوات حقوق الملكية للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١,٧٥٩,٢٤٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء).

(أ) إن الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الربح والخسارة - مدرجة مقيدة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها على أساس سعر السوق الملحق 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.

٨- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	الجهة ذي العلاقة
٣٧٧,٣٨٥	٥٣٥,٩٤٨	شركة زميلة	تمويل	شركة فيسترال هولدينج ال تي دي
٣٨,٨٠٠	-	استثمارات في حقوق ملكية -	تمويل	شركة دفتر للتقنية المالية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة تابعة لشركة زميلة	بيع استثمارات	شركة أموال للوساطة المالية

يتكون المطلوب من الجهات ذات علاقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	٣٤٧,٧٠٧
٣٨,٨٠٠	٣٨,٨٠٠
٣٨,٨٠٠	٣٨٦,٥٠٧

شركة أموال للوساطة المالية

شركة دفتر للتقنية المالية

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٩٢,٥٩٣	٨١٢,٣٥٦
٣,٣٠٤,٧١٠	٣,٥٦٨,٦١٢
٣,٩٩٧,٣٠٣	٤,٣٨٠,٩٦٨

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع الموظفين

٩- النقد وما في حكمه
يتضمن النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠,٧٣٠,٠٠١ ريال سعودي محتفظ به ومتاح ضمن محفظة استثمارية



شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٠- إيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٤,٢٠٢,٧٤٠	٢٠,٢٦٠,٥٦٥
٦,١١٢,٢٤٩	٧١٠,٨٦٧
٣٠,٣١٤,٩٨٩	٢٠,٩٧١,٤٣٢

إيرادات على مدى زمني
إيرادات عند نقطة من الزمن

١١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٤,٨٧٢,٠٣٥	(١,٣٢٢,٢٠٧)
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠١,٠٢٥
١,٣٩	(٠,٨٨)

صافي الربح (الخسارة) للفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. حيث بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢١: ١,٥٠١,٠٢٥ سهم). ولا توجد أسهم مخفضة محتملة.

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١ قامت الشركة بزيادة عدد الأسهم بمقدار ٣,٣٥٠,٠٠٠ سهم من خلال إصدار ١,٩٩٨,٩٧٥ سهم مقابل إيداعات نقدية من المساهمين ورسملة ١,٣٥١,٠٢٥ سهم من الأرباح المبقاة، لذلك فقد تم تحديد المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على متوسط عدد الأسهم الجديد بعد عملية الرسملة.

١٢- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ضمانات بنكية قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٣,٢٩٢,٨٥٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٣,٢٩٢,٨٥٩ ريال سعودي) يقابلها تلميذات نقدية محتجزة لدى البنوك بمبلغ ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٧١,٥٩١ ريال سعودي).

كما يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ١٨٧,٥٠٠ ريال سعودي تتعلق بمشاريع تحت التنفيذ.

١٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداء 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.

المجموع	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة
١,٦٧٣,٨٥٣	-	١,٦٧٣,٨٥٣
٢,٠٨٠,٤٠١	١,٢٣٥,٥٨٤	٨٤٤,٨١٧
٣,٧٥٤,٢٥٤	١,٢٣٥,٥٨٤	٢,٥١٨,٦٧٠
٢,٦٤٢,٣٤٤	-	٢,٦٤٢,٣٤٤
٤٢٢,٦٩٠	١٣٦,١٦٥	٢٨٦,٥٢٥
٣,٠٦٥,٠٣٤	١٣٦,١٦٥	٢,٩٢٨,٨٦٩

٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
الالتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
الالتزامات عقود الإيجار



مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات.

شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تمة)

مخاطر العملات

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 الشركة 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 للتذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

١٤- الأحداث اللاحقة والهامية

قرر المساهمين في اجتماع بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ التقدم إلى هيئة السوق المالية لتسجيل الشركة في السوق الموازية - "نمو" وطرح ما نسبته ٢٠٪ من أسهم الشركة والبالغة ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم أي (٧٠٠,٠٠٠) سهم متداول.

١٥- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأوتية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأوتية الموحدة الموجزة من قبل إدارة المجموعة بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

