

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

١ - ٤

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي الموحدة

٦

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٨

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٩ - ٣٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة • إثبات الإيرادات

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بالاعتبار الاجتهادات التي اتخذها أعضاء مجلس الإدارة، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع مراجعتنا، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية المراجعة بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

إثبات الإيرادات

- تتكون إيرادات المجموعة بشكل أساسي من تقديم خدمات الاستشارات الفنية والتقنية على أساس فردي للاتصالات، والبنوك، وموردي خدمات تقنية المعلومات، والمشغلين، وشركات التعاقد من الباطن، وتبلغ ٤٧٨,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): ٤٦٢,٧ مليون ريال سعودي).
- يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "إيرادات من العقود مع العملاء" من الإدارة اتباع عملية من ٥ خطوات عند إثبات الإيرادات.
- يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ أيضاً من الإدارة تطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل بصفتها أصيل أو وكيل. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل على ما إذا كان يتم عرض الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي.
- نظراً للأحكام المتضمنة عند النظر فيما إذا كانت المجموعة تعمل بصفتها وكيلًا أو أصيلاً، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، والأثر المترتب على عرض المجموعة للإيرادات على أساس إجمالي أو صافي، فإننا نعتبر هذا أمر رئيساً للمراجعة.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يأتي:
 - الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات.
 - إجراء عرضاً تفصيلياً لأنواع الإيرادات المختلفة وتقييم تصميم الضوابط في هذا المجال.
 - تقييم سياسة إثبات الإيرادات بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، لا سيما عندما تطبق الإدارة حكمها فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
 - فحص ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها وفقاً لسياسة إثبات الإيرادات للمجموعة.
 - الحصول على عينة من معاملات الإيرادات واختبار معايير الإثبات ودقة المبالغ المثبتة.
 - اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة للنظر في إثبات الإيرادات في فترة إعداد التقارير المناسبة.
 - تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة في القوائم المالية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات.

راجع الإيضاح ٢-٣ والإيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة للنظر في السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها) التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها في عملية المراجعة، أو بخلاف ذلك تظهر فيها أخطاء مادية.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي للشركة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهريّة فيه - بإبلاغ القانمين على الحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض للعادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريّة ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

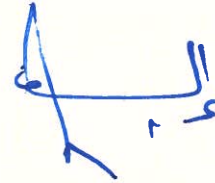
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول المراجعة.

نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للجنة المراجعة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور المنقولة للجنة المراجعة، فإننا نحدد الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها الأمور الرئيسية للمراجعة، ثم ندرجها في تقرير المراجع باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٢٢ مارس ٢٠٢٣)

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
		٥	ممتلكات ومعدات
٤٣٧,١٧٣	٤٢٧,٥١٤		
١,٤٨٩,٣٨٢	٧٠٩,٥٤٦	٦	موجودات حق الاستخدام
١,٩٢٦,٥٥٥	١,١٣٧,٠٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
		٧	ذمم مدينة تجارية
١٢٤,٩٥٩,١٤٥	١٥٤,٩٥٨,٤٨١		
١٨,١٦٦,٠٠٢	٩,٨٢٤,٦١١	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩,٩٨٧,٥٠٧	٨,٦٩٠,٧٠٠	١٠	نقد وما يماثله
١٥,٨٩٢,٤٧١	٩,٩٠٠,٠٨٥	٢٨	موجودات من العمليات المتوقفة
١٦٩,٠٠٥,١٢٥	١٨٣,٣٧٣,٨٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
١٧٠,٩٣١,٦٨٠	١٨٤,٥١٠,٩٣٧		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
		١١	رأس المال
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		
٣,٨٣٣,٦٩٦	٧,٠٦٦,٩٠٦	١٢	احتياطي نظامي
٣,٣٣٩,٣٩٩	٢٥,٢٠٠,٩٨٧		أرباح مبقاة
(٩,٨٦٠,٠٢١)	(٩,٦٤٩,٦٥٣)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٥٧,٣١٣,٠٧٤	٨٢,٦١٨,٢٤٠		صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم
٩٢,٩٤٥	٨٤,٥٤٨		حصة غير مسيطرة
٥٧,٤٠٦,٠١٩	٨٢,٧٠٢,٧٨٨		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
		١٣	مطلوبات المنافع المحددة
١٨,٦٥٨,٨٨٥	٢١,٠٧٢,٩٩٥		
١,٠٢٧,٦٥٣	٣٣٢,٣٠٧	٦	مطلوبات إيجارية
١٩,٦٨٦,٥٣٨	٢١,٤٠٥,٣٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
		٦	مطلوبات إيجارية
٥٢٢,٤٠٠	٤٣٩,٣٥٨		
٨٢٩,٤٢٣	٥٠٧,٣٦١	١٤	ذمم دائنة
٤٢,٦٠٨,٥٦٠	٥٢,٨٦٥,٤٩٥	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠,٨٠١,٣٤٩	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	١٦	اقتراض قصير الأجل
٢,٥٤٥,٦٩٥	٣,٢١٩,٣٠٤	١٨	مخصص الزكاة
٦,٥٣١,٦٩٦	٣٩٢,٣٥٤	٢٨	مطلوبات من العمليات المتوقفة
٩٣,٨٣٩,١٢٣	٨٠,٤٠٢,٨٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١١٣,٥٢٥,٦٦١	١٠١,٨٠٨,١٤٩		مجموع المطلوبات
١٧٠,٩٣١,٦٨٠	١٨٤,٥١٠,٩٣٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
العمليات المستمرة:		
٤٦٢,٧٩٢,٣٦٩	٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	١٩ إيرادات
(٤٠٨,٥١٩,١٣٩)	(٤١٥,٣٩٥,٧٤٧)	٢٠ تكلفة الإيرادات
٥٤,٢٧٣,٢٣٠	٦٣,٢٣٣,٦٥٣	إجمالي الربح
المصاريف		
(٨,٥٦١,٣٢٤)	(٩,٤٨٢,٣٩٧)	٢١ مصاريف بيع وتسويق
(١٣,٥٣٥,٢٣٦)	(١٦,٩٩٢,٨٤٢)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٥٤,٧٥٤)	(١,١٣٢,٨٩٠)	٧ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣٠,٢٢١,٩١٦	٣٥,٦٢٥,٥٢٤	ربح التشغيل
(١,٢٥٧,٥٥٠)	(١,٧١٦,٦٣٧)	تكلفة تمويل
١٢٧,٠١٣	٢,٦١٧,٦١٠	إيرادات أخرى
٢٩,٠٩١,٣٧٩	٣٦,٥٢٦,٤٩٧	الربح قبل الزكاة
(٢,٥٦٨,٩١٠)	(٣,٠٧٥,٠٩٧)	١٨ الزكاة
٢٦,٥٢٢,٤٦٩	٣٣,٤٥١,٤٠٠	الربح للسنة من العمليات المستمرة
العمليات المتوقفة:		
١,٨٣٢,١٥٢	(١,١٢٩,٩٣٣)	٢٨ (الخسارة) الربح من العمليات المتوقفة
٢٨,٣٥٤,٦٢١	٣٢,٣٢١,٤٦٧	الربح للسنة
الربح العائد إلى:		
٢٨,٣٣٦,٩٦٥	٣٢,٣٣٢,١٠١	مالك الشركة الأم
١٧,٦٥٦	(١٠,٦٣٤)	حصص غير مسيطرة
٢٨,٣٥٤,٦٢١	٣٢,٣٢١,٤٦٧	
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
يُؤد لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
(١,٤١٦,٥١٤)	٢,٧٥١,٦٠٨	١٣ إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
يُؤد قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
(٨٦٥,٧٠٦)	٢١٢,٤٩٣	٢٨ الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية من العمليات المتوقفة
(٣٩,٢٤٣)	١١,٢٠١	٢٨ الدخل الشامل الأخر من العمليات المتوقفة
(٢,٣٢١,٤٦٣)	٢,٩٧٥,٣٠٢	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٢٦,٠٣٣,١٥٨	٣٥,٢٩٦,٧٦٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:		
٢٦,٠٢٤,٥٥١	٣٥,٣٠٥,١٦٦	مالك الشركة الأم
٨,٦٠٧	(٨,٣٩٧)	حصص غير مسيطرة
٢٦,٠٣٣,١٥٨	٣٥,٢٩٦,٧٦٩	
٤,٧	٥,٤	٢٣ ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة:
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمالك الشركة الأم					رأس المال	
		المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	احتياطي تحويل		
٥٠,٤٧٢,٨٦٠	٨٤,٣٣٨	٥٠,٣٨٨,٥٢٢	(٩,٠٠٢,٩٧٢)	٥٦,٣٩١,٤٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١	
٢٨,٣٥٤,٦٢١	١٧,٦٥٦	٢٨,٣٣٦,٩٦٥	-	٢٨,٣٣٦,٩٦٥	-	-	الربح للسنة	
(٢,٣٢١,٤٦٣)	(٩,٠٤٩)	(٢,٣١٢,٤١٤)	(٨٥٧,٠٤٩)	(١,٤٥٥,٣٦٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى	
٢٦,٠٣٣,١٥٨	٨,٦٠٧	٢٦,٠٢٤,٥٥١	(٨٥٧,٠٤٩)	٢٦,٨٨١,٦٠٠	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	
-	-	-	-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	تحسين رأس المال	
(١٩,٠٩٩,٩٩٩)	-	(١٩,٠٩٩,٩٩٩)	-	(١٩,٠٩٩,٩٩٩)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	
-	-	-	-	(٢,٨٣٣,٦٩٦)	٢,٨٣٣,٦٩٦	-	تحويل إلى احتياطي نظامي	
٥٧,٤٠٦,٠١٩	٩٢,٩٤٥	٥٧,٣١٣,٠٧٤	(٩,٨٦٠,٠٢١)	٣,٣٣٩,٣٩٩	٣,٨٣٣,٦٩٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢,٣٢١,٤٦٧	(١٠,٦٣٤)	٣٢,٣٣٢,١٠١	-	٣٢,٣٣٢,١٠١	-	-	الربح للسنة	
٢,٩٧٥,٣٠٢	٢,٢٣٧	٢,٩٧٣,٠٦٥	٢١٠,٣٦٨	٢,٧٦٢,٦٩٧	-	-	الدخل الشامل الأخر	
٣٥,٢٩٦,٧٦٩	(٨,٣٩٧)	٣٥,٣٠٥,١٦٦	٢١٠,٣٦٨	٣٥,٠٩٤,٧٩٨	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)	
-	-	-	-	(٣,٢٣٣,٢١٠)	٣,٢٣٣,٢١٠	-	تحويل إلى احتياطي نظامي	
٨٢,٧٠٢,٧٨٨	٨٤,٥٤٨	٨٢,٦١٨,٢٤٠	(٩,٦٤٩,٦٥٣)	٢٥,٢٠٠,٩٨٧	٧,٠٦٦,٩٠٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩,٠٩١,٣٧٩	٣٦,٥٢٦,٤٩٧	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
١,٨٣٢,١٥٢	(١,١٢٩,٩٣٣)	(الخسارة) الربح من العمليات المتوقعة
		تعديلات -:
٨٦٦,٧٧٨	٧٤١,٠١٢	٥,٦ استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٤,٢٧٧	-	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
-	٧,٤٠٣	ربح من إنهاء عقد إيجار
٦,٣٨٠,٠٤٣	٧,٥٣٤,٩٣٤	١٣ مخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة
٨٨,٠٦٢	٥٨,٨٧٠	مصروف فائدة
١,٩٥٤,٧٥٤	١,١٣٢,٨٩٠	٧ خسارة ائتمانية متوقعة على الذمم المدينة التجارية
(١,٨٣٢,١٥٢)	١,١٢٩,٩٣٣	الخسارة / (الربح) من العمليات المتوقعة
٣٨,٣٨٥,٢٩٣	٤٦,٠٠١,٦٠٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
		لتغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢١,٠٠٨,٢١٣)	(٢٣,٨٤٤,٠٣٠)	ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٧٢١,٩٠٦	٩,٩٣٤,٨٧٤	ذمم دائنة ومصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠,٠٩٨,٩٨٦	٣٢,٠٩٢,٤٥٠	النقد الناتج من العمليات
(٤,١١٣,٢٥١)	(٢,٣٦٩,٢١٦)	١٣ المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢,٠٢٩,٤٧٥)	(٢,٤٠١,٤٨٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٣,٩٥٦,٢٦٠	٢٧,٣٢١,٧٤٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		النشاط الاستثماري
(٢٠٩,٠٧٤)	(١٧٥,٣٣٨)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(٢٠٩,٠٧٤)	(١٧٥,٣٣٨)	صافي النقد المستخدم في نشاط استثماري
		الأنشطة التمويلية
٢٨٢,٥٩٢,٣١٣	٣٩٠,٩١٨,٣٣٩	١٦ متحصلات من اقتراض قصير الأجل
(٢٧٦,١٩٠,٢٨٣)	(٤٠٨,٧٤٠,٧١٣)	١٦ سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(١٩,٩٨٧,٦٠٦)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٢٨,٥٦٨)	(٦٢٠,٨٤١)	٦ سداد مطلوبات إيجارية
(١٤,٣١٤,١٤٤)	(٢٨,٤٤٣,٢١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٦٦,٩٥٨)	(١,٢٩٦,٨٠٧)	صافي النقص في النقد وما يماثله
١٠,٥٥٤,٤٦٥	٩,٩٨٧,٥٠٧	١٠ نقد وما يماثله في بداية السنة
٩,٩٨٧,٥٠٧	٨,٦٩٠,٧٠٠	١٠ نقد وما يماثله في نهاية السنة
٩٩٨,٤٣١	-	معاملة غير نقدية: الاستحواد على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

تأسست شركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") بصفتها شركة مساهمة مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٣٧٣٣ بتاريخ ١٩ ذي القعدة ١٤٢٢ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٢). العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٢٥١٤١، الرياض ١١٤٦٦، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة رأس مال مصرح به ومصدر يبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (إيضاح ١١).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تنفيذ وإنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية. كما تقدم الشركة الخدمات الاستشارية والتقنية والإدارية والتسويقية وخدمة العملاء والدعم الفني لمراكز المبيعات.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة و شركة نت وركرس السعودية للخدمات - الجزائر ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية الجزائر، بموجب السجل التجاري رقم (٠٦ب٠٩٧١٢٧٣) بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٧ هـ (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، الشركة التابعة مملوكة للشركة بنسبة ٩٩٪ وتعمل في تقديم الاستشارات الفنية على أساس فردي للاتصالات السلكية واللاسلكية والنفط والغاز وبائعي خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن.

خلال ٢٠٢١، أعلنت المجموعة عن نيتها إغلاق الشركة التابعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة التابعة تحت عملية التصفية، ومع ذلك، لم تتم تصفية الشركة التابعة بالكامل في تاريخ التقرير. لاحقاً، عرضت المجموعة الشركة التابعة كعملية متوقفة. ستتم تصفية الشركة التابعة بالكامل خلال ٢٠٢٣ بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية وفقاً للأنظمة المحلية في الجزائر.

٢ أسس الإعداد

هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها فيما بعد "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزام المنافع المحددة الموظفين الذي يتم إثباته بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٢-٢ أسس التوحيد

تتمثل هذه القوائم المالية الموحدة بالقوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال الشركة المستثمر فيها.

الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها، والتي تسيطر عليها المجموعة، لأن المجموعة (١) لديها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها والتي تؤثر بشكل جوهري على عائداتها، و(٢) معرضة أو تمتلك الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و(٣) لديها القدرة على استخدام صلاحيتها في الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ عائدات المستثمر. يُراعى وجود حقوق أساسية وتأثيرها، بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة الأساسية، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. ولكي يكون الحق أساسياً يجب أن يكون لدى صاحب الحق القدرة العملية على ممارسة هذا الحق عندما تكون هناك حاجة لاتخاذ قرارات بشأن اتجاه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها. وقد تتمتع المجموعة بالسيطرة على شركة مستثمر فيها حتى عندما تمتلك الشركة نسبة أقل من غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. في هذه الحالة، تقوم المجموعة بتقييم حجم حقوق التصويت الخاصة بها بالنسبة لحجم وتشنت حصص أصحاب الأصوات الآخرين لتحديد ما إذا كان لديها سلطة فعلية على الشركة المستثمر فيها. الحقوق الوقائية للمستثمرين الآخرين، مثل تلك التي تتعلق بالتغيرات الأساسية لأنشطة الشركة المستثمر فيها أو تطبيق فقط في ظروف استثنائية، لا تمنع المجموعة من السيطرة على الشركة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركة التابعة منذ تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة (تاريخ الاستحواذ) ويتم إلغاء التوحيد من تاريخ زوال تلك السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركة التابعة. يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع المنشآت بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ، بغض النظر عن مقدار أية حصة غير مسيطرة.

تقيس المجموعة الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصة الملكية الحالية وتمنح صاحبها الحق في حصة متناسبة من صافي الموجودات في حالة التصفية على أساس المعاملة بالمعاملة، إما: (أ) بالقيمة العادلة أو (ب) بالحصة المتناسبة للحصص غير المسيطرة في صافي موجودات المنشأة المستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة بخصم صافي موجودات المنشأة المستحوذ عليها من إجمالي المقابل المحول للمنشأة المستحوذ عليها، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصة في المنشأة المستحوذ عليها مباشرة قبل تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات أي مبلغ سالب ("شهرة سلبية" أو "شراء بالمقايضة") في الربح أو الخسارة، بعد إعادة تقييم الإدارة لما إذا كانت قد حددت جميع الموجودات المكتتة وجميع المطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة وفحصت مدى ملاءمة قياسها.

يتم قياس المقابل المحول للمنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة للموجودات المتنازل عنها وأدوات حقوق الملكية الصادرة والمطلوبات المتكيدة أو المفترضة، بما في ذلك القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات من ترتيبات المقابل المحتمل، ولكنه يستثنى التكاليف المتعلقة بالاستحواذ مثل خدمات الاستشارات والخدمات النظامية والتقييم والخدمات المهنية المماثلة. يتم خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ والمتكيدة لإصدار أدوات حقوق الملكية من حقوق الملكية. يتم خصم تكاليف المعاملة المتكيدة لإصدار الدين كجزء من تجميع المنشآت من القيمة الدفترية للدين ويتم تحميل جميع تكاليف المعاملات الأخرى المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف.

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم يتم استرداد التكلفة. تستخدم الشركة وجميع شركاتها التابعة سياسات محاسبية موحدة تتفق مع سياسات المجموعة.

الحصص غير المسيطرة هي ذلك الجزء من صافي النتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة العائدة إلى الحصص غير المملوكة للمجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر. تشكل الحصص غير المسيطرة مكوناً منفصلاً من حقوق ملكية المجموعة.

مشتريات ومبيعات الحصص غير المسيطرة. تطبق المجموعة نموذج المنشأة الاقتصادية للمحاسبة عن المعاملات مع مالكي الحصص غير المسيطرة في المعاملات التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة. يتم تسجيل أي فرق بين مقابل الشراء والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المكتتة كمعاملة رأسمالية مباشرة في حقوق الملكية. تقوم المجموعة بإثبات الفرق بين مقابل المبيعات والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المباعة كمعاملة رأسمالية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

استبعاد الشركة التابعة: عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة أو النفوذ الجوهري، فإن أي حصة مبقاة في الشركة يعاد قياسها بقيمتها العادلة في التاريخ الذي تفقد فيه السيطرة، مع إثبات التغيير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

٣-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تُحوّل السيطرة على الخدمات إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك الخدمات. خلصت المجموعة إلى أنها تعد الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها، لأنها تسيطر على الخدمات المقدمة إلى العملاء.

طبقت المجموعة السياسة المحاسبية التالية لإثبات الإيرادات: تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

- تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تقديم الخدمات أو تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير (إن وجدت).
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- إثبات الإيرادات عند (أو أثناء) وفاء المنشأة بالتزام أداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت (من خلال طريقة الإدخال بناءً على الوقت الذي يقضيه المستشارون)، حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة.

إن إيرادات الشركة مستمدة من ثلاثة أنواع من التدفقات.

مباشرة: بناءً على طبيعة المشاريع واحتياجات العملاء لخدمات معينة من الشركة، يطلب العملاء من الشركة تفويض مستشارين لتقديم خدماتهم لهم؛ حيث تجري الشركة عملية توظيف ومقابلة مستشارين مؤهلين وقادرين على رأس مستشاريها الحاليين وفقاً لمواصفات الخدمة التي سيتم تقديمها لعملائها.

الاستضافة المدارة: طلب العملاء لمجموعة مهارات محددة لمشاريع معينة مع الوصف الوظيفي المحدد الذي يتم ترتيبه وتعيين مستشارين معينين من قبل الشركة لأجله، بغرض تقديم الخدمات للعملاء.

أخرى: وفقاً للاتفاقية التعاقدية (الاتفاقيات المباشرة أو اتفاقيات الاستضافة المدارة) بين الشركة وعملائها، وبعد فترة خدمة محددة من قبل الاستشاري، يجوز للعميل أن يطلب من الشركة أن يكون لها توظيف مباشر مع الاستشاري حيث ستفرض الشركة رسوماً ثابتة لمرة واحدة لا تغطي أي فواتير للخدمات المستقبلية.

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة و عملة العرض للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) معاملات وأرصدة (تتمة)

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراض في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الموحدة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إثبات الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملات ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- يتم إثبات كافة فروق تحويل العملات الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند توحيد القوائم المالية، يتم إثبات فروق تحويل العملات الناتجة عن تحويل صافي الاستثمار في المنشأة الأجنبية ومن الاقتراضات في قائمة الدخل الشامل الموحدة. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي اقتراض يشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يعاد تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواد عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

أرصدة العقود

موجودات عقود

إن موجودات العقود هي الحق بالمبلغ المادي مقابل أداء الخدمات إلى العميل. في حالة قيام المجموعة بتأدية الالتزام عن طريق تقديم خدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المبلغ المالي أو قبل استحقاق المدفوعات، يتم إثبات موجودات العقود مقابل المبلغ المالي المشروط الذي تم الحصول عليه.

٥-٢ نم مدينة تجارية

تمثل الذم المدينة حق المجموعة في مقابل مادي غير مشروط (أي، يتطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل المادي).

٦-٢ مطلوبات عقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي استلمت المجموعة منه مقابل مادي (أو مبلغ مقابل مستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع مقابل مادي قبل أن تقوم المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المدفوعات أو عند استحقاقها (أيها سبق). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمات بموجب العقد.

٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الزكاة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ترصد إدارة المجموعة مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المعمول بها للتفسير.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة التابعة وفقاً للقوانين واللوائح كما هو مطبق في جمهورية الجزائر.

ضريبة مؤجلة

يتم رصد مخصص الضريبة المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الضريبية. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والإيرادات الضريبية غير المستخدمة المدورة والخسائر الضريبية غير المستخدمة فقط إلى الحد الذي يُحتمل معه توفر المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في ضوءها الاستفادة من هذه الموجودات.

يتم فحص القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب التي يتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو تسوية الالتزام، بناء على معدلات الضرائب (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو المطبقة فعلياً في تاريخ التقرير.

يتم إجراء مقاصة بين موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حالة وجود حق نافذ نظاماً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٨-٢ الشركة التابعة للمجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير ويتم تحويل قوائم الدخل الشامل الخاصة بهم بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

٩-٢ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات التزام عن دفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية، يتم التصريح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٠-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الإنشاءات قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للممتلكات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على المجموعة استهلاكها بشكل منفصل بناءً على أعمارهم الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي، يتم إثبات تكلفتها بالقيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل في حال استوفيت معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته ميدانياً وذلك عند الاستبعاد (أي، في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب كفرق بين صافي منحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم فحص القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق الاستهلاك، للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١١-٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهج إثبات وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة ومعدلة وفقاً لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ المطلوبات الإيجارية المثبتة والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدر، أيهما أقصر.

إذا انتقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تعكس التكلفة ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

مطلوبات إيجارية

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية التي تم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر دفعها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار 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 المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ البدء، تتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضه لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

١٢-٢ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود إيجار الآلات والمعدات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة إعفاء إثبات إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٣-٢ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات والقياس المبدي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدي، باعتبارها مفاصة لاحقا بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، تقوم المجموعة مبديا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافا إليه، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية، التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها الوسيلة العملية، وذلك بسعر المعاملة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية ما عدا المدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمفاصة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمفاصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً للأربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية المفاصة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الذمم المدينة التجارية.

الغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) في الحالات التالية:

- عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو أبرمت ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس الموجودات المحولة والمطلوبات المتصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تم إيضاح المزيد من الإفصاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية في الإيضاح ٥.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بإثبات مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة برصد مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة، المعدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تتلقى المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

مطلوبات مالية

الإثبات والقياس المبدئي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض واقتراضات أو ذمم دائنة أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة، حسب الاقتضاء.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة وتوزيعات أرباح دائنة ومطلوبات إجارية واقتراضات قصيرة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية وفقاً للفئتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض واقتراضات)

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مالية تصنف ضمن الفئة الأولى.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض واقتراضات)

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الإثبات المبدئي، تقاس القروض والاقتراضات المحملة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والاقتراضات التي تحمل فوائد.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٤-٢ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم إيضاح المزيد من الإفصاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاح رقم ٥.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات للانخفاض في قيمة الأصل. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للموجودات مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لأي أصل مالي على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك التي تدرها موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه للقيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات المتداولة علناً في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء الممتلكات التي أعيد تقييمها سابقاً مع إعادة التقييم في قائمة الدخل الشامل الأخر. بالنسبة لمثل هذه العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الأخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً 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. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الدخل الشامل ما لم يكن الأصل مسجلاً بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

١-١٤-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً صادراً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل صافية من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٥-٢ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تطبق المجموعة نظام منافع محددة للموظفين وفقاً لأنظمة العمل المطبقة في المملكة العربية السعودية. ويتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير سقف الأصل، باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة) مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع تحميل رصيد دائن أو مدين للأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على أساس الأسبق مما يلي:

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة.
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"مصاريف البيع والتسويق" و"المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل
- والتسويات غير الروتينية
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي. من الممكن أن تقرر المجموعة وقف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي مجموع ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي المجموعة.

١٧-٢ مصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية هي مصاريف تشغيلية لا ترتبط مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات.

١٨-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. يتم فحص جميع النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل رؤساء أقسام الأعمال المعنية لدى المجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد تقرير عنها إلى رؤساء الأعمال المعنية لدى المجموعة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم تحليل قطاعات التشغيل للمجموعة وتجميعها بناءً على مواقعها الجغرافية.

٣ المعايير الجديدة، والتعديلات، والمعايير المطبقة من قبل المجموعة

لا توجد معايير جديدة تنطبق على المجموعة، ومع ذلك، فقد طبقت المجموعة التعديلات الآتية على المعايير لأول مرة لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

- متحصلات قبل الاستخدام المقصود والعقود المكلفة - تكلفة تنفيذ العقد، والإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١.
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (الصادر في ٣١ مارس ٢٠٢١ ويسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١).

لم يتم تحديد أي أثر جوهري عند تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة.

المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي تعد إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ أو في فترات التقرير اللاحقة ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري في فترات التقرير المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المسجلة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتي لها أكبر تأثير جوهرية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

إيرادات من العقود مع العملاء

استيفاء التزامات الأداء

قامت المجموعة بتقييم أن التزام الأداء المتعلق بتقديم الخدمات يتم استيفاؤه عندما يتم تقديم الخدمات للعميل. وفقًا لذلك، يتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت خلال المدة التعاقدية لعقد الخدمة مع العميل.

الطرف الأصيل مقابل الطرف الوكيل

توصلت المجموعة إلى أنها الطرف الأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها نتيجة للعوامل الآتية:

- تتحمل المجموعة المسؤولية الأساسية وهي الملزم الأساسي بالخدمات المقدمة من قبل الاستشاريين.
- للمجموعة علاقة مباشرة مع العميل وتسيطر على الخدمات الأساسية والمخرجات المقدمة للعملاء النهائيين.
- تظل المجموعة مسؤولة وحدها عن جودة الخدمات والمخرجات التي يقدمها الاستشاريون.
- تتحمل المجموعة وحدها المسؤولية في تحديد المستشارين المخصصين لتقديم الخدمات للعملاء.
- للمجموعة صلاحية تحديد الأسعار مع جميع الأطراف.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء من عقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيمارس، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى المجموعة عقد إيجار يتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة حكمًا في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال عمل تحسينات جوهرية على عقار مستأجر أو تخصيص جوهرية على الأصل المؤجر).

التقديرات والافتراضات

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر كبيرة تعمل على التسبب بإحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغيير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصص إلى أيام التخلف عن السداد لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد وأنواع أخرى من التأمين الائتماني).

٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة الخسائر الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع الخدمات، يتم تعديل معدلات التخلف عند السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا جوهريًا، كما يعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح رقم ٧.

مطلوبات المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة مطلوبات المنافع المحددة وقيمتها الحالية باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظرًا للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للتغييرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة موجودات حق الاستخدام في اقتصاد مماثل للبيئة وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات يُمكن رصدها (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، إذا كانت عقود الإيجار بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٥ **ممتلكات ومعدات**

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

تحسينات على عقار مستأجر	٣ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل
أثاث وتجهيزات	٦ إلى ٧ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٢ إلى ٤ سنوات
أدوات ومعدات	٢ إلى ٥ سنوات

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

المجموع	أدوات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	تحسينات على عقار مستأجر	
التكلفة					
٣,٩٧٥,٠٧٥	١٥٢,١٦٤	٢,٣٣٢,٧٦٩	٣٤٠,٨٨١	١,١٤٩,٢٦١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠٩,٠٧٤	١١,٣٠٣	١٥٥,١٢٥	٢٨,٥٣٦	١٤,١١٠	إضافات
(٥,٧٥٠)	-	(٥,٧٥٠)	-	-	استيعادات
٤,١٧٨,٣٩٩	١٦٣,٤٦٧	٢,٤٨٢,١٤٤	٣٦٩,٤١٧	١,١٦٣,٣٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧٥,٣٣٨	-	١٥٧,٧٤٧	١٧,٥٩١	-	إضافات
-	-	-	-	-	استيعادات
٤,٣٥٣,٧٣٧	١٦٣,٤٦٧	٢,٦٣٩,٨٩١	٣٨٧,٠٠٨	١,١٦٣,٣٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاستهلاك المتراكم					
٣,٥٣٤,٢٤٨	١٢٣,١٧٠	١,٩٢٩,٢٩٧	٣٤٠,٨٨١	١,١٤٠,٩٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠٨,٤٥١	١,٧٩٧	١٨٥,٥٦٤	٨,٤١٨	١٢,٦٧٢	المحمل للسنة
(١,٤٧٣)	-	(١,٤٧٣)	-	-	استيعادات
٣,٧٤١,٢٢٦	١٢٤,٩٦٧	٢,١١٣,٣٨٨	٣٤٩,٢٩٩	١,١٥٣,٥٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٤,٩٩٧	٤,٠٨٩	١٦٦,٧٦٤	٩,٤٤١	٤,٧٠٣	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	استيعادات
٣,٩٢٦,٢٢٣	١٢٩,٠٥٦	٢,٢٨٠,١٥٢	٣٥٨,٧٤٠	١,١٥٨,٢٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية					
٤٢٧,٥١٤	٣٤,٤١١	٣٥٩,٧٣٩	٢٨,٢٦٨	٥,٠٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٢٧,١٧٣	٣٨,٥٠٠	٣٦٨,٧٥٦	٢٠,١١٨	٩,٧٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي توزيع تكلفة الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٦,١٧٧	١٥,٥٦٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٢٦,٥٨٢	٢٣,١٢٢	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
١٤٥,٦٩٢	١٤٦,٣٠٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢٠٨,٤٥١	١٨٤,٩٩٧	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للسيارات ومباني المكاتب. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. بشكل عام، فإن المجموعة مقيدة من التنازل عن الموجودات المؤجرة وتأجيرها من الباطن.

موجودات حق الاستخدام

التكلفة	سيارات	مبانٍ مكتبية	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥٨٣,٤٩٠	١,٦٣٩,٤٥٩	٢,٢٢٢,٩٤٩
إضافات	٥٤٣,٨٤٦	٤٥٤,٥٨٥	٩٩٨,٤٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,١٢٧,٣٣٦	٢,٠٩٤,٠٤٤	٣,٢٢١,٣٨٠
إضافات	-	-	-
استيعادات	(٣٨٤,٧١٢)	(١٠٢,٩٤٣)	(٤٨٧,٦٥٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٤٢,٦٢٤	١,٩٩١,١٠١	٢,٧٣٣,٧٢٥
استهلاك متراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥١٧,٣٣٠	٥٥٦,٣٤١	١,٠٧٣,٦٧١
المحمل للسنة	٢٧٤,٩١٧	٣٨٣,٤١٠	٦٥٨,٣٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٩٢,٢٤٧	٩٣٩,٧٥١	١,٧٣١,٩٩٨
المحمل للسنة	١٦٨,٨٤٢	٣٨٧,١٧٣	٥٥٦,٠١٥
استيعادات	(٢٤٥,٠٣٤)	(١٨,٨٠٠)	(٢٦٣,٨٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧١٦,٠٥٥	١,٣٠٨,١٢٤	٢,٠٢٤,١٧٩
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٦,٥٦٩	٦٨٢,٩٧٧	٧٠٩,٥٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٣٥,٠٨٩	١,١٥٤,٢٩٣	١,٤٨٩,٣٨٢

فيما يلي الاستهلاك المخصص للمصاريف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٧٧٩	٢٤٤,٤٦٨	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٣٥,٣٦٣	٣٢٥	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٥١٨,٨٧٣	٤١٣,٥٣٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٥٥٦,٠١٥	٦٥٨,٣٢٧	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٥٠,٠٥٣	١,١٩٢,١٢٨	الرصيد في بداية السنة
-	٩٩٨,٤٣١	إضافات
٥٨,٨٧٠	٨٨,٠٦٢	مصرف فائدة
(٦٢٠,٨٤١)	(٧٢٨,٥٦٨)	مدفوعات
(٢١٦,٤١٧)	-	إنهاء عقود الإيجار
٧٧١,٦٦٥	١,٥٥٠,٠٥٣	الرصيد في نهاية السنة

يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣٩,٣٥٨	٥٢٢,٤٠٠	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٣٣٢,٣٠٧	١,٠٢٧,٦٥٣	الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية
٧٧١,٦٦٥	١,٥٥٠,٠٥٣	

تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح ٢٥.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٥٦,٠١٥	٦٥٨,٣٢٧	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٨,٨٧٠	٨٨,٠٦٢	مصرف فائدة على مطلوبات إيجارية
٦١٤,٨٨٥	٧٤٦,٣٨٩	مجموع المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل

٧ الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٧,٢٥٣,٩٨١	٩٣,٩٩٠,٤٦٠	ذمم مدينة
٣١,٥٨٥,٢٠٢	٣٣,٩٢٦,٦٢١	ذمم مدينة غير مفوترة
١٥٨,٨٣٩,١٨٣	١٢٧,٩١٧,٠٨١	
(٣,٨٨٠,٧٠٢)	(٢,٩٥٧,٩٣٦)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥٤,٩٥٨,٤٨١	١٢٤,٩٥٩,١٤٥	

* تمثل الذمم المدينة غير المفوترة المبلغ الذي تم تقديم الخدمات به ولكن لم يتم إصدار فواتير بها للعملاء.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية (تنمة)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة بما في ذلك الذمم المدينة غير المفوترة، والتي تمثل الذمم المدينة الحالية ومتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
معدلات التخلف		معدلات التخلف		
عن السداد	ذمم مدينة	عن السداد	ذمم مدينة	
٠,٣٩%	٦٣,٦١٠,٢٧٩	٠,٨٦%	٩٥,٥١٢,٥٥٧	متداولة
٠,٨٨%	٤٦,٧٠٦,٨٣٢	١,٥٤%	٤٥,٥٨٠,٥٣٢	متأخرة عن السداد ١ - ٩٠ يوماً
٥,٨٤%	٦,٨٧٠,٣٣٦	٧,٤٤%	٧,٩١٣,٨٠٥	متأخرة عن السداد ٩١ - ١٨٠ يوماً
١٢,٢٦%	٤,٦٦٨,٤٣١	١٣,٠٥%	٢,٨٠٣,٤٧٩	متأخرة عن السداد ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٢١,٨٨%	٢,٥٥٠,٨٧٥	٢٠,٠٠%	٢,١٤٩,٤٩٠	متأخرة عن السداد ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
٢١,٨٨%	٣,٥١٠,٣٢٨	٢٠,٠٠%	٤,٨٧٩,٣٢٠	أكثر من سنة واحدة
	١٢٧,٩١٧,٠٨١		١٥٨,٨٣٩,١٨٣	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٠٠٣,١٨٢	٢,٩٥٧,٩٣٦	الرصيد في بداية السنة
١,٩٥٤,٧٥٤	١,١٣٢,٨٩٠	مخصص خلال السنة
-	(٢١٠,١٢٤)	مشطوب خلال السنة
٢,٩٥٧,٩٣٦	٣,٨٨٠,٧٠٢	الرصيد في نهاية السنة

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لمزيد من المعلومات حول إدارة مخاطر الائتمان، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥ تفاصيل الخزينة ومخاطر مالية أخرى.

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُستحق الذمم المدينة التجارية بشكل عام خلال ٩٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويبيّن الإيضاح رقم ٤ تفاصيل حول سياسات الانخفاض في القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المالك والشركات الشقيقة وكبار موظفي الإدارة للمجموعة. ليس لدى الشركة معاملات جوهرية مع المساهمين أو الشركات الشقيقة خلال السنة. إن الشركة هي منشأة مدرجة عامة ذات أسهم رئيسية مملوكة بشكل مشترك من قبل السيد أسامة محمد الصابغ والسيد عبد المحسن إبراهيم الطوق، حيث يمتلك كل منهما ٢٥٪ من أسهم الشركة.

يشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٥٠٢,٠٥٠	٣,٨٢٩,٩٨٠	منافع قصيرة الأجل
١٢٨,٣٧٠	٢٣١,٦٦٨	منافع نهاية الخدمة
-	٩٠٩,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة
٣,٦٣٠,٤٢٠	٤,٩٧٠,٦٤٨	

تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة الرواتب والبدلات ومخصص مطلوبات المنافع المحددة والمساهمة في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٥٧٩,٤٦١	٧,١٩٤,٢٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤٥,١٥٠	١٠,٩٧١,٧٣٨	ذمم مدينة أخرى
٩,٨٢٤,٦١١	١٨,١٦٦,٠٠٢	

١٠ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٥٨٤,٧٠١	٩,٩٢٦,٤٨٧	نقد لدى البنك
١٠٥,٩٩٩	٦١,٠٢٠	نقد في الصندوق
٨,٦٩٠,٧٠٠	٩,٩٨٧,٥٠٧	

١١ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الأشهم المصرح بها
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (من ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعة بالكامل ومصدرة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال

في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢، تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية بموجب الرمز ٩٥٤٣ ورقم التعريف الدولي للأوراق المالية SA١٥JH٣KL٣HA. قامت الشركة بتعويم ١,٥ مليون سهم في نمو - السوق الموازية، وبعد ذلك، تم تخفيض نسبة أسهم السيد عبد المحسن إبراهيم الطوق والسيد أسامة محمد الصايغ إلى ٣٧,٢٥٪ لكل منهما من ٥٠٪ لكل منهما في ٢٠٢١.

١٢ احتياطي نظامي

بموجب أنظمة الشركات المعمول بها في المملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع حالياً على مساهمي الشركة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مطلوبات المنافع المحددة

تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٨,٦٥٨,٨٨٥	١٤,٩٧٥,٥٧٩	الرصيد في بداية السنة
		مثبت في الربح والخسارة:
٧,٠٦٣,١٢٩	٦,٠٦٩,٩٨٨	تكلفة الخدمة الحالية
٤٧١,٨٠٥	٣١٠,٠٥٥	تكلفة الفائدة
		مثبت في قائمة الدخل الشامل الأخر:
(٢,٧٥١,٦٠٨)	١,٤١٦,٥١٤	(ربح) / خسارة اكتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٢,٣٦٩,٢١٦)	(٤,١١٣,٢٥١)	منافع مدفوعة
٢١,٠٧٢,٩٩٥	١٨,٦٥٨,٨٨٥	الرصيد في نهاية السنة

يتكون (الربح) / الخسارة الاكتوارية مما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٣,٩٥٣,١٥٥)	(٦٣٤,٣٢٢)	ربح من التغيير في الافتراضات المالية
١,٢٠١,٥٤٧	٢,٠٥٠,٨٣٦	الخسارة من التغيير في افتراضات الخبرة
(٢,٧٥١,٦٠٨)	١,٤١٦,٥١٤	

تفاصيل تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٣٩٢,٨٦٤	٥,٤٧٤,٩٦٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٣٦٥,٥٤٩	٢٥١,٦٧٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٧٧٦,٥٢١	٦٥٣,٤٠٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٧,٥٣٤,٩٣٤	٦,٣٨٠,٠٤٣	

ملخص الافتراضات الاقتصادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%٤,٣٥	%٢,٧٠	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مطلوبات المنافع المحددة (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٧٤٦,٢٦٣	١,٣٤٥,٨٥٣	معدل الخصم: (نقص بنسبة ١٪)
(١,٦١٢,١٩٩)	(١,٢٥٤,٩٠٤)	معدل الخصم: (زيادة بنسبة ١٪)
(١,٦١٢,٤٣٨)	(١,٢٥٥,١١٨)	معدل الزيادة في الرواتب (نقص بنسبة ١٪)
١,٧٤٥,٧٥٩	١,٣٤٥,٤١١	معدل الزيادة في الرواتب (زيادة بنسبة ١٪)

تستند تحليلات الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية) للالتزام المنافع المحددة التي تحسب باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب الالتزام.

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧ سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٨٥,٥٠٩	١,٠٤٩,٣٤٣	خلال ١٢ شهراً القادمة
٨,١٦٢,١٢١	٩,٨٩٧,٩٠٩	بين ٢ - ٥ سنوات
١٩,٩٨٧,٣٢١	٢١,٧٥٣,٨٢٩	أكثر من ٥ سنوات
٢٩,٥٣٤,٩٥١	٣٢,٧٠١,٠٨١	مجموع المدفوعات المتوقعة

١٤ ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠٧,٣٦١	٨٢٩,٤٢٣	ذمم دائنة
٥٠٧,٣٦١	٨٢٩,٤٢٣	

إن متوسط فترة الائتمان التي تستغرقها الذمم الدائنة التجارية من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً).

١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٢,٧٠٦,٨٨٠	٣٥,٩٢٩,٠٩٥	مصاريف مستحقة
٦,٣٧٤,٢٣٦	٣,٨٣٥,٦١٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع، بالصافي
٤٩١,٢٣٧	٤٢٣,٦٣٢	دفعات مقدمة من عملاء
٣,٢٩٣,١٤٢	٢,٤٢٠,٢١٧	مكافآت مستحقة
٥٢,٨٦٥,٤٩٥	٤٢,٦٠٨,٥٦٠	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات قصيرة الأجل

فيما يلي تفاصيل الاقتراضات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٤٠,٨٠١,٣٤٩	تسهيلات إعادة تمويل
٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٤٠,٨٠١,٣٤٩	

فيما يلي الحركة في الاقتراضات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٠,٨٠١,٣٤٩	٣٤,٣٩٩,٣١٩	الرصيد في بداية السنة
(١٧,٨٢٢,٣٧٤)	٦,٤٠٢,٠٣٠	الإضافات (المتحصلات) خلال السنة - بالصافي
٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٤٠,٨٠١,٣٤٩	الرصيد في نهاية السنة

كان لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل قروض قصيرة الأجل وسحوبات بنكية على المكشوف وتسهيلات تمويل على مدفوعات مرحلية من بنك تجاري لتمويل متطلبات رأس المال العامل التي بلغ مجموعها ٥٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٥,٢ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت الشركة على قرض قصير الأجل وتسهيلات تمويل على مدفوعات مرحلية بمبلغ ١٦,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠ مليون ريال سعودي) و ٦,٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠,٨٠ مليون ريال سعودي) على التوالي. تخضع القروض قصيرة الأجل وتسهيلات التمويل على دفعات مرحلية لسعر فائدة سايبور بالإضافة إلى هامش بنسبة ٢,٢٥٪. تم تأمين هذه التسهيلات من خلال أوامر دفع و ضمانات مشتركة ومتعددة و ضمانات شركات مقدمة من المالكين.

١٧ توزيعات أرباح دائنة

فيما يلي حركة توزيعات الأرباح الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٨٨٧,٦٠٧	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٩٩,٩٩٩	توزيعات الأرباح المعلنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٩٨٧,٦٠٦)	مدفوعات
-	-	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي توزيعات الأرباح للسهم الواحد للسنتين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٩٩,٩٩٩	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
١,٧	٣,٢	توزيعات أرباح للسهم الواحد

خلال ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيع أرباح بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٩,١ مليون ريال سعودي) وقاموا بتوزيعها.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الزكاة

فيما يلي المكونات الهامة للوعاء الزكوي للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٧,١٧٣,٠٩٥	٤٠,١٠٠,٦٠٠	حقوق المساهمين
١٨,٦٩١,٣٩٥	٤٩,٥٨٦,٤١٦	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
٤٣,٦٨٢,٧٥٠	٤٨,٨١٦,٥٦١	صافي الربح المعدل
١١٩,٥٤٧,٢٤٠	١٣٨,٥٠٣,٥٧٧	

يشتمل حساب الزكاة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٢,٥٢٥,٠٩١	٥٢,٣١٤,٢٥٢	الوعاء الزكوي التقريبي
٢,١٢٧,٢٣٦	١,٣٤٨,٤٩٦	زكاة على الوعاء الزكوي (أ)
٤٣,٦٨٢,٧٥٠	٤٨,٨١٦,٥٦١	صافي الربح المعدل
١,٠٩٢,٠٦٨	١,٢٢٠,٤١٤	الزكاة على صافي الربح المعدل (ب)
٣,٢١٩,٣٠٤	٢,٥٦٨,٩١٠	الزكاة المحملة للسنة (أ) + (ب)
(١٤٤,٢٠٧)	-	تعديلات السنوات السابقة
٣,٠٧٥,٠٩٧	٢,٥٦٨,٩١٠	

تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي التقريبي، باستثناء صافي الربح المعدل للسنة، العائد إلى المساهم السعودي. تستحق الزكاة الدفع على صافي الربح المعدل للسنة العائد إلى المساهم السعودي بنسبة ٢,٥٪.

تتلخص الحركة في مخصص الزكاة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٥٤٥,٦٩٥	٢,٠٠٦,٢٦٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٧٥,٠٩٧	٢,٥٦٨,٩١٠	مخصص خلال السنة
(٢,٤٠١,٤٨٨)	(٢,٠٢٩,٤٧٥)	مدفوعات
٣,٢١٩,٣٠٤	٢,٥٤٥,٦٩٥	الرصيد في نهاية السنة

وضع الربوط

أنهت الشركة وضع الزكاة وضريبة الدخل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في مخطط عفو الهيئة ودفعت ٢٥٣,٤٦٦ ريال سعودي لتصفية الربوط حتى ٢٠١٦. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٢ ولا تزال قيد الفحص.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الإيرادات

تتحقق إيرادات المجموعة من ثلاثة أنواع من الخدمات؛ وهي الخدمات المباشرة، وخدمات الاستضافة المدارة، والخدمات الأخرى.

فصل الإيرادات

في الجدول التالي، يتم تصنيف الإيرادات حسب الطبيعة الأساسية للخدمات المقدمة وأنواع العملاء وتوقيت إثبات الإيرادات كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أنواع المشاريع / الخدمات
١٥٢,٩٣٩,١٨٩	١٤٦,٤٦١,٩٦١	مباشرة
٣٢٥,١٠٦,٤٠٩	٣١٥,٧٩٠,١١٧	استضافة مدارة
٥٨٣,٨٠٢	٥٤٠,٢٩١	أخرى
٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	٤٦٢,٧٩٢,٣٦٩	
٤٣٩,٠٧٥,٥٨٨	٤٢٢,٣٣٥,٦٦٢	نوع العملاء
٣٩,٥٥٣,٨١٢	٤٠,٤٥٦,٧٠٧	غير حكومية
٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	٤٦٢,٧٩٢,٣٦٩	حكومية
٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	٤٦٢,٧٩٢,٣٦٩	توقيت إثبات الإيرادات
٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	٤٦٢,٧٩٢,٣٦٩	بمرور الوقت

تستمد إيرادات ما يقارب من ١٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧٠,٧ مليون ريال سعودي) من ثلاثة عملاء خارجيين يساهم كل منهم بأكثر من ١٠٪ من مجموع الإيرادات الخارجية. وترجع هذه الإيرادات إلى قطاع المملكة العربية السعودية.

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة وتبلغ مدتها بشكل عام ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إثبات مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٩ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.

٢٠ تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكلفة موظفين
٤٠٦,٨٧٩,٧٩٢	٣٩١,٩٨٤,٨٩٧	مطلوبات المنافع المحددة
٦,٣٩٢,٨٦٤	٥,٤٧٤,٩٦٧	استهلاك وإطفاء
١٧,٣٤٦	٢٨٠,٦٤٥	أخرى
٢,١٠٥,٧٤٥	١٠,٧٧٨,٦٣٠	
٤١٥,٣٩٥,٧٤٧	٤٠٨,٥١٩,١٣٩	

٢١ مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكلفة موظفين
٥,٨٤٣,٧٦٢	٥,٤٧٨,٥١٠	مكافآت
٣,٤٣٢,٠٠٠	٢,٧٥٦,٠٠٤	طباعة وإعلان
٥٥,٤٤٠	٧٥,٢٢٦	استهلاك وإطفاء
٥٨,٤٨٥	٢٦,٩٠٧	أخرى
٩٢,٧١٠	٢٢٤,٦٧٧	
٩,٤٨٢,٣٩٧	٨,٥٦١,٣٢٤	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢,٤٧٩,١٢٠	١٠,٧١٥,٥٣٠	تكلفة موظفين
٧٧٦,٥٢١	٦٥٣,٤٠٣	منافع نهاية الخدمة
٩٥٨,٨٤٢	٥٥٢,٢١٦	خدمات مهنية
١٩٧,٢٧٤	١٥١,٤٥٢	إيجار
٦٦٥,١٨١	٥٥٩,٢٢٦	استهلاك وإطفاء
٤١٣,٣٥٢	٤٠٢,٠٠٠	مرافق
٩٠٩,٠٠٠	-	أتعاب مجلس الإدارة
٥٩٣,٥٥٢	٥٠١,٤٠٩	أخرى
١٦,٩٩٢,٨٤٢	١٣,٥٣٥,٢٣٦	

٢٣ ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل للسنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢,٣٣٢,١٠١	٢٨,٣٣٦,٩٦٥	صافي الدخل للسنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة*
٥,٤	٤,٧	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الدخل للسنة

٢٤ التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تنفيذ عقود مقاولات إنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات والحاسب الآلي والأعمال الكهربائية والإلكترونية وتقديم الخدمات الاستشارية والإدارية والفنية وتقديم الخدمات المساندة في مجال الخدمات الاستشارية والإدارية والفنية والخدمات الاستشارية وتشغيل وإدارة وتسويق وتقديم الدعم الفني لمراكز المبيعات وخدمات رعاية العملاء الفني.

فيما يلي المعلومات القطاعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنتين المنتهيتين في هذين التاريخين، مصنفة وفقاً لهذه القطاعات:

المملكة العربية السعودية

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للمملكة العربية السعودية.

الجزائر

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية لجمهورية الجزائر.

المجموع	الجزائر	المملكة العربية السعودية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٨١,٧٢٩,٢١٥	٣,٠٩٩,٨١٥	٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	إيرادات
٧٧٠,٣٤٩	٢٩,٣٣٧	٧٤١,٠١٢	استهلاك وإطفاء
٣٢,٣٣٢,١٠١	(١,١١٩,٢٩٩)	٣٣,٤٥١,٤٠٠	الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة
١٨٤,٥١٠,٩٣٧	٩,٩٠٠,٠٨٥	١٧٤,٦١٠,٨٥٢	مجموع الموجودات
١٠١,٨٠٨,١٤٩	٣٩٢,٣٥٤	١٠١,٤١٥,٧٩٥	مجموع المطلوبات

المجموع	الجزائر	المملكة العربية السعودية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	١٠,٤٥٨,٦٦٨	٤٦٢,٧٩٢,٣٦٩	إيرادات
٩٢٢,٩٩٤	٥٦,٢١٦	٨٦٦,٧٧٨	استهلاك وإطفاء
٢٨,٣٣٦,٩٦٥	١,٨١٤,٤٩٦	٢٦,٥٢٢,٤٦٩	الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة
١٧٠,٩٣١,٦٨٠	١٥,٨٩٢,٤٧١	١٥٥,٠٣٩,٢٠٩	مجموع الموجودات
١١٣,٥٢٥,٦٦١	٦,٥٣١,٦٩٦	١٠٦,٩٩٣,٩٦٥	مجموع المطلوبات

يتم الحصول على إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء لتقديم الخدمات. يتم قياس موجودات القطاع بنفس الطريقة كما في القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص وتحليل هذه الموجودات بناءً على عمليات القطاع.

٢٥ الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من ذمم تجارية مدينية، وموجودات أخرى، وأرصدة بنكية، ونقد. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة، واقتراضات قصيرة الأجل، ومصاريف مستحقة، ومطلوبات أخرى، وتوزيعات أرباح دائنة، ومطلوبات إيجارية. تقارب القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

(أ) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أدوات مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية بما في ذلك الذمم المدينة غير المفوترة على النحو التالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٧,٩١٧,٠٨١	١٥٨,٨٣٩,١٨٣	ذمم مدينة تجارية – إجمالي
٩,٩٨٧,٥٠٧	٨,٦٩٠,٧٠٠	نقد وما يماثلها
١٣٧,٩٠٤,٥٨٨	١٦٧,٥٢٩,٨٨٣	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة حيث تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من BBB+ وما فوق.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع سقف ائتمانية للعملاء المستقلين، ومراقبة الذمم المدينة القائمة، وضمان المتابعة بشكل دقيق على أساس مستمر. إن تعرض المجموعة للخسارة الائتمانية المتوقعة ليس جوهرياً.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير. يتم إجراء تقييم جماعي باستخدام مصفوفة المخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما لم يتوفر دليل موضوعي لاستردادها. تستند معدلات التخصيص إلى أيام التخلف عن السداد لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لديها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية بواسطة خطابات الاعتماد أو أشكال أخرى من التأمين على الائتمان). يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالية والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من سنة ولا تخضع لنشاط الإنفاذ.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ الأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان ما نسبته ٢٨٪ من الذمم المدينة مستحقة من ٣ عملاء (٢٠٢١: ٤٨٪ من ٣ عملاء). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف من خلال عمليات التحصيل السابقة من هؤلاء العملاء.

تشمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المضافة الذمم المدينة الأخرى. تعتبر الأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تتعرض لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد ويكون لدى الجهة المصدرة قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. وتراعي الإدارة "مخاطر الائتمان المنخفضة" بالنسبة للذمم المدينة الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقع على الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المضافة غير جوهري.

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب المبالغ بالإجمالي وعلى أساس غير مخصوم وتشمل مدفوعات الفائدة المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
٥٠٧,٣٦١	-	-	٥٠٧,٣٦١	٥٠٧,٣٦١
٥٢,٨٦٥,٤٩٥	-	-	٥٢,٨٦٥,٤٩٥	٥٢,٨٦٥,٤٩٥
٢٣,١٦٨,٠٤٨	-	-	٢٣,١٦٨,٠٤٨	٢٢,٩٧٨,٩٧٥
٨١٠,٥٥٦	-	٣٤٩,٠٥٥	٤٦١,٥٠١	٧٧١,٦٦٥
٧٧,٣٥١,٤٦٠	-	٣٤٩,٠٥٥	٧٧,٠٠٢,٤٠٥	٧٧,١٢٣,٤٩٦

مطلوبات مالية

ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
اقتراضات قصيرة الأجل
مطلوبات إيجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
٨٢٩,٤٢٣	-	-	٨٢٩,٤٢٣	٨٢٩,٤٢٣
٤٢,٦٠٨,٥٦٠	-	-	٤٢,٦٠٨,٥٦٠	٤٢,٦٠٨,٥٦٠
٤١,١٢٥,٨٨٨	-	-	٤١,١٢٥,٨٨٨	٤٠,٨٠١,٣٤٩
١,٦٧٦,٦٩١	-	١,٠٨٠,٩٣٨	٥٩٥,٧٥٣	١,٥٥٠,٠٥٣
٨٦,٢٤٠,٥٦٢	-	١,٠٨٠,٩٣٨	٨٥,١٥٩,٦٢٤	٨٥,٧٨٩,٣٨٥

مطلوبات مالية

ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
اقتراضات قصيرة الأجل
مطلوبات إيجارية

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للمجموعة.

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر بأن التقلبات في قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار الأسهم، سوف تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق، على شكل مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية كما هو موضح أدناه. لم يكن هناك أي تغيير بالنسبة إلى تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تتم بها إدارة تلك المخاطر وقياسها.

(د) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدينار الجزائري والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ترى إدارة المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ الأدوات المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية

تُصنف الأدوات المالية للمجموعة ضمن فئات القياس الآتية:

بالتكلفة المطفأة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٤,٩٥٩,١٤٥	١٥٤,٩٥٨,٤٨١	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي الموحدة
١٨,١٦٦,٠٠٢	٩,٨٢٤,٦١١	نم مدينة تجارية
٩,٩٨٧,٥٠٧	٨,٦٩٠,٧٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
١٥٣,١١٢,٦٥٤	١٧٣,٤٧٣,٧٩٢	نقد وما يماثله
		المجموع

بالتكلفة المطفأة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٠,٨٠١,٣٤٩	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي الموحدة
١,٥٥٠,٠٥٣	٧٧١,٦٦٥	اقتراضات قصيرة الأجل
٨٢٩,٤٢٣	٥٠٧,٣٦١	التزام إيجار
٤٢,٦٠٨,٥٦٠	٥٢,٨٦٥,٤٩٥	نم دائنة تجارية
٨٥,٧٨٩,٣٨٥	٧٧,١٢٣,٤٩٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		المجموع

٢٦ مخاطر إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها حتى تتمكن من مواصلة توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.
- الاحتفاظ بالهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

خلال عام ٢٠٢٢، كانت استراتيجية المجموعة، التي لم تتغير منذ عام ٢٠٢١، الحفاظ على نسبة مديونية بين ٢٥٪ إلى ٨٥٪. فيما يلي نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٠,٨٠١,٣٤٩	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	مجموع الدين
٥٧,٤٠٦,٠١٩	٨٢,٧٠٢,٧٨٨	مجموع حقوق الملكية
٪٧١,٠٨	٪٢٧,٧٩	نسبة المديونية

صافي تسوية الدين

فيما يلي تحليل لصافي القروض والحركة في صافي القروض خلال السنة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٩٨٧,٥٠٧	٨,٦٩٠,٧٠٠	نقد وما يماثله
(٤٠,٨٠١,٣٤٩)	(٢٢,٩٧٨,٩٧٥)	اقتراضات قصيرة الأجل
(١,٥٥٠,٠٥٣)	(٧٧١,٦٦٥)	مطلوبات إيجارية
(٣٢,٣٦٣,٨٩٥)	(١٥,٠٥٩,٩٤٠)	صافي القروض

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ مخاطر إدارة رأس المال (تتمة)

تسوية صافي القروض				
نقد وما يماثله	قروض قصيرة الأجل	مطلوبات إيجارية المجموع		
٩,٩٨٧,٥٠٧	(٤٠,٨٠١,٣٤٩)	(١,٥٥٠,٠٥٣)	(٣٢,٣٦٣,٨٩٥)	صافي القروض كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	٦٢٠,٨٤١	٦٢٠,٨٤١	سداد مطلوبات إيجارية
-	-	(٥٨,٨٧٠)	(٥٨,٨٧٠)	فائدة على مطلوبات إيجارية
-	-	٢١٦,٤١٧	٢١٦,٤١٧	إنهاء عقود الإيجار
-	(٣٩٠,٩١٨,٣٣٩)	-	(٣٩٠,٩١٨,٣٣٩)	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
-	٤٠٨,٧٤٠,٧١٣	-	٤٠٨,٧٤٠,٧١٣	سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(١,٢٩٦,٨٠٧)	-	-	(١,٢٩٦,٨٠٧)	التدفقات النقدية للسنة
٨,٦٩٠,٧٠٠	(٢٢,٩٧٨,٩٧٥)	(٧٧١,٦٦٥)	(١٥,٠٥٩,٩٤٠)	مجموع التدفقات النقدية

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال للمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التحقق من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض والاقتراضات التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالتعهدات المالية أن تسمح للبنك بمطالبة سداد القروض والاقتراضات فوراً. لم يكن هناك أي خرق للتعهدات المالية الخاصة بأي قروض أو اقتراضات تحمل فوائد في الفترة الحالية.

لم يطرأ أي تغيير على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يتاح للمجموعة السوق الرئيسية أو الأكثر أفضلية. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية والموجودات الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من المطلوبات الإيجارية والذمم الدائنة والاقتراض قصيرة الأجل والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة لهذه الأدوات المالية للشركة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقرير بسبب مدتها قصيرة الأجل.

٢٨ العمليات المتوقعة

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، أعلنت المجموعة عزمها على الخروج من أعمال شركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر. وفقاً لذلك، تم إدراج الشركة التابعة في الفترة الحالية كعملية متوقعة. إن المعلومات المالية المتعلقة بالعملية المتوقعة للفترة مبينة أدناه.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ العمليات المتوقفة (تتمة)

إن الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية المعروضة هي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٤٥٨,٦٦٨	٣,٠٩٩,٨١٥	الإيرادات
(٦,٩٩٥,٦٦٠)	(٢,٠٨٧,٩١٣)	تكلفة الإيرادات
٣,٤٦٣,٠٠٨	١,٠١١,٩٠٢	إجمالي الربح
(٢,٣٢٧,٣٤٥)	(٢,٢٢٥,٦٤٦)	مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية
١,١٣٥,٦٦٣	(١,٢١٣,٧٤٤)	الدخل من العمليات
٨٨٥,٣٦٠	١٠٤,٧٢٤	إيرادات أخرى
(٣١,٨٨٤)	(٢٠,٦٤٣)	تكلفة تمويل
١,٩٨٩,١٣٩	(١,١٢٩,٦٦٣)	الربح قبل ضريبة الدخل
(١٥٦,٩٨٧)	(٢٧٠)	ضريبة الدخل
١,٨٣٢,١٥٢	(١,١٢٩,٩٣٣)	(الخسارة) / الربح من العمليات المتوقفة
(٨٦٥,٧٠٦)	٢١٢,٤٩٣	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: الحركة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣٩,٢٤٣)	١١,٢٠١	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
(٩٠٤,٩٤٩)	٢٢٣,٦٩٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٩٢٧,٢٠٣	(٩٠٦,٢٣٩)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل من العمليات المتوقفة

كانت القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يأتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٣٦	-	الموجودات
١٧٣,٣٩٨	-	ممتلكات ومعدات
٣,٦٧٦,٥٣٥	١١,٦١٥	موجودات حقوق الاستخدام
-	٩٤٤,٨٩٠	نم مدينة تجارية
١٢,٠٤١,٨٠٢	٨,٩٤٣,٥٨٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥,٨٩٢,٤٧١	٩,٩٠٠,٠٨٥	نقد وما يماثله
		مجموع الموجودات
٢٨٤,٦٦٨	١٨٢,٦١٣	المطلوبات
١٨٦,٣١١	-	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٩٧٥,٥٢٩	٢٠٩,٧٤١	مطلوبات إيجارية
٨٥,١٨٨	-	مصاريف مستحقة
٦,٥٣١,٦٩٦	٣٩٢,٣٥٤	مخصص ضريبة الدخل
		مجموع المطلوبات

كانت معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

٢٨ العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٣٤,٧٤٣	(٣,٠٩٨,٢٢٢)	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
-	-	صافي التدفقات النقدية الواردة/ (الصادرة) من الأنشطة الاستثمارية
-	-	صافي التدفقات النقدية الواردة/ (الصادرة) من الأنشطة التمويلية
١,٦٣٤,٧٤٣	(٣,٠٩٨,٢٢٢)	صافي الزيادة في النقد المحقق من قبل شركة تابعة

٢٩ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣.

٣٠ أثر التغير المناخي

عند إعداد القوائم المالية، أخذت الشركة بعين الاعتبار أثر التغير المناخي، لا سيما في سياق هدف المملكة المععلن المتمثل في تخفيض انبعاثات الكربون إلى الرقم صفر بحلول ٢٠٦٠. ولم يكن لهذه الاعتبارات أثر جوهري على أحكام وتقديرات التقارير المالية في السنة الحالية.

٣١ أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بأنه لا توجد أحداث لاحقة منذ تاريخ نهاية السنة تتطلب الإفصاح أو التعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.