

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

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

صفحة	الفهرس
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 - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤.
- 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	• إثبات الإيرادات
--------------------------	-------------------

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذها 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 عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات 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 من العمليات المستمرة بشكل أساسي من تقديم خدمات الاستشارات الفنية والتقنية على أساس فردي لشركات الاتصالات السلكية واللاسلكية والبنوك ومزودي خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن، بمبلغ ٥٧١,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٥٤,٧ مليون ريال سعودي).
- يطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "إيرادات من العقود مع العملاء" من الإدارة اتباع عملية من ٥ خطوات عند إثبات الإيرادات.
- يطلب 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 التي تتم ممارستها عند النظر فيما إذا كانت الشركة تعمل بصفة أصيل أو وكيل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، والتأثيرات المترتبة على عرض المجموعة للإيرادات على أساس إجمالي أو صافي، فإننا نعتبر هذا أمراً رئيسياً للمراجعة.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يأتي:
الوصول إلى 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 المجموعة حكمها فيما إذا كانت تعمل بصفة أصيل 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 الموحدة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات.

انظر الإيضاح رقم ٢-٣ والإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والأحكام الهامة التي تم اتخاذها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحترمين

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المراجع المستقل هذا، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل 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 ضرورياً ليتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن 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 عالياً 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 جوهرية، 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 جوهرية 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 جوهرية ناتجة عن الغش يُعد 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم 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، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي 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 أنشطة الأعمال داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة 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 التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا – في حالات نادرة جداً – أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



سحر محمد هاشم
ترخيص رقم ٤٣٩



٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٥ مارس ٢٠٢٥)

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٢,٣٦٩,٥٣٧	١,٩٤٣,٤٣٤	٥	ممتلكات ومعدات
-	٣,٧٢٣,٥٦١	١-١٣	موجودات العقود
٢,٦٨٤,٩٩٨	٢,١٣١,٥٧١	٦	موجودات حق الاستخدام
٥,٠٥٤,٥٣٥	٧,٧٩٨,٥٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
١٥٦,٩٠٤,٦٥٧	١٣٤,٥٢٢,٩٥٩	٧	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٩,٠٢٥,٥١٤	٩,٤٥٣,٥٥٧	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	٤٢,٠٧٢,٤٢٧	١٠	نقد وما يمثله
٢٠٦,٩٠٩,٦٣١	١٨٦,٠٤٨,٩٤٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢١١,٩٦٤,١٦٦	١٩٣,٨٤٧,٥٠٩		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١١,٢١٣,١٦٩	-	١٢	احتياطي نظامي
٣٨,٤٠٧,٣٦٢	٥٣,٧٢٤,٧٠٧		أرباح مبقاة
(٩,٤٢٧,٨٣٤)	(٩,٥٢٣,٠٤٣)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٠٠,١٩٢,٦٩٧	١٠٤,٢٠١,٦٦٤		صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم
٨٢,٥٩٢	٣٤,٢٠٤		حصص غير مسيطرة
١٠٠,٢٧٥,٢٨٩	١٠٤,٢٣٥,٨٦٨		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٢٤,٧٣٢,٩٠٨	٣٢,٠٥٧,٠٧٣	١٣	مطلوبات المنافع المحددة
٢,٠٦٨,٥١٣	١,٦٥٠,٦٤٥	٦	مطلوبات إيجارية
٢٦,٨٠١,٤٢١	٣٣,٧٠٧,٧١٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٥٢٨,٢١٠	٤٧٩,٦٤١	٦	مطلوبات إيجارية
٤٩,٥٣٤	٣٤٧,٥١٧	١٤	ذمم دائنة
٤٩,٨٤٢,٠٨٣	٤٨,٩٧١,٧٤١	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢,٦١٥,٢٥٠	١٦	اقتراضات قصيرة الأجل
٣,٧٥٥,٤٠٣	٣,٤٨٩,٧٧٤	١٨	مخصص الزكاة
٨٤,٨٨٧,٤٥٦	٥٥,٩٠٣,٩٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١١١,٦٨٨,٨٧٧	٨٩,٦١١,٦٤١		مجموع المطلوبات
٢١١,٩٦٤,١٦٦	١٩٣,٨٤٧,٥٠٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣	إيضاحات
العمليات المستمرة:			
إيرادات	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	١٩
تكلفة الإيرادات	(٤٩٢,٨٣٤,٨٢٥)	(٤٨٠,٩١٤,٦٠١)	٢٠
إجمالي الربح	٧٨,٢٢٩,٢١٣	٧٣,٧٣٩,٢٤٥	
مصاريف			
مصاريف بيع وتسويق	(١١,١٥٩,٨٨٦)	(١٠,٤٣٦,٢٩٩)	٢١
مصاريف عمومية وإدارية	(٢١,٧١٠,٧٣٨)	(١٩,٩٠٨,٠٥٢)	٢٢
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٥,١٥٣,٧٧٦)	(٢١٤,٣٣٢)	٧
ربح التشغيل	٤٠,٢٠٤,٨١٣	٤٣,١٨٠,٥٦٢	
تكلفة تمويل	(٢,٢٠٧,٦٩٧)	(٢,٨٦٦,٦٣٣)	
إيرادات أخرى	٣٣٣,٧٨٢	٢٩,٦٦١	
الربح قبل الزكاة	٣٨,٣٣٠,٨٩٨	٤٠,٣٤٣,٥٩٠	
زكاة	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٥١,٥٩٤)	١٨
ربح السنة من العمليات المستمرة	٣٥,٦٣٠,٨٩٨	٣٦,٩٩١,٩٩٦	
العملية المتوقعة:			
خسارة من العملية المتوقعة	(٤,٧٤٥,٦٤٦)	(٤٣٦,٦١٢)	٢٨
الربح للسنة	٣٠,٨٨٥,٢٥٢	٣٦,٥٥٥,٣٨٤	
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
إعادة قياس (الخسارة) / الربح لمطلوبات المنافع المحددة	(٧٣١,٤٨٤)	١,٩٧٣,٢٥٠	١٣
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(٩٦,١٧١)	٢٢٤,٠٦٠	٢٨
من العمليات المتوقعة	٢,٩٨٢	١٦,٩٢٥	٢٨
الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقعة	(٨٢٤,٦٧٣)	٢,٢١٤,٢٣٥	
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة			
مجموع الدخل الشامل للسنة	٣٠,٠٦٠,٥٧٩	٣٨,٧٦٩,٦١٩	
صافي الربح العائد إلى:			
مساهمو الشركة الأم	٣٠,٩٣٢,٧٠٨	٣٦,٥٥٩,٧٥٠	
حصص غير مسيطرة	(٤٧,٤٥٦)	(٤,٣٦٦)	
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:	٣٠,٨٨٥,٢٥٢	٣٦,٥٥٥,٣٨٤	
مساهمو الشركة الأم	٣٠,١٠٨,٩٦٧	٣٨,٧٧١,٥٧٥	
حصص غير مسيطرة	(٤٨,٣٨٨)	(١,٩٥٦)	
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:	٣٠,٠٦٠,٥٧٩	٣٨,٧٦٩,٦١٩	
ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة:			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٥,٢	٦,١	٢٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة	٥,٩	٦,٢	٢٣


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم						
رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٥٧,١٩٤	٢٩,٦١٣,٥٨١	(٩,٦٤٩,٦٥٣)	٨٧,٥٢١,١٢٢	٨٤,٥٤٨	٨٧,٦٠٥,٦٧٠
-	-	٣٦,٥٥٩,٧٥٠	-	٣٦,٥٥٩,٧٥٠	(٤,٣٦٦)	٣٦,٥٥٥,٣٨٤
-	-	١,٩٩٠,٠٠٦	٢٢١,٨١٩	٢,٢١١,٨٢٥	٢,٤١٠	٢,٢١٤,٢٣٥
-	-	٣٨,٥٤٩,٧٥٦	٢٢١,٨١٩	٣٨,٧٧١,٥٧٥	(١,٩٥٦)	٣٨,٧٦٩,٦١٩
-	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)
-	٣,٦٥٥,٩٧٥	(٣,٦٥٥,٩٧٥)	-	-	-	-
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢١٣,١٦٩	٣٨,٤٠٧,٣٦٢	(٩,٤٢٧,٨٣٤)	١٠٠,١٩٢,٦٩٧	٨٢,٥٩٢	١٠٠,٢٧٥,٢٨٩
-	-	٣٠,٩٣٢,٧٠٨	-	٣٠,٩٣٢,٧٠٨	(٤٧,٤٥٦)	٣٠,٨٨٥,٢٥٢
-	-	(٧٢٨,٥٣٢)	(٩٥,٢٠٩)	(٨٢٣,٧٤١)	(٩٣٢)	(٨٢٤,٦٧٣)
-	-	٣٠,٢٠٤,١٧٦	(٩٥,٢٠٩)	٣٠,١٠٨,٩٦٧	(٤٨,٣٨٨)	٣٠,٠٦٠,٥٧٩
-	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)
-	(١١,٢١٣,١٦٩)	١١,٢١٣,١٦٩	-	-	-	-
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٣,٧٢٤,٧٠٧	(٩,٥٢٣,٠٤٣)	١٠٤,٢٠١,٦٦٤	٣٤,٢٠٤	١٠٤,٢٣٥,٨٦٨

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)

المحول إلى احتياطي نظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)

المحول من احتياطي نظامي (إيضاح

١٢)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الأنشطة التشغيلية		
٤٠,٣٤٣,٥٩٠	٣٨,٣٣٠,٨٩٨	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٤٣٦,٦١٢)	(٤,٧٤٥,٦٤٦)	خسارة من العمليات المتوقفة
تعديلات لـ:		
١,١٤٩,١٢٩	١,٢٧٧,١٢٣	٥,٦ استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
(١١٧,٤٨٤)	-	ربح من إنهاء عقد إيجار
٩,٧٨٨,١٣٠	١٨,٨٨٢,٦٩٢	١٣ مخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة
٢,٨٦٦,٦٣٣	٢,٢٠٧,٦٩٧	١٦,٦ مصروف فائدة
٢١٤,٣٣٢	٥,١٥٣,٧٧٦	٧ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٥٣,٨٠٧,٧١٨	٦١,١٠٦,٥٤٠	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٤٠٤,٩٠٦)	١٣,٠٧٦,٣١٧	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى وموجودات العقود ومبالغ
١,٢١١,٩٠٢	(٥٧٢,٣٥٨)	مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٤,٦١٤,٧١٤	٧٣,٦١٠,٤٩٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٣٢٠,٦٥٥)	(١٢,٢٨٧,٠٢٩)	١٣ النقد الناتج من العمليات
(٢,١٠٨,٣٠٤)	(٢,٩٦٦,٠٢٧)	١٦,٦ المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢,٨١٥,٤٩٥)	(٢,٩٦٥,٦٢٩)	١٨ مصروف فائدة مدفوعة
٤٥,٣٧٠,٢٦٠	٥٥,٣٩١,٨١٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
النشاط الاستثماري		
(٢,٤٧٥,٦١١)	(٢١٦,٩٧٠)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٤٧٥,٦١١)	(٢١٦,٩٧٠)	صافي النقد المستخدم في نشاط استثماري
الأنشطة التمويلية		
١١٢,٣٥٢,٧٥٧	٥٩,٧٧٦,٨٤٤	١٦ متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(١٠٥,٣٧٧,٨٣٥)	(٨٧,١١٥,٤٩٠)	١٦ سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	١٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٤٨,٤٥١)	(٥٤٧,٠٦٠)	٦ سداد مطلوبات إيجارية
(١٩,٧٧٣,٥٢٩)	(٥٣,٩٨٥,٧٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة في النقد وما يماثله		
٢٣,١٢١,١٢٠	١,١٨٩,١٣٨	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٧,٦٣٤,٢٨٠	٤٠,٩٧٩,٤٦٠	تأثيرات التغيرات في سعر صرف العملات على النقد وما يماثله
٢٢٤,٠٦٠	(٩٦,١٧١)	نقد وما يماثله في نهاية السنة
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	٤٢,٠٧٢,٤٢٧	
معاملات غير نقدية:		
٣,٠٩٠,٣٣٧	٨٠,٦٢٣	استحواذ على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية


المدير المالي للشركة


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 ١٤٢٢هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٠٢). 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 رقم 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 وشركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية الجزائر، بموجب السجل التجاري رقم (٩٧١٢٧٣ ب ٠٦) بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٧هـ (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والشركة التابعة مملوكة للشركة بنسبة ٩٩٪ وتعمل في تقديم الاستشارات الفنية على أساس فردي لشركات الاتصالات السلكية واللاسلكية والنفط والغاز ومزودي خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن.

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فإن الشركة الجزائرية التابعة للمجموعة في مرحلة التصفية، وذلك بعد قرار مجلس الإدارة بوقف عملياتها. ومع ذلك، لا تزال أعمال التصفية جارية، ولم يتم تصفية الشركة التابعة بالكامل حتى تاريخ التقرير. لأغراض التقرير المالي، تم تصنيف الشركة التابعة كعملية متوقفة، مما يعكس حالة التصفية ووقف أنشطتها التجارية الأساسية. بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتسوية إشعار ضريبي نهائي تم استلامه من مركز الضرائب في الجزائر يتعلق بالشركة التابعة. وتتوقع الإدارة أن جميع الأنشطة المتبقية المرتبطة بالتصفية ستكتمل في عام ٢٠٢٥، حيث يُتوقع أن يتم حل الشركة التابعة بالكامل في ذلك الوقت.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا 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 في القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تُسيطر 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. بُرأى 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 ونسبة تشتت 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 تنطبق 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

تُستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركة التابعة. يتم قياس الموجودات المكتتة 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 (إن وجدت) بخصص 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 المتكبدة 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 والمتكبدة لإصدار أدوات حقوق الملكية من حقوق الملكية. يتم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة 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.

استبعاد الشركة التابعة: عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة، فإن أي حصة مبقاة في الشركة يُعاد قياسها بقيمتها العادلة في التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة سيطرتها، مع إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة.

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: تثبت المجموعة 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 العميل: العقد هو اتفاقية تبرم بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد
- تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو تعهد 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).

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

- 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 وعملة 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 وعملة 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.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات 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.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملة 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 بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان هذا السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للأثر المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة، تحول الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- يتم إثبات كافة فروق صرف العملات الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة والدخل الشامل الآخر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة (تتمة)

عند توحيد القوائم المالية، يتم إثبات فروق صرف العملات الناتجة عن تحويل صافي الاستثمار في المنشأة الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة والدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يُعاد تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى قائمة الدخل الموحدة والربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

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

٥-٢ موجودات العقود

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.

٦-٢ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

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

٧-٢ مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزام بتحويل الخدمات إلى العميل التي استلمت المجموعة نظيرها مقابلًا ماليًا (أو مبلغاً مقابلًا مستحقاً) من العميل. تفي المجموعة بالالتزام 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. تنشأ مطلوبات العقود عندما تحصل المجموعة على المقابل قبل الوقت الذي يقضيه المستشارون في تقديم الخدمة للعميل. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات بمرور الوقت على أساس الوقت الذي يقضيه المستشارون.

٨-٢ 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 والربح أو الخسارة. ترصد إدارة المجموعة مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في القرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المعمول بها للتفسير.

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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، بناءً على معدلات الضريبة (وأنظمة الضرائب) التي تم سنّها أو المطبقة بشكل فعلي 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.

٩-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة، ويتم قياس العناصر المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تعتمد المجموعة طريقة التوحيد المباشر، وعند التخلص من العملية الأجنبية، فإن المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل تعكس المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

١٠-٢ المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل كيانات المجموعة بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية المعمول به في تاريخ الاعتراف الأول بالمعاملة. تتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية التي تم تقييمها بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف الفورية في تاريخ إعداد التقارير المالية.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن التسوية أو إعادة القياس للعناصر النقدية في قائمة الدخل، باستثناء العناصر النقدية التي تم تحديدها كجزء من التحوط لاستثمار المجموعة الصافي في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بهذه الفروقات في الدخل الشامل الآخر حتى يتم التخلص من الاستثمار الصافي، وعندها يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل. كما يتم الاعتراف بالضرائب المستحقة أما العناصر غير النقدية التي يتم قياسها بناءً أو المستردة الناتجة عن فروقات الصرف لهذه العناصر النقدية في الدخل الشامل الآخر على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأصلية. في حين أن العناصر غير النقدية التي تم تقييمها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم التعامل مع المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل العناصر غير النقدية المقومة بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لتلك العناصر، أي أن فروقات التحويل المتعلقة بالعناصر التي يتم الاعتراف بمكاسبها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل، يتم الاعتراف بها أيضاً بنفس الطريقة.

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي يتم استخدامه عند الاعتراف الأولي بالأصل أو المصروف أو الدخل (أو جزء منه) عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بالمدفوعات المقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة لأول مرة بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الناشئ عن المدفوعات المقدمة. وإذا كانت هناك عدة مدفوعات أو استلامات مقدمة، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو استلام على حدة.

١١-٢ 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٢-٢ توزيعات أرباح نقدية

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.

١٣-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والسيارات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى جلب الأصل للموقع ووضعه في الحالة اللازمة لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً 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 متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة 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.

١٤-٢ 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٢ عقود الإيجار (تتمة)

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 المقدرة، 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.

المطلوبات الإيجارية

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 المتوقعة 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.

١٥-٢ 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.

١٦-٢ أدوات مالية

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

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي، باعتبارها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٦-٢ أدوات مالية (تتمة)

الإثبات المبدئي والقياس (تتمة)

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط" على مبلغ أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. 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 عمل 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 والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج عمل بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج عمل 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، تُصنف الموجودات المالية وفقاً لأربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 المقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى.

إلغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات 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:

- انقضاء الحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف خارجي بموجب ترتيبات "القبض والدفع"، 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٦-٢ أدوات مالية (تتمة)

إلغاء الإثبات (تتمة)

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو أبرمت ترتيبات القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية 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.

ويُقاس 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 وأرصدة مدينة أخرى، 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.

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

تُصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو التكلفة المطفأة.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرة لها حيث تقاس بالتكلفة المطفأة.

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية وفقاً للفتنيتين:

- 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٦-٢ أدوات مالية (تتمة)

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 إثباتات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ أو رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة.

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

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثباتات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض 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 إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة.

١٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم إيضاح المزيد من الإفصاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاح رقم ٧.

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 لوحدة 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.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تحديد 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 التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل 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. ويثبت هذا العكس في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة ما لم يكن الأصل مسجلاً بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً صافياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداده بأكمله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبلغ الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المرتبط بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة بالصافي من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود 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.

١٨-٢ مطلوبات المنافع المحددة

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.

إن عمليات 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)، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع تحميل رصيد دائن أو مدين للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة والربح أو الخسارة 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. تقوم 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 والربح أو الخسارة (حسب الوظيفة):

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

١٩-٢ احتياطي نظامي

وفقاً للأنظمة السعودية للشركات ونظام المجموعة الأساسي، كان يتعين من المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي. يمكن للمجموعة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات عندما يصل إجمالي الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. وخلال العام، تم تعديل النظام الأساسي للمجموعة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، كما وافقت الجمعية العامة على إيقاف الاحتياطي النظامي والموافقة على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

٢٠-٢ مصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ النقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله، النقدية في الصندوق، أرصدة البنوك، والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إيداعها، والتي تخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير جوهرية.

٢٣-٢ مبالغ مدفوعة مقدماً

المبالغ المدفوعة مقدماً هي منافع الموظفين المدفوعة مقدماً، والتي سيتم استردادها من خلال خدمات التوظيف المقدمة من قبل الموظفين، أو من خلال الخصم النهائي من الراتب عند انتهاء عقد العمل.

٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبحت التعديلات التالية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤:

- تصنيف الالتزامات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة أو التزامات غير متداولة مع شروط - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١؛
- التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦؛
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧.

لم يكن لتطبيق المعيار والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

نُشرت بعض التعديلات على معايير المحاسبة، وهي ليست إلزامية لفترات التقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم تُعتمد من قبل المجموعة. وفيما يلي تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتعديلات الجديدة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الصرف (سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥): في أغسطس ٢٠٢٣، عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمساعدة الكيانات على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وتحديد سعر الصرف الفوري المُستخدم في حال عدم قابليتها للصرف. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على عملياتها أو بياناتها المالية.
- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية ٩ و ٧ (سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦): في ٣٠ مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مُستهدفة على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية ٩ و ٧ للرد على التساؤلات الحديثة الناشئة في الممارسة، وإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية، بل أيضًا للكيانات الاعتبارية. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على عملياتها أو بياناتها المالية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ في مايو ٢٠٢٤، ويسمح لبعض الشركات التابعة المؤهلة للكيانات الأم التي تُقدم تقاريرها وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية بتطبيق متطلبات إفصاح مُخفّضة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار تأثير على عملياتها أو بياناتها المالية.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨: العرض والإفصاح في البيانات المالية (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧): سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: عرض البيانات المالية، مُقدّمًا متطلبات جديدة تُساعد على تحقيق قابلية مقارنة الأداء المالي للكيانات المماثلة، وتوفير معلومات أكثر صلة وشفافية للمستخدمين. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار تأثير على عملياتها أو بياناتها المالية.

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

لا يتضمن الوفاء بالتزام الأداء عادةً أي حكم أو تقدير. ومع ذلك، أصدرت المجموعة حكماً فيما يتعلق بالأصيل مقابل الوكيل.

الأصيل مقابل الوكيل

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

- تتحمل المجموعة المسؤولية الأساسية وهي الملتزم 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 كمستأجر

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 حكماً 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 حافزاً اقتصادياً 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).

١-٤ 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 تغير 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)

١-٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى (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 تندهور 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 حساساً للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للتعديل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى للمجموعة في الإيضاح رقم ٧.

مطلوبات المنافع المحددة

تُحدد تكلفة مطلوبات المنافع المحددة والقيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات بناءً على الاتجاهات التاريخية. تستند الزيادات المستقبلية في الرواتب إلى توقعات الإدارة حول معدلات التضخم على المدى الطويل. ستواصل الإدارة مراقبة هذه الافتراضات في ضوء زيادة التضخم وارتفاع التكاليف على مستوى العالم. نظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم ونظراً لطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحساسية مطلوبات المنافع المحددة للمجموعة في الإيضاح رقم ١٣.

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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

التكلفة	تحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أدوات ومعدات	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١,١٦٣,٣٧١	٣٨٧,٠٠٨	٢,١٧١,٥٧٤	١١٠,٥٨٠	٣,٨٣٢,٥٣٣
إضافات	١,٩١٨,٩٣٩	٢٥٨,١٧٣	٢٧١,٥٩١	٢٦,٩٠٨	٢,٤٧٥,٦١١
استبعادات	(١,١٤٩,٢٦٢)	-	(١,٠٥٧,٥٧٧)	(٥٦,٥٩٧)	(٢,٢٦٣,٤٣٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٩٣٣,٠٤٨	٦٤٥,١٨١	١,٣٨٥,٥٨٨	٨٠,٨٩١	٤,٠٤٤,٧٠٨
إضافات	-	٢٦,٠٢١	١٨٤,٥٠٩	٦,٤٤٠	٢١٦,٩٧٠
مشطوبات	-	-	(٣٠,٦٩٢)	-	(٣٠,٦٩٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٩٣٣,٠٤٨	٦٧١,٢٠٢	١,٥٣٩,٤٠٥	٨٧,٣٣١	٤,٢٣٠,٩٨٦
الاستهلاك المتراكم	١,١٥٨,٢٧٥	٣٥٨,٧٤٠	١,٧٩٦,٠٢٦	٩١,٩٧٨	٣,٤٠٥,٠١٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٣٨,١٤٢	٣٢,٣٨٩	٢٥٦,١١١	٦,٩٤٦	٥٣٣,٥٨٨
المحمل للسنة	(١,١٤٩,٢٦٢)	-	(١,٠٥٧,٥٧٧)	(٥٦,٥٩٧)	(٢,٢٦٣,٤٣٦)
استبعادات	٢٤٧,١٥٥	٣٩١,١٢٩	٩٩٤,٥٦٠	٤٢,٣٢٧	١,٦٧٥,١٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٩٤,٢١٦	٤٨,٥٠٩	٢٩٠,٠٩٥	١٠,٧٠٣	٦٤٣,٠٧٣
المحمل للسنة	-	-	(٣٠,٦٩٢)	-	(٣٠,٦٩٢)
مشطوبات	٥٤١,٣٧١	٤٣٩,١٨٨	١,٢٥٣,٩٦٣	٥٣,٠٣٠	٢,٢٨٧,٥٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٩١,٦٧٧	٢٣٢,٠١٤	٢٨٥,٤٤٢	٣٤,٣٠١	١,٩٤٣,٤٣٤
صافي القيمة الدفترية	١,٦٨٥,٨٩٣	٢٥٤,٠٥٢	٣٩١,٠٢٨	٣٨,٥٦٤	٢,٣٦٩,٥٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

فيما يلي، توزيع تكلفة الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١١,٥٥٨	١٢٤,٥٧٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
١٢,٥٥٠	١١,٩٦٩	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٤٠٩,٤٨٠	٥٠٦,٥٣٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٥٣٣,٥٨٨	٦٤٣,٠٧٣	

٦ عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

سيارات	ميان مكتبية ومستودع	المجموع	التكلفة
٧٤٢,٦٢٤	١,٩٩١,١٠١	٢,٧٣٣,٧٢٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٦,٤٢٩	٢,٩٢٣,٩٠٨	٣,٠٩٠,٣٣٧	إضافات
(٧٤٢,٦٢٤)	(٦١٥,٢٩٧)	(١,٣٥٧,٩٢١)	استيعادات
١٦٦,٤٢٩	٤,٢٩٩,٧١٢	٤,٤٦٦,١٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٨٠,٦٢٣	٨٠,٦٢٣	إضافات
١٦٦,٤٢٩	٤,٣٨٠,٣٣٥	٤,٥٤٦,٧٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧١٦,٠٥٥	١,٣٠٨,١٢٤	٢,٠٢٤,١٧٩	الاستهلاك المتراكم
٦٢,٤١١	٥٥٣,١٣٠	٦١٥,٥٤١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٧١٦,٠٥٥)	(١٤٢,٥٢٢)	(٨٥٨,٥٧٧)	المحمل للسنة
٦٢,٤١١	١,٧١٨,٧٣٢	١,٧٨١,١٤٣	استيعادات
١٠٤,٠١٨	٥٣٠,٠٣٢	٦٣٤,٠٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦٦,٤٢٩	٢,٢٤٨,٧٦٤	٢,٤١٥,١٩٣	المحمل للسنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

فيما يلي، توزيع تكلفة الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥,٩٦٩	٤٣,٩٩٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٧٩,٠١٨	١١٧,٤٠٣	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٤٩٠,٥٥٤	٤٧٢,٦٥٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٦١٥,٥٤١	٦٣٤,٠٥٠	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

المطلوبات الإيجارية

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٧١,٦٦٥	٢,٥٩٦,٧٢٣	كما في بداية السنة
٣,٠٩٠,٣٣٧	٨٠,٦٢٣	إضافات
١٨٥,٣٥٥	١٩٣,٤٩٦	مصرف فائدة
(٦٤٨,٤٥١)	(٥٤٧,٠٦٠)	سداد أصل الدين
(١٨٥,٣٥٥)	(١٩٣,٤٩٦)	مصرف فائدة مدفوع
(٦١٦,٨٢٨)	-	إنهاء عقود الإيجار
٢,٥٩٦,٧٢٣	٢,١٣٠,٢٨٦	كما في نهاية السنة

يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٢٨,٢١٠	٤٧٩,٦٤١	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٢,٠٦٨,٥١٣	١,٦٥٠,٦٤٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية
٢,٥٩٦,٧٢٣	٢,١٣٠,٢٨٦	

تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح ٢٥.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦١٥,٥٤١	٦٣٤,٠٥٠	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٨٥,٣٥٥	١٩٣,٤٩٦	مصرف فائدة على مطلوبات إيجارية
٨٠٠,٨٩٦	٨٢٧,٥٤٦	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

٧ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١١,١٢٩,٤٧٩	١٢٢,٦١٣,٤٧٠	ذمم مدينة
٤٩,٨٥٨,٥٩٧	٢١,١٤٦,٦٨٤	ذمم مدينة غير مدفوتة*
١٦٠,٩٨٨,٠٧٦	١٤٣,٧٦٠,١٥٤	
(٤,٠٨٣,٤١٩)	(٩,٢٣٧,١٩٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥٦,٩٠٤,٦٥٧	١٣٤,٥٢٢,٩٥٩	

* تمثل الذمم المدينة غير المدفوتة المبلغ المستحق نظير الخدمات المقدمة ولكن لم يتم إصدار فواتير به للعملاء. تُحول الذمم المدينة غير المدفوتة إلى ذمم مدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تُصدر المجموعة فاتورة للعميل.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
معدلات الخسارة	ذمم مدينة	معدلات الخسارة	ذمم مدينة	
%٠,٦٩	٨٠,٩٧٨,٠٩٧	%٠,٣٣	٨٧,٧١٦,٨٥٩	متداولة
%١,٣٥	٤٩,٠٣٨,٠٦٦	%٠,٦٩	٤١,٩٧٥,٨٣١	متأخرة عن السداد من ١ إلى ٩٠ يوماً
%٥,٠٩	١٩,٦٠٨,٩٧٥	%٢,٨٨	٦,٧٧٢,٩٢٦	متأخرة عن السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
%١٠,٢٩	٤,٢٥٠,٥٢٥	%٧,٥٠	٣,٠٣٢,٦٤٨	متأخرة عن السداد من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
%٢٠,٠٠	١,٥١٨,٥٠٥	%١٧,١٤	٦٢٢,٩٥٢	متأخرة عن السداد من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
%٢٠,٠٠	٥,٥٩٣,٩٠٨	%١٧,١٤	٣,٦٣٨,٩٣٨	أكثر من سنة واحدة*
	١٦٠,٩٨٨,٠٧٦		١٤٣,٧٦٠,١٥٤	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٨٦٩,٠٨٧	٤,٠٨٣,٤١٩	كما في بداية السنة
٢١٤,٣٣٢	٥,١٥٣,٧٧٦	مخصص خلال السنة
٤,٠٨٣,٤١٩	٩,٢٣٧,١٩٥	كما في نهاية السنة

تُطبق 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 وأرصدة مدينة أخرى. لمزيد من المعلومات حول إدارة مخاطر الائتمان، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥ حول تفاصيل مخاطر الخزينة ومخاطر مالية أخرى.

انخفض إجمالي الذمم المدينة الدفترية بما يتوافق مع التحصيل من العقود مع العملاء، وينعكس ذلك في معدلات الخسارة التي تمت مراجعتها خلال العام لتعكس توقعات الإدارة.

تُعد الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى مبالغ مطلوبة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، وهي غير محملة بفائدة وتُستحق بشكل عام خلال ٩٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتو على عناصر تمويل جهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي، تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويبين الإيضاح رقم ٤ تفاصيل حول سياسات الانخفاض في القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

* بالإضافة إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المذكور أعلاه، قامت الإدارة بتسجيل مخصصات محددة مقابل أرصدة الذمم المدينة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. يبلغ إجمالي المخصص المحدد ٨,٣ مليون ريال سعودي.

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمون الرئيسيون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة. تم اعتماد شروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يأتي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة:

طبيعة الأطراف ذات العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
شركة تابعة	شركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	شركة متكاملة للتأمين ("المعروفة سابقاً باسم شركة أليانز السعودية الفرنسية للتأمين التعاوني")
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	شركة الطوق المحدودة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

أ) أرصدة مع أطراف ذات علاقة

مطلوب من طرف ذي علاقة

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة مع الطرف ذي العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة الطوق المحدودة	منشأة خاضعة لملكية مشتركة	-	١٥,١٤١

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

العلاقة مع الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	خدمات استشارية	١٨٢,٠١٢	١٩٢,٦٢١
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	الأمانة، المال، الحريق والمخاطر المتحالفة للتأمين	٨,٨٥٦	١٣,٥٨٤

ج) كبار موظفي الإدارة

تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجنة التنفيذية ولجنة المراجعة ورؤساء أقسام الأعمال.

تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة ما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
منافع قصيرة الأجل	٥,٠٨١,٥٥٦	٤,٠٥٤,٨٤٠
منافع نهاية الخدمة	١٦٦,٧٧٦	٤٤٩,٩٤٣
أتعاب مجلس الإدارة:		
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٥٣٦,٩٨٦	٦٠٠,٠٠٠
مكافآت اللجان	٣٧٥,٥٤٨	٢٢٥,٠٠٠
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٩٣,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
	<u>٦,٢٥٣,٨٦٦</u>	<u>٥,٤١٣,٧٨٣</u>

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

٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	٧,٩٩١,٢٧٠	٧,٣٣٠,٧٠٣
موجودات أخرى	١,٤٦٢,٢٨٧	١,٦٩٤,٨١١
	<u>٩,٤٥٣,٥٥٧</u>	<u>٩,٠٢٥,٥١٤</u>

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٠,٨٧٣,٤٦١	٤٢,٠٣٢,٩٧٥	نقد لدى البنوك
١٠٥,٩٩٩	٣٩,٤٥٢	نقد في الصندوق
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	٤٢,٠٧٢,٤٢٧	

١١ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مصرح بها
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد مدفوعة بالكامل ومصدرة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال

في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢، تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية بالرمز رقم ٩٥٤٣ ورقم التعريف الدولي للأوراق المالية (SA١٥JH٣KL٣H٨). قامت الشركة بتعويم ١,٥٣ مليون سهم في نمو - السوق الموازية، وبعد ذلك، إن الشركاء الرئيسيين في الشركة، السيد/ عبد المحسن إبراهيم الطوق والسيد/ أسامة محمد السابق، نسبة ٣٧,٢٥٪ لكل منهما.

١٢ احتياطي نظامي

بموجب الأنظمة القديمة للشركات، كانت المجموعة ملزمة بنقل ١٠٪ من صافي الدخل سنوياً إلى الاحتياطي النظامي. وكان للجمعية العامة الحق في إيقاف هذه التحويلات عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. ولم يكن هذا الاحتياطي متاحاً للتوزيع. وفقاً للتعديلات الجديدة على النظام الأساسي للمجموعة ولوائح الشركات في المملكة العربية السعودية، وافقت الجمعية العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ م) على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١١,٢١٣,١٦٩ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة للمجموعة.

١٣ مطلوبات المنافع المحددة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١,٢٥٥,٦٠٨	٢٤,٧٣٢,٩٠٨	كما في بداية السنة
		مثبتة في الربح والخسارة:
٨,٩٥٧,٤٨٥	١٧,٩٣٩,٥٤٨	تكلفة الخدمة الحالية
٨٣٠,٦٤٥	٩٤٣,١٤٤	تكلفة الفائدة
		مثبتة في الدخل الشامل الآخر:
(١,٩٩٠,١٧٥)	٧٢٨,٥٠٢	خسارة / (ربح) اكتواري من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٤,٣٢٠,٦٥٥)	(١٢,٢٨٧,٠٢٩)	منافع مدفوعة
٢٤,٧٣٢,٩٠٨	٣٢,٠٥٧,٠٧٣	كما في نهاية السنة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مطلوبات المنافع المحددة (تتمة)

يتكون الخسارة / (الربح) الاكتواري مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(١,٧٦٤,٥٣٢)	٣٣٥,٠٦٦	الخسارة / (الربح) من التغير في افتراضات مالية
(٢٢٥,٦٤٣)	٣٩٣,٤٣٦	الخسارة / (الربح) من التغير في افتراضات الخبرة
(١,٩٩٠,١٧٥)	٧٢٨,٥٠٢	

تفاصيل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨,٣٨٢,٠٦٢	١٧,٣٢٥,٠٨٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٤٣٩,٣٧٨	٣٦٣,٨٥٨	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٩٦٦,٦٩٠	١,١٩٣,٧٤٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٩,٧٨٨,١٣٠	١٨,٨٨٢,٦٩٢	

ملخص الافتراضات الاقتصادية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%٥,٠٦	%٤,٩٣	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٨٤٢,٩٥٢	٢,٣٨١,٧٠٩	معدل الخصم: (نقص بنسبة ١٪)
(٢,٠٦٧,٨٩٣)	(٢,٢١٦,٣٣٦)	معدل الخصم: (زيادة بنسبة ١٪)
(٢,٠٦٨,١٧١)	(٢,٢١٦,٧٠٢)	معدل الزيادة في الرواتب (نقص بنسبة ١٪)
١,٨٤٢,٩٥٢	٢,٣٨٠,٩٤٩	معدل الزيادة في الرواتب (زيادة بنسبة ١٪)

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مطلوبات المنافع المحددة (تتمة)

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام بالمنافع المحددة ٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨ سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٣٣٨,٣٣٠	٢,٤٠٣,١٩٧	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٣,٠٩٨,٤٩٠	١٩,١٠٠,٤٢٨	بين سنتين إلى ٥ سنوات
٢٦,١٨٧,٥٩٨	٣٥,٩٥٢,٨٢٣	أكثر من خمس سنوات
٤٠,٦٢٤,٤١٨	٥٧,٤٥٦,٤٤٨	مجموع المدفوعات المتوقعة

١٣-١ تعمل الشركة كجهة العمل الرئيسية بصفة أصيل، وهي ملزمة قانوناً بتسوية التزاماتها المتعلقة بالمنافع المحددة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، مع الاعتراف بكلٍّ من الالتزام والمصروفات ذات الصلة. ومع ذلك، فيما يتعلق ببعض العملاء فيما يتعلق ببعض الاستشاريين، وبموجب الشروط التعاقدية القياسية، يحق للشركة تعاقدياً استرداد تكاليف المزايا المحددة من عملائها في نهاية فترة الخدمة.

وبناءً على ذلك، تُسجل الشركة لهؤلاء الموظفين التزاماً بالمنافع المحددة، وهي موجودات العقود مثل الحق في استرداد التكاليف من العميل، مما يضمن انعكاس هذا الترتيب على النحو السليم. وتُسجل تأثيرها المقابل في الإيرادات والمصروفات وفقاً لذلك.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ مبلغ موجودات العقود ٣,٧ مليون ريال سعودي.

١٤ ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٩,٥٣٤	٣٤٧,٥١٧	ذمم دائنة
٤٩,٥٣٤	٣٤٧,٥١٧	

إن متوسط فترة الائتمان التي تستغرقها الذمم الدائنة التجارية من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً).

١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٩,٥٤٩,٤٨٢	٣٧,٤٩٢,٤٢٧	مصاريف مستحقة
٥,٧٤٥,٠٧٩	٧,٠٢٠,٩٠٩	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع، بالصافي
١,٣٩٧,٥٢٢	٢١٣,٤٠٤	دفعات مقدمة من عملاء
٣,١٥٠,٠٠٠	٤,٢٤٥,٠٠١	مكافآت مستحقة
٤٩,٨٤٢,٠٨٣	٤٨,٩٧١,٧٤١	

١٦ اقتراضات قصيرة الأجل

فيما يلي تفاصيل الاقتراضات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢,٦١٥,٢٥٠	تسهيلات إعادة تمويل
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢,٦١٥,٢٥٠	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات قصيرة الأجل (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاقتراضات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٣٠,٧١٢,٢٢٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٨١,٢٧٨	٢,٠١٤,٢٠١	مصرف فائدة
١١٢,٣٥٢,٧٥٧	٥٩,٧٧٦,٨٤٤	المتحصلات خلال السنة
(١٠٥,٣٧٧,٨٣٥)	(٨٧,١١٥,٤٩٠)	تسديدات خلال السنة
(١,٩٢٢,٩٤٩)	(٢,٧٧٢,٥٣١)	مصرف فائدة مدفوع خلال السنة
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢,٦١٥,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة

كان لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل قروض قصيرة الأجل وتسهيلات تمويل على مدفوعات مرحلية من بنوك تجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تخضع القروض قصيرة الأجل واقتراضات تسهيلات التمويل على مدفوعات مرحلية لمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية بالإضافة إلى المعدلات السائدة في السوق.

١٧ توزيعات أرباح دائنة

فيما يلي حركة توزيعات الأرباح الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٦,١٠٠,٠٠٠	٢٦,١٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	مدفوعات
-	-	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي توزيعات الأرباح للسهم الواحد للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٦,١٠٠,٠٠٠	٢٦,١٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
٤,٤	٤,٤	توزيعات أرباح للسهم الواحد

وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٦,١ مليون ريال سعودي) خلال عام ٢٠٢٤.

خلال سنة ٢٠٢٤، أعلنت المجموعة عن توزيعات الأرباح النهائية بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد لسنة ٢٠٢٣، في حين أن توزيعات الأرباح الأولية تبلغ ١٢ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد لسنة ٢٠٢٤. وبالتالي، دفعت توزيعات أرباح بإجمالي ٢٦,١ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٤.

١٨ زكاة

أصدرت وزارة المالية لوائح تنفيذية جديدة للزكاة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ١٩/٨/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٢٤) ("اللائحة الجديدة للزكاة"). وتصبح اللائحة الجديدة للزكاة سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤، وتحل محل لوائح الزكاة السابقة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢١٦ بتاريخ ٧/٧/١٤٤٠هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٩)، والتي تم تعديلها بموجب القرار الوزاري رقم ٥٨٧٠٥ بتاريخ ٩/٩/١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٣)، والتي كانت تطبق على السنوات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

طرأت تغييرات على منهجية احتساب الزكاة المستحقة مع تطبيق اللائحة الجديدة للزكاة مقارنة بأساس الحساب السابق. وفي هذا الصدد، قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باعتماد اللائحة الجديدة وعكست التغييرات في آلية الحساب ضمن احتساب الزكاة للسنة الحالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ووفقاً لأنظمة الهيئة، تُحتسب الزكاة بنسبة ٢.٥٧٨٪ من وعاء الزكاة المنسوب للمساهم السعودي. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة بنسبة ٢.٥٧٨٪ من وعاء الزكاة، مع استبعاد الخسائر المعدلة للسنة المنسوبة للمساهم السعودي. وتم احتساب الزكاة على الأرباح المعدلة للسنة بنسبة ٢.٥٪.

يعتمد مخصص الزكاة على العناصر التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦,٩٩١,٩٩٦	٣٥,٦٣٠,٨٩٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٢,٩٧٩,٠٣٧	٢١,٠٠٠	تعديلات متعلقة بالمخصصات والإهلاك وغيرها
٤٩,٩٧١,٠٣٣	٣٥,٦٥١,٨٩٨	الربح المعدل للسنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	احتياطي نظامي
١٤,٠٥٨,٤٠٩	٥٧,٢٣٥,٤٨٢	مخصصات وتعديلات أخرى
٨١,٥٥٨,٤٠٩	١١٧,٢٣٥,٤٨٢	الوعاء الزكوي قبل الربح المعدل للسنة
٢,١٠٢,٣١٨	٣,٠٣٠,٢٣٩	الزكاة المحملة للسنة بنسبة ٢.٥٨٤٧٪ من الوعاء الزكوي
١,٢٤٩,٢٧٦	٨٩١,٢٩٧	الزكاة المحملة للسنة بنسبة ٢.٥٪ من الربح المعدل
٣,٣٥١,٥٩٤	٣,٠٣٠,٢٣٩	الزكاة المحملة للسنة
-	(٣٣٠,٢٣٩)	تعديلات السنوات السابقة
٣,٣٥١,٥٩٤	٢,٧٠٠,٠٠٠	

١٨ زكاة (تتمة)

تُستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٨٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي، باستثناء صافي الربح المعدل للسنة، العائد إلى المساهم السعودي. تُستحق الزكاة الدفع على صافي الربح المعدل للسنة العائد إلى المساهم السعودي بنسبة ٢,٥٪.

تتلخص الحركة في مخصص الزكاة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٢١٩,٣٠٤	٣,٧٥٥,٤٠٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٥١,٥٩٤	٢,٧٠٠,٠٠٠	مخصص خلال السنة
(٢,٨١٥,٤٩٥)	(٢,٩٦٥,٦٢٩)	مدفوعات
٣,٧٥٥,٤٠٣	٣,٤٨٩,٧٧٤	الرصيد في نهاية السنة

وضع الربوط

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وخلال العام، لا تزال إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ قيد الانتظار، في حين تم قبول إقرار عام ٢٠٢٣ من قبل الهيئة.

١٩ إيرادات

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ إيرادات (تتمة)

فصل الإيرادات

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		أنواع المشاريع/ الخدمات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٢,٨٢٣,٧٣٦	١٦٢,٦٣٢,٤٣١	مباشرة
٣٩١,٧٣٩,٣٤٨	٤٠٨,٣٤٤,٧٤٧	ادارة الاستضافات
٩٠,٧٦٢	٨٦,٨٦٠	أخرى
٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	
٥١٥,٤١٧,٧٢٨	٥٣١,١٤٦,٥٩٥	نوع العملاء
٣٩,٢٣٦,١١٨	٣٩,٩١٧,٤٤٣	غير حكومية
٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	حكومية
٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	توقيت إثبات الإيرادات
٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	بمرور الوقت

تستمد إيرادات ما يقارب من ١٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٩٠ مليون ريال سعودي) من ثلاثة عملاء خارجيين يساهم كل منهم بأكثر من ٣١٪ من مجموع الإيرادات الخارجية. وترجع هذه الإيرادات إلى قطاع المملكة العربية السعودية.

ترد الإيرادات المحققة من العمليات المستمرة أعلاه. وفيما يتعلق بالإيرادات المحققة من العملية المتوقفة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٨.

٢٠ تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		تكلفة موظفين (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠-١)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧٤,٥٨٥,٣٦٧	٤٧٧,٩٤٥,٨٠٢	استهلاك وإطفاء (الإيضاح ٥ و ٦)
١٥٧,٥٢٧	١٦٨,٥٦٣	أخرى
٦,١٧١,٧٠٧	١٤,٧٢٠,٤٦٠	
٤٨٠,٩١٤,٦٠١	٤٩٢,٨٣٤,٨٢٥	

٢٠-١ يتضمن ذلك مصروف مطلوبات المنافع محددة بمبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٣).

٢١ مصاريف بيع وتسويق

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		تكلفة موظفين (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢١-١)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٧٨٥,٠١٣	٦,٣٣٠,٩٦٧	مكافآت
٤,٣٨٨,٠٠٤	٤,٤٩٠,٩٠٦	طباعة وإعلان
٥٣,٨٧٩	٥٩,٩١٠	استهلاك وإطفاء (الإيضاح ٥ و ٦)
٩١,٥٦٨	١٢٩,٣٧٢	أخرى
١١٧,٨٣٥	١٤٨,٧٣١	
١٠,٤٣٦,٢٩٩	١١,١٥٩,٨٨٦	

٢١-١ يتضمن ذلك مصروف مطلوبات المنافع محددة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٣).

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤,٦٩٦,٥٣٢	١٥,٦٠٤,١٩٧	تكلفة موظفين (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٢-١)
١,٦٨١,٢٨٣	٢,٣٨٥,١٣٧	خدمات مهنية
٩٠٠,٠٣٤	٩٧٩,١٨٨	استهلاك وإطفاء (الإيضاح ٥ و ٦)
٧١٩,٨٨٦	٥٣٧,٩٢٢	مرافق
٩٠٩,٠٠٠	١,٠٠٥,٥٣٤	أتعاب مجلس الإدارة
١,٠٠١,٣١٧	١,١٩٨,٧٦٠	أخرى
١٩,٩٠٨,٠٥٢	٢١,٧١٠,٧٣٨	

٢٢-١ يتضمن ذلك مصروف مطلوبات المنافع محددة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٣).

٢٣ ربحية السهم

يتم احتساب الربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل متضمناً العمليات المتوقعة للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦,٥٥٥,٣٨٤	٣٠,٨٨٥,٢٥٢	صافي الدخل للسنة
٣٦,٩٩١,٩٩٦	٣٥,٦٣٠,٨٩٨	صافي الدخل للسنة من العمليات التشغيلية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
٦,١	٥,٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٦,٢	٥,٩	ربحية السهم الأساسية من العمليات المستمرة

٢٤ التقارير القطاعية

تم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، والذي يتولى تقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

١ تعمل في أنشطة تدر إيرادات.

٢ تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر تقييم الأداء.

٣ التي تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

تمتلك المجموعة المواقع الجغرافية الإستراتيجية التالية، والتي تمثل قطاعاتها التي يمكن إعداد تقارير لها. تُقاس موجودات ومطلوبات القطاعات والربح أو الخسارة بنفس الطريقة المستخدمة في القوائم المالية الموحدة.

المملكة العربية السعودية

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للمملكة العربية السعودية.

الجزائر

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية لجمهورية الجزائر.

٢٤ التقارير القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		المملكة العربية السعودية		الجزائر	المجموع
إيرادات	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	-	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨		
استهلاك وإطفاء	١,٢٧٧,١٢٣	-	١,٢٧٧,١٢٣		
الربح العائد إلى مساهمي الشركة	٣٥,٦٣٠,٨٩٨	(٤,٦٩٨,١٩٠)	٣٠,٩٣٢,٧٠٨		
مجموع الموجودات	١٨٤,٢٥٠,٨٩٢	٩,٥٩٦,٦١٧	١٩٣,٨٤٧,٥٠٩		
مجموع المطلوبات	٨٥,٢٠٢,٧٤٥	٤,٤٠٨,٨٩٦	٨٩,٦١١,٦٤١		
نفقات استثمارية	٢١٦,٩٧٠	-	٢١٦,٩٧٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		المملكة العربية السعودية		الجزائر	المجموع
إيرادات	٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	-	٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦		
استهلاك وإطفاء	١,١٤٩,١٢٩	-	١,١٤٩,١٢٩		
الربح العائد إلى مساهمي الشركة	٣٦,٩٩١,٩٩٦	(٤٣٢,٢٤٦)	٣٦,٥٥٩,٧٥٠		
مجموع الموجودات	٢٠١,٩٠١,٤٠٧	١٠,٠٦٢,٧٥٩	٢١١,٩٦٤,١٦٦		
مجموع المطلوبات	١١١,٢٨٥,٣١٥	٤٠٣,٥٦٢	١١١,٦٨٨,٨٧٧		
نفقات استثمارية	٢,٤٧٥,٦١١	-	٢,٤٧٥,٦١١		

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.

يستخدم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بشكل أساسي مقياس مجموع الربح لتقييم أداء القطاعات التشغيلية.

٢٥ أدوات مالية

تتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى، والنقد لدى البنك. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والاقتراضات قصيرة الأجل والمطلوبات الإيجارية. تقارب القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية قيمها الدفترية.

إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر العملة.

(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 النقد لدى البنك والذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى بما في ذلك الذمم المدينة غير المفوترة على النحو التالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٦٠,٩٨٨,٠٧٦	١٤٣,٧٦٠,١٥٤	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى – إجمالي
٤٠,٨٧٣,٤٦١	٤٢,٠٣٢,٩٧٥	نقد لدى البنوك
٢٠١,٨٦١,٥٣٧	١٨٥,٧٩٣,١٢٩	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

إن مخاطر الائتمان على النقد لدى البنك 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.

٢٥ أدوات مالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

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. عادة، يتم شطب الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من سنة واحدة، باستثناء الذمم المدينة التي تتم مناقشتها بفعالية مع العملاء وهي قيد السداد. ومن الجدير بالذكر أن الذمم المدينة المشطوبة لا تخضع لنشاط الإنفاذ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان ما نسبته ٣١٪ من الذمم المدينة مستحقة من ٣ عملاء (٢٠٢٣: ٣٤٪ 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 المطفأة 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 ٢٠٢٤، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة غير جوهرياً.

(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 ٢٠٢٤					مطلوبات مالية
القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
٣٤٧,٥١٧	٣٤٧,٥١٧	-	-	٣٤٧,٥١٧	ذمم دائنة
٣٤,٩٤٠,٠٣٩	٣٤,٩٤٠,٠٣٩	-	-	٣٤,٩٤٠,٠٣٩	مصرفات مستحقة
٢,٦١٥,٢٥٠	٢,٦١٥,٢٥٠	-	-	٢,٦١٥,٢٥٠	والتزامات أخرى
٢,١٣٠,٢٨٦	٦٢٨,٤١٣	١,٨٣٣,٣٦٠	-	٢,٤٦١,٧٧٣	اقتراضات قصيرة الأجل
٤٠,٠٣٣,٠٩٢	٣٨,٥٣١,٢١٩	١,٨٣٣,٣٦٠	-	٤٠,٣٦٤,٥٧٩	مطلوبات إيجارية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					مطلوبات مالية
القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
٤٩,٥٣٤	٤٩,٥٣٤	-	-	٤٩,٥٣٤	ذمم دائنة
٤٤,٠٩٧,٠٠٤	٤٤,٠٩٧,٠٠٤	-	-	٤٤,٠٩٧,٠٠٤	مصرفات مستحقة
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٣٠,٧١٢,٢٢٦	-	-	٣٠,٧١٢,٢٢٦	والتزامات أخرى
٢,٠٩٦,٧٢٣	٦٧٢,٢٩٢	٢,٤١٨,٧٦٤	-	٣,٠٩١,٠٥٦	اقتراضات قصيرة الأجل
٧٧,٤٥٥,٤٨٧	٧٥,٥٣١,٠٥٦	٢,٤١٨,٧٦٤	-	٧٧,٩٤٩,٨٢٠	مطلوبات إيجارية

٢٥ أدوات مالية (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

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.

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرتها 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 توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

لغرض هيكل رأس المال المستهدف، يُعرف الدين بأنه مجموع المطلوبات الإيجابية والاقتراضات قصيرة الأجل.

كانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٣,٣٠٨,٩٤٩	٤,٧٤٥,٥٣٦	مجموع الدين
١٠٠,٢٧٥,٢٨٩	١٠٤,٢٣٥,٨٦٨	مجموع حقوق الملكية
%٣٣,٢٢	%٤,٥٥	نسبة المديونية

تسوية صافي الدين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	٤٢,٠٧٢,٤٢٧	نقد وما يماثله
(٣٠,٧١٢,٢٢٦)	(٢,٦١٥,٢٥٠)	اقتراضات قصيرة الأجل
(٢,٥٩٦,٧٢٣)	(٢,١٣٠,٢٨٦)	مطلوبات إيجارية
٧,٦٧٠,٥١١	٣٧,٣٢٦,٨٩١	صافي الأموال

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

تسوية صافي الأموال / (القروض)				
المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية				
نقد وما يماثله	قروض قصيرة الأجل	مطلوبات إيجارية	المجموع	
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	(٣٠,٧١٢,٢٢٦)	(٢,٥٩٦,٧٢٣)	٧,٦٧٠,٥١١	صافي الأموال كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	٥٤٧,٠٦٠	٥٤٧,٠٦٠	سداد مطلوبات إيجارية
-	-	(٨٠,٦٢٣)	(٨٠,٦٢٣)	إضافات إلى مطلوبات إيجارية
-	(٥٩,٧٧٦,٨٤٤)	-	(٥٩,٧٧٦,٨٤٤)	متحصلات من الاقتراضات قصيرة الأجل
-	-	-	-	فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل/
-	(٢,٠١٤,٢٠١)	(١٩٣,٤٩٦)	(٢,٢٠٧,٦٩٧)	مطلوبات إيجارية
-	٢,٧٧٢,٥٣١	١٩٣,٤٩٦	٢,٩٦٦,٠٢٧	مصرف فائدة مدفوع على اقتراضات
-	٨٧,١١٥,٤٩٠	-	٨٧,١١٥,٤٩٠	قصيرة الأجل/ مطلوبات إيجارية
(٩٦,١٧١)	-	-	(٩٦,١٧١)	سداد اقتراضات قصيرة الأجل
١,١٨٩,١٣٨	-	-	١,١٨٩,١٣٨	صافي تأثير صرف العملات الأجنبية
-	-	-	-	صافي التغير في النقد وما يماثله
٤٢,٠٧٢,٤٢٧	(٢,٦١٥,٢٥٠)	(٢,١٣٠,٢٨٦)	٣٧,٣٢٦,٨٩١	صافي الأموال / (القروض) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تسوية صافي الأموال / (القروض)				
المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية				
نقد وما يماثله	قروض قصيرة الأجل	مطلوبات إيجارية	المجموع	
١٧,٦٣٤,٢٨٠	(٢٢,٩٧٨,٩٧٥)	(٧٧١,٦٦٥)	(٦,١١٦,٣٦٠)	صافي القروض كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	٦٤٨,٤٥١	٦٤٨,٤٥١	سداد مطلوبات إيجارية
-	-	(٣,٠٩٠,٣٣٧)	(٣,٠٩٠,٣٣٧)	إضافات إلى مطلوبات إيجارية
-	-	-	-	فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل/
-	(٢,٦٨١,٢٧٨)	(١٨٥,٣٥٥)	(٢,٨٦٦,٦٣٣)	مطلوبات إيجارية
-	-	٦١٦,٨٢٨	٦١٦,٨٢٨	إنهاء عقود الإيجار
-	(١١٢,٣٥٢,٧٥٧)	-	(١١٢,٣٥٢,٧٥٧)	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
-	-	-	-	مصرف فائدة مدفوع على اقتراضات
-	١,٩٢٢,٩٤٩	١٨٥,٣٥٥	٢,١٠٨,٣٠٤	قصيرة الأجل/ مطلوبات إيجارية
-	١٠٥,٣٧٧,٨٣٥	-	١٠٥,٣٧٧,٨٣٥	سداد اقتراضات قصيرة الأجل
٢٢٤,٠٦٠	-	-	٢٢٤,٠٦٠	صافي تأثير صرف العملات الأجنبية
٢٣,١٢١,١٢٠	-	-	٢٣,١٢١,١٢٠	صافي التغير في النقد وما يماثله
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	(٣٠,٧١٢,٢٢٦)	(٢,٥٩٦,٧٢٣)	٧,٦٧٠,٥١١	صافي الأموال / (القروض) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على 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.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 المشاركة في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف مشارك آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى، وموجودات العقود، والأرصدة البنكية، والموجودات الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من المطلوبات الإيجارية والذمم الدائنة والاقتراضات 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 العملية المتوقعة

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

إن الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية المعروضة هي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	-	الإيرادات
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	إجمالي الربح
(٤٣٧,٢٣٨)	(٤,٧٤٢,٤٩٥)	مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية*
(٤٣٧,٢٣٨)	(٤,٧٤٢,٤٩٥)	الخسارة من العمليات
٧,٩١١	-	إيرادات أخرى
(٧,٢٨٥)	(٣,١٥١)	تكلفة تمويل
(٤٣٦,٦١٢)	(٤,٧٤٥,٦٤٦)	الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	-	ضريبة الدخل
(٤٣٦,٦١٢)	(٤,٧٤٥,٦٤٦)	خسارة من العمليات المتوقعة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
		بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٢٢٤,٠٦٠	(٩٦,١٧١)	الحركة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٦,٩٢٥	٢,٩٨٢	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
٢٤٠,٩٨٥	(٩٣,١٨٩)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(١٩٥,٦٢٧)	(٤,٨٣٨,٨٣٥)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى من العمليات المتوقعة

* يشمل ذلك الضريبة المستحقة بناءً على الإشعار النهائي الذي تم استلامه للشركة التابعة خلال العام، بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي.

كانت معلومات التدفقات النقدية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يأتي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٥٢,٩٠٧	(٤٥٤,٥٠٠)

صافي (النقص) / الزيادة في النقد الناتج من الشركة التابعة

٢٩ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥).

٣٠ أتعاب المراجعة

بلغت أتعاب المراجع عن المراجعة النظامية والفحص الأولي للقوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣١ التزامات محتملة وتعهدات

لا توجد التزامات محتملة أو تعهدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٤.

٣١ أثر التغير المناخي

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، أخذت الشركة في الاعتبار أثر التغير المناخي، لا سيما في سياق هدف المملكة المعلن المتمثل في الوصول إلى الحياد الصفري لانبعاثات الكربون بحلول ٢٠٦٠. ولم يكن لهذه الاعتبارات أثر جوهري على أحكام وتقديرات التقارير المالية في السنة الحالية.

٣٢ أحداث لاحقة

اقترح ووافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥، على توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٤,١ مليون ريال سعودي.