

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س)) ما لم يذكر خلاف ذلك)

الصفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥ - ٤٠	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## KPMG Professional Services Company

Roshn Front, Airport Road  
P.O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

واجهة روشن، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
شركة مساهمة سعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، حسبما ينطبق على عمليات المراجعة للقوائم المالية لمنشآت المصلحة العامة. وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات ذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

## إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم (٧ و ٨) بشأن السياسة المحاسبية والأحكام المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٣) المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تتكون إيرادات المجموعة من العمليات المستمرة بشكل رئيسي من تقديم الخدمات المباشرة وخدمات الاستضافة الإدارية والخدمات الأخرى على أساس فردي للعملاء، والبالغة ٥٩١,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات المراجعة الأخرى، ما يلي:
وفقاً للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، بالنسبة للعقود مع العملاء، تحدد الإدارة التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد وسعر المعاملة. ومن ثم يتم توزيع الإيرادات على التزامات الأداء بموجب العقد.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم سياسة المجموعة بشأن إثبات الإيرادات لتحديد مدى امتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والإرشادات التنظيمية ذات الصلة المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.</li> </ul>
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من الإدارة تطبيق حكماً هاماً عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف أصيل أو وكيل.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية المتعلقة بإثبات الإيرادات.</li> </ul>
يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف أصيل أو وكيل على ما إذا كان يتم عرض الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم حكم الإدارة فيما إذا كانت تعمل كطرف أصيل أو وكيل؛</li> </ul>
نظرًا للأحكام المتعلقة باعتباريات الطرف الأصيل مقابل الوكيل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والتأثير الناتج عن ذلك على عرض المجموعة للإيرادات على أساس إجمالي أو صافي، فإننا اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>تنفيذ اختبار للتفاصيل على عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات الداعمة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>إجراء اختبار، على أساس العينة، لمعاملات الإيرادات قبل وبعد تاريخ التقرير للتأكد من تسجيل الإيرادات بشكل صحيح في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المعروضة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات (يتبع)  
شركة مساهمة سعودية

### أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م، باستثناء التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٣٥) من القوائم المالية الموحدة تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة في ٢٥ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥م).

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

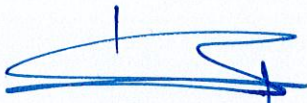
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

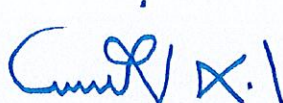


شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معاد تصنيفها - إيضاح ٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاحات	الموجودات
١,٩٤٣,٤٣٤	١,٦٨٩,٦٧٠	٩	الممتلكات والمعدات
٣,٧٢٣,٥٦١	٥,٣٦٩,٤٧٩	١٠	موجودات العقود
٢,١٣١,٥٧١	١,٦٤٥,٥٤٨	١١	موجودات حق الاستخدام
٧,٧٩٨,٥٦٦	٨,٧٠٤,٦٩٧		الموجودات غير المتداولة
١٣٤,٥٢٢,٩٥٩	١٤٥,٤٦٦,٤٦٩	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩,٤٥٣,٥٥٧	٨,٣٥١,٧٦٢	١٤	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٤٢,٠٧٢,٤٢٧	٣٩,١٠٢,٠٨٠	١٥	النقد وما في حكمه
١٨٦,٠٤٨,٩٤٣	١٩٢,٩٢٠,٣١١		الموجودات المتداولة
١٩٣,٨٤٧,٥٠٩	٢٠١,٦٢٥,٠٠٨		إجمالي الموجودات
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية
٤٤,٢٠١,٦٦٤	٥٢,٦٠٩,٦٦٠		رأس المال
١٠٤,٢٠١,٦٦٤	١١٢,٦٠٩,٦٦٠		الأرباح المبقاة
٣٤,٢٠٤	٣٣,٠١٨		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١٠٤,٢٣٥,٨٦٨	١١٢,٦٤٢,٦٧٨		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٢,٠٥٧,٠٧٣	٢٩,٩٨٠,١٧٥	١٧	التزامات المنافع المحددة
١,٦٥٠,٦٤٥	١,١٢٤,٧٠٨	١١	التزامات عقود الإيجار
٣٣,٧٠٧,٧١٨	٣١,١٠٤,٨٨٣		المطلوبات غير المتداولة
٤٧٩,٦٤١	٥٥٧,٥٠٧	١١	التزامات عقود الإيجار
٣٤٧,٥١٧	٣٩٣,٣٨١	١٨	الذمم الدائنة
٤٨,٩٧١,٧٤١	٥٣,٧٧٢,٤٩٧	١٩	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢,٦١٥,٢٥٠	-	٢٠	القروض والتسهيلات
٣,٤٨٩,٧٧٤	٣,١٥٤,٠٦٢	٢٢	مخصص الزكاة
٥٥,٩٠٣,٩٢٣	٥٧,٨٧٧,٤٤٧		المطلوبات المتداولة
٨٩,٦١١,٦٤١	٨٨,٩٨٢,٣٣٠		إجمالي المطلوبات
١٩٣,٨٤٧,٥٠٩	٢٠١,٦٢٥,٠٠٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة  
عبد المحسن الطوق



الرئيس التنفيذي  
أحمد أبو نعيم



المراقب المالي  
طارق ناصر الدين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاحات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(معاد تصنيفها - إيضاح ٣٥)		
٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	٥٩١,٧٨١,١٧٦	٢٣
(٤٩٢,٨٣٤,٨٢٥)	(٥٢٠,٦٧٧,١٨٠)	٢٤
٧٨,٢٢٩,٢١٣	٧١,١٠٣,٩٩٦	
		العمليات المستمرة:
		الإيرادات
		تكلفة الإيرادات
		مجمل الربح
		المصروفات
(١١,١٥٩,٨٨٦)	(١١,٩١٣,٥٦٧)	٢٥
(٢١,٧١٠,٧٣٨)	(٢٥,٧٣٢,٠٣٠)	٢٦
(٥,١٥٣,٧٧٦)	٨٩٢,٣٨٩	١٢ و ١٠
٣٣٣,٧٨٢	٢١٣,٦٠٣	٢٨
٤٠,٥٣٨,٥٩٥	٣٤,٥٦٤,٣٩١	
(٢,٢٠٧,٦٩٧)	(٦٨١,٥٦٢)	٢٧
٣٨,٣٣٠,٨٩٨	٣٣,٨٨٢,٨٢٩	
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٤٩,٩٢٢)	٢٢
٣٥,٦٣٠,٨٩٨	٣١,٤٣٢,٩٠٧	
(٤,٨٣٨,٨٣٥)	(١١٨,٥٧٧)	٢٤
٣٠,٧٩٢,٠٦٣	٣١,٣١٤,٣٣٠	
		العمليات غير المستمرة
		الخسارة من العمليات غير مستمرة
		ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
(٧٣١,٤٨٤)	٣,١٩٢,٤٨٠	١٧
(٧٣١,٤٨٤)	٣,١٩٢,٤٨٠	
٣٠,٠٦٠,٥٧٩	٣٤,٥٠٦,٨١٠	
٣٠,٨٤٠,٤٥١	٣١,٣١٥,٥١٦	
(٤٨,٣٨٨)	(١,١٨٦)	
٣٠,٧٩٢,٠٦٣	٣١,٣١٤,٣٣٠	
٣٠,١٠٨,٩٦٧	٣٤,٥٠٧,٩٩٦	
(٤٨,٣٨٨)	(١,١٨٦)	
٣٠,٠٦٠,٥٧٩	٣٤,٥٠٦,٨١٠	
٤,١١	٤,١٨	٢٩
٤,٧٥	٤,١٩	٢٩

رئيس مجلس الإدارة  
عبد المحسن الطوق

الرئيس التنفيذي  
أحمد أبو نعمة

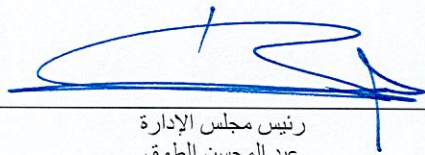
المراقب المالي  
طارق ناصر الدين

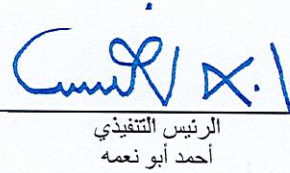
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

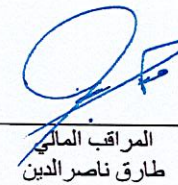
شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١٠٠,٢٧٥,٢٨٩	٨٢,٥٩٢	١٠٠,١٩٢,٦٩٧	(٩,٤٢٧,٨٣٤)	٣٨,٤٠٧,٣٦٢	١١,٢١٣,١٦٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٩,٤٢٧,٨٣٤	(٩,٤٢٧,٨٣٤)	-	-
١٠٠,٢٧٥,٢٨٩	٨٢,٥٩٢	١٠٠,١٩٢,٦٩٧	-	٢٨,٩٧٩,٥٢٨	١١,٢١٣,١٦٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٧٩٢,٠٦٣	(٤٨,٣٨٨)	٣٠,٨٤٠,٤٥١	-	٣٠,٨٤٠,٤٥١	-	-
(٧٣١,٤٨٤)	-	(٧٣١,٤٨٤)	-	(٧٣١,٤٨٤)	-	-
٣٠,٠٦٠,٥٧٩	(٤٨,٣٨٨)	٣٠,١٠٨,٩٦٧	-	٣٠,١٠٨,٩٦٧	-	-
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	١١,٢١٣,١٦٩	(١١,٢١٣,١٦٩)	-
١٠٤,٢٣٥,٨٦٨	٣٤,٢٠٤	١٠٤,٢٠١,٦٦٤	-	٤٤,٢٠١,٦٦٤	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٣١٤,٣٣٠	(١,١٨٦)	٣١,٣١٥,٥١٦	-	٣١,٣١٥,٥١٦	-	-
٣,١٩٢,٤٨٠	-	٣,١٩٢,٤٨٠	-	٣,١٩٢,٤٨٠	-	-
٣٤,٥٠٦,٨١٠	(١,١٨٦)	٣٤,٥٠٧,٩٩٦	-	٣٤,٥٠٧,٩٩٦	-	-
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	-
١١٢,٦٤٢,٦٧٨	٣٣,٠١٨	١١٢,٦٠٩,٦٦٠	-	٥٢,٦٠٩,٦٦٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (كما تم إصدارها)  
إعادة التصنيف  
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معاد تصنيفها - إيضاح ٣٥)  
ربح السنة (معاد تصنيفه - إيضاح ٣٥)  
الخسارة الشاملة الأخرى (معاد تصنيفها - إيضاح ٣٥)  
إجمالي الدخل الشامل للسنة (معاد تصنيفه - إيضاح ٣٥)  
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢١)  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معاد تصنيفها - إيضاح ٣٥)  
ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢١)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

  
رئيس مجلس الإدارة  
عبد المحسن الطوق

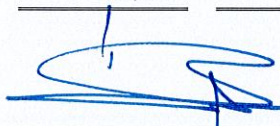
  
الرئيس التنفيذي  
أحمد أبو نعمة

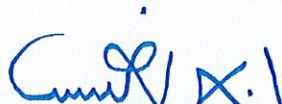
  
المراقب المالي  
طارق ناصر الدين


تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاحات
(معاد تصنيفها - إيضاح ٣٥)		
٣٨,٣٣٠,٨٩٨	٣٣,٨٨٢,٨٢٩	
(٤,٨٣٨,٨٣٥)	(١١٨,٥٧٧)	٣٤
		الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة من عمليات مستمرة
		الخسارة من عمليات غير مستمرة قبل الضريبة
		التعديلات :-
١,٢٧٧,١٢٣	١,١١٦,٢٩١	١١ و ٩
-	(٧٨١)	
١٨,٨٨٢,٦٩٢	١٠,١٤٣,٧٠٧	١٧
٢,٢٠٧,٦٩٧	٦٨١,٥٦٢	٢٠ و ١١
٥,١٥٣,٧٧٦	(٨٩٢,٣٨٩)	١٢ و ١٠
٦١,٠١٣,٣٥١	٤٤,٨١٢,٦٤٢	
		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
		الربح من إنهاء عقود إيجار
		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
		التكلفة التمويلية
		(رد) / خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود ١٠ و ١٢
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٧,٢٢٧,٩٢١	(١٠,٠٤٢,٤٧٣)	
(٣,٧٢٣,٥٦١)	(١,٦٥٤,٥٦٦)	
(٤٢٨,٠٤٣)	١,١٠١,٧٩٥	
٢٩٧,٩٨٤	٤٥,٨٦٤	
(٨٧٣,٣٢٤)	٤,٨٠٠,٧٥٦	
٧٣,٥١٤,٣٢٨	٣٩,٠٦٤,٠١٨	
		الذمم المدينة التجارية والأخرى
		موجودات العقود
		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
		الذمم الدائنة
		المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
		النقد الناتج من العمليات
(١٢,٢٨٧,٠٢٩)	(٩,٠٢٨,١٢٥)	١٧
(٢,٩٦٦,٠٢٧)	(٦٨١,٥٦٢)	٢٠ و ١١
(٢,٩٦٥,٦٢٩)	(٢,٧٨٥,٦٣٤)	٢٢
٥٥,٢٩٥,٦٤٣	٢٦,٥٦٨,٦٩٧	
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		مصروفات التكلفة التمويلية المدفوعة
		الزكاة المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢١٦,٩٧٠)	(٢٨٢,٨٨٧)	٩
(٢١٦,٩٧٠)	(٢٨٢,٨٨٧)	
		شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٩,٧٧٦,٨٤٤	٢٧,٣٨٠,٤٢٣	٢٠
(٨٧,١١٥,٤٩٠)	(٢٩,٩٩٥,٦٧٣)	٢٠
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	٢١
(٥٤٧,٠٦٠)	(٥٤٠,٩٠٧)	١١
(٥٣,٩٨٥,٧٠٦)	(٢٩,٢٥٦,١٥٧)	
١,٠٩٢,٩٦٧	(٢,٩٧٠,٣٤٧)	
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	٤٢,٠٧٢,٤٢٧	
٤٢,٠٧٢,٤٢٧	٣٩,١٠٢,٠٨٠	
		المتحصلات من القروض والتسهيلات
		المسدد من القروض والتسهيلات
		توزيعات الأرباح المدفوعة
		المسدد من التزامات عقود إيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
		الاستحواذ على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٨٠,٦٢٣	١٦٦,٤٢٩	

  
رئيس مجلس الإدارة  
عبد المحسن الطوق

  
الرئيس التنفيذي  
أحمد أبو نعمة

  
المراقب المالي  
طارق ناصر الدين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٣٧٣٣ بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٢٢ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٠٢ م). الرقم الموحد للشركة هو ٧٠٠١٤٣٦٦١٢ و إن العنوان المسجل للشركة هو: ص. ب ٢٥١٤١ الرياض ١١٤٦٦، المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ﷲ) مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بواقع ١٠ ريال سعودي (ﷲ) للسهم (إيضاح ١٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تنفيذ وإنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات. كما تزاول الشركة أنشطة تقديم خدمات الاستشارات والخدمات الفنية والإدارية وخدمات التسويق وخدمات دعم العملاء والدعم الفني لمراكز المبيعات.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة وشركة خدمات الشبكة السعودية - الجزائر ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، بموجب السجل التجاري رقم ٠٦ ب ٠٩٧١٢٧٣ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٧ هـ (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والشركة التابعة مملوكة للشركة بنسبة ٩٩٪ وتزاول أنشطة تقديم الاستشارات المتخصصة على أساس فردي لشركات الاتصالات والنفط والغاز ومزودي خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، إن الشركة التابعة للمجموعة في الجزائر هي في مرحلة التصفية وذلك بعد قرار مجلس الإدارة بوقف عملياتها. ورغم ذلك، لا تزال عملية التصفية جارية ولم يتم تصفية الشركة التابعة بالكامل كما في تاريخ التقرير. لأغراض التقرير المالي، تم تصنيف الشركة التابعة كعملية غير مستمرة، مما يظهر حالة عملية تصفية الشركة وإيقاف أنشطتها التجارية الرئيسية.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما يلي:

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم تقييمها وقياسها اكتوارياً بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤. عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ﷲ) وهو عملة النشاط للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي (ﷲ)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## أسس التوحيد

### الشركات التابعة

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. وعادةً ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة كصافي موجودات محددة مستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في القيمة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة مباشرةً ضمن الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوقاً في الحصول على العوائد ومشاركتها في الشركة المستثمر فيها التي لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة كل ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة على توجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض للمخاطر أو الحقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدامها سلطةها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأي حقوق تصويت محتملة.

وتجري المجموعة إعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم توحيد الشركات التابعة بشكل كامل اعتباراً من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة والتوقف عن توحيدها من تاريخ توقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لفترة التقرير المالي نفسها للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

### الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذة في تاريخ الاستحواذ.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

يتم عرض الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تسيطر عليها المجموعة في حالة وجودها كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. وفي حال احتفاظ المجموعة بأي حصة لدى الشركة التابعة السابقة، يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

### فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أسس التوحيد (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة بين شركات المجموعة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة.

٦. المعايير المحاسبية أو التعديلات الجديدة لسنة ٢٠٢٥ م والمتطلبات المرتقبة

تم إصدار عدد من المعايير المحاسبية والتعديلات على أو تفسيرات المعايير المحاسبية. ومع ذلك، لم يكن لذلك تأثير هام على القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

- **المتطلبات الجديدة السارية حالياً:** يتضمن هذا الجدول التغييرات الأخيرة التي طرأت على المعايير المحاسبية والتي يجب تطبيقها اعتباراً من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م.

تاريخ السريان	المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم إمكانية الصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

- **المتطلبات المرتقبة:** يبين هذا الجدول أحدث التغييرات التي طرأت على المعايير المحاسبية التي يجب تطبيقها لفرات التقرير السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م والمتاحة للتطبيق المبكر لفرات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م.

تاريخ السريان	المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات
١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٧ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

٧. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات إلى العميل بمبلغ يُظهر المقابل الذي تتوقع المجموعة بأن يكون لها حق فيه مقابل تلك الخدمات. وقد تبين للمجموعة أنها تمثل الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها تسيطر على الخدمات قبل تقديمها للعميل.

#### ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

#### الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

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

- تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى (إن وجدت).
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات على مدى زمني (من خلال طريقة المدخلات القائمة على الوقت الذي يقضيه المستشارون)، حيث يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه أثناء قيام المجموعة بالأداء.

تستمد المجموعة إيراداتها من ثلاثة أنواع من المصادر.

المصادر المباشرة: بناءً على طبيعة المشروعات واحتياجات العملاء لبعض الخدمات من الشركة، يطلب العملاء من الشركة تفويض مستشارين لتقديم خدماتها لهم؛ حيث تقوم الشركة بعملية توظيف وإجراء مقابلات مع مستشارين مؤهلين وذوي كفاءة، بالإضافة إلى مستشاريها الحاليين وفقاً لمواصفات الخدمة التي سيتم تقديمها لعملائها.

الاستضافة المدارة: طلب العميل لمجموعة مهارات محددة لبعض المشروعات وفقاً لوصف وظيفي محدد، حيث تقوم الشركة بتوفير وتعيين مستشارين معينين لتقديم الخدمات للعميل.

أخرى: وفقاً للاتفاقية التعاقدية (اتفاقيات الاستضافة المباشرة والمدارة) بين الشركة وعملائها، وبعد فترة محددة من تقديم المستشار للخدمة، يجوز للعميل أن يطلب من الشركة توظيف المستشار بشكل مباشر حيث ستفرض الشركة رسوماً ثابتة لمرة واحدة لا تغطي أي فوائد للخدمات المستقبلية.

٧. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

العملات الأجنبية

أ. المعاملات بالعملات الأجنبية

تقوم منشآت المجموعة بتسجيل المعاملات المدرجة بعملات أجنبية مبدئياً بعملة نشاط كل منها على أساس أسعار الصرف السائد في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة لإثباتها لأول مرة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى عملة النشاط على أساس أسعار الصرف في تاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم ترجمتها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة وعرضها ضمن التكاليف التمويلية.

تحويل القوائم المالية للشركة التابعة للمجموعة

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- استثمار في أدوات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الالتزام المالي المصنف كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية وذلك بقدر ما يكون التحوط فعالاً؛ و
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد التي تكون فيه التحوطات فعالة.

ب. العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي (ﷲ) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي (ﷲ) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

تسجل فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويدرج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، باستثناء بقدر توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، عندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتجمع في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع الحفاظ على التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

موجودات العقود

موجودات العقود هي الحق في الحصول على مقابل نظير الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بأداء الالتزام من خلال تحويل خدمات إلى العميل قبل أن يسدد العميل المقابل أو قبل أن يكون السداد مستحقاً، فيجب إثبات موجودات العقود للمقابل المكتسب والذي يكون مشروطاً.

## ٧. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتمثل الذمم المدينة في الحق غير المشروط للمجموعة في مبلغ المقابل (ويكون الحق في المقابل غير مشروط إذا كان مرور الوقت فقط مطلوباً قبل أن يصبح سداد ذلك المقابل مستحقاً).

الذمم المدينة التجارية والأخرى هي مبالغ مستحقة من عملاء مقابل خدمات مقدمة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. وعادةً ما تستحق السداد خلال ٩٠ يوماً، وبالتالي تُصنف جميعها على أنها متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والأخرى أولاً بمبلغ المقابل غير المشروط، ما لم تتضمن مكونات تمويلية جوهرية، عندما يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية والأخرى بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

### مطلوبات العقود

إن التزام العقد هو التزام بتحويل بضائع أو خدمات إلى عميل حصلت المجموعة لقاءه على مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً). وفي حالة قيام العميل بدفع المقابل قبل أن تحوّل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). ويتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

### الزكاة وضريبة الدخل

#### الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وذلك وفقاً للوائح الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات الزكاة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم إدارة المجموعة بتكوين المخصصات حيثما كان ذلك ملائماً على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري للمواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها لائحة الزكاة المطبقة للتفسير.

#### ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة التابعة وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في جمهورية الجزائر الديمقراطية الشعبية.

#### توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بإثبات التزام متعلق بدفع توزيعات أرباح عند اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً للسلطة التقديرية للمجموعة. ووفقاً للأنظمة في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الإنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشروعات للإنشائية طويلة الأجل إذا استوفت ضوابط الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة منفصلة بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كاستبدال في حال استيفاء ضوابط الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عند عدم توقع أي منافع اقتصادية من استخدامها أو استبعادها (في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة). أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حيثما كان ذلك مناسباً.

ويتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للموجودات وذلك كما يلي:

حسب فترة عقود الإيجار  
أو العمر الاقتصادي  
للتحسينات  
٦ - ٧ سنوات  
٢ - ٤ سنوات  
٢ - ٥ سنوات

التحسينات على العقارات المستأجرة  
الأثاث والتجهيزات  
أجهزة الحاسب الآلي  
الأدوات والمعدات

### عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً واحداً لإثبات وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لإجراء دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات محل العقد.

### موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافر عقود إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما ينتهي أولاً.

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. كما تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في قيمتها.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### عقود الإيجار (يتبع)

#### التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً حوافز عقود إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء التي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارستها ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت فترة عقد الإيجار تُظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى تلك الدفعات (ما لم يتم تكديها لإنتاج المخزون).

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتُظهر مدى تراكم الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديلاً أو تغييراً في فترة عقد الإيجار أو تغييراً في دفعات الإيجار (بمعنى تغييرات على الدفعات المستقبلية الناتجة من التغيير في مؤشر أو معدل ما مستخدم لتحديد دفعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل لعقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالألات والمعدات (أي عقود الإيجار ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

#### الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الإثبات والقياس الأولي

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي يعتمد على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة بهدف إدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو التي قامت من خلالها المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حال كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو التي قامت من خلالها المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### الأدوات المالية (يتبع)

### الإثبات الأولي والقياس (يتبع)

ومن أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار لدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط" ويتم تنفيذه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبغرض البيع.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (الصفقات الاعتيادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات الأربع التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة توزيع الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة توزيع الأرباح والخسائر المترجمة بعد التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في قيمتها. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### الأدوات المالية (يتبع)

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة، حسب الاقتضاء) بشكل أساسي (أي يتم إزالته من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "تمرير التدفقات النقدية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً ولا الاحتفاظ بها، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات القبض والدفع، عندئذٍ تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. عند عدم قيام المجموعة بتحويل ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الأصل تقريباً ولم يتم بتحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول بقدر مشاركتها المستمرة. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات مصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المصاحب له بالشكل الذي يُظهر الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون في شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى لمبلغ المقابل الذي قد يطلب من المجموعة دفعه، أيهما أقل.

#### الانخفاض في القيمة

يبين إيضاح ١٠ و ١٢ أيضاً الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق المجموعة النموذج المبسط عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تتابع المجموعة التغيرات في المخاطر الائتمانية بل تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى تعرضها التاريخي للخسارة الائتمانية وتعديلها بالعوامل التي تنسم بالنظرة التطلعية للمستقبل المخصصة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي يكون متعثراً السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة كذلك أن الأصل المالي يكون متعثراً السداد عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى عدم وجود احتمال بأن المجموعة ستحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ بالاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود أي توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### الأدوات المالية (يتبع)

### المطلوبات المالية

### الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض أو السلف أو الذمم الدائنة أو المشتقات المحددة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، مخصصاً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة وتوزيعات الأرباح الدائنة والتزامات عقود الإيجار والقروض قصيرة الأجل.

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئتين كما يلي:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مدرجة ضمن الفئة الأولى.

### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي، يتم القياس اللاحق للقروض والسلف التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالحسبان أي خصم أو علاوة للاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الشامل.

وعادة ما يتم تطبيق هذه الفئة على القروض والسلف التي تحمل فائدة.

### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انقضائه. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام القائم تم تعديلها لاحقاً بشكل جوهري، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### الأدوات المالية (يتبع)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يبين إيضاح ١٢ أيضاً الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

تقوم المجموعة، في كل تاريخ تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات هي القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مولدة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر أن الأصل انخفضت قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يُظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات حينئذ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة في احتسابها للانخفاض في القيمة على أحدث الموازنات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والحسابات التقديرية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصروفات بما يتفق مع وظيفة الموجودات منخفضة القيمة، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً، حيث تدرج إعادة التقييم في الدخل الشامل الأخر. لمثل هذه العقارات، يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة ضمن الدخل الشامل الأخر بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن مبلغ الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة، ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم معاملة الرد كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

## ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يُطلب سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات خارجية للموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلقة بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالية يظهر المخاطر المحددة للالتزام، متى كان ذلك مناسباً. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

### التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بعمل برنامج المنافع المحددة للموظفين وفقاً لأنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير الحد الأقصى للأصل مع استبعاد المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزامات المنافع المحددة والعائد على موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزامات المنافع المحددة) – يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة بشكل أبكر من:

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

احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن بند "تكلفة الإيرادات" و "مصروفات البيع والتسويق" و "المصروفات العمومية والإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (حسب الوظيفة).

- تتكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن الحذوفات.
- التسويات غير الروتينية
- صافي مصروفات أو إيرادات الفائدة.

### المصروفات

تعد مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية مصروفات تشغيلية لا ترتبط بشكل مباشر بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة وغير العائدة بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات.

## ٧. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

### المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل رؤساء قطاعات الأعمال في المجموعة والتي تهدف في حالة المجموعة إلى اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة.

تشمل نتائج القطاع التي يتم إبلاغها لرؤساء قطاعات الأعمال المعنيين في المجموعة بنود تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل التي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

### المدفوعات مقدماً

المدفوعات مقدماً هي منافع الموظفين المدفوعة مقدماً، والتي يتم استردادها من خلال خدمات التوظيف التي يقدمها الموظفون، أو من خلال خصم الراتب النهائي عند إنهاء عقد العمل.

## ٨. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبيّنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

### الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتي كان لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

لا ينطوي الوفاء بالتزامات الأداء عادةً على أي تقدير أو حكم. ومع ذلك، فقد أصدرت المجموعة حكماً فيما يتعلق باعتبارات الطرف الأصيل مقابل الوكيل.

اعتبارات الطرف الأصيل مقابل الوكيل

تبين للمجموعة أنها الطرف الأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها بسبب العوامل التالية:

- تتحمل المجموعة المسؤولية الأساسية وتكون الجهة الملزمة الرئيسية عن الخدمات التي يقدمها المستشارون.
- لدى المجموعة علاقة مباشرة مع العميل وتسيطر على الخدمات والمخرجات الأساسية المقدمة للعملاء النهائيين.

#### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الأحكام (يتبع)

- تتحمل المجموعة وحدها مسؤولية تحديد المستشارين الذين يتم تعيينهم لتقديم الخدمات للعملاء.
- للمجموعة حرية تحديد الأسعار مع جميع الأطراف.

تحديد فترة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد فترة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسته.

لدى المجموعة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. وتستخدم المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فترة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثاً هاماً أو تغييراً في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات جوهرية على العقارات المستأجرة أو تعديلات جوهرية على الأصل المؤجر).

#### التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في تقديراتها إلى المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية التي تنشأ والخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لمجموعة قطاعات مختلفة من العملاء الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الائتمان وغيرها من أشكال التأمين الائتماني).

تعتمد مصفوفة المخصص أولاً على معدلات التعثر في السداد التي تمت ملاحظتها سابقاً للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية، والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع الخدمات، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. ويتم في كل تاريخ تقرير تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية التي تمت ملاحظتها وتحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

الأحكام والتقدير والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التقدير والافتراضات (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للتعامل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة في إيضاح ١٢.

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية والأخرى.

التزامات المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام تقييمات اكتوارية. تتضمن التقييمات الاكتوارية وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه التقييمات الاكتوارية تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونتيجةً للتعقيدات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه للاقتراض خلال فترة مماثلة، وبضمان مماثل للحصول على أصل مماثل قيمة موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يظهر معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداؤه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تيرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتظهر شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار غير مدرجة بنفس عملة نشاط الشركة التابعة). وتقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عندما تكون متاحة ولازمة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

الممتلكات والمعدات

٩.

التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات والمعدات	الإجمالي	التكلفة
١,٩٣٣,٠٤٨	٦٤٥,١٨١	١,٣٨٥,٥٨٨	٨٠,٨٩١	٤,٠٤٤,٧٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	٢٦,٠٢١	١٨٤,٥٠٩	٦,٤٤٠	٢١٦,٩٧٠	الإضافات
-	-	(٣٠,٦٩٢)	-	(٣٠,٦٩٢)	الاستيعادات
١,٩٣٣,٠٤٨	٦٧١,٢٠٢	١,٥٣٩,٤٠٥	٨٧,٣٣١	٤,٢٣٠,٩٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٥,٨٧٨	٢٧٢,١٨٦	٤,٨٢٣	٢٨٢,٨٨٧	الإضافات
١,٩٣٣,٠٤٨	٦٧٧,٠٨٠	١,٨١١,٥٩١	٩٢,١٥٤	٤,٥١٣,٨٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٤٧,١٥٥	٣٩١,١٢٩	٩٩٤,٥٦٠	٤٢,٣٢٧	١,٦٧٥,١٧١	الاستهلاك المتراكم
٢٩٤,٢١٦	٤٨,٠٥٩	٢٩٥,٩٠٤	٤,٨٩٤	٦٤٣,٠٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	(٣٠,٦٩٢)	-	(٣٠,٦٩٢)	المحمل للسنة
٥٤١,٣٧١	٤٣٩,١٨٨	١,٢٥٩,٧٧٢	٤٧,٢٢١	٢,٢٨٧,٥٥٢	الاستيعادات
٢٩٣,٨٢٤	٤٩,٩٧٧	١٨١,٤٨١	١١,٣٦٩	٥٣٦,٦٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٣٥,١٩٥	٤٨٩,١٦٥	١,٤٤١,٢٥٣	٥٨,٥٩٠	٢,٨٢٤,٢٠٣	المحمل للسنة
١,٠٩٧,٨٥٣	١٨٧,٩١٥	٣٧٠,٣٣٨	٣٣,٥٦٤	١,٦٨٩,٦٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٩١,٦٧٧	٢٣٢,٠١٤	٢٧٩,٦٣٣	٤٠,١١٠	١,٩٤٣,٤٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٢٤,٥٧٠	٥٨,٢٦٤
١١,٩٦٩	٩,٠٠٣
٥٠٦,٥٣٤	٤٦٩,٣٨٤
٦٤٣,٠٧٣	٥٣٦,٦٥١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)  
مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٥)  
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	موجودات العقود
٣,٧٢٣,٥٦١	٥,٣٧٨,١٢٧	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٨,٦٤٨)	
٣,٧٢٣,٥٦١	٥,٣٦٩,٤٧٩	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الذمم المدينة	معدلات الخسارة	المتداولة - ليست متأخرة السداد
٣,٧٢٣,٥٦١	٥,٣٧٨,١٢٧	٥,٣٧٨,١٢٧	٠,٠%	
٣,٧٢٣,٥٦١	٥,٣٧٨,١٢٧	٥,٣٧٨,١٢٧	٠,١٤%	

تتعلق موجودات العقود بمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المنتدبين لخدمة العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات هذه المبالغ كموجودات عقود لأن الشركة قدمت خدمات، ولكن ليس لها حق غير مشروط في إصدار فواتير حتى انتهاء العقد. ويتم قياس المبلغ بناءً على تقدير الإدارة لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل المعمول به والشروط التعاقدية. تقوم الإدارة بتقييم قابلية الاسترداد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وتستنتج أنه ليس هناك حاجة للانخفاض في القيمة.

١١. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لسيارات ومبانٍ مكتبية. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب سند ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. ويحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المستأجرة وتأجيرها من الباطن.

الإجمالي	المباني المكتبية والمستودعات	السيارات	موجودات حق الاستخدام
٤,٤٦٦,١٤١	٤,٢٩٩,٧١٢	١٦٦,٤٢٩	التكلفة
٨٠,٦٢٣	٨٠,٦٢٣	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤,٥٤٦,٧٦٤	٤,٣٨٠,٣٣٥	١٦٦,٤٢٩	الإضافات
١٦٦,٤٢٩	-	١٦٦,٤٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٤٩,٦٤٣)	-	(٢٤٩,٦٤٣)	الإضافات
٤,٤٦٣,٥٥٠	٤,٣٨٠,٣٣٥	٨٣,٢١٥	الاستعدادات*
١,٧٨١,١٤٣	١,٧١٨,٧٣٢	٦٢,٤١١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٣٤,٠٥٠	٥٣٠,٠٣٢	١٠٤,٠١٨	الاستهلاك المتراكم
٢,٤١٥,١٩٣	٢,٢٤٨,٧٦٤	١٦٦,٤٢٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٧٩,٦٤٠	٥٢٧,٦٣١	٥٢,٠٠٩	المحمل للسنة
(١٧٦,٨٣١)	-	(١٧٦,٨٣١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨١٨,٠٠٢	٢,٧٧٦,٣٩٥	٤١,٦٠٧	الاستعدادات*
١,٦٤٥,٥٤٨	١,٦٠٣,٩٤٠	٤١,٦٠٨	صافي القيمة الدفترية
٢,١٣١,٥٧١	٢,١٣١,٥٧١	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

\* يتضمن استبعاد/ التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام إلغاء عقد سياراتين.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ عقود الإيجار (يتبع)

يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٣,٩٩٣	٥٥,٣٦٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١١٧,٤٠٣	٨٥,٨٧٦	مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٥)
٤٧٢,٦٥٤	٤٣٨,٣٩٦	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
٦٣٤,٠٥٠	٥٧٩,٦٤٠	

فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٥٩٦,٧٢٣	٢,١٣٠,٢٨٦	كما في بداية السنة
٨٠,٦٢٣	١٦٦,٤٢٩	الإضافات
١٩٣,٤٩٥	١٥٩,٠٠٢	مصروف الفائدة
(٥٤٧,٠٦٠)	(٥٤٠,٩٠٧)	المسدد من المبلغ الأصلي
(١٩٣,٤٩٥)	(١٥٩,٠٠٢)	مصروفات الفائدة المدفوعة
-	(٧٣,٥٩٣)	إنهاء عقد الإيجار
٢,١٣٠,٢٨٦	١,٦٨٢,٢١٥	كما في نهاية السنة

يتم عرض التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧٩,٦٤١	٥٥٧,٥٠٧	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١,٦٥٠,٦٤٥	١,١٢٤,٧٠٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
٢,١٣٠,٢٨٦	١,٦٨٢,٢١٥	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار في إيضاح ٣١.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٣٤,٠٥٠	٥٧٩,٦٤٠	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٩٣,٤٩٥	١٥٩,٠٠٢	مصروف الفائدة على التزامات عقود إيجار
٨٢٧,٥٤٥	٧٣٨,٦٤٢	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢٢,٦١٣,٤٧٠	١٠٣,٠٥٦,٤٨٨	الذمم المدينة
٢١,١٤٦,٦٨٤	٥٠,٧٤٦,١٣٩	الإيرادات غير المفوترة*
١٤٣,٧٦٠,١٥٤	١٥٣,٨٠٢,٦٢٧	
(٩,٢٣٧,١٩٥)	(٨,٣٣٦,١٥٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٤,٥٢٢,٩٥٩	١٤٥,٤٦٦,٤٦٩	

\* تتمثل الإيرادات غير المفوترة في المبلغ الذي تم مقابله تقديم الخدمات ولكن لم يتم إصدار فواتير بها إلى العملاء بعد. يتم تحويل الإيرادات غير المفوترة إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. ويحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤,٠٨٣,٤١٩	٩,٢٣٧,١٩٥	كما في بداية السنة
٥,١٥٣,٧٧٦	(٩٠١,٠٣٧)	(رد) / المكون خلال السنة
٩,٢٣٧,١٩٥	٨,٣٣٦,١٥٨	كما في نهاية السنة

يرجى الاطلاع إلى الإيضاح رقم ٣١ في القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل .

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

لأغراض هذه القوائم المالية الموحدة، يتم اعتبار الأطراف على أنها ذات علاقة بالمجموعة، إذا كان لدى المجموعة القدرة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر على السيطرة على الطرف أو ممارسة تأثير مهم على الطرف عند اتخاذ قرارات مالية وتشغيلية والعكس، أو عندما تخضع المجموعة والطرف لسيطرة مشتركة أو تأثير هام مشترك. قد تكون الأطراف ذات العلاقة أفراداً أو منشآت. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط تمت الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تم استبعاد المعاملات والأرصدة بين الشركة والشركة التابعة لها والمعاملات بين الشركات التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها:

نوع الأطراف ذات العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
شركة تابعة شركة مسيطر عليها من كبار موظفي الإدارة	شركة خدمات الشبكة السعودية – الجزائر ("أس أن أس ألج") شركة الطوق المحدودة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

أ. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
١٨٢,٠١٢	-	خدمات استشارية	شركة الطوق المحدودة

ب. كبار موظفي الإدارة

تتضمن الإدارة العليا مجلس الإدارة وأعضاء اللجنة التنفيذية ولجنة المراجعة ومديري إدارات الأعمال.

تتكون مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٨١,٥٥٦	٣,١٩٨,٠٠٨	المنافع قصيرة الأجل
١٦٦,٧٧٦	٢٣٤,٩١١	منافع إنهاء التوظيف
٥٣٦,٩٨٦	٥٢١,٦٤٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة:
٣٧٥,٥٤٨	٣٩٨,٠١٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩٣,٠٠٠	١٧٤,٠٠٠	مكافآت اللجنة
٦,٢٥٣,٨٦٦	٤,٥٢٦,٥٨٠	بدلات حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة

تشمل مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والبدلات ومخصص التزامات المنافع المحددة والمساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

١٤. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٩٩١,٢٧٠	٧,٥٢٦,٤٩٥	المصروفات المدفوعة مقدماً
١,٤٦٢,٢٨٧	٨٢٥,٢٦٧	الذمم المدينة الأخرى
٩,٤٥٣,٥٥٧	٨,٣٥١,٧٦٢	

١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٢,٠٣٢,٩٧٥	١٩,٠١٣,٣٧٩	النقد لدى البنوك
٣٩,٤٥٢	٨٨,٧٠١	النقد في الصندوق
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل*
٤٢,٠٧٢,٤٢٧	٣٩,١٠٢,٠٨٠	

\* يمثل هذا البند أرصدة الودائع لأجل لدى البنوك، والتي تبلغ مدة استحقاقها القياسية أقل من ثلاثة أشهر. تحمل هذه الودائع معدلات فائدة سايبور مضافاً لها الأسعار الفائدة في السوق.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٦٠ مليون ريال سعودي (ر.س.) (٢٠٢٤ م: ٦٠ مليون ريال سعودي (ر.س.) مكون من ٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي (ر.س.) للسهم (٢٠٢٤ م: ٦ مليون سهم).

أعلنت الشركة خلال السنة عن قرار مجلس إدارتها بالتوصية بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٢٥٪، وذلك بمنح أسهم منحة من خلال رسملة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ر.س.) من حساب الأرباح المبقاة. وتم اتخاذ هذا القرار بمنح ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم منحة للمساهمين، بواقع (١) سهم منحة لكل (٤) أسهم يمتلكها المساهمون.

لاحقاً لتاريخ التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حصلت الشركة على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية وموافقة الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦ م.

١٧. التزامات المنافع المحددة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتعتمد دفعات مكافأة نهاية الخدمة بموجب الخطة على الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ تركهم الخدمة كما هو محدد في الشروط المذكورة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم الوفاء بالتزامات سداد المنافع عندما تستحق بعد إنهاء التوظيف.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤,٧٣٢,٩٠٨	٣٢,٠٥٧,٠٧٣	كما في بداية السنة
١٧,٩٣٩,٥٤٨	٨,٧٩٨,٠٤٤	المثبت في الربح أو الخسارة:
٩٤٣,١٤٤	١,٣٤٥,٦٦٣	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
٧٢٨,٥٠٢	(٣,١٩٢,٤٨٠)	المثبت في الدخل الشامل الآخر:
(١٢,٢٨٧,٠٢٩)	(٩,٠٢٨,١٢٥)	(الربح) / الخسارة الاكتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
٣٢,٠٥٧,٠٧٣	٢٩,٩٨٠,١٧٥	المنافع المدفوعة
		كما في نهاية السنة

يتكون (الربح)/ الخسارة الاكتوارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣٥,٠٦٦	(١١٦,١٨٧)	(الربح) / الخسارة من التغيير في افتراضات مالية
٣٩٣,٤٣٦	(٣,٠٧٦,٢٩٣)	(الربح)/ الخسارة من التغيير في افتراضات الخبرة
٧٢٨,٥٠٢	(٣,١٩٢,٤٨٠)	

فيما يلي تفاصيل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧,٣٢٥,٠٨٩	٨,٢٩٢,٤٤٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٦٣,٨٥٨	٥٨٦,٥٧٨	مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٥)
١,١٩٣,٧٤٥	١,٢٦٤,٦٨٣	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
١٨,٨٨٢,٦٩٢	١٠,١٤٣,٧٠٧	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

التزامات المنافع المحددة (يتبع)

١٧.

فيما يلي ملخص الافتراضات الاقتصادية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٩٣%	٥,٠٠%	معدل الخصم
٢,٠٠%	٢,٠٠%	معدل الزيادة في الرواتب

تحليل الحساسية:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية على التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٨١,٧٠٩	٣,٠٨٤,٠٠٧	معدل الخصم (نقص بنسبة ١٪)
(٢,٢١٦,٣٣٦)	(٣,٠٨٣,٦٧٧)	معدل الخصم (زيادة بنسبة ١٪)
(٢,٢١٦,٧٠٢)	(١٨٥,٩٦٥)	معدل الزيادة في الرواتب (نقص بنسبة ١٪)
٢,٣٨٠,٩٤٩	١٨٥,٢٩٨	معدل الزيادة في الرواتب (زيادة بنسبة ١٪)

يستند تحليل الحساسية إلى تغيير في افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية فمن غير المحتمل حدوث ذلك، وقد تكون هناك علاقة بين التغييرات في بعض الافتراضات. عند احتساب حساسية التزامات المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الجوهرية، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة المحتسبة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب الالتزام.

إن المتوسط المرجح لفترة التزامات المنافع المحددة هو ٦ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨ سنوات). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد انتهاء الخدمة غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٤٠٣,١٩٧	٣,٥٠٩,٢٣٥	خلال ١٢ شهرًا القادمة
١٩,١٠٠,٤٢٨	٢٢,٩١٤,٠٥٥	٢ - ٥ سنوات
٣٥,٩٥٢,٨٢٣	٣٧,٠٥٠,١٦١	أكثر من ٥ سنوات
٥٧,٤٥٦,٤٤٨	٦٣,٤٧٣,٤٥١	إجمالي المدفوعات المتوقعة

تعمل الشركة باعتبارها جهة التوظيف الرئيسية، وهي ملزمة قانونًا بتسوية التزامات المنافع المحددة لديها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ١٩، مع إثبات الالتزام والمصروفات ذات الصلة. ومع ذلك، وبموجب الشروط التعاقدية القياسية، يكون للشركة حق تعاقد، مع بعض العملاء فيما يتعلق ببعض المستشارين، باسترداد تكاليف المنافع المحددة من عملائها في نهاية فترة الخدمة.

وعليه، تسجل الشركة لهؤلاء الموظفين التزامات منافع محددة، وموجودات عقود مقابلة تمثل الحق في الاسترداد من العميل، مما يضمن العرض الصحيح لهذا الترتيب. ويتم تسجيل الأثار المترتبة على ذلك في الإيرادات والمصروفات وفقًا لذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت قيمة موجودات العقود هذه ٥,٣ مليون ريال سعودي (ﷲ) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٧ مليون ريال سعودي (ﷲ)).

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

الذمم الدائنة		١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤٧,٥١٧	٣٩٣,٣٨١	الذمم الدائنة
٣٤٧,٥١٧	٣٩٣,٣٨١	

يبلغ متوسط الفترة الائتمانية اللازمة للذمم الدائنة التجارية من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً).

المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧,٤٩٢,٤٢٧	٤٢,٥٠٩,٣٢٧	المصروفات المستحقة
٧,٠٢٠,٩٠٩	٧,٣٣٢,٥٧٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة، صافي
٢١٣,٤٠٤	٢١٣,٤٠٤	الدفعات المقدمة من العملاء
٤,٢٤٥,٠٠١	٣,٧١٧,١٩٣	العلاوات المستحقة
٤٨,٩٧١,٧٤١	٥٣,٧٧٢,٤٩٧	

القروض والتسهيلات		٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٦١٥,٢٥٠	-	المتداولة
٢,٦١٥,٢٥٠	-	تسهيلات إعادة التمويل

فيما يلي تفاصيل القروض والتسهيلات:

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والتسهيلات:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢,٦١٥,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٠١٤,٢٠٢	٥٢٢,٥٦٠	مصروف الفائدة
٥٩,٧٧٦,٨٤٤	٢٧,٣٨٠,٤٢٣	المتحصلات خلال السنة
(٨٧,١١٥,٤٩٠)	(٢٩,٩٩٥,٦٧٣)	المسدد خلال السنة
(٢,٧٧٢,٥٣٢)	(٥٢٢,٥٦٠)	مصروفات الفائدة المدفوعة خلال السنة
٢,٦١٥,٢٥٠	-	الرصيد في نهاية السنة

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية على شكل قروض قصيرة الأجل وتسهيلات تمويل الدفعات المرحلية من بنوك تجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تخضع القروض قصيرة الأجل والقروض ضمن تسهيلات تمويل الدفعات المرحلية لمعدل فائدة سايبور زاندا المعدلات السائدة في السوق.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

توزيعات الأرباح المستحقة

٢١

فيما يلي بيان بالحركة في توزيعات الأرباح الدائنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٦,١٠٠,٠٠٠	٢٦,١٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	المدفوعات
-	-	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي توزيعات الأرباح للسهم للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٦,١٠٠,٠٠٠	٢٦,١٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح المعلنة للسنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
٤,٤	٤,٤	توزيعات الأرباح للسهم

وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي (ﷲ) خلال السنة (٢٠٢٤ م: ٢٦,١ مليون ريال سعودي (ﷲ)).

أعلنت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٥ م عن توزيعات أرباح نهائية بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي (ﷲ) بمعدل ٢,٣٥ ريال سعودي (ﷲ) للسهم لسنة ٢٠٢٤ م، بينما أعلنت عن توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (ﷲ) بمعدل ٢ ريال سعودي (ﷲ) للسهم لسنة ٢٠٢٥ م، وبذلك بلغ إجمالي توزيعات الأرباح المدفوعة خلال سنة ٢٠٢٥ م ٢٦,١ مليون ريال سعودي (ﷲ).

الزكاة

٢٢

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي العائد للمساهم السعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٢,٥٨٥٪ من الوعاء الزكوي)، وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

يعتمد مخصص الزكاة على ما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٨,٣٣٠,٨٩٨	٣٣,٨٨٢,٨٢٩	الربح قبل الزكاة
٢١,٠٠٠	-	التعديلات المتعلقة بمخصصات واستهلاك وأخرى
٣٨,٣٥١,٨٩٨	٣٣,٨٨٢,٨٢٩	الربح المعدل للسنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٧,٧٩٠,٦٨٩	٦٢,٣٦٠,٣٣٤	المخصصات والتعديلات الأخرى
١٤٧,٧٩٠,٦٨٩	١٢٢,٣٦٠,٣٣٤	الوعاء الزكوي قبل الربح المعدل للسنة
٣,٨٢٠,٠١٣	٣,١٥٤,٠٦٢	مصرفوف الزكاة للسنة بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي
٩٥٨,٧٩٧	٨٤٧,٠٧١	مصرفوف الزكاة للسنة بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدل
٣,٨٢٠,٠١٣	٣,١٥٤,٠٦٢	مصرفوف الزكاة للسنة
(٣٣٠,٢٣٩)	-	المحمل للسنة السابقة
٣,٤٨٩,٧٧٤	٣,١٥٤,٠٦٢	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢

الزكاة (يتبع)

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي التقريبي، باستثناء صافي الربح المعدل للسنة العائد للمساهم السعودي. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل للسنة العائد للمساهم السعودي.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٧٥٥,٤٠٣	٣,٤٨٩,٧٧٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٤٤٩,٩٢٢	المكون خلال السنة
(٢,٩٦٥,٦٢٩)	(٢,٧٨٥,٦٣٤)	المدفوعات
٣,٤٨٩,٧٧٤	٣,١٥٤,٠٦٢	الرصيد في نهاية السنة

وضع الربوط

أنهت الشركة وضعها المتعلق بالزكاة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. خلال السنة السابقة، اختارت الشركة المشاركة في مبادرة اللانحة التنفيذية الجديدة للزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠٠٧) المعتمدة من الهيئة في ٢٠٢٤ م. وعليه، وبسبب اختيار اللانحة الجديدة، تظل إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للسنوات المالية من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٣ م قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم تقديم الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٢٤ م وقبوله رسمياً من قبل الهيئة.

٢٣

الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من ثلاثة أنواع/ مصادر من الخدمات، وهي الخدمات المباشرة وخدمات الاستضافة المدارة والخدمات الأخرى.

تفصيل الإيرادات

يبين الجدول التالي تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الطبيعة الأساسية للخدمات المقدمة وأنواع العملاء وتوقيت إثباتات الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٦٢,٦٣٢,٤٣١	١٦٠,١٢٥,٣٤٣	أنواع المشاريع / الخدمات المباشرة
٤٠٨,٣٤٤,٧٤٧	٤٣١,٢٩٤,٢٤٠	إدارة الاستضافات
٨٦,٨٦٠	٣٦١,٥٩٣	أخرى
٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	٥٩١,٧٨١,١٧٦	
٥٣١,١٤٦,٥٩٥	٥٥٠,٩٠٠,٤٥٠	أنواع العملاء القطاع غير الحكومي
٣٩,٩١٧,٤٤٣	٤٠,٨٨٠,٧٢٦	القطاع الحكومي
٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	٥٩١,٧٨١,١٧٦	
٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	٥٩١,٧٨١,١٧٦	توقيت إثباتات الإيرادات على مدى زمني
٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	٥٩١,٧٨١,١٧٦	

تنص عقود عملاء المجموعة بشكل عام على سداد المبلغ خلال فترة تتراوح بين ١٥ و ٩٠ يوماً (٢٠٢٤ م: من ١٥ إلى ٩٠ يوماً) من تاريخ إصدار الفاتورة ذات الصلة. تتوافق شروط السداد هذه مع مصادر الإيرادات الرئيسية للمجموعة، ولا تتضمن أي مكونات تمويلية.

قامت المجموعة بتقييم عقود عملائها، وكما في تاريخ التقرير، ليس لدى المجموعة أي التزامات تتعلق بمرتجعات المبيعات أو المبالغ المستردة أو ضمانات العملاء. تتعلق جميع الإيرادات المثبتة في الفترة الحالية بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها خلال الفترة والتي لم يكن مقابلها مدرجا ضمن رصيد التزامات العقد الافتتاحي.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

تكلفة الإيرادات

٢٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٨٥,٠٢٨,٢٧١	٥٠٦,٣٤٥,٤٦١
١٦٨,٥٦٣	١١٣,٦٣٢
٧,٦٣٧,٩٩١	١٤,٢١٨,٠٨٧
٤٩٢,٨٣٤,٨٢٥	٥٢٠,٦٧٧,١٨٠

تكلفة الموظفين  
الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ٩ و ١١)  
أخرى

مصروفات البيع والتسويق

٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦,٣٣٠,٩٦٧	٧,٣٤٣,٥٢١
٤,٤٩٠,٩٠٦	٤,٢٩١,٠٩٨
٥٩,٩١٠	٩٥,٠٥٩
١٢٩,٣٧٢	٩٤,٨٧٩
١٤٨,٧٣١	٨٩,٠١٠
١١,١٥٩,٨٨٦	١١,٩١٣,٥٦٧

تكلفة الموظفين  
العمولة  
الطباعة والإعلان  
الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ٩ و ١١)  
أخرى

المصروفات العمومية والإدارية

٢٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٥,٨١٦,٥٣٦	١٩,٥٥٦,٧٨٠
٢,٣٨٥,١٣٧	٢,٢٧٠,٤٩٩
٩٧٩,١٨٨	٩٠٧,٧٨٠
٣٥٣,٧٨٣	٣٤٧,٩٧٥
١,٠٠٥,٥٣٤	١,٠٩٣,٦٦١
١,١٧٠,٥٦٠	١,٥٥٥,٣٣٥
٢١,٧١٠,٧٣٨	٢٥,٧٣٢,٠٣٠

تكلفة الموظفين  
الخدمات المهنية\*  
الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ٩ و ١١)  
المرافق الخدمية  
مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة  
أخرى

\* تشمل الخدمات المهنية ما يلي:

بلغت أتعاب مراجع الحسابات عن المراجعة النظامية للقوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بما في ذلك الترجمة ورفع التقارير عبر منصة قوائم) ٤٠٠,٠٠٠ ﷲ، بينما بلغت أتعاب الفحص الأولي للقوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ١١٩,٠٠٠ ﷲ.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ التكلفة التمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢,٠١٤,٢٠٢	٥٢٢,٥٦٠
١٩٣,٤٩٥	١٥٩,٠٠٢
٢,٢٠٧,٦٩٧	٦٨١,٥٦٢

المصروفات البنكية على قروض قصيرة الأجل  
التكلفة التمويلية على عقود إيجار

٢٨ الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	١٩٨,٣٠٠
٣٣٣,٧٨٢	١٥,٣٠٣
٣٣٣,٧٨٢	٢١٣,٦٠٣

إيرادات الفائدة  
الإيرادات الأخرى

٢٩ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم صافي الربح بما في ذلك العمليات غير المستمرة للسنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣٠,٨٤٠,٤٥١	٣١,٣١٥,٥١٦
٣٥,٦٣٠,٨٩٨	٣١,٤٣٢,٩٠٧
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
٤,١١	٤,١٨
٤,٧٥	٤,١٩

صافي ربح السنة  
صافي ربح السنة من عمليات مستمرة  
عدد الأسهم العادية القائمة\*  
ربحية السهم الأساسية والمخفضة  
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من عمليات مستمرة

أعلنت الشركة خلال السنة عن قرار مجلس الإدارة بالتوصية بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٢٥٪، وذلك بمنح أسهم منحة من خلال رسملة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ر.س.) من حساب الأرباح المبقاة. وتم اتخاذ هذا القرار بمنح ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم منحة للمساهمين، بواقع (١) سهم منحة لكل (٤) أسهم يمتلكها المساهمون.

لاحقاً لتاريخ التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حصلت الشركة على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية وموافقة الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦ م.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠

التقارير القطاعية

يتم إعداد تقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مجلس الإدارة. يتولى مجلس الإدارة تقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات، التي تعمل في أنشطة تدر للإيرادات.

يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، وتتوفر معلوماتها المالية بشكل منفصل.

لدى المجموعة المواقع الجغرافية الاستراتيجية التالية والتي تعتبر تقاريرها القطاعية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات والربح أو الخسارة للقطاعات بنفس الطريقة المتبعة في القوائم المالية الموحدة.

المملكة العربية السعودية  
تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للمملكة العربية السعودية.

يتم تحقيق إيرادات تبلغ ١٦٩ مليون ريال سعودي (ر.س.) تقريباً (٢٠٢٤ م: ١٧٣ مليون ريال سعودي (ر.س.)) من ثلاثة عملاء خارجيين يساهمون بأكثر من ٢٩٪ من إجمالي الإيرادات الخارجية. يتم تحقيق هذه الإيرادات في قطاع المملكة العربية السعودية.

يتم عرض الإيرادات الناتجة من العمليات المستمرة أعلاه. لم يتم تحقيق أي إيرادات من العمليات غير المستمرة؛ راجع إيضاح ٣٤.

الجزائر

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للجزائر.

الإجمالي	الجزائر	المملكة العربية السعودية	
٥٩١,٧٨١,١٧٦	-	٥٩١,٧٨١,١٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٢٠,٦٧٧,١٨٠	-	٥٢٠,٦٧٧,١٨٠	الإيرادات
			تكلفة الإيرادات
٣١,٣١٥,٥١٦	(١١٧,٣٩١)	٣١,٤٣٢,٩٠٧	الربح/(الخسارة) العائدة لمالكي الشركة
٢٠١,٦٢٥,٠٠٨	٥,٧٧٣,٠٥٨	١٩٥,٨٥١,٩٥٠	إجمالي الموجودات
٨٨,٩٨٢,٣٣٠	١٩٥,٨٢١	٨٨,٧٨٦,٥٠٩	إجمالي المطلوبات
الإجمالي	الجزائر	المملكة العربية السعودية	
٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	-	٥٧١,٠٦٤,٠٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٩٢,٨٣٤,٨٢٥	-	٤٩٢,٨٣٤,٨٢٥	الإيرادات
٣٠,٨٤٠,٤٥١	(٤,٧٩٠,٤٤٧)	٣٥,٦٣٠,٨٩٨	تكلفة الإيرادات
١٩٣,٨٤٧,٥٠٩	٩,٥٩٦,٦١٧	١٨٤,٢٥٠,٨٩٢	الربح/(الخسارة) العائدة لمالكي الشركة
٨٩,٦١١,٦٤١	٤,٤٠٨,٨٩٦	٨٥,٢٠٢,٧٤٥	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

إن إيرادات المجموعة ناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء لتقديم الخدمات. يتم قياس موجودات القطاعات بنفس الطريقة كما في القوائم المالية الموحدة. يتم توزيع هذه الموجودات وتحليلها بناء على عمليات القطاع.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأدوات المالية

٣١

تتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار. إن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية.

إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر العملات.

مخاطر الائتمان

(أ)

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك و الذمم المدينة التجارية والأخرى بما في ذلك الإيرادات غير المفوترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٣,٧٦٠,١٥٤	١٥٣,٨٠٢,٦٢٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى، إجمالي
٤٢,٠٣٢,٩٧٥	١٩,٠١٣,٣٧٩	النقد لدى البنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الودائع لأجل
١٨٥,٧٩٣,١٢٩	١٩٢,٨١٦,٠٠٦	

فيما يلي أعمار الذمم المدينة بما في ذلك الإيرادات غير المفوترة التي تمثل الذمم المدينة المتداولة ومتأخرة السداد ولكنها غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
معدلات الخسارة	الذمم المدينة	معدلات الخسارة	الذمم المدينة	
%٠,٣٣	٨٧,٧١٦,٨٥٩	%٠,١٤	٩٩,٦٠٠,٥٩٢	المتداولة
%٠,٦٩	٤١,٩٧٥,٨٣١	%٠,٣١	٣٣,٥٩٣,٩٤٩	متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
%٢,٨٨	٦,٧٧٢,٩٢٦	%١,٣٩	٧,٤٧٠,٤٥٥	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
%٧,٥٠	٣,٠٣٢,٦٤٨	%٣,٢١	٣,٤٦٠,٣٨٣	متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
%١٧,١٤	٦٢٢,٩٥٢	%١٥,٠٠	٨٤٨,١٩١	متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
%١٧,١٤	٣,٦٣٨,٩٣٨	%١٥,٠٠	٨,٨٢٩,٠٥٧	أكثر من سنة*
	١٤٣,٧٦٠,١٥٤		١٥٣,٨٠٢,٦٢٧	

\* سجلت الإدارة مخصصات محددة مدرجة ضمن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المذكور أعلاه، مقابل أرصدة الذمم المدينة التي تعد مشكوكاً في تحصيلها. يبلغ المخصص المحدد ٦,٤ مليون ر.س.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تعد مخاطر الائتمان على النقد لدى البنوك محدودة، حيث تسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة. الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد يتراوح من BBB+ وأعلى.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحق من العملاء من خلال مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع سقف ائتماني لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمن المتابعة المستمرة عن كئيب. إن تعرض المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية (يتبع)

(أ) مخاطر الائتمان (يتبع)

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير. يتم إجراء تقييم جماعي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، ما لم تتوفر أدلة موضوعية على قابلية الاسترداد. تستند معدلات المخصص إلى أيام التأخر في السداد لمجموعة قطاعات مختلفة من العملاء على مستوى المجموعات الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة (حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الائتمان أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني). يُظهر الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير بشأن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادةً ما يتم شطب الذمم المدينة التجارية والأخرى، إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة، باستثناء الذمم المدينة التي لا تزال قيد المناقشة مع العملاء وجاري سدادها. من المهم الإشارة إلى أن الذمم المدينة المشطوبة لا تخضع لنشاط الإنفاذ.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت نسبة الذمم المدينة المستحقة من ٣ عملاء ٢٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣١٪ من ٣ عملاء). ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان قد تم تقليله من خلال التحصيلات السابقة من هؤلاء العملاء.

تتضمن الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى. تعد الأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لديها مخاطر منخفضة للتعثّر في السداد، ويكون للمصدر قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. تعتبر الإدارة الذمم المدينة الأخرى "ذات مخاطر ائتمانية منخفضة". كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يعد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة غير جوهري.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن مدفوعات الفوائد المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل		الإجمالي
	من سنة	١ - ٥ سنوات	
المطلوبات المالية			
الذمم الدائنة	٣٩٣,٣٨١	-	٣٩٣,٣٨١
المصروفات المستحقة	٥٣,٧٧٢,٤٩٧	-	٥٣,٧٧٢,٤٩٧
والمطلوبات الأخرى	-	-	-
القروض والسلف	٨٥٢,١٠٧	١,١٢٤,٧٠٨	١,٩٧٦,٨١٥
التزامات عقود الإيجار	٥٥,٠١٧,٩٨٥	١,١٢٤,٧٠٨	٥٦,١٤٢,٦٩٣

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية (يتبع)

(ب) مخاطر السيولة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل		الإجمالي
	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
المطلوبات المالية			
الذمم الدائنة	٣٤٧,٥١٧	-	٣٤٧,٥١٧
المصروفات المستحقة			
والمطلوبات الأخرى	٤٨,٩٧١,٧٤١	-	٤٨,٩٧١,٧٤١
القروض والسلف	٢,٦١٥,٢٥٠	-	٢,٦١٥,٢٥٠
التزامات عقود الإيجار	٦٢٨,٤١٣	١,٨٣٣,٣٦٠	٢,٤٦١,٧٧٣
	٥٢,٥٦٢,٩٢١	١,٨٣٣,٣٦٠	٥٤,٣٩٦,٢٨١

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والائتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية الخاصة بالمجموعة.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار حقوق الملكية، مما قد يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق على شكل مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو مبين أدناه. لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو على الطريقة التي تتبعها في إدارة وقياس هذه المخاطر.

(د) مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي (ر.س.) والدينار الجزائري والدولار الأمريكي. ونظرًا لأن الريال السعودي (ر.س.) مربوط بالدولار الأمريكي، ترى إدارة المجموعة أن مخاطر العملات للأدوات المالية ليست جوهرية.

٣٢. مخاطر إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في:

- الحفاظ على قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- الحفاظ على هيكل رأسمال مثالي من أجل تخفيض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إرجاع رأس المال لهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتقليل الدين.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

فيما يلي نسبة صافي دين المجموعة إلى حقوق الملكية المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩,٦١١,٦٤١	٨٨,٩٨٢,٣٣٠	إجمالي المطلوبات
(٤٢,٠٧٢,٤٢٧)	(٣٩,١٠٢,٠٨٠)	يخصم: النقد وما في حكمه
٤٧,٥٣٩,٢١٤	٤٩,٨٨٠,٢٥٠	صافي الدين
١٠٤,٢٣٥,٨٦٨	١١٢,٦٤٢,٦٧٨	إجمالي حقوق الملكية
٠,٤٦	٠,٤٤	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية

تسوية صافي الدين

فيما يلي تحليل صافي القروض والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٢,٠٧٢,٤٢٧	٣٩,١٠٢,٠٨٠	النقد وما في حكمه
(٢,٦١٥,٢٥٠)	-	القروض قصيرة الأجل
(٢,١٣٠,٢٨٦)	(١,٦٨٢,٢١٥)	التزامات عقود الإيجار
٣٧,٣٢٦,٨٩١	٣٧,٤١٩,٨٦٥	صافي الأموال

الإجمالي	صافي التسوية		النقد وما في حكمه	
	التزامات عقود الإيجار	القروض قصيرة الأجل		
٣٧,٣٢٦,٨٩١	(٢,١٣٠,٢٨٦)	(٢,٦١٥,٢٥٠)	٤٢,٠٧٢,٤٢٧	صافي الأموال كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٦١٤,٥٠٠	٦١٤,٥٠٠	-	-	المسدد من التزامات عقود إيجار
(١٦٦,٤٢٩)	(١٦٦,٤٢٩)	-	-	الإضافات إلى التزامات عقود إيجار
(٢٧,٣٨٠,٤٢٣)	-	(٢٧,٣٨٠,٤٢٣)	-	المتحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٥٢٢,٥٦٠)	-	(٥٢٢,٥٦٠)	-	مصرف الفائدة على قروض قصيرة الأجل/ التزامات عقود إيجار
٥٢٢,٥٦٠	-	٥٢٢,٥٦٠	-	مصرف الفائدة المدفوعة على قروض قصيرة الأجل/ التزامات عقود إيجار
٢٩,٩٩٥,٦٧٣	-	٢٩,٩٩٥,٦٧٣	-	المسدد من قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	صافي تأثيرات صرف العملات الأجنبية
(٢,٩٧٠,٣٤٧)	-	-	(٢,٩٧٠,٣٤٧)	التدفقات النقدية للفترة
٣٧,٤١٩,٨٦٥	(١,٦٨٢,٢١٥)	-	٣٩,١٠٢,٠٨٠	صافي الأموال (القروض) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

تسوية صافي الدين (يتبع)

صافي التسوية	القروض قصيرة الأجل		النقد وما في حكمه	الإجمالي
	التزامات عقود الإيجار	التزامات عقود الإيجار		
صافي الأموال كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٤٠,٩٧٩,٤٦٠	(٣٠,٧١٢,٢٢٦)	(٢,٥٩٦,٧٢٣)	٧,٦٧٠,٥١١
المسدد من التزامات عقود إيجار	-	-	٥٤٧,٠٦٠	٥٤٧,٠٦٠
الإضافات إلى التزامات عقود إيجار	-	-	(٨٠,٦٢٣)	(٨٠,٦٢٣)
المتحصلات من قروض قصيرة الأجل	-	(٥٩,٧٧٦,٨٤٤)	-	(٥٩,٧٧٦,٨٤٤)
مصرفوف الفائدة على قروض قصيرة الأجل/التزامات عقود إيجار	-	(٢,٠١٤,٢٠١)	(١٩٣,٤٩٦)	(٢,٢٠٧,٦٩٧)
مصرفوف الفائدة المدفوعة على قروض قصيرة الأجل/التزامات عقود إيجار	٢,٧٧٢,٥٣١	١٩٣,٤٩٦	٢,٩٦٦,٠٢٧	٢,٩٦٦,٠٢٧
المسدد من قروض قصيرة الأجل	-	٨٧,١١٥,٤٩٠	-	٨٧,١١٥,٤٩٠
التدفقات النقدية للفترة	١,٠٩٢,٩٦٧	-	-	١,٠٩٢,٩٦٧
صافي الأموال/ (القروض) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٢,٠٧٢,٤٢٧	(٢,٦١٥,٢٥٠)	(٢,١٣٠,٢٨٦)	٣٧,٣٢٦,٨٩١

لتحقيق هذا الهدف العام، تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال، من بين أمور أخرى، إلى التأكد من أنها تقي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض المحملة بفائدة والقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الالتزام بالتعهدات المالية قد يمنح الحق للبنك بالطلب الفوري للقروض والمقرضين. لم تكن هناك حالات عدم التزام بالتعهدات المالية لأي من قروض محملة بفائدة وسلف في الفترة الحالية.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر نفعاً متاحة للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك والموجودات الأخرى. وتتكون مطلوباتها المالية من التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة والقروض قصيرة الأجل والمطلوبات الأخرى.

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. العمليات غير المستمرة

في ٢٠٢١م، أعلنت المجموعة عن نيتها التخارج من أعمال شركة خدمات الشبكة السعودية - الجزائر. وعليه، تم تسجيل الشركة التابعة على أنها عملية غير مستمرة. فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة للفترة.

يتم عرض المعلومات المتعلقة بالأداء المالي والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	-	الإيرادات
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	مجمول الربح
(٤,٨٣٥,٦٨٤)	(٤٠٨,٦٣٣)	المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات التسويق*
(٤,٨٣٥,٦٨٤)	(٤٠٨,٦٣٣)	الخسارة من العمليات
-	٢٩٤,٠٣٣	الإيرادات الأخرى
(٣,١٥١)	(٣,٩٧٧)	التكلفة التمويلية
(٤,٨٣٨,٨٣٥)	(١١٨,٥٧٧)	الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	-	ضريبة الدخل
(٤,٨٣٨,٨٣٥)	(١١٨,٥٧٧)	الخسارة من العمليات غير المستمرة
-	-	الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
-	-	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
-	-	الحركة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
-	-	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٤,٨٣٨,٨٣٥)	(١١٨,٥٧٧)	إجمالي الخسارة الشاملة من عمليات غير مستمرة

\* يتضمن هذا البند الضريبة التي تعتمد على الإشعار النهائي المستلم للشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢٤ م والبالغة ٤,٣ مليون ريال سعودي (ﷲ).

كانت معلومات التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٤٥٤,٥٠٠)	(٣,٣٤٧,٤٩٦)	صافي النقص في النقد الناتج من شركة تابعة

٣٥. إعادة التصنيف

يبين الإيضاح أدناه تفاصيل التعديلات والبنود المتأثرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

إعادة التصنيف:

في أغسطس ٢٠٢٢م، عينت المجموعة مصفياً لإدارة عملية حل الشركة التابعة (شركة خدمات الشبكة السعودية - الجزائر). ومع ذلك، لا تزال عملية التصنيفية جارية، ولم يتم حل الشركة التابعة بالكامل كما في تاريخ التقرير، مما يعني أن عملياتها لم تعد نشطة، ولا توجد خطة لاستئنافها منذ سنة ٢٠٢٢م. وتم تصفية العمليات الأجنبية بشكل جوهري، وتخلت المجموعة عنها منذ ذلك التاريخ. تم تصنيف العمليات الأجنبية كعمليات غير مستمرة في قائمة الدخل الشامل، وفي الوقت نفسه، تم عرض احتياطي ترجمة العملات الأجنبية في حقوق الملكية كبنود منفصل. مع ذلك، وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٢١، يجب إعادة تصنيف احتياطي ترجمة العملات الأجنبية التراكمي إلى الربح أو الخسارة في هذه الحالة، نظرًا للتخلي عن العمليات في الجزائر بشكل جوهري.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. إعادة التصنيف (يتبع)

نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف هذه القوائم المالية الموحدة لتظهر العرض الملائم.

تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (كما تم إعادة تصنيفها)	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (كما تم إصدارها)	الأرباح المبقاة احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٤٤,٢٠١,٦٦٤	(٩,٥٢٣,٠٤٣)	٥٣,٧٢٤,٧٠٧	
-	٩,٥٢٣,٠٤٣	(٩,٥٢٣,٠٤٣)	

٣٦. الارتباطات المحتملة والالتزامات

يوجد ارتباطات محتملة والتزامات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٥٦٩,٦٣٠ ريال سعودي (ﷲ).

٣٧. تأثير تغير المناخ

عند إعداد القوائم المالية، أخذت المجموعة في الاعتبار تأثير تغير المناخ، تحديداً في سياق هدف المملكة المععلن المتمثل في الوصول إلى صافي انبعاثات كربون صفرية بحلول سنة ٢٠٦٠ م. لم يكن لهذه الاعتبارات تأثير هام على أحكام وتقديرات التقرير المالي في السنة الحالية.

٣٨. الأحداث اللاحقة

- اقترح ووافق مجلس إدارة الشركة في ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م، على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٨٨ ﷲ للسهم بإجمالي ١٤,١ مليون ﷲ.
- أعلنت الشركة خلال السنة عن قرار مجلس إدارتها بالتوصية بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٢٥٪، وذلك بمنح أسهم منحة من خلال رسملة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ﷲ) من حساب الأرباح المبقاة. وتم اتخاذ هذا القرار بمنح ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم منحة للمساهمين، بواقع (١) سهم منحة لكل (٤) أسهم يمتلكها المساهمون.
- لاحقاً لتاريخ التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حصلت الشركة على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية وموافقة الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٦ م.
- أدت التصعيدات العسكرية الإقليمية الأخيرة إلى خلق بيئة نزاع عالية المخاطر في منطقة الخليج. ولا يزال الوضع متقلباً للغاية، وقد تتغير السيناريوهات بسرعة كبيرة. وقد أدت هذه التصعيدات إلى زيادة مستوى حالة عدم التأكد في بيئة عمل المجموعة. وفيما يتعلق بالقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تعتبر التأثيرات المحتملة للنزاع على التقرير المالي أحداثاً لا تستدعي التعديل بطبيعتها.
- وتراقب المجموعة عن كثب مدى تأثير هذه التطورات على أعمال المجموعة واتخذت إجراءات طارئة. ونتيجة لذلك، وبحسب تطورات الوضع، قد تؤدي التصعيدات العسكرية إلى انخفاض الإيرادات وزيادة مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة واحتمال الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. ونظراً لسرعة تطور الوضع وتقلباته، فإن تأثير هذه التصعيدات يخضع لمستويات كبيرة من عدم التأكد، مع مجموعة كاملة من التأثيرات المحتملة غير المعروفة.

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ مارس ٢٠٢٥ م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ).