

## ١٣. تقرير المحاسب القانوني

١-١٣ القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها - شركة  
شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى مالك شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة - شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") والشركة التابعة لها ("ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

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




تقرير المراجع المستقل  
إلى مالك شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة - شركة شخص واحد  
(شركة ذات مسؤولية محدودة) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

  
راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٣ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ  
(١٣ يوليو ٢٠٢١)

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٦) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٦) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٤٢٢,٧٩٢	٣٧٨,٧٥٠	٤٤٣,٣٥٢	٧
٤,٣٢٥,٩٨١	٣,٥٩٩,٩٢١	١,٣٨٠,٤٧٧	٨
٤,٧٤٨,٧٧٣	٣,٩٧٨,٦٧١	١,٨٢٣,٨٢٩	
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٩٤,٣٥٥,٤٨٠	١٠٨,٠٣٧,١٠٤	١١٨,٢٦٣,٨٦٠	٩
١١,٦٤٧,٩٣٧	١١,٩٢٢,٦٦٣	٩,٤٩٩,٠٧٣	١١
٨,٠٥٦,٧٥٧	١٨,٨٥٢,٠٦٩	٢١,٨٠٩,٩٨١	١٢
١١٤,٠٦٠,١٧٤	١٣٨,٨١١,٨٣٦	١٤٩,٥٧٢,٩١٤	
١١٨,٨٠٨,٩٤٧	١٤٢,٧٩٠,٥٠٧	١٥١,٣٩٦,٧٤٣	
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٤٢,٨٤٥,٧٣٩	٤٨,٣٢٣,٥٦٢	٥٦,٣٩١,٤٩٤	
(٧,٣٤٩,٨١٤)	(٧,٤٩٦,٥٣٢)	(٩,٠٠٢,٩٧٢)	
٣٨,٤٩٥,٩٢٥	٤٣,٨٢٧,٠٣٠	٥٠,٣٨٨,٥٢٢	
١٥٥,١٨٣	٧٧,٢١٩	٨٤,٣٣٨	
٣٨,٦٥١,١٠٨	٤٣,٩٠٤,٢٤٩	٥٠,٤٧٢,٨٦٠	
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١٠,٩٣٢,٧٩٠	١٣,١٧١,٠٩٤	١٥,١٩١,٣٣٨	١٥
٢,٤٧٨,٣٩٩	١,٣٩٥,٦٨٧	١,٠٥٢,٧٣٧	٨
١٣,٤١١,١٨٩	١٤,٥٦٦,٧٨١	١٦,٢٤٤,٠٧٥	
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
١,٨٤٧,٥٨٢	٢,٢٨٦,٩٤٣	٣٨١,٨٧٩	٨
١,٤١٤,٨٨٥	١,٨٤٩,٥٦٨	٧١٠,٨٨٨	١٦
٣١,٧٠٣,٠٣٠	٤٢,٠٦١,٣٢٠	٤٦,٢٦٦,٥٨١	١٧
٢٨,٦٣٦,١٤٢	٣٤,٨٣٠,٥٥١	٣٤,٣٩٩,٣١٩	١٨
١,٥٤٩,١٨٨	١,٥٤٩,١٨٨	٨٨٧,٦٠٧	١٩
١,٥٨٦,٧٤١	١,٧٠٦,٨٠٠	٢,٠٠٦,٢٦٠	٢٠
٩,٠٨٢	٣٥,١٠٧	٢٧,٢٧٤	٢١
٦٦,٧٤٦,٦٥٠	٨٤,٣١٩,٤٧٧	٨٤,٦٧٩,٨٠٨	
٨٠,١٥٧,٨٣٩	٩٨,٨٨٦,٢٥٨	١٠٠,٩٢٣,٨٨٣	
١١٨,٨٠٨,٩٤٧	١٤٢,٧٩٠,٥٠٧	١٥١,٣٩٦,٧٤٣	
<b>إجمالي المطلوبات</b>			
<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٦) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	ايضاح	
٤١٢,٩٥٠,٣٨٩	٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	٢٣	إيرادات
(٣٥٤,٢٠٣,٠٤٣)	(٣٩٩,٠٤٠,٤٢٣)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٥٨,٧٤٧,٣٤٦	٦٩,١٢٥,٩٨٠		إجمالي الربح
			المصاريف
(٨,٣٢٤,٣١١)	(٩,٩١١,٦٨٠)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(١٥,٢٩٩,٩١٦)	(١٥,١٨٠,٥٢٠)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,١٢٣,١١٩	٤٤,٠٣٣,٧٨٠		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢,٠٧٣,٤٥٠)	(١,٥٠٤,٠٠٢)		أعباء مالية
١٢١,٤٧٨	٦٠,٤٤١		إيرادات أخرى
٣٣,١٧١,١٤٧	٤٢,٥٩٠,٢١٩		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٦٣٧,٧٩٦)	(٣,٣٨٣,٣٤٣)	٢٠	الزكاة المحملة للسنة
(٩٦,٣٠٥)	(٨٣,٦١٦)	٢١	ضريبة الدخل المحملة للسنة
٣١,٤٣٧,٠٤٦	٣٩,١٢٣,٢٦٠		صافي دخل السنة
			صافي الدخل المتعلق بـ:
٣١,٤٠١,٦٦٧	٣٩,١٠١,٤٧٠		مالك الشركة الأم
٣٥,٣٧٩	٢١,٧٩٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٤٣٧,٠٤٦	٣٩,١٢٣,٢٦٠		
			الخسارة الشاملة الأخرى:
			دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١,١٦٨	٥٤,٦١٥	١٥	مكاسب اكتوارية عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
			الخسارة الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١٤٨,٢٠٠)	(١,٥٢١,٦٥٧)		الحركة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
(١٤٧,٠٣٢)	(١,٤٦٧,٠٤٢)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣١,٢٩٠,٠١٤	٣٧,٦٥٦,٢١٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٣١,٢٥٦,١٠٥	٣٧,٦٤٩,٠٩٩		مالك الشركة الأم
٣٣,٩٠٩	٧,١١٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٢٩٠,٠١٤	٣٧,٦٥٦,٢١٨		
			ربح السهم
١٥,٧١٩	١٩,٥٦٢	٢٧	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

حقوق الملكية غير المسيطره ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطره ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي	احتياطي تحويل العملات الاجنبية ريال سعودي		حقوق الملكية المتعلقة بمالك الشركة الأم		رأس المال ريال سعودي
			الأرباح المبقية ريال سعودي	الأرباح النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقية ريال سعودي	الأرباح النظامي ريال سعودي	
٣٨,٦٥١,١٠٨	١٥٥,١٨٣	٣٨,٤٩٥,٩٢٥	(٧,٣٤٩,٨١٤)	٤٢,٨٤٥,٧٣٩	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٦)
٣١,٤٣٧,٠٤٦ (١٤٧,٠٣٣)	٣٥,٣٧٩ (١,٤٧٠)	٣١,٤٠١,٦٦٧ (١٤٥,٥٦٢)	- (١٤٢,٧١٨)	٣١,٤٠١,٦٦٧ ١,١٥٦	- -	- -	صافي دخل السنة الخصارة الشاملة الأخرى
٣١,٢٩٠,٠١٤	٣٣,٩٠٩	٣١,٢٥٦,١٠٥	(١٤٢,٧١٨)	٣١,٤٠٢,٨٨٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٦,٠٣٦,٨٧٣)	(١١١,٨٧٣)	(٢٥,٩٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٩٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
٤٣,٩٠٤,٢٤٩	٧٧,٢١٩	٤٣,٨٢٧,٠٣٠	(٧,٤٩٦,٥٣٣)	٤٨,٣٢٣,٥٦٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٦)
٣٩,١٢٣,٢٦٠ (١,٤٦٧,٠٤٢)	٢١,٧٩٠ (١,٤٦٧)	٣٩,١٠١,٤٧٠ (١,٤٥٢,٣٧١)	- (١,٥٠٦,٤٤٠)	٣٩,١٠١,٤٧٠ ٥٤,٠٦٩	- -	- -	صافي دخل السنة الخصارة الشاملة الأخرى
٣٧,٦٥٦,٢١٨	٧,١١٩	٣٧,٦٤٩,٠٩٩	(١,٥٠٦,٤٤٠)	٣٩,١٥٥,٥٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣١,٠٨٧,٦٠٧)	-	(٣١,٠٨٧,٦٠٧)	-	(٣١,٠٨٧,٦٠٧)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
٥٠,٤٧٢,٨٦٠	٨٤,٣٣٨	٥٠,٣٨٨,٥٢٢	(٩,٠٠٢,٩٧٢)	٥١,٣٩١,٤٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٣,١٧١,١٤٧	٤٢,٥٩٠,٢١٩		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			<i>التعديلات لـ:</i>
١٧٤,٦٨٣	٢٠٣,١٣٢	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٣٠,٢٩٠	١,٠٩٦,٥٩٠	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢٤,٥٩٤	١١٦,٠٨٥	٨	مصرف العمولة على التزامات الإيجار
٣,٦٦٣,٠٦٦	٤,٥٧٣,٨٠٨	١٥	مخصص التزامات المنافع المحددة
(٣٧٨,٧١٦)	٥٠٨,٥٩٥	٩	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٤٢,٤٤٧)	٨	مكاسب إنهاء عقود إيجار
<u>٣٨,٧٨٥,٠٦٤</u>	<u>٤٩,٠٤٥,٩٨٢</u>		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			<i>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</i>
(١٣,٣٠٢,٩٠٨)	(١٠,٧٣٥,٣٥١)	٩	مدينون تجاريون
(٢٧٤,٧٢٩)	٢,٤٢٣,٥٩١	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٣٤,٦٨٣	(١,١٣٨,٦٨٠)	١٦	دائنون
١٠,٣٥٨,٢٩٠	٤,٢٠٥,٢٦١	١٧	مصاريف مستحقة الدفع
<u>٣٦,٠٠٠,٤٠٠</u>	<u>٤٣,٨٠٠,٨٠٣</u>		النقدية الناتجة من العمليات
(١,٤٢٣,٥٩٤)	(٢,٤٩٨,٩٤٩)	١٥	التزامات المنافع المحددة المدفوعة
(١,٥١٧,٧٣٧)	(٣,٠٨٣,٨٨٣)	٢٠	زكاة مدفوعة
(٧٠,٢٦٢)	(٩١,١٨٠)	٢١	ضريبة دخل مدفوعة
<u>٣٢,٩٨٨,٨٠٧</u>	<u>٣٨,١٢٦,٧٩١</u>		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<b>النشاط الاستثماري</b>
(١٣٠,٦٥٦)	(٢٦٨,٠٠٤)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
<u>(١٣٠,٦٥٦)</u>	<u>(٢٦٨,٠٠٤)</u>		صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٦,١٩٤,٤٠٩	(٤٣١,٢٣٢)	١٨	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٢٥,٩٢٥,٠٠٠)	(٣١,٧٤٩,١٨٨)	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة لمالك الشركة الأم
(١١١,٨٧٣)	-		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٨٤٧,٥٨١)	(١,٠٨٢,٧١٣)	٨	التزام إيجار مسدد
(٢٢٤,٥٩٤)	(١١٦,٠٨٥)	٨	عمولة على التزامات الإيجار
<u>(٢١,٩١٤,٦٣٩)</u>	<u>(٣٣,٣٧٩,٢١٨)</u>		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
<u>١٠,٩٤٣,٥١٢</u>	<u>٤,٤٧٩,٥٦٩</u>		صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
			<b>تعديل متعلق بتحويل عملات أجنبية</b>
(١٤٨,٢٠٠)	(١,٥٢١,٦٥٧)	١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٨,٠٥٦,٧٥٧	١٨,٨٥٢,٠٦٩		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
<u>١٨,٨٥٢,٠٦٩</u>	<u>٢١,٨٠٩,٩٨١</u>		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات حول الشركة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٣٧٣٣ وتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٠٢)، لدى الشركة فرع في مدينة الخبر مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٢٩٢٩ وتاريخ ٧ رجب ١٤٢٧هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٠٦). إن العنوان المسجل للشركة هو: ص.ب ٢٥١٤١، الرياض، ١١٤٦٦، المملكة العربية السعودية

تزاوّل الشركة أعمال تنفيذ عقود مقاولات إنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات والحاسب الآلي والأعمال الكهربائية والإلكترونية وتقديم الخدمات الاستشارية والإدارية والفنية وتقديم الخدمات المساندة في مجال الخدمات الاستشارية والإدارية والفنية والمقاولات وتشغيل وإدارة وصيانة مراكز المبيعات والتسويق وخدمات العملاء والدعم الفني.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة وشركة نت وركرس للخدمات المحدودة - الجزائر ("الشركة التابعة")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية الجزائر الديمقراطية الشعبية، بموجب السجل التجاري رقم (0971273B06) وتاريخ ٢٦ جمادى الآخر ١٤٢٧هـ (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والشركة التابعة مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل الشركة وتعمل في تقديم الاستشارات الفنية على أساس فردي لموردي الاتصالات والنفط والغاز وتقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن.

٢- أسس الإعداد

إن هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تمثل هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أول قوائم مالية سنوية قامت المجموعة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. نتج عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تغيرات في السياسات المحاسبية الهامة مقارنة بتلك المعروفة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية المبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم"). انظر الإيضاح (٦) للاطلاع على معلومات حول كيفية قيام المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام المنافع المحددة للموظفين، والتي تم تقييمها اكتوارياً. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال الشركة المستثمر فيها.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:
- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق يمنح المجموعة المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
  - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
  - المقدره على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوز عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل الشامل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

**تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة**

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)**  
تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

إن شروط المطلوبات التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**قياس القيمة العادلة**

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال خدمات الاستضافة المباشرة والمدارة والخدمات الدائمة. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تلك الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية التالية لإثبات الإيرادات:

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

- **تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل:** يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
- **تحديد التزامات الأداء في العقد:** التزام الأداء عبارة عن تعهد في عقد مبرم مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.
- **تحديد سعر المعاملة:** يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (إن وجدت).
- **توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد:** بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء واحد، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- **إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بالتزام الأداء.**

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى الزمن في حالة استيفاء أحد الشروط التالية:

- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت المجموعة بالأداء.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت الذي يتم فيه إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ألا ينشئ أداء المجموعة أصلاً له استخدام بديل للمجموعة، وإن للمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة وذلك بالقدر الذي يحتمل فيه تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الضمانات). عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكون تمويل هام، والعوض غير النقدي، والعوض المستحق للعميل (إن وجد).

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

أرصدة العقود

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بأداء الالتزام عن طريق تحويل الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

المدنيون التجاريون

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات الزكاة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تقوم إدارة المجموعة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير.

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة التابعة وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في جمهورية الجزائر الديمقراطية الشعبية.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والاعفاءات غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء تلك الموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات/ مطلوبات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات / مطلوبات الضريبة المؤجلة التي لم يتم اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة وسداد مطلوبات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. وبالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة. كما يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

وتحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها أيضاً في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود مقدماً.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتحول قائمة الدخل الشامل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الممتلكات والمعدات**

تظهر الإنشائية تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. وتظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن المجموعة تقوم باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. انظر الأحكام والتفديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة (إيضاح ٥)

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

**عقود الإيجار**

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

**المجموعة كمستأجر**

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

**موجودات حق الاستخدام**

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

**التزامات الإيجار**

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمتأجر (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكيدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائدًا تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة.

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختيار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.



شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة (أدوات الدين).
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تم أيضاً تقديم إفصاحات إضافية عن الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في الإيضاح ٥:

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة وتوزيعات الأرباح المستحقة والتزامات الإيجار والقروض قصيرة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:

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

لا يوجد لدى المجموعة أية مطلوبات مالية تقع ضمن الفئة الأولى.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولى لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغاثة أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم أيضاً تقديم إفصاحات إضافية عن الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في الإيضاح ٥:

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس أحدث المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر ولغاية مبلغ إعادة التقويم السابق.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن المنشأة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**التزامات المنافع المحددة**

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لأنظمة العمل السارية في المملكة العربية السعودية، والذي يتطلب تقديم مساهمات في صندوق يتم إدارته بشكل منفصل. يتم تحديد تكلفة منح المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل مستقل لكل برنامج وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة)، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات"، و "مصاريف البيع والتسويق" و "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل الموحدة (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

**الاحتياطي النظامي**

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ (سابقاً ٥٠٪) من رأس المال. حققت المجموعة هذا الحد، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة الحالية والسنة الماضية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في المجموعة.

**المصاريف**

تمثل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية مصاريف العمليات التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضاعة أو خدمات. وتشمل هذه أيضاً توزيع المصاريف العامة غير المباشرة التي لا تُعزى تحديداً إلى تكلفة الإيرادات.

**المعلومات القطاعية**

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رؤساء الأعمال والتي في حالة المجموعة تتمثل في اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها إلى القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

إن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها إلى رؤساء الأعمال بالمجموعة تشتمل على البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

**المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات**

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)  
المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية (تتمة)  
إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨  
إن الإطار المفاهيمي ليس معيارًا ولا تلغى المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعَدِّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩  
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة  
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)  
المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ (تتمة)  
يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧  
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة  
المعايير الدولية لأول مرة

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) بقياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفضح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

الوفاء بالتزامات الأداء

يُتبع على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. تبين للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء المتعلق بتقديم الخدمات عند تقديمها إلى العميل. وعليه، يتم إثبات الإيرادات على مدى الزمن.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

اعتبارات الأصول مقابل الوكيل

وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل. عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر  
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات تجديد وإنهاء العقود. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

التقدير والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقدير بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع الخدمات، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٩).



شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

التزامات المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. عند تحديد معدل الخصم المناسب، أخذت الإدارة بعين الاعتبار بيئة السوق. حول التاريخ الفعلي للتقييم، بلغ العائد على السندات الحكومية حوالي ١,٧٥٨٧٪ حسب مدة التزام مكافأة نهاية الخدمة. لكن نظراً لأن معدل العائد هذا ينطبق على السندات الحكومية حيث إنه، لأغراض معيار المحاسبة الدولي ١٩، تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى العوائد السائدة في السوق على سندات الشركات عالية الجودة، توقعت الإدارة معدل خصم بنسبة ٢,٤٪ ليكون معقولاً في هذه الحالة، مما يدل إلى يشير ضمناً إلى هامش انتماني بين السندات الحكومية وسندات الشركات. افترضت الإدارة هامش انتمان بنسبة ٠,٦٤٪ ليكون مناسباً مع مراعاة هامش افتراضي قائم على التصنيف في المملكة العربية السعودية.

تستند معدلات الوفيات المستخدمة للموظفين على رأس العمل إلى أحدث جدول وفيات صادر عن معهد الاكتواريين في الهند للمؤمن عليهم (IALM 2012-14) لتمثيل معدل الوفيات خلال العمر النشط للموظفين.

عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الافتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لافتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الافتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مع بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ استناداً إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يبين هذا الإيضاح التسويات الرئيسية التي أجرتها المجموعة عند تعديل قوائمها المالية الموحدة السابقة المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩ والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة ببعض الإعفاءات الاختيارية من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيق أي إعفاءات أو استثناءات.



شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
٦-١ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

طبقة للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس/ إعادة التصنيف ريال سعودي	طبقة للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنتجات صغيرة ومتوسطة الحجم ريال سعودي	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٤٢٢,٧٩٢	-	٤٢٢,٧٩٢	
٤,٣٢٥,٩٨١	٤,٣٢٥,٩٨١	-	٤-٦
٤,٧٤٨,٧٧٣	٤,٣٢٥,٩٨١	٤٢٢,٧٩٢	
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٩٤,٣٥٥,٤٨٠	(١٧٣,٤٢٠)	٩٤,٥٢٨,٩٠٠	٦-٦
١١,٦٤٧,٩٣٧	-	١١,٦٤٧,٩٣٧	
٨,٠٥٦,٧٥٧	-	٨,٠٥٦,٧٥٧	
١١٤,٠٦٠,١٧٤	(١٧٣,٤٢٠)	١١٤,٢٣٣,٥٩٤	
١١٨,٨٠٨,٩٤٧	٤,١٥٢,٥٦١	١١٤,٦٥٦,٣٨٦	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	
٤٢,٨٤٥,٧٣٩	(٦٦٠,٥٨١)	٤٣,٥٠٦,٣٢٠	١-٦
(٧,٣٤٩,٨١٤)	-	(٧,٣٤٩,٨١٤)	
٣٨,٤٩٥,٩٢٥	(٦٦٠,٥٨١)	٣٩,١٥٦,٥٠٦	
<b>حقوق الملكية المتعلقة بمالك الشركة الأم</b>			
١٥٥,١٨٣	(٦,٦٧٢)	١٦١,٨٥٥	
٣٨,٦٥١,١٠٨	(٦٦٧,٢٥٣)	٣٩,٣١٨,٣٦١	
<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١٠,٩٣٢,٧٩٠	٤٩٣,٨٣٣	١٠,٤٣٨,٩٥٧	٥-٦
٢,٤٧٨,٣٩٩	٢,٤٧٨,٣٩٩	-	٤-٦
١٣,٤١١,١٨٩	٢,٩٧٢,٢٣٢	١٠,٤٣٨,٩٥٧	
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>			

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
١-٦ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الموحدة للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) (تتمة):

طبقة للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس/ إعادة التصنيف	صغيرة ومتوسطة الحجم	طبقة للمعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٧,٥٨٢	١,٨٤٧,٥٨٢	-	٤-٦	المطلوبات المتداولة
١,٤١٤,٨٨٥	-	١,٤١٤,٨٨٥		التزامات إيجار
٣١,٧٠٣,٠٣٠	-	٣١,٧٠٣,٠٣٠		دائنون
٢٨,٦٣٦,١٤٢	-	٢٨,٦٣٦,١٤٢		مصاريف مستحقة الدفع
١,٥٤٩,١٨٨	-	١,٥٤٩,١٨٨		قروض قصيرة الأجل
١,٥٨٦,٧٤١	-	١,٥٨٦,٧٤١		توزيعات أرباح مستحقة
٩,٠٨٢	-	٩,٠٨٢		مخصص زكاة
				ضريبة الدخل
٦٦,٧٤٦,٦٥٠	١,٨٤٧,٥٨٢	٦٤,٨٩٩,٠٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٠,١٥٧,٨٣٩	٤,٨١٩,٨١٤	٧٥,٣٣٨,٠٢٥		إجمالي المطلوبات
١١٨,٨٠٨,٩٤٧	٤,١٥٢,٥٦١	١١٤,٦٥٦,٣٨٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٦-١-٦ تسوية الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) نتيجة أثر عمليات إعادة القياس طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:

الأثر على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	طبقة للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم
٤٣,٥٠٦,٣٢٠		التعديلات:
(٤٨٨,٨٩٥)	٥-٦	- إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١٧١,٦٨٦)	٦-٦	- إعادة قياس ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٢,٨٤٥,٧٣٩		الرصيد المعدل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)			
٢-٦ تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:			
الموجودات	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٣٧٨,٧٥٠	-
موجودات حق الاستخدام	٤-٦	-	٣,٥٩٩,٩٢١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٧٨,٧٥٠	٣,٩٧٨,٦٧١
الموجودات المتداولة			
مديون تجاريون	٦-٦	١٠٧,٦٩٦,٢٠١	٣٤٠,٩٠٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		١١,٩٢٢,٦٦٣	-
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق		١٨,٨٥٢,٠٦٩	-
إجمالي الموجودات المتداولة		١٣٨,٤٧٠,٩٣٣	٣٤٠,٩٠٣
إجمالي الموجودات		١٣٨,٨٤٩,٦٨٣	٣,٩٤٠,٨٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٢,٠٠٠,٠٠٠	-
احتياطي نظامي		١,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح مبقاة	١-٢-٦	٤٨,٧٧٨,٢٢٥	(٤٥٤,٦٦٣)
احتياطي تحويل عملات أجنبية		(٧,٤٩٦,٥٣٢)	-
حقوق الملكية المتعلقة بمالك الشركة الأم		٤٤,٢٨١,٦٩٣	(٤٥٤,٦٦٣)
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨٢,٩٠٩	(٥,٦٩٠)
إجمالي حقوق الملكية		٤٤,٣٦٤,٦٠٢	(٤٦٠,٣٥٣)
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات المنافع المحددة	٥-٦	١٢,٤٥٢,٥٤٦	٧١٨,٥٤٨
التزامات إيجار	٤-٦	-	١,٣٩٥,٦٨٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٢,٤٥٢,٥٤٦	٢,١١٤,٢٣٥
المطلوبات المتداولة			
التزامات إيجار	٤-٦	-	٢,٢٨٦,٩٤٣
دائنون		١,٨٤٩,٥٦٨	-
مصاريف مستحقة الدفع		٤٢,٠٦١,٣٢٠	-
قروض قصيرة الأجل		٣٤,٨٣٠,٥٥١	-
توزيعات أرباح مستحقة		١,٥٤٩,١٨٨	-
مخصص زكاة		١,٧٠٦,٨٠٠	-
ضريبة الدخل		٣٥,١٠٧	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨٢,٠٣٢,٥٣٤	٢,٢٨٦,٩٤٣
إجمالي المطلوبات		٩٤,٤٨٥,٠٨٠	٤,٤٠١,١٧٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٣٨,٨٤٩,٦٨٣	٣,٩٤٠,٨٢٥

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

٦-٢-١ تسوية الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة أثر عمليات إعادة القياس طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:

الأثر على الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	ريال سعودي
٤٨,٧٧٨,٢٢٥	طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم التعديلات:	
(٧١٣,٦٣٤)	٥-٦ إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	
٣٤٢,٦٣٧	٦-٦ إعادة قياس ذمم مدينة تجارية وأخرى	
(٨٣,٦٦٦)	٤-٦ إثبات حق الانتفاع والتزامات الإيجار	
٤٨,٣٢٣,٥٦٢	الرصيد المعدل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	

٦-٣ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس/ إعادة التصنيف ريال سعودي	طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ريال سعودي	إيضاح
٤١٢,٩٥٠,٣٨٩	-	٤١٢,٩٥٠,٣٨٩	إيرادات
(٣٥٤,٢٠٣,٠٤٣)	(٨٦,٦٢٩)	(٣٥٤,١١٦,٤١٤)	٥-٦ تكلفة الإيرادات
٥٨,٧٤٧,٣٤٦	(٨٦,٦٢٩)	٥٨,٨٣٣,٩٧٥	إجمالي الربح
(٨,٣٢٤,٣١١)	٥١٥,٥٦٦	(٨,٨٣٩,٨٧٧)	٥-٦ مصاريف بيع وتسويق
(١٥,٢٩٩,٩١٦)	١,٣٨٩	(١٥,٣٠١,٣٠٥)	٦,٤,٦,٥ مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,١٢٣,١١٩	٤٣٠,٣٢٦	٣٤,٦٩٢,٧٩٣	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢,٠٧٣,٤٥٠)	(٢٢٤,٥٩٤)	(١,٨٤٨,٨٥٦)	٤-٦ أعباء مالية
١٢١,٤٧٨	-	١٢١,٤٧٨	إيرادات أخرى
٣٣,١٧١,١٤٧	٢٠٥,٧٣٢	٣٢,٩٦٥,٤١٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٦٣٧,٧٩٦)	-	(١,٦٣٧,٧٩٦)	الزكاة المحملة للسنة
(٩٦,٣٠٥)	-	(٩٦,٣٠٥)	ضريبة الدخل المحملة للسنة
٣١,٤٣٧,٠٤٦	٢٠٥,٧٣٢	٣١,٢٣١,٣١٤	صافي دخل السنة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

١-٣-٦ تسوية المجموعة لقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

صافي دخل السنة	٣١,٢٣١,٣١٤	٢٠٥,٧٣٢	٣١,٤٣٧,٠٤٦
الخسارة الشاملة الأخرى:			
دخل شامل آخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
مكاسب اكتوارية عن إعادة قياس برنامج المنافع المحددة	٥-٦ -	١,١٦٨	١,١٦٨
الخسارة الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
الحركة في احتياطي تحويل عملات أجنبية	(١٤٨,٢٠٠)	-	(١٤٨,٢٠٠)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(١٤٨,٢٠٠)	١,١٦٨	(١٤٧,٠٣٢)
إجمالي الدخل الشامل	٣١,٠٨٣,١١٤	٢٠٦,٩٠٠	٣١,٢٩٠,٠١٤

٤-٦ إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، يجب على المستأجر إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترات الإيجار على أنسب أساس منتظم والذي يعتبر أفضل تمثيل للنمط الزمني لمنفعة المجموعة. عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة معاملة عقود الإيجار التشغيلي بنفس طريقة عقود الإيجار التمويلي، وبالمقابل إثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار لكل عقد إيجار تشغيلي. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بأثر رجعي كامل وتعديل أرصدها المعروضة كما في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي.

٥-٦ التقويم الاكتواري للتزامات المنافع المحددة

بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، يتعين على المجموعة إثبات مبلغ الالتزام بما يساوي صافي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والمكاسب والخسائر الاكتوارية المؤجلة وتكاليف الخدمة السابقة المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة. لكن طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩، يتعين على المجموعة إثبات مبلغ التزام يساوي صافي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والمكاسب والخسائر الاكتوارية المؤجلة وتكلفة الخدمة السابقة المؤجلة. وعليه، قامت المجموعة بتعديل التزامات المنافع المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم تحميل أثر التعديل المتعلق بعام ٢٠١٨ والفترات السابقة لعام ٢٠١٨ على الأرباح المبقة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٦-٦ إعادة قياس مخصص الذمم المدينة التجارية

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) غير بشكل أساسي من محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وذلك باستبدال طريقة الخسائر المتكبدة بطريقة الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من المجموعة إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة القروض والموجودات المالية الأخرى غير المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم العجز بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي للموجودات.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار، وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. كما قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:  
تحسينات المباني المستأجرة ٣ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر  
الأثاث والتراكيبات ٦ إلى ٧ سنوات  
أجهزة الحاسب الآلي ٤ سنوات  
الأدوات والمعدات ٢ إلى ٥ سنوات

الإجمالي ريال سعودي	الأدوات والمعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة
٣,٧٥٢,٩١٢	١٤٧,١١٣	٢,٠٧٠,٠٥٩	٣٨٦,٤٧٩	١,١٤٩,٢٦١	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٣٠,٦٥٦	٢,٦١٧	١٢٥,٥٤٩	٢,٤٩٠	-	إضافات
(١٥٣)	-	(٥٤)	(٩٩)	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣,٨٨٣,٤١٥	١٤٩,٧٣٠	٢,١٩٥,٥٥٤	٣٨٨,٨٧٠	١,١٤٩,٢٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٨,٠٠٤	٢,٤٣٤	٢٦٥,٥٧٠	-	-	إضافات
(٧,٢٣٩)	-	(٢,٥٣٨)	(٤,٧٠١)	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
٤,١٤٤,١٨٠	١٥٢,١٦٤	٢,٤٥٨,٥٨٦	٣٨٤,١٦٩	١,١٤٩,٢٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٣٣٠,١٢٠	١٢٣,٦٠٨	١,٧٠٨,٩٣٦	٣٨٥,٣٤٢	١,١١٢,٢٣٤	الاستهلاك المتراكم
١٧٤,٦٨٣	٨,٢٦٦	١٤٩,٠٨٦	٢,٩٩٨	١٤,٣٣٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(١٣٨)	-	(٤١)	(٩٧)	-	المحمل للسنة
٣,٥٠٤,٦٦٥	١٣١,٨٧٤	١,٨٥٧,٩٨١	٣٨٨,٢٤٣	١,١٢٦,٥٦٧	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٠٣,١٣٢	٧,١٠٥	١٨١,٣٣٨	٣٥٦	١٤,٣٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٦,٩٦٩)	-	(٢,٣١٠)	(٤,٦٥٩)	-	المحمل للسنة
٣,٧٠٠,٨٢٨	١٣٨,٩٧٩	٢,٠٣٧,٠٠٩	٣٨٣,٩٤٠	١,١٤٠,٩٠٠	فروقات تحويل عملات أجنبية
٤٤٣,٣٥٢	١٣,١٨٥	٤٢١,٥٧٧	٢٢٩	٨,٣٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٧٨,٧٥٠	١٧,٨٥٦	٣٣٧,٥٧٣	٦٢٧	٢٢,٦٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٢٢,٧٩٢	٢٣,٥٠٥	٣٦١,١٢٣	١,١٣٧	٣٧,٠٢٧	في ١ يناير ٢٠١٩

فيما يلي بيان توزيع قسط الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٤٥,٣٢٩	٥٤,٤٧٤	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٥)
١٧,١٤٩	٢١,٣٧٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١١٢,٢٠٥	١٢٧,٢٨٢	
١٧٤,٦٨٣	٢٠٣,١٣٢	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للسيارات ومبنى مكنتي. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

موجودات حق الاستخدام

إن عقد الإيجار قابل للتجديد سنويًا، واعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، كانت الإدارة تعتزم الاستمرار في عقد الإيجار لمدة عامين للسيارات و٦ سنوات لعقود إيجار المبنى المكنتي.

فترة الإيجار المتبقية حسب الإدارة

السيارات أقل من سنة  
مبنى مكاتب ٤ سنوات

الإجمالي ريال سعودي	مبنى مكاتب ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	
			<b>التكلفة</b>
			كما في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٣٢٥,٩٨١	١,٩٨٦,٢٥٧	٢,٣٣٩,٧٢٤	إضافات
١,٢٠٤,٢٣٠	-	١,٢٠٤,٢٣٠	
٥,٥٣٠,٢١١	١,٩٨٦,٢٥٧	٣,٥٤٣,٩٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢,٩٦٠,٤٦٣)	-	(٢,٩٦٠,٤٦٣)	استيعادات
٢,٥٦٩,٧٤٨	١,٩٨٦,٢٥٧	٥٨٣,٤٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			<b>الاستهلاك المتركم</b>
			كما في ١ يناير ٢٠١٩
١,٩٣٠,٢٩٠	٣٣٩,٢٥٥	١,٥٩١,٠٣٥	المحمل للسنة
١,٩٣٠,٢٩٠	٣٣٩,٢٥٥	١,٥٩١,٠٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠٩٦,٥٩٠	٣٣٢,٦٨٦	٧٦٣,٩٠٤	المحمل للسنة
(١,٨٣٧,٦٠٩)	-	(١,٨٣٧,٦٠٩)	المحمل بشأن استيعادات
١,١٨٩,٢٧١	٦٧١,٩٤١	٥١٧,٣٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
١,٣٨٠,٤٧٧	١,٣١٤,٣١٦	٦٦,١٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٥٩٩,٩٢١	١,٦٤٧,٠٠٢	١,٩٥٢,٩١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٣٢٥,٩٨١	١,٩٨٦,٢٥٧	٢,٣٣٩,٧٢٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٨٩٤,٤٨٤	١,٠٢٣,٠٢٦		تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
١٦,٩٠٤	٤٥,٨٤٠		مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٥)
١٨,٩٠٢	٢٧,٧٢٤		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١,٩٣٠,٢٩٠	١,٠٩٦,٥٩٠		

فيما يلي بيان الاستهلاك الموزع على المصاريف:

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- عقود الإيجار (تنمة)

التزامات الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٢٥,٩٨١	٣,٦٨٢,٦٣٠	الرصيد في بداية السنة
١,٢٠٤,٢٣٠	-	إضافات
٢٢٤,٥٩٤	١١٦,٠٨٥	مصرف عمولة
(٢,٠٧٢,١٧٥)	(١,١٩٨,٧٩٨)	مبالغ مسددة
-	(١,١٦٥,٣٠١)	إنهاء عقود الإيجار
<u>٣,٦٨٢,٦٣٠</u>	<u>١,٤٣٤,٦١٦</u>	الرصيد في نهاية السنة
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٤٧,٥٨٢	٢,٢٨٦,٩٤٣	٣٨١,٨٧٩
٢,٤٧٨,٣٩٩	١,٣٩٥,٦٨٧	١,٠٥٢,٧٣٧
<u>٤,٣٢٥,٩٨١</u>	<u>٣,٦٨٢,٦٣٠</u>	<u>١,٤٣٤,٦١٦</u>
		جزء متداول من التزامات الإيجار
		جزء غير متداول من التزامات الإيجار

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ الاستحقاق لالتزامات الإيجار في الإيضاح (٢٩).

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٣٠,٢٩٠	١,٠٩٦,٥٩٠	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢٤,٥٩٤	١١٦,٠٨٥	مصرف العمولة على التزامات الإيجار
٤١٣,١٣٨	٣٦١,٨٦٤	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
<u>٢,٥٦٨,٠٢٢</u>	<u>١,٥٧٤,٥٣٩</u>	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل

٩- المدينون التجاريون

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٧٤٧,٨٥٩	٩٧,٩٨٥,٨٩١	١١٠,٥٦٦,٠٩٥	مدينون
٨,٤٩٢,٨٩٠	١٠,٥٥٧,٧٦٦	٨,٧١٢,٩١٣	موجودات عقود*
٩٥,٢٤٠,٧٤٩	١٠٨,٥٤٣,٦٥٧	١١٩,٢٧٩,٠٠٨	
(٨٨٥,٢٦٩)	(٥٠٦,٥٥٣)	(١,٠١٥,١٤٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقع
<u>٩٤,٣٥٥,٤٨٠</u>	<u>١٠٨,٠٣٧,١٠٤</u>	<u>١١٨,٢٦٣,٨٦٠</u>	

\* تمثل موجودات العقود المبلغ الذي مقابله تم تقديم الخدمات ولكن لم يتم إصدار فواتير بها إلى العملاء.



شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي بيان أعمار الذمم المدينة وموجودات العقود، التي تمثل ذمم مدينة متداولة ومتأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			متداولة
٤١,٥٦٨,٤٢١	٥٣,٣٠٠,٤١٣	٨٣,٥٨١,٣٨٥	متأخرة السداد من ١ إلى ٩٠ يوماً
٤٦,٠٩٤,١٧٨	٥١,٦٠٩,١٧٣	٢٧,٢٣٣,٠٢٤	متأخرة السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٤,٨٨٣,١١٥	٢,٣٦٠,٥١٤	٥,٧٣٨,١٠٠	متأخرة السداد من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
١,١٥١,١٩٦	٤٦٤,٢٤٧	١,٤٠٦,٠٢٣	متأخرة السداد من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
٤٨٥,٩١١	٢٠٣,٤٠١	٣٢٨,٥٦١	أكثر من سنة
١,٠٥٧,٩٢٨	٦٠٥,٩٠٩	٩٩١,٩١٥	
<u>٩٥,٢٤٠,٧٤٩</u>	<u>١٠٨,٥٤٣,٦٥٧</u>	<u>١١٩,٢٧٩,٠٠٨</u>	

فيما يلي بيان خسائر الائتمان المتوقعة للقيمة الدفترية المذكورة أعلاه عند التعثر عن السداد:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			متداولة
%٠,٣٢	%٠,٢٢	%٠,٢٧	متأخرة السداد من ١ إلى ٩٠ يوماً
%٠,٣٣	%٠,٢٢	%٠,٣٣	متأخرة السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
%٢,٢٣	%١,٨٣	%٣,٩٥	متأخرة السداد من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
%١٢,٢٢	%٩,٥٥	%١١,٥٤	متأخرة السداد من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
%٢٢,٥٣	%٢٣,٥٤	%٢٣,٥٤	أكثر من سنة
%٢٢,٥٣	%٢٣,٥٤	%٢٣,٥٤	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٥,٢٦٩	٥٠٦,٥٥٣	الرصيد في بداية السنة
(٣٤٤,٨٥٨)	٥٠٨,٥٩٥	المحمل (عكس قيد) خلال السنة
(٣٣,٨٥٨)	-	مشطوب خلال السنة
<u>٥٠٦,٥٥٣</u>	<u>١,٠١٥,١٤٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة التجارية.

يتم تسجيل مخصصات الديون المعدومة كجزء من مصاريف البيع والتسويق. لمزيد من المعلومات عن إدارة مخاطر الائتمان، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٩).

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء لقاء الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. وتستحق السداد عادة خلال ٩٠ يوماً، وعليه تم تصنيفها جميعاً كموجودات متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تشتمل على مكونات تمويل هامة عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذا تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. تم تقديم تفاصيل عن سياسات الانخفاض في القيمة الخاصة بالمجموعة واحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الإيضاح (٣).

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشمل الجهات ذات العلاقة المالك والشركات المنتسبة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة. لم تقم الشركة بإجراء أي معاملات مع المالك أو الشركات المنتسبة خلال السنة.

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	منافع قصيرة الأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	منافع نهاية الخدمة
٣,٠٤٦,٧١٣	٣,٦٣٤,٣٠٦	
٨٠,٤٩٨	٨٠,٧٢١	

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة على الرواتب والبدلات ومخصص المنافع المحددة والاشتراكات في التأمينات الاجتماعية.

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مدفونون آخرون
٧,٩٩٩,٨١١	١١,٢٧١,٤٣١	٨,٧٧١,٣٣٣	
٣,٦٤٨,١٢٦	٦٥١,٢٣٢	٧٢٧,٧٤٠	
<u>١١,٦٤٧,٩٣٧</u>	<u>١١,٩٢٢,٦٦٣</u>	<u>٩,٤٩٩,٠٧٣</u>	

١٢ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نقد لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
٧,٧٩٠,٥٢٤	١٨,٦١٢,٧٨٧	٢١,٧٤٨,٠٦٣	
٢٦٦,٢٣٣	٢٣٩,٢٨٢	٦١,٩١٨	
<u>٨,٠٥٦,٧٥٧</u>	<u>١٨,٨٥٢,٠٦٩</u>	<u>٢١,٨٠٩,٩٨١</u>	

١٣ - رأس المال

يتكون رأس المال المجموعة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأسهام المصرح بها
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أسهم عادية قيمة كل سهم ١,٠٠٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل ومصدرة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال

فيما يلي تفاصيل نسبة الملكية:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اسم المساهم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الشركة السعودية لأجهزة الاتصالات
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	
١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - رأس المال (تتمة)

فيما يلي تفاصيل نسبة الملكية:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اسم المساهم
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الشركة السعودية لأجهزة الاتصالات
<u>٢,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٠٠</u>	

١٤ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ (سابقاً ٥٠٪) من رأس المال المدفوع. تم استيفاء متطلبات الاحتياطي النظامي، وعليه، لم تقم المجموعة بتحويل أي مبالغ إضافية مقابل هذا الاحتياطي.

١٥ - التزامات المنافع المحددة

يوجد لدى المجموعة برنامج تقاعد محدد المنافع (غير ممول)، وفقاً لآخر راتب، في المملكة العربية السعودية، يتطلب إثبات مخصص التزامات المنافع المحددة بالمبالغ المستحقة بتاريخ إعداد القوائم المالية وفقاً لعقود عمل الموظفين، والتي تنطبق على فترات الخدمة المتراكمة. وطبقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، قامت الإدارة بإجراء تقييم لتقدير القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩ بشأن التزامات المنافع المحددة المستحقة بموجب الأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة.  
فيما يلي تحليلاً لاصافي تكاليف المنافع المحددة المحملة على قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤١٧,٧٦٢	٤,٢٨٧,٦٩٠	تكلفة خدمة حالية
٢٤٥,٣٠٤	٢٨٦,١١٨	تكلفة عمولة على التزامات المنافع المحددة
<u>٣,٦٦٣,٠٦٦</u>	<u>٤,٥٧٣,٨٠٨</u>	صافي مصروف المنافع المحددة

فيما يلي بيان الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٣٢,٧٩٠	١٣,١٧١,٠٩٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٦٣,٠٦٦	٤,٥٧٣,٨٠٨	تكلفة خدمة حالية وتكلفة عمولة
(١,١٦٨)	(٥٤,٦١٥)	مكاسب اکتوارية عن إعادة قياس برنامج المنافع المحددة
<u>(١,٤٢٣,٥٩٤)</u>	<u>(٢,٤٩٨,٩٤٩)</u>	منافع مدفوعة
<u>١٣,١٧١,٠٩٤</u>	<u>١٥,١٩١,٣٣٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

تتكون المكاسب اکتوارية مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,١٦٨)	(٥٤,٦١٥)	مكاسب اکتوارية ناتجة عن التسويات على أساس الخبرة
<u>(١,١٦٨)</u>	<u>(٥٤,٦١٥)</u>	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة العمولة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٠٥,٥٤٨	٣,٧٦٤,٨٠٨	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٣٤٣,٧٣٨	٣١٢,٩٨٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٦١٣,٧٨٠	٤٩٦,٠١٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
<u>٣,٦٦٣,٠٦٦</u>	<u>٤,٥٧٣,٨٠٨</u>	

بلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة ٦,٧٥ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٨٠ سنوات، ١ يناير ٢٠١٩: ٦,١٥ سنوات) فيما يلي بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزام المنافع المحددة (غير الممول):

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

الافتراضات الديموغرافية

بيانات العضوية

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٢	٦٥٦	٧٦٧	عدد الموظفين
٩,٦٩٢	١١,٢٥٢	٩,١٢٥	متوسط الراتب المستحق شهريًا
٣٨,٤	٣٩,٨	٤٠	متوسط عمر الموظفين (سنوات)
٤,٩	٤-٥	٥,٥٦	متوسط سنوات الخدمة السابقة

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

ملخص الافتراضات الاقتصادية

المعدل

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
%٢,٤٠	%٢,٤٠	%٢,٤٠	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الوفيات
%٢,٠٠	%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
٢٥ المملكة العربية السعودية	٢٥ المملكة العربية السعودية	٢٥ المملكة العربية السعودية	معدل ترك العمل
%٤٠	%٤٠	%٤٠	
الجزائر	الجزائر	الجزائر	

تحليل الحساسية

تم بيان تحليل الأثر الكمي للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة أدناه:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠١١,٤٨٨	١,١٨٩,٢٣٧	معدل الخصم (النقص بواقع ١٪)
(٩٤٨,١٨٧)	(١,١١٣,٣٣٦)	معدل الخصم (الزيادة بواقع ١٪)
(٦٠٩)	(١٧,٩٥١)	معدل الوفيات (النقص بواقع ١٠٪)
١٤,٠٠٩	١٧,٧٥٣	معدل الوفيات (الزيادة بواقع ١٠٪)
(٩٤٨,٠٧٧)	(١,١١٣,٢٠٨)	معدل التضخم في الرواتب (النقص بواقع ١٪)
١,٠١١,٥٠٠	١,١٨٩,٢٨١	معدل التضخم في الرواتب (الزيادة بواقع ١٪)
١٩٨,٧١٥	٢٧٨,٠٢٤	معدل ترك العمل (النقص بواقع ١٠٪)
(١٧٩,٥٦٦)	(٢٥٠,١٢٩)	معدل ترك العمل (الزيادة بواقع ١٠٪)

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تم إعداد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض. تم تطبيق نفس الطريقة المتعلقة بتحليل الحساسية عند احتساب التزامات التقاعد المثبتة.

من المتوقع سداد المدفوعات التالية مقابل التزامات المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٧٨٤,٢٠٢	١,٥٣٥,٦٤٠	١,٢٧٦,٣٥٦	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
١٠,٤١٧,٣٤٥	٩,٠٣٤,٢٨٨	٧,٤٩٨,٦٥١	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات
١٥,٧٦٠,٤٤١	١٣,٧٢٦,١٤٩	١١,٣٨٤,٣٢٠	أكثر من ٥ سنوات
<u>٢٧,٩٦١,٩٨٨</u>	<u>٢٤,٢٩٦,٠٧٧</u>	<u>٢٠,١٥٩,٣٢٧</u>	إجمالي الدفعات المتوقعة

١٦- الدائنون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	
٧١٠,٨٨٨	١,٨٤٩,٥٦٨	١,٤١٤,٨٨٥	دائنون
<u>٧١٠,٨٨٨</u>	<u>١,٨٤٩,٥٦٨</u>	<u>١,٤١٤,٨٨٥</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان الخاصة بالمشتريات التجارية من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً، ١ يناير ٢٠١٩: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً).

١٧- المصاريف المستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٦,٩١٦,٢٧٣	٣٧,٠٨١,٠٥٨	٢٧,٢٢٢,٤٣٥	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٨٧٤,٦٦٤	١,٨٣٢,٠١٠	١,٥٦٧,١٠٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع، صافي
٣,٤٧٥,٦٤٤	٣,١٤٨,٢٥٢	٢,٩١٣,٤٩٢	مكافآت مستحقة
<u>٤٦,٢٦٦,٥٨١</u>	<u>٤٢,٠٦١,٣٢٠</u>	<u>٣١,٧٠٣,٠٣٠</u>	

١٨- القروض قصيرة الأجل

فيما يلي تفاصيل القروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٤,٣٩٩,٣١٩	٣٤,٨٣٠,٥٥١	٢٨,٦٣٦,١٤٢	تسهيلات إعادة تمويل
<u>٣٤,٣٩٩,٣١٩</u>	<u>٣٤,٨٣٠,٥٥١</u>	<u>٢٨,٦٣٦,١٤٢</u>	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨- القروض قصيرة الأجل (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض قصيرة الأجل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٦٣٦,١٤٢	٣٤,٨٣٠,٥٥١	الرصيد في بداية السنة
٢٨٢,٩٨٥,٤٥١	٢٩٠,٢٠٢,٨٩٨	إضافات خلال السنة
(٢٧٦,٧٩١,٠٤٢)	(٢٩٠,٦٣٤,١٣٠)	مدفوع خلال السنة
<u>٣٤,٨٣٠,٥٥١</u>	<u>٣٤,٣٩٩,٣١٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

كان لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل قروض قصيرة الأجل، وسحب على المكشوف، وتسهيلات تمويل على دفعات مرحلية من أحد البنوك التجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل التي تصل إلى ٥٥,٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٥,٢٠ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حصلت الشركة على قرض قصير الأجل وتسهيلات تمويل على دفعات مرحلية بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٢ ريال سعودي) و٢٢,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٢,٨٣ مليون ريال سعودي) على التوالي. تخضع القروض قصيرة الأجل وتسهيلات التمويل على الدفعات المرحلية لسعر فائدة سايبور زائد هامش ربح بنسبة ٢,٥٪. تم ضمان هذه التسهيلات بسندات لأمر وضمانات مشتركة ومتعددة وضمانات اعتبارية مقدمة من الشركة الأم.

١٩- توزيعات الأرباح المستحقة

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٤٩,١٨٨	١,٥٤٩,١٨٨	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٩٢٥,٠٠٠	٣١,٠٨٧,٦٠٧	توزيعات أرباح معلنه
(٢٥,٩٢٥,٠٠٠)	(٣١,٧٤٩,١٨٨)	مبالغ مسددة
<u>١,٥٤٩,١٨٨</u>	<u>٨٨٧,٦٠٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي بيان توزيعات الأرباح للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٩٢٥,٠٠٠	٣١,٠٨٧,٦٠٧	توزيعات أرباح معلنه للسنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
<u>١٢,٩٦٣</u>	<u>١٥,٥٤٤</u>	توزيعات الأرباح للسهم

وافق الشركاء على توزيع أرباح بمبلغ ٣١,٠٨٧,٦٠٧ ريال سعودي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠- الزكاة

تتكون البنود الهامة للوعاء الزكوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٠٥,٧٧٣	٢٠,٥٨١,٣٢٠	٢١,٥٧٨,٢٢٧	حقوق المساهمين
٨,٩١٠,١١٠	١٠,٨٢٣,٩٢١	١٠,٦١٦,٣٥١	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٣٠,٨٩٤,٤٩٢	٣٦,٢٧٦,٢٠٦	٤٧,٥٠٩,٥٣٩	صافي الدخل المعدل
<u>٦٠,٨١٠,٣٧٥</u>	<u>٦٧,٦٨١,٤٤٧</u>	<u>٧٩,٧٠٤,١١٧</u>	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ - الزكاة (تتمة)

تتكون البنود الهامة للوعاء الزكوي الخاص بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي (تتمة):

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
(٤١٤,٣١٩)	(٣٧٣,٧١٩)	(٤٤٠,٨٢٦)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٦٠,٣٩٦,٠٥٦	٦٧,٣٠٧,٧٢٨	٧٩,٢٦٣,٢٩١	الوعاء الزكوي التقريبي (أ)
٣٠,٨٩٤,٤٩٢	٣٦,٢٧٦,٢٠٦	٤٧,٥٠٩,٥٣٩	صافي الربح المعدل (ب)
٦٠,٣٩٦,٠٥٦	٦٧,٣٠٧,٧٢٨	٧٩,٢٦٣,٢٩١	الوعاء الزكوي - (أ) أو (ب) أيهما أعلى
١,٥٠٩,٩٠١	١,٧٠٦,٨٠٠	٢,٠٠٦,٢٦٠	الزكاة المحملة للسنة
٨٦٠,٠٥٧	(٦٩,٠٠٤)	١,٣٧٧,٠٨٣	تسوية سنوات سابقة
<u>٢,٣٦٩,٩٥٨</u>	<u>١,٦٣٧,٧٩٦</u>	<u>٣,٣٨٣,٣٤٣</u>	

ناقصاً:

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
١,٥٨٦,٧٤١	١,٧٠٦,٨٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٦٣٧,٧٩٦	٣,٣٨٣,٣٤٣	مجنب خلال السنة
<u>(١,٥١٧,٧٣٧)</u>	<u>(٣,٠٨٣,٨٨٣)</u>	مبالغ مسددة
<u>١,٧٠٦,٨٠٠</u>	<u>٢,٠٠٦,٢٦٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قامت الشركة بإنهاء موقفها الزكوي والضريبي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ضمن برنامج الإعفاء المقدم من الهيئة، وقامت بسداد مبلغ ١,٣٧٧,٠٨٣ ريال سعودي لتسوية الربط حتى عام ٢٠١٥. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية عن السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ إلى الهيئة، ولا تزال قيد الفحص.

٢١ - ضريبة الدخل

فيما يلي بيان الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٩,٠٨٢	٣٥,١٠٧	الرصيد في بداية السنة
٩٦,٣٠٥	٨٣,٦١٦	مجنب خلال السنة
(٧٠,٢٦٢)	(٩١,١٨٠)	مبالغ مسددة
(١٨)	(٢٦٩)	فروقات تحويل
<u>٣٥,١٠٧</u>	<u>٢٧,٢٧٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

الربوط الضريبية

تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة التابعة حتى عام ٢٠٢٠ إلى السلطات الضريبية في الجمهورية الجزائرية الديمقراطية. لم يتم إجراء أي ربوط منذ نشأة الشركة حتى تاريخه.

٢٢ - الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بمبلغ ٤٩٩,٩٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٩٩,٩٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣- الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات المجموعة من ثلاثة أنواع من المشاريع وهي مشاريع الخدمات المباشرة، ومشاريع خدمات الاستضافة المدارة ومشاريع الخدمات الدائمة. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الإيضاحين ٣ و ٦ على التوالي.

تفصيل الإيرادات

تم تفصيل الإيرادات في الجدول التالي حسب الطبيعة الرئيسية للخدمات المقدمة ونوع العملاء ومدة العقود وتوقيت إثبات الإيرادات كما هو موضح أدناه:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
		<u>أنواع المشاريع / الخدمات</u>
١٩١,٢٢٥,٠٥٣	١٧٥,٠٠٥,٥٢١	المباشرة
٢٢١,٠٠٢,٥١٧	٢٩٢,١٧٤,٨٧٧	الاستضافة المدارة
٧٢٢,٨١٩	٩٨٦,٠٠٥	الدائمة
<u>٤١٢,٩٥٠,٣٨٩</u>	<u>٤٦٨,١٦٦,٤٠٣</u>	
		<u>نوع العملاء</u>
٤١٢,٩٥٠,٣٨٩	٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	جهات غير حكومية
٤١٢,٩٥٠,٣٨٩	٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	
<u>٤١٢,٩٥٠,٣٨٩</u>	<u>٤٦٨,١٦٦,٤٠٣</u>	
		<u>توقيت إثبات الإيرادات</u>
٤١٢,٩٥٠,٣٨٩	٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	على مدى الزمن
<u>٤١٢,٩٥٠,٣٨٩</u>	<u>٤٦٨,١٦٦,٤٠٣</u>	

أرصدة العقود

٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٨٦,٧٤٧,٨٥٩	٩٧,٩٨٥,٨٩١	١١٠,٥٦٦,٠٩٥	مدينون تجاريون (إيضاح ٩)
٨,٤٩٢,٨٩٠	١٠,٥٥٧,٧٦٦	٨,٧١٢,٩١٣	موجودات عقود (إيضاح ٩)
<u>٩٥,٢٤٠,٧٤٩</u>	<u>١٠٨,٥٤٣,٦٥٧</u>	<u>١١٩,٢٧٩,٠٠٨</u>	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إثبات مبلغ ١,٠١٥,١٤٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٠٦,٥٥٣ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٩: ٨٨٥,٢٦٩ ريال سعودي) كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية.

٢٤- تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٥٤,٤٧٥,٧١٠	٢٩٢,٩٢٠,٠٠٠	تكاليف عمالة مباشرة
٢,٧٠٥,٥٤٨	٣,٧٦٤,٨٠٨	التزامات المنافع المحددة (إيضاح ١٥)
٤٥,٣٢٩	٥٤,٤٧٤	استهلاك (إيضاح ٧)
١,٨٩٤,٤٨٤	١,٠٢٣,٠٢٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٩٥,٠٨١,٩٧٢	١٠١,٢٧٨,١١٥	تكاليف عمليات مباشرة أخرى
<u>٣٥٤,٢٠٣,٠٤٣</u>	<u>٣٩٩,٠٤٠,٤٢٣</u>	



شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٨٧,٣٦٩	٥,٣٠٤,٨٤٧	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣,٤٦٧,٢٥٢	٢,٥٨٣,٣٦٨	عمولة مبيعات
٥٠٨,٥٩٥	(٣٤٤,٨٥٨)	مخصص (عكس قيد مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩)
٣١٢,٩٨٦	٣٤٣,٧٣٨	التزامات المنافع المحددة (إيضاح ١٥)
٨٧,٥٥١	٧٥,٥١٠	طباعة ودعاية وإعلان
٤٥,٨٤٠	١٦,٩٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢١,٣٧٦	١٧,١٤٩	استهلاك (إيضاح ٧)
٨٠,٧١١	٣٢٧,٦٥٣	مصاريف بيع وتسويق أخرى
<u>٩,٩١١,٦٨٠</u>	<u>٨,٣٢٤,٣١١</u>	

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٠٤,٥٢٧	١٠,٦٩٣,٢٠٥	رواتب موظفين وما في حكمها
٨٧١,١٥٧	١,٦١٨,٠٣٧	ضرائب غير مباشرة
٧٠٤,٤٠٠	٧٩٧,٨٦٤	خدمات مهنية
٤٩٦,٠١٤	٦١٣,٧٨٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦١,٨٦٤	٤١٣,١٣٨	إيجار
١٥٨,٩٤٠	١١٣,٦٥٥	توريدات وخدمات
١٢٧,٢٨٢	١١٢,٢٠٥	استهلاك (إيضاح ٧)
١٤١,٢٩٤	٢١١,٤٨٩	مصاريف منافع عامة
٢٧,٧٢٤	١٨,٩٠٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٥٧٠	٦٤,٣٦٠	سفر
٣٨٦,٧٥١	٦٤٣,٢٨٠	مصاريف أخرى
<u>١٥,١٨٠,٥٢٣</u>	<u>١٥,٢٩٩,٩١٥</u>	

٢٧- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي وذلك بقسمة صافي دخل السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,١٢٣,٢٦٠	٣١,٤٣٧,٠٤٦	صافي دخل السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
<u>١٩,٥٦٢</u>	<u>١٥,٧١٩</u>	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨- المعلومات القطاعية

تزاول المجموعة أعمال تنفيذ عقود مقاولات إنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات والحاسب الآلي والأعمال الكهربائية والإلكترونية وتقديم الخدمات الاستشارية والإدارية والفنية وتقديم الخدمات المساندة في مجال الخدمات الاستشارية والإدارية والفنية والمقاولات وتشغيل وإدارة وصيانة مراكز المبيعات والتسويق وخدمات العملاء والدعم الفني.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ والتي تم تصنيفها حسب قطاعات الأعمال:

المملكة العربية السعودية

مخصص الخدمات في المناطق الجغرافية في للمملكة العربية السعودية.

الجزائر

مخصص الخدمات في المناطق الجغرافية في الجزائر.

			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي	الجزائر	المملكة العربية	السعودية	السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	١٣,٧٢٥,٦٢٦	٤٥٤,٤٤٠,٧٧٧			إيرادات
١,٣٢٧,٤٤٦	٦٠,٠٣٥	١,٢٦٧,٤١١			استهلاك
٣٩,١٢٣,٢٥٧	٢,١٥٧,١٨٤	٣٦,٩٤٤,٢٨٣			الربح المتعلق بالمساهمين في الشركة
١٥١,٣٩٦,٧٤٣	١٥,٣٦٠,٧٢٨	١٣٦,٠٣٦,٠١٥			إجمالي الموجودات
١٠٠,٩٢٣,٨٨٣	٦,٤٩٠,٦١٢	٩٤,٤٣٣,٢٧١			إجمالي المطلوبات
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الإجمالي	الجزائر	المملكة العربية	السعودية	السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٢,٩٥٠,٣٨٩	١٩,٧٩٤,٣٥٠	٣٩٣,١٥٦,٠٣٩			إيرادات
٢,١٢٣,٨٧٥	٦١,٢٢٧	٢,٠٦٢,٦٤٨			استهلاك
٣١,٤٣٧,٠٤٨	٣,٥٠٢,٥٢٣	٢٧,٩٣٤,٥٢٥			الربح المتعلق بالمساهمين في الشركة
١٤٢,٧٩٠,٥٠٧	١٠,٦٧٧,٦١١	١٣٢,١١٢,٨٩٦			إجمالي الموجودات
٩٨,٨٨٦,٢٥٨	٢,٤٠٨,٧٣٢	٩٦,٤٧٧,٥٢٦			إجمالي المطلوبات

يتم تحقيق إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء بشأن تقديم الخدمات.

يتم قياس موجودات القطاعات بنفس الطريقة كما في القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص وتحليل هذه الموجودات بناءً على عمليات القطاع.

٢٩- الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض قصيرة الأجل وتوزيعات الأرباح المستحقة، والتزامات الإيجار. إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب القيمة الدفترية لها.

إدارة المخاطر والأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة تشتمل على مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩- الأدوات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٩٥,٢٤٠,٧٤٩	١٠٨,٥٤٣,٦٥٧	١١٩,٢٧٩,٠٠٨	مدينون تجاريون
٧,٧٩٠,٥٢٤	١٨,٦١٢,٧٨٧	٢١,٧٤٨,٠٦٣	نقد لدى البنك
١٠٣,٠٣١,٢٧٣	١٢٧,١٥٦,٤٤٤	١٤١,٠٢٧,٠٧١	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة حيث تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة. ويتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد يتراوح من ب.ب.ب- فما فوق.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء وذلك بمراقبتها وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة، والتأكد من متابعتها عن كثب بصورة مستمرة. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة، ويعتبر تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهري.

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم إجراء تقويم جماعي باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة ما لم يتوفر دليل موضوعي على قابلية استردادها. تستند معدلات المخصص إلى عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء - على مستوى المجموعة - لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع وتصنيف العميل والتغطية بخطابات الاعتماد أو الأشكال الأخرى من التأمين على الائتمان). تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة وغير خاضعة لإجراءات التقاضي.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم إظهار المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتشمل دفعات العمولة المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	عند الطلب أو أقل من سنة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	
-	-	٧١٠,٨٨٨	٧١٠,٨٨٨	المطلوبات المالية
-	-	٤٦,٢٦٦,٥٨١	٤٦,٢٦٦,٥٨١	دائنون
-	-	٣٤,٣٩٩,٣١٩	٣٤,٣٩٩,٣١٩	مصاريف مستحقة الدفع
-	-	٨٨٧,٦٠٧	٨٨٧,٦٠٧	قروض قصيرة الأجل
-	١,٠٥٢,٧٣٧	٣٨١,٨٧٩	١,٤٣٤,٦١٦	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	-	التزامات إيجار

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩- الأدوات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)  
مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	١,٨٤٩,٥٦٨	١,٨٤٩,٥٦٨	المطلوبات المالية	
-	-	٤٢,٠٦١,٣٢٠	٤٢,٠٦١,٣٢٠	دائنون	
-	-	٣٤,٨٣٠,٥٥١	٣٤,٨٣٠,٥٥١	مصاريف مستحقة الدفع	
-	-	١,٥٤٩,١٨٨	١,٥٤٩,١٨٨	قروض قصيرة الأجل	
-	١,٣٩٥,٦٨٧	٢,٢٨٦,٩٤٣	٣,٦٨٢,٦٣٠	توزيعات أرباح مستحقة	
-	-	-	-	التزامات إيجار	
كما في ١ يناير ٢٠١٩					
أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	١,٤١٤,٨٨٥	١,٤١٤,٨٨٥	المطلوبات المالية	
-	-	٣١,٧٠٣,٠٣٠	٣١,٧٠٣,٠٣٠	دائنون	
-	-	٢٨,٦٣٦,١٤٢	٢٨,٦٣٦,١٤٢	مصاريف مستحقة الدفع	
-	-	١,٥٤٩,١٨٨	١,٥٤٩,١٨٨	قروض قصيرة الأجل	
-	٢,٤٧٨,٣٩٩	١,٨٤٧,٥٨٢	٤,٣٢٥,٩٨١	توزيعات أرباح مستحقة	
-	-	-	-	التزامات إيجار	

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

مخاطر السوق:

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل مخاطر أسعار الصرف الأجنبي ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسهم، والتي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق في صورة مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية كما هو مبين أدناه، خلال الفترة قيد المراجعة. لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بموجبها إدارة وقياس هذه المخاطر.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة مسجلة بعملة غير العملة الوظيفية الخاصة بالمجموعة. تمتلك المجموعة شركة تابعة في الجزائر، و عملتها الوظيفية الدينار الجزائري ليست نفس العملة الوظيفية الخاصة بالمجموعة. لهذا الغرض، تقوم المجموعة بشراء العملة الأجنبية مقدماً وقد تعاقدت مع البنك لتقديم أسعار مواتية لتقليل هذه المخاطر. يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار صرف الدينار الجزائري:

التغير في سعر صرف الدينار الجزائري	الأثر على حقوق الملكية (بالريال السعودي)	
+٥%	(٤٥٤,٦٩٥)	٢٠٢٠
-٥%	٤٥٤,٦٩٥	
+٥%	(٧,٤١٠)	٢٠١٩
-٥%	٧,٤١٠	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠- مخاطر إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال واحتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين في المجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تنص سياسة المجموعة على الإبقاء على نسبة الرفع بين ٦٥٪ و ٨٥٪. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض المرتبطة بعمولة والدائنين التجاريين والأخرين ناقصاً النقديّة.

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٨,٦٣٦,١٤٢	٣٤,٨٣٠,٥٥١	٣٤,٣٩٩,٣١٩	قروض قصيرة الأجل
٢٨,٦٣٦,١٤٢	٣٤,٨٣٠,٥٥١	٣٤,٣٩٩,٣١٩	إجمالي الدين
٣٨,٦٥١,١٠٨	٤٣,٩٠٤,٢٤٩	٥٠,٤٧٢,٨٦٠	إجمالي رأس المال
٧٤,٠٩٪	٧٩,٣٣٪	٦٨,١٥٪	نسبة الرفع المالي

من أجل تحقيق هذا الهدف بشكل كلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد بأنه تم الوفاء بالتعهدات المالية المتعلقة بالقروض المرتبطة بعمولة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية يسمح للبنوك بطلب السداد الفوري للقروض. لم تكن هناك أية خروقات للتعهدات المالية المتعلقة بالقروض المرتبطة بعمولة خلال الفترة الحالية.

لم تطرأ أية تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩.

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك، بينما تتكون مطلوباتها المالية من التزامات الإيجار والذمم الدائنة والقروض قصيرة الأجل.

إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية نتيجة لفترتها قصيرة الأجل، وتصنف جميعها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحدودة والشركة التابعة لها  
- شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- تأثير كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم الإعلان عنه في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية وتصنيفه بالجائحة. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتاجها المالية غير مؤكد ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بعملاء المجموعة والشركاء وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تتأثر عمليات المجموعة تأثراً كبيراً بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة المجموعة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد-١٩ على أعمالها ونتاجها المالية.

٣٣- الأحداث اللاحقة

بعد نهاية السنة، قامت الشركة بزيادة رأسمالها من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال رسملة الأرباح المبقاة. أيضاً بعد نهاية السنة، قام المالك بتحويل حصته بالكامل إلى مساهمين فرديين. فيما يلي تفاصيل نسبة الملكية المعدلة:

عدد الأسهم	نسبة الملكية	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٪	السيد/ أسامة الصابغ
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٪	السيد/ عبد المحسن الطوق
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري لإثبات التغيير في رأسمال الشركة ونسب الملكية بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢١).

لم تكن هناك أي أحداث أخرى لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ (الموافق ٣ ذو الحجة ١٤٤٢هـ).