

٢٠١٣ القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
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
٣٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة لشركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لدى المجموعة.



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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة، ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا حول المراجعة.
- نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.



شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٤٤٣,٣٥٢	٤٣٧,٩٠٩	٥	ممتلكات ومعدات
١,٣٨٠,٤٧٧	١,٦٦٢,٧٨٠	٦	موجودات حق الاستخدام
١,٨٢٣,٨٢٩	٢,١٠٠,٦٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
١١٨,٢٦٣,٨٦٠	١٢٨,٦٣٥,٦٨٠	٧	ذمم مدينة تجارية
٩,٤٩٩,٠٧٣	١٨,١٦٦,٠٠٢	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢١,٨٠٩,٩٨١	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	١٠	نقد وما يماثله
١٤٩,٥٧٢,٩١٤	١٦٨,٨٣٠,٩٩١		مجموع الموجودات المتداولة
١٥١,٣٩٦,٧٤٣	١٧٠,٩٣١,٦٨٠		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٨٣٣,٦٩٦	١٢	احتياطي نظامي
٥٦,٣٩١,٤٩٤	٣,٣٣٩,٣٩٩		أرباح مبقاة
(٩,٠٠٢,٩٧٢)	(٩,٨٦٠,٠٢١)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٥٠,٣٨٨,٥٢٢	٥٧,٣١٣,٠٧٤		صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم
٨٤,٣٣٨	٩٢,٩٤٥		حصة غير مسيطرة
٥٠,٤٧٢,٨٦٠	٥٧,٤٠٦,٠١٩		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١٥,١٩١,٣٣٨	١٨,٩٤٣,٥٥٣	١٣	مطلوبات المنافع المحددة
١,٠٥٢,٧٣٧	١,٢١٣,٩٦٤	٦	مطلوبات إيجارية
١٦,٢٤٤,٠٧٥	٢٠,١٥٧,٥١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٣٨١,٨٧٩	٥٢٢,٤٠٠	٦	مطلوبات إيجارية
٧١٠,٨٨٨	٨٢٥,٤٣٥	١٤	ذمم دائنة
٤٦,٢٦٦,٥٨١	٤٨,٥٨٨,٠٧٧	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٤,٣٩٩,٣١٩	٤٠,٨٠١,٣٤٩	١٦	اقتراضات قصيرة الأجل
٨٨٧,٦٠٧	-	١٧	توزيعات أرباح دائنة
٢,٠٠٦,٢٦٠	٢,٥٤٥,٦٩٥	١٨	مخصص الزكاة
٢٧,٢٧٤	٨٥,١٨٨		مخصص ضريبة الدخل
٨٤,٦٧٩,٨٠٨	٩٣,٣٦٨,١٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٠,٩٢٣,٨٨٣	١١٣,٥٢٥,٦٦١		مجموع المطلوبات
١٥١,٣٩٦,٧٤٣	١٧٠,٩٣١,٦٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠	إيضاحات
	٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	١٩ إيرادات
	(٣٩٩,٠٤٠,٤٢٣)	(٤١٥,٥١٤,٧٩٩)	٢٠ تكلفة الإيرادات
	٦٩,١٢٥,٩٨٠	٥٧,٧٣٦,٢٣٨	إجمالي الربح
	(٩,٤٨٧,٨٦٩)	(٨,٥٦١,٣٢٤)	٢١ المصاريف
	(١٥,٠٩٥,٧٣٦)	(١٥,٨٦٦,٤١٣)	٢٢ مصاريف بيع وتسويق
	(٥٠٨,٥٩٥)	(١,٩٥٠,٩٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
	٤٤,٠٣٣,٧٨٠	٣١,٣٥٧,٥٧٩	٢٣ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
	(١,٥٠٤,٠٠٢)	(١,٢٨٩,٤٣٤)	ربح التشغيل
	٦٠,٤٤١	١,٠١٢,٣٧٣	تكلفة تمويل
	٤٢,٥٩٠,٢١٩	٣١,٠٨٠,٥١٨	إيرادات أخرى
	(٣,٣٨٣,٣٤٣)	(٢,٥٦٨,٩١٠)	١٨ الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
	(٨٣,٦١٦)	(١٥٦,٩٨٧)	الزكاة
	٣٩,١٢٣,٢٦٠	٢٨,٣٥٤,٦٢١	٢٠ ضريبة الدخل
	٣٩,١٠١,٤٧٠	٢٨,٣٣٦,٩٦٥	الربح للعائد إلى:
	٢١,٧٩٠	١٧,٦٥٦	مالك الشركة الأم
	٣٩,١٢٣,٢٦٠	٢٨,٣٥٤,٦٢١	حصة غير مسيطرة
	٥٤,٦١٥	(١,٤٥٥,٧٥٧)	١٣ (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
	(١,٥٢١,٦٥٧)	(٨٦٥,٧٠٦)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
	(١,٤٦٧,٠٤٢)	(٢,٣٢١,٤٦٣)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
			بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
			الحركة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
			مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
	٣٧,٦٥٦,٢١٨	٢٦,٠٣٣,١٥٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
	٣٧,٦٤٩,٠٩٩	٢٦,٠٢٤,٥٥١	مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
	٧,١١٩	٨,٦٠٧	مالك الشركة الأم
	٣٧,٦٥٦,٢١٨	٢٦,٠٣٣,١٥٨	حصة غير مسيطرة
	٦,٥	٤,٧	٢٣ ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العامة لمالك الشركة الأم	حصة		حقوق الملكية العامة لمالك الشركة الأم		إحتياطي نظامي	رأس المال
	مجموع حقوق الملكية	غير مسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات أجنبية		
٤٣,٩٠,٤٢,٤٩	٧٧,٢١٩	٤٣,٨٢٧,٠٣٠	(٧,٤٩٦,٥٣٧)	٤٨,٣٣٢,٥٩٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٩,١٢٣,٢٦٠	٢١,٧٩٠	٣٩,١٠١,٤٧٠	-	٣٩,١٠١,٤٧٠	-	-
(١,٤٦٧,٠٤٢)	(١٤,٦٧١)	(١,٤٥٢,٣٧١)	(١,٥٠٦,٤٤٠)	٥٤,٠٦٩	-	-
٣٧,٦٥٦,٢١٨	٧,١١٩	٣٧,٦٤٩,٠٩٩	(١,٥٠٦,٤٤٠)	٣٩,١٥٥,٥٣٩	-	-
(٣١,٠٨٧,٦٠٧)	-	(٣١,٠٨٧,٦٠٧)	-	(٣١,٠٨٧,٦٠٧)	-	-
٥,٤٧٨,٦١٠	٨٤,٤٣٨	٥,٣٨٨,٥٢٢	(٩,٠٠٢,٩٧٧)	٥٦,٣٩١,٤٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٧٨,٣٥٤,٦٢١	١٧,٦٥٦	٧٨,٣٣٦,٩٦٥	-	٧٨,٣٣٦,٩٦٥	-	-
(٢,٣٢١,٤٦٣)	(٩,٠٤٩)	(٢,٣١٢,٤١٤)	(٨٥٧,٠٤٩)	(١,٤٥٥,٣٦٥)	-	-
٢٦,٠٣٣,١٥٨	٨,٦٠٧	٢٦,٠٢٤,٥٥١	(٨٥٧,٠٤٩)	٢٦,٨٨١,٦٠٠	-	-
-	-	-	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠
(١٩,٠٠٩,٩٩٩)	-	(١٩,٠٠٩,٩٩٩)	-	(١٩,٠٠٩,٩٩٩)	-	-
-	-	-	(٢,٨٣٣,٦٩٦)	(٢,٨٣٣,٦٩٦)	-	-
٥٧,٤٠٦,٠١٩	٩٢,٩٤٥	٥٧,٣١٣,٠٧٤	(٩,٨٦٠,٠٢١)	٢,٣٣٩,٣٩٩	٢,٨٨٣,٦٩٦	٢,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
الربح السنوي
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الربح السنوي
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
زيادة رأس المال (إيضاح ١١)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
تحويل إلى احتياطي نظامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٢,٥٩٠,٢١٩	٣١,٠٨٠,٥١٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات -:
١,٢٩٢,٧٥٣	٩٢٢,٩٩٤	٦,٥ استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
-	٤,٢٧٧	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٢,٤٤٧)	-	ربح من إنهاء عقد إيجار
٤,٥٧٣,٨٠٨	٦,٤٠٩,٧٠٩	١٣ مخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة
٥٠٨,٥٩٥	١,٩٥٠,٩٢٢	٧ خسارة ائتمانية متوقعة على الذمم المدينة التجارية
٤٨,٩٢٢,٩٢٨	٤٠,٣٦٨,٤٢٠	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٣١١,٧٦٠)	(٢٦,٢٦١,٤٤٥)	١٣ ذمم تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٠٦٦,٥٨١	٧,٧٠٧,٨١٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٣,٦٧٧,٧٤٩	٢١,٨١٤,٧٩٢	النقد الناتج من العمليات
(٢,٤٩٨,٩٤٩)	(٤,١١٣,٢٥١)	المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٣,١٧٥,٣٣٣)	(٢,١٢٨,٥٤٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٨,٠٠٣,٤٦٧	١٥,٥٧٢,٩٩٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٠,٧٦٥)	(٢٠٥,٧٠٠)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
-	-	٥ متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٦٠,٧٦٥)	(٢٠٥,٧٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٦,٤٠٢,٠٣٠	١٦ متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(٤٣١,٢٣٢)	-	١٦ سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(٣١,٧٤٩,١٨٨)	(١٩,٩٨٧,٦٠٦)	١٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠٨٢,٧١٣)	(٦٩٦,٦٨٣)	سداد مطلوبات إيجارية
(٣٣,٢٦٣,١٣٣)	(١٤,٢٨٢,٢٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٤٧٩,٥٦٩	١,٠٨٥,٠٣٤	صافي النقص في النقد وما يماثله
١٨,٨٥٢,٠٦٩	٢١,٨٠٩,٩٨١	١٠ نقد وما يماثله في بداية السنة
(١,٥٢١,٦٥٧)	(٨٦٥,٧٠٦)	تأثيرات التغييرات في سعر صرف العملات على النقد وما يماثله
٢١,٨٠٩,٩٨١	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	١٠ نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") هي شركة مساهمة مقللة، مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١١٧٣٧٣٣ بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٢) إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب: ٢٥١٤١ الرياض ١١٤٦٦، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تنفيذ وإنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات وتقديم الخدمات الاستشارية والإدارية والفنية وتسويق خدمات العناية بالعملاء والدعم الفني لمراكز المبيعات.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة وشركة خدمات الشبكة السعودية - الجزائر ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية الجزائر، بموجب السجل التجاري رقم (٠٩٧١٢٧٣B٠٦) بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٧هـ (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). إن هذه الشركة التابعة مملوكة للشركة بنسبة ٩٩٪ وتعمل في تقديم الاستشارات الفنية على أساس فردي للاتصالات السلكية واللاسلكية والنفط والغاز وبإعني خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن.

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، أعلنت المجموعة عن نيتها إغلاق الشركة التابعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لا تزال الشركة التابعة تعدّ كعملية مستمرة حيث لا تزال تحقق إيرادات، وبالتالي لا تعتبر الشركة التابعة عملية متوقفة. سيتم إغلاق الشركة التابعة تدريجياً خلال ٢٠٢٢ بعد استكمال الإجراءات النظامية بما يتوافق مع اللوائح المحلية في الجزائر.

٢. أسس الإعداد

وان هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١-٢ بيان الالتزام

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

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

٢-٢ أسس التوحيد

تتمثل هذه القوائم المالية الموحدة بالقوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال الشركة المستثمر فيها.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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

٣-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تُحوّل السيطرة على الخدمات للعميل بالقيمة التي تعكس المقابل الذي تتوقعه المجموعة مقابل تلك الخدمات. خلصت المجموعة إلى أنها تعد طرفاً أساسياً في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة ما تسيطر على الخدمات قبل تقديمها إلى العملاء.

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

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

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

إيرادات الشركة مستمدة من ثلاثة أنواع من التدفقات.

مباشر: بناءً على طبيعة المشاريع واحتياجات العميل لخدمات معينة من الشركة، يطلب العميل من الشركة تفويض مستشارين لتقديم خدماتهم لهم، حيث تمر الشركة بعملية توظيف ومقابلة مستشارين مؤهلين وقادرين على رأس مستشاريها الحاليين وفقاً لمواصفات الخدمة التي سيتم تقديمها لعملائها.

الاستضافة المدارة: طلب العميل لمجموعة مهارات محددة لمشاريع معينة مع الوصف الوظيفي المحدد الذي يتم ترتيبه وتعيين مستشارين معينين من قبل الشركة لتقديم الخدمات للعميل.

أخرى: وفقاً للاتفاقيات التعاقدية (اتفاقيات الاستضافة المباشرة والمدارة) بين الشركة وعملائها، وبعد فترة محددة من الخدمة من قبل الاستشاري، يجوز للعميل أن يطلب من الشركة أن يكون لها عمل مباشر مع الاستشاري حيث تريد الشركة فرض رسوم ثابتة لمرة واحدة لا تغطي أي فواتير للخدمات المستقبلية.

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

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

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

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

أرصدة العقود

موجودات عقود

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

٥-٢ نتم مدينة تجارية

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

٦-٢ مطلوبات عقود

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

٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الزكاة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقوم إدارة المجموعة بتكوين مخصصات حسب الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقيم دورياً المراكز التي تم أخذها في الإقرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المطبقة للتفسير.

ضريبة الدخل

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة مؤجلة

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

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

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

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

٨-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة لكل منها باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي أعيد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة سوف تعكس المبلغ الذي نشأ نتيجة استخدام هذه الطريقة.

٩-٢ معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية ميدنياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة.

ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لمعدلات الصرف الفوري في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروقات الناشئة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار الشركة في عملية أجنبية، والتي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر إلى حين استبعاد صافي الاستثمار، وعندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الرسوم والضرائب العائدة إلى فروقات صرف العملة على هذه البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الميدنية. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي: فروقات التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عند الإثبات الميدني للأصل أو المصروف أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند إلغاء إثبات الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلق بالمقابل المدفوع مسبقاً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه المجموعة ميدنياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن المقابل المدفوع مسبقاً. في حالة وجود العديد من المدفوعات أو المقبوضات المدفوعة مسبقاً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مقابل مدفوع أو مقبوض مسبقاً.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ المجموعة التابعة

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

١١-٢ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات التزاماً عن دفع التوزيعات النقدية عندما يتم الإعتماد بتوزيع الأرباح ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٢-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

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

١٣-٢ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

مطلوبات إيجارية

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية التي تم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر دفعها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية (تتمة)

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

١٤-٢ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

١٥-٢ الأدوات المالية

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

موجودات مالية

الإثبات والقياس المبدئي

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

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

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً للأربع فئات:

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الذمم المدينة التجارية.

إلغاء الإثبات

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

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

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

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥٢ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

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

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

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

مطلوبات مالية

الإثبات والقياس المبدي

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

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

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية وفقاً للفتتين:

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

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات مالية تصنف ضمن الفئة الأولى.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥٢ الأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض واقتراضات)

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

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

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

إلغاء الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١٦-٢ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض قيمة الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار انخفاض سنوي للموجودات مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لأي أصل مالي على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها الدفترية، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في قائمة الدخل الشامل ما لم يكن الأصل مسجلاً بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

مخصصات

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

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

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

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

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

١٨-٢ احتياطي نظامي

بموجب نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر المجموعة وقف هذه التحويلات عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي لنسبة ٣٠٪ (٥٠٪ سابقاً) من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٩-٢ مصاريف

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

٢٠-٢ التقارير القطاعية

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد تقرير عنها إلى رؤساء الأعمال المعنية لدى المجموعة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

امتیازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ الصادر في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢١.

إصلاح مؤشر معدل الفائدة (أبيور) - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (الصادرة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠ وتعتبر سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١).

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(ب) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تطبقها المجموعة حتى تاريخه

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير الجديدة التي تعد إلزامية لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ والتي لم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل الشركة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

١. بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الصادرة في ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ يحدده مجلس معايير المحاسبة الدولي).

٢. بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الصادرة في ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ يحدده مجلس معايير المحاسبة الدولي).

٣. تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٤ (الصادرة في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٤. تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (الصادرة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).

٥. تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة، وتأجيل تاريخ السريان - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (الصادرة في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٦. متحصلات قبل الاستخدام المقصود والعقود المكلفة - تكلفة تنفيذ العقد، والإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٣، والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٤١ (الصادرة في ١٤ مايو ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).

٧. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٨. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٩. امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (الصادر في ٣١ مارس ٢٠٢١ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١).

١٠. الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (الصادر في ٧ مايو ٢٠٢١ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

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

الأحكام

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

إيرادات من العقود مع العملاء

استيفاء التزامات الأداء

- توصلت المجموعة إلى أنها الشركة الرئيسية في جميع ترتيبات إيراداتها نتيجة للعوامل التالية :-
- تتحمل المجموعة المسؤولية الأساسية وهي الملتزم الأساسي بالخدمات المقدمة من قبل الاستشاريين.
- للمجموعة علاقة مباشرة مع العميل وتحكم في الخدمات الأساسية والتسليمات المقدمة للعملاء النهائيين.
- تظل المجموعة مسؤولة بمفردها عن جودة الخدمات والتسليمات التي يقدمها الاستشاريون.
- تتحمل المجموعة وحدها المسؤولية في تحديد المستشارين المخصصين لتقديم الخدمات للعملاء.
- للمجموعة حرية تحديد الأسعار مع جميع الأطراف.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر

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

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

التقديرات والافتراضات

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية هامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

مطلوبات المنافع المحددة

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

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

٥ ممتلكات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للاحتساب الاستهلاك:

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

• ممتلكات ومعدات (تتمة)

التكلفة	تحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أدوات ومعدات	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١,١٤٩,٢٦١	٣٨٨,٨٧٠	٢,١٩٥,٥٥٤	١٤٩,٧٣٠	٣,٨٨٣,٤١٥
إضافات	-	-	٢٥٨,٣٣١	٢,٤٣٤	٢٦٠,٧٦٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,١٤٩,٢٦١	٣٨٨,٨٧٠	٢,٤٥٣,٨٨٥	١٥٢,١٦٤	٤,١٤٤,١٨٠
إضافات	١٤,١١٠	٢٦,٣٤٥	١٥٣,٩٤٢	١١,٣٠٣	٢٠٥,٧٠٠
استيعادات	-	-	(٥,٧٥٠)	-	(٥,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,١٦٣,٣٧١	٤١٥,٢١٥	٢,٦٠٢,٠٧٧	١٦٣,٤٦٧	٤,٣٤٤,١٣٠
الإستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١,١٢٦,٥٦٧	٣٨٨,٢٤٣	١,٨٥٧,٩٨١	١٣١,٨٧٤	٣,٥٠٤,٦٦٥
المحمل للسنة	١٤,٣٣٣	٣٥٦	١٧٤,٣٦٩	٧,١٠٥	١٩٦,١٦٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,١٤٠,٩٠٠	٣٨٨,٥٩٩	٢,٠٣٢,٣٥٠	١٣٨,٩٧٩	٣,٧٠٠,٨٢٨
المحمل للسنة	١٢,٦٧٢	٦,٣٩٢	١٨٦,٠٠٥	١,٧٩٧	٢٠٦,٨٦٦
استيعادات	-	-	(١,٤٧٣)	-	(١,٤٧٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,١٥٣,٥٧٢	٣٩٤,٩٩١	٢,٢١٦,٨٨٢	١٤٠,٧٧٦	٣,٩٠٦,٢٢١
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٧٩٩	٢٠,٢٢٤	٣٨٥,١٩٥	٢٢,٦٩١	٤٣٧,٩٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨,٣٦١	٢٧١	٤٢١,٥٣٥	١٣,١٨٥	٤٤٣,٣٥٢

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
٥٤,٤٧٤	٣٦,١٧٧	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٢١,٣٧٦	٢٦,٩٠٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٢٠,٣١٣	١٤٣,٧٨٢	
١٩٦,١٦٣	٢٠٦,٨٦٦	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

سيارات	مبنى مكثبي	المجموع	التكلفة
٣,٥٤٣,٩٥٤	١,٩٨٦,٢٥٧	٥,٥٣٠,٢١١	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٩٦٠,٤٦٣)	-	(٢,٩٦٠,٤٦٣)	استيعادات
٥٨٣,٤٩١	١,٩٨٦,٢٥٧	٢,٥٦٩,٧٤٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٤٣,٨٤٥	٤٥٤,٥٨٦	٩٩٨,٤٣١	إضافات
١,١٢٧,٣٣٦	٢,٤٤٠,٨٤٣	٣,٥٦٨,١٧٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٩١,٠٣٥	٣٣٩,٢٥٥	١,٩٣٠,٢٩٠	الاستهلاك المتراكم
٧٦٣,٩٠٤	٣٣٢,٦٨٦	١,٠٩٦,٥٩٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٨٣٧,٦٠٩)	-	(١,٨٣٧,٦٠٩)	المحمل للسنة
٥١٧,٣٣٠	٦٧١,٩٤١	١,١٨٩,٢٧١	تكلفة الاستيعادات
٢٧٤,٩١٧	٤٤١,٢١١	٧١٦,١٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٩٢,٢٤٧	١,١١٣,١٥٢	١,٩٠٥,٣٩٩	المحمل للسنة
٣٣٥,٠٨٩	١,٣٢٧,٦٩١	١,٦٦٢,٧٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٦,١٦١	١,٣١٤,٣١٦	١,٣٨٠,٤٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

فيما يلي الاستهلاك المخصص للمصاريف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية
١,٠٢٣,٠٢٦	٢٤٤,٤٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥,٨٤٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧,٧٢٤	٤٧١,٦٦٠	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
١,٠٩٦,٥٩٠	٧١٦,١٢٨	مصاريف بيع وتسويق
		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٦٨٢,٦٣٠	١,٤٣٤,٦١٦	الرصيد في بداية السنة
-	٩٩٨,٤٣١	إضافات
١١٦,٠٨٥	٩٩,٥٧٥	مصرف فائدة
(١,١٩٨,٧٩٨)	(٧٩٦,٢٥٨)	مدفوعات
(١,١٦٥,٣٠١)	-	إنهاء عقود الإيجار
١,٤٣٤,٦١٦	١,٧٣٦,٣٦٤	الرصيد في نهاية السنة

يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨١,٨٧٩	٥٢٢,٤٠٠	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
١,٠٥٢,٧٣٧	١,٢١٣,٩٦٤	الجزء غير المتداول من المطلوبات الإيجارية
١,٤٣٤,٦١٦	١,٧٣٦,٣٦٤	

تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح ٢٥.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٩٦,٥٩٠	٧١٦,١٢٨	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١٦,٠٨٥	٩٩,٥٧٥	مصرف فائدة على مطلوبات إيجارية
٣٦١,٨٦٤	-	مصرف يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
١,٥٧٤,٥٣٩	٨١٥,٧٠٣	مجموع المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل

٧ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٠,٥٦٦,٠٩٥	٩٧,١٨٢,١٤٠	ذمم مدينة
٨,٧١٢,٩١٣	٣٤,٤١٩,٦١٠	ذمم مدينة غير مفوترة
١١٩,٢٧٩,٠٠٨	١٣١,٦٠١,٧٥٠	
(١,٠١٥,١٤٨)	(٢,٩٦٦,٠٧٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٨,٢٦٣,٨٦٠	١٢٨,٦٣٥,٦٨٠	

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
معدلات التخلف عن	ذمم مدينة	معدلات التخلف عن	ذمم مدينة	
السداد	٨٣,٥٨١,٣٨٥	السداد	٦٥,٥٣٢,٩١١	متداولة
%٠,٢٧		%٠,٣٩		متأخرة السداد ١ - ٩٠ يوماً
	٢٧,٢٣٣,٠٢٤		٤٨,٤٢٢,٨٠٦	متأخرة السداد ٩١ - ١٨٠ يوماً
%٠,٣٣		%٠,٨٨		متأخرة السداد ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
	٥,٧٣٨,١٠٠		٦,٩١٦,٣٩٩	متأخرة السداد ٢٧١ - ٣٦٥ يوماً
%٣,٩٥		%٥,٨٤		أكثر من سنة واحدة
	١,٤٠٦,٠٢٣		٤,٦٦٨,٤٣١	
%١١,٥٤		%١٢,٢٦		
	٣٢٨,٥٦١		٢,٥٥٠,٨٧٦	
%٢٣,٥٤		%٢١,٨٨		
	٩٩١,٩١٥		٣,٥١٠,٣٢٧	
%٢٣,٥٤		%٢١,٨٨		
	١١٩,٢٧٩,٠٠٨		١٣١,٦٠١,٧٥٠	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠٦,٥٥٣	١,٠١٥,١٤٨	الرصيد في بداية السنة
٥٠٨,٥٩٥	١,٩٥٠,٩٢٢	مخصص خلال السنة
-	-	المشطوب خلال السنة
١,٠١٥,١٤٨	٢,٩٦٦,٠٧٠	الرصيد في نهاية السنة

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

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تُستحق الذمم المدينة التجارية بشكل عام خلال ٩٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويبين الإيضاح رقم ٣ تفاصيل حول سياسات الانخفاض في القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في الإيضاحين ٤ و ٢٥.

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المالكة والشركات الشقيقة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة. ليس للشركة معاملات جوهرية مع المالكين أو الشركات الشقيقة خلال السنة. يتم التحكم في الشركة بشكل مشترك من قبل السيد/ أسامة محمد السابق والسيد/ عبد المحسن إبراهيم الطوق حيث يمتلك كل منهما ٥٠٪ من أسهم الشركة.

يشمل تعويض كبار موظفي الإدارة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٦٣٤,٣٠٦	٣,٥٠٢,٠٥٠	منافع قصيرة الأجل
٨٠,٧٢١	١٢٨,٣٧٠	منافع نهاية الخدمة
٣,٧١٥,٠٢٧	٣,٦٣٠,٤٢٠	

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٧٧١,٣٣٣	١٣,٣٦٥,٢٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٢٧,٧٤٠	٤,٨٠٠,٧٨٢	ذمم مدينة أخرى
٩,٤٩٩,٠٧٣	١٨,١٦٦,٠٠٢	

١٠ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١,٧٤٨,٠٦٣	٢١,٩٦٥,٧٨٩	نقد لدى البنك
٦١,٩١٨	٦٣,٥٢٠	نقد في الصندوق
٢١,٨٠٩,٩٨١	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	

١١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم المصرح بها
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (من ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم) مدفوعة بالكامل ومصدرة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال

تفاصيل نسبة الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أسماء المساهمين
%١٠٠	-	الشركة السعودية لأجهزة الاتصالات
-	%٥٠	السيد/ عبد المحسن الطوق
-	%٥٠	السيد/ أسامة محمد السابق
%١٠٠	%١٠٠	

تفاصيل عدد الأسهم المملوكة هي كما يلي:

عدد الأسهم	٢٠٢٠	٢٠٢١	الجنسية / التأسيس
-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	سعودي
-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	سعودي
٢,٠٠٠	-	-	المملكة العربية السعودية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

خلال ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة رأسمالها من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال رسملة الأرباح المبقاة والقيمة المعدلة للأسهم إلى ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (من ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) وأصبح مجموع عدد الأسهم ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهماً. كما حولت الشركة القابضة السابقة حصتها بنسبة ١٠٠٪ إلى مساهمين فردين.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١ رأس المال (تتمة)

نسبة المساهمة المعدلة كما يلي:

٢٠٢١	%	
٣,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	السيد/ أسامة محمد السابق
٣,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	السيد عبد المحسن إبراهيم الطوق
٦,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي والسجل التجاري لتغيير رأس مال الشركة والمساهمة في ٦ ذو القعدة ١٤٤٢ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢١).

١٢ احتياطي نظامي

بموجب أنظمة الشركات المعمول بها في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي. يجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي الإجمالي ٣٠٪ (٥٠٪ سابقاً) من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٣ متطلبات المنافع المحددة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣,١٧١,٠٩٤	١٥,١٩١,٣٣٨	الرصيد في بداية السنة
٤,٢٦٧,٩١٨	٦,٠٩٤,٤٧٦	مثبت في الربح والخسارة:
٣٠٥,٨٩٠	٣١٥,٢٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
		مثبت في الدخل الشامل الأخر:
(٥٤,٦١٥)	١,٤٥٥,٧٥٧	خسارة / (ربح) اكتواري من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٢,٤٩٨,٩٤٩)	(٤,١١٣,٢٥١)	منافع مدفوعة
١٥,١٩١,٣٣٨	١٨,٩٤٣,٥٥٣	الرصيد في نهاية السنة

تتكون الخسارة (الربح) الاكتواري مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	(٦٣٨,٠٩٠)	ربح من التغيير في الافتراضات المالية
(٥٤,٦١٥)	٢,٠٩٣,٨٤٧	الخسارة/ (الربح) من التغيير في افتراضات الخبرة
(٥٤,٦١٥)	١,٤٥٥,٧٥٧	

تفاصيل تكلفة الخدمة الحالية ومصرف الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٧٦٤,٨٠٩	٥,٤٧٠,٦٨٨	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٣١٢,٩٨٦	٣٩٠,١٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
٤٩٦,٠١٤	٦٨٢,١٧١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٤,٥٧٣,٨٠٩	٦,٥٤٢,٩٨٥	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مطلوبات المنافع المحددة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		ملخص الافتراضات الاقتصادية
٪٢,٤٠	٪٢,٧٠	معدل الخصم
٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,١٨٩,٢٣٧	(١,٠٥٦,٩٠٦)	معدل الخصم: (نقص بنسبة ١٪)
(١,١١٣,٣٣٦)	١,٥٤٣,٨٥١	معدل الخصم: (زيادة بنسبة ١٪)
(١,١١٣,٢٠٨)	(١,٥٤٤,٠٦٥)	معدل الزيادة في الرواتب (نقص بنسبة ١٪)
١,١٨٩,٢٨١	١,٠٥٦,٤٦٤	معدل الزيادة في الرواتب (زيادة بنسبة ١٪)

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

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٧ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٧٥ سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٧٨٤,٢٠٢	١,٠٧٠,٩٠٥	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٠,٤١٧,٣٤٥	١٠,٠٢٨,٤٩٠	بين ٢ - ٥ سنوات
١٥,٧٦٠,٤٤١	٢٢,٠٨١,٣٦٥	بعد ٥ سنوات
٢٧,٩٦١,٩٨٨	٣٣,١٨٠,٧٦٠	مجموع المدفوعات المتوقعة

١٤ ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧١٠,٨٨٨	٨٢٥,٤٣٥	ذمم دائنة
٧١٠,٨٨٨	٨٢٥,٤٣٥	

إن متوسط فترة الائتمان التي تستغرقها الذمم الدائنة التجارية من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً).

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦,٩١٦,٢٧٣	٣٦,٢٨٨,٧١٧	مصاريف مستحقة
٥,٨٧٤,٦٦٤	٩,٤٥٥,٥١١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة، بالصافي
-	٤٢٣,٦٣٢	دفعات مقدمة من عملاء
٣,٤٧٥,٦٤٤	٢,٤٢٠,٢١٧	مكافآت مستحقة
٤٦,٢٦٦,٥٨١	٤٨,٥٨٨,٠٧٧	

١٦ اقتراضات قصيرة الأجل

فيما يلي تفاصيل الاقتراضات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤,٣٩٩,٣١٩	٤٠,٨٠١,٣٤٩	تسهيلات إعادة تمويل
٣٤,٣٩٩,٣١٩	٤٠,٨٠١,٣٤٩	

فيما يلي الحركة في الاقتراضات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٤,٨٣٠,٥٥١	٣٤,٣٩٩,٣١٩	الرصيد في بداية السنة
(٤٣١,٢٣٢)	٦,٤٠٢,٠٣٠	الإضافات (المتحصلات) خلال السنة - بالصافي
٣٤,٣٩٩,٣١٩	٤٠,٨٠١,٣٤٩	الرصيد في نهاية السنة

كان لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل قروض قصيرة الأجل وسحوبات بنكية على المكشوف وتسهيلات تمويل على مدفوعات مرحلية من بنك تجاري لتمويل متطلبات رأس المال العامل التي بلغ مجموعها ٥٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٥,٢ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت الشركة على قرض قصير الأجل وتسهيلات تمويل على مدفوعات مرحلية بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢ مليون ريال سعودي) و٢٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٢,٣٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي. تخضع القروض قصيرة الأجل وتسهيلات التمويل على دفعات مرحلية لسعر فائدة سايبور بالإضافة إلى هامش بنسبة ٢,٢٥٪. تم تأمين هذه التسهيلات من خلال أوامر دفع وضمانات مشتركة ومتعددة وضمانات شركات مقدمة من المالكين.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ توزيعات أرباح دانة

فيما يلي حركة توزيعات الأرباح الدانة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٤٩,١٨٨	٨٨٧,٦٠٧	الرصيد في بداية السنة
٣١,٠٨٧,٦٠٧	١٩,٠٩٩,٩٩٩	توزيعات الأرباح المعلنة
(٣١,٧٤٩,١٨٨)	(١٩,٩٨٧,٦٠٦)	مدفوعات
٨٨٧,٦٠٧	-	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي توزيعات الأرباح للسهم الواحد للسنتين ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١,٠٨٧,٦٠٧	١٩,٠٩٩,٩٩٩	توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
١٥,٥٤٣,٨	٣,٢	توزيعات أرباح للسهم الواحد

وافق المساهمون على توزيع أرباح بمبلغ ١٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣١,١ مليون ريال سعودي) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨ الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١,٥٧٨,٢٢٧	٤٠,١٠٠,٦٠٠	حقوق المساهمين
١٠,٦١٦,٣٥١	٤٩,٥٨٦,٤١٦	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
٤٧,٥٠٩,٥٣٩	٤٨,٨١٦,٥٦١	صافي الربح المعدل
٧٩,٧٠٤,١١٧	١٣٨,٥٠٣,٥٧٧	

يشتمل حساب الزكاة على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١,٧٥٣,٧٥٢	٥٢,٣١٤,٢٥٢	الوعاء الزكوي التقريبي
٨١٨,٥٢٢	١,٣٤٨,٤٩٦	زكاة على الوعاء الزكوي (أ)
٤٧,٥٠٩,٥٣٩	٤٨,٨١٦,٥٦١	صافي الربح المعدل
١,١٨٧,٧٣٨	١,٢٢٠,٤١٤	الزكاة على صافي الربح المعدل (ب)
٢,٠٠٦,٢٦٠	٢,٥٦٨,٩١٠	الزكاة المحملة للسنة (أ) + (ب)
١,٣٧٧,٠٨٣	-	تعديلات السنوات السابقة
٣,٣٨٣,٣٤٣	٢,٥٦٨,٩١٠	

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الزكاة (تتمة)

تتلخص الحركة في مخصص الزكاة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٧٠٦,٨٠٠	٢,٠٠٦,٢٦٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٨٣,٣٤٣	٢,٥٦٨,٩١٠	مخصص خلال السنة
(٣,٠٨٣,٨٨٣)	(٢,٠٢٩,٤٧٥)	مدفوعات
٢,٠٠٦,٢٦٠	٢,٥٤٥,٦٩٥	الرصيد في نهاية السنة

وضع الربوط

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في خطة مخالصة مع عفو الهيئة ودفعت ١,٣٧٧,٠٨٣ ريال سعودي لتصفية الربط حتى ٢٠١٥. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٠ ولا تزال قيد الفحص.

١٩ الإيرادات

تتحقق إيرادات المجموعة من ثلاثة أنواع من الخدمات وهي الخدمات المباشرة وخدمة إدارة الاستضافة والخدمات الأخرى.

تفصيل الإيرادات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧٥,٠٠٥,٥٢١	١٥٦,٩٢٠,٦٢٩	أنواع المشاريع / الخدمات
٢٩٢,١٧٤,٨٧٧	٣١٥,٧٩٠,١١٧	مباشرة
٩٨٦,٠٠٥	٥٤٠,٢٩١	إدارة الاستضافات
٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	أخرى
٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	نوع العملاء
٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	غير حكومية
٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	توقيت إثبات الإيرادات
٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	بمرور الوقت

أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٠,٥٦٦,٠٩٥	٩٧,١٨٢,١٤٠	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٧)
٨,٧١٢,٩١٣	٣٤,٤١٩,٦١٠	ذمم مدينة غير مفوترة (إيضاح ٧)
١١٩,٢٧٩,٠٠٨	١٣١,٦٠١,٧٥٠	

بلغت الإيرادات حوالي ١٧٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٨٤,٠ مليون ريال سعودي) من ثلاثة عملاء خارجيين يساهم كل منهم بأكثر من ١٠٪ إلى إجمالي الإيرادات الخارجية. تعود هذه الإيرادات إلى قطاع المملكة العربية السعودية.

الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وهي بشكل عام لمدة ٩٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إثبات مبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠ مليون ريال سعودي) كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨٥,١٦٦,٥٧٩	٣٩٨,٩٨٠,٥٥٦	تكلفة موظفين
٣,٧٦٤,٨٠٩	٥,٤٧٠,٦٨٨	مطلوبات المنافع المحددة
٥٤,٤٧٤	٣٦,١٧٧	استهلاك وإطفاء
١,٠٢٣,٠٢٦	٢٤٤,٤٦٨	استهلاك الموجودات المؤجرة
٩,٠٣١,٥٣٥	١٠,٧٨٢,٩١٠	أخرى
٣٩٩,٠٤٠,٤٢٣	٤١٥,٥١٤,٧٩٩	

٢١ مصاريف بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٥٨٧,٠٨٤	٥,٤٧٨,٥١٠	تكلفة موظفين
٣,٤٦٧,٢٥٢	٢,٧٥٦,٠٠٤	مكافآت
٨٧,٥٥١	٧٥,٢٢٦	طباعة وإعلان
٦٧,٢١٦	٢٦,٩٠٧	استهلاك وإطفاء
٢٧٨,٧٦٦	٢٢٤,٦٧٧	أخرى
٩,٤٨٧,٨٦٩	٨,٥٦١,٣٢٤	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٩٠٤,٥٢٧	١١,٤٥٩,٦٠٩	تكلفة موظفين
٨٧١,١٥٧	١,٣٨٦,٦٨١	ضرائب غير مباشرة
٤٩٦,٠١٤	٦٨٢,١٧١	منافع نهاية الخدمة
٧٠٤,٤٠٠	٦٢٤,٤٤٦	خدمات مهنية
٣٦١,٨٦٤	١٥٥,١٣١	إيجار
١٥٨,٩٤٠	٧,٢٥٥	لوازم وخدمات
١٤٨,٠٣٧	٦١٥,٤٤٢	استهلاك وإطفاء
١٤١,٢٩٤	٤٢٧,٨٢١	مرافق
٣٠٩,٥٠٣	٥٠٧,٨٥٧	أخرى
١٥,٠٩٥,٧٣٦	١٥,٨٦٦,٤١٣	

٢٣ ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٩,١٠١,٤٧٠	٢٨,٣٣٦,٩٦٥	صافي الدخل للسنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة*
٦,٥	٤,٧	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي الدخل للسنة

* تم تعديل عدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بأثر رجعي ليعكس تأثير رسملة الأرباح المبقة (إيضاح رقم ١١). نظرًا لأن هذا يمثل تغييرًا في عدد الأسهم الأساسية، دون تغيير مقابل في الموارد، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية القائمة خلال جميع الفترات المبالغ المعروضة بأثر رجعي.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ التقارير القطاعية

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

فيما يلي المعلومات القطاعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنتين المنتهيتين في هذين التاريخين، مصنفة وفقاً لهذه القطاعات:

المملكة العربية السعودية

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للمملكة العربية السعودية.

الجزائر

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية لجمهورية الجزائر.

المملكة العربية السعودية			
المجموع	الجزائر		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٧٣,٢٥١,٠٣٧	١٠,٤٥٨,٦٦٨	٤٦٢,٧٩٢,٣٦٩	إيرادات
٩٢٢,٩٩٤	٥٦,٢١٤	٨٦٦,٧٨٠	استهلاك واطفاء
٢٧,٩٥١,٤١١	١,٧٤٧,٦٧٦	٢٦,٢٠٣,٧٣٥	الأرباح للسنة
١٧٠,٩٣١,٦٨٠	١٢,٠٦٨,٩٠٤	١٥٨,٨٦٢,٧٧٦	مجموع الموجودات
١١٣,٩٢٨,٨٧١	٢,٧٠٨,١٢٧	١١١,٢٢٠,٧٤٤	مجموع المطلوبات
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٦٨,١٦٦,٤٠٣	١٣,٧٢٥,٦٢٦	٤٥٤,٤٤٠,٧٧٧	إيرادات
١,٢٩٩,٧٢٢	٣٢,٣١١	١,٢٦٧,٤١١	استهلاك واطفاء
٣٩,١٢٣,٢٦٠	١,٤٧٤,١٦٠	٣٧,٦٤٩,١٠٠	الأرباح للسنة
١٥١,٣٩٦,٧٤٣	١٥,٣٦٠,٧٢٨	١٣٦,٠٣٦,٠١٥	مجموع الموجودات
١٠٠,٩٢٣,٨٨٣	٦,٤٩٠,٦١٢	٩٤,٤٣٣,٢٧١	مجموع المطلوبات

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية من ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى وأرصدة ونقد لدى البنوك. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة وقروض قصيرة الأجل وتوزيعات أرباح دائنة ومطلوبات إيجارية. القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٩,٢٧٩,٠٠٨	١٣١,٦٠١,٧٥٠	ذمم مدينة تجارية، إجمالي
٢١,٨٠٩,٩٨١	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	نقد لدى البنك ومايعادله
١٤١,٠٨٨,٩٨٩	١٥٣,٦٣١,٠٥٩	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان ما نسبته ٤٨٪ من الذمم المدينة مستحقة من ٣ عملاء (٢٠٢٠: ٤١٪ من ٣ عملاء). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف من خلال عمليات التحصيل السابقة من هؤلاء العملاء.

تشمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى. تعتبر الأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تتعرض لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد ويكون لدى الجهة المصدرة قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. وتراعي الإدارة "مخاطر الائتمان المنخفضة" بالنسبة للذمم المدينة الأخرى. وبناء على ذلك، لم يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المدرج بالتكلفة المطفأة الأخرى غير جوهري.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات		أكثر من ٥ سنوات المجموع
		من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات المجموع	
٨٢٥,٤٣٥	-	-	-	٨٢٥,٤٣٥
٤٨,٥٨٨,٠٧٧	-	-	-	٤٨,٥٨٨,٠٧٧
٤٠,٨٠١,٣٤٩	-	-	-	٤١,١٢٥,٨٨٨
١,٧٣٦,٣٦٤	٥٩٥,٧٥٣	١,٢٦٧,٢٤٩	-	١,٨٦٣,٠٠٢
٩١,٩٥١,٢٢٥	٩١,١٣٥,١٥٣	١,٢٦٧,٢٤٩	-	٩٢,٤٠٢,٤٠٢

مطلوبات مالية

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

اقتراضات قصيرة الأجل

مطلوبات إيجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات		أكثر من ٥ سنوات المجموع
		من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات المجموع	
٧١٠,٨٨٨	-	-	-	٧١٠,٨٨٨
٤٦,٢٦٦,٥٨١	-	-	-	٤٦,٢٦٦,٥٨١
٣٤,٣٩٩,٣١٩	-	-	-	٣٤,٦٧٢,٩٣٥
٨٨٧,٦٠٧	-	-	-	٨٨٧,٦٠٧
١,٤٣٤,٦١٦	٤٤٠,٥٣١	١,١٥٠,١٥٩	-	١,٥٩٠,٦٩٠
٨٣,٦٩٩,٠١١	٨٢,٩٧٨,٥٤٢	١,١٥٠,١٥٩	-	٨٤,١٢٨,٧٠١

مطلوبات مالية

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

اقتراضات قصيرة الأجل

توزيعات أرباح دائنة

مطلوبات إيجارية

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتقلبات في قيمة أداة مالية نتيجة تغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي يكون لها أثر مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق، على شكل مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية كما هو موضح أدناه. لم يكن هناك أي تغيير بالنسبة إلى تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة تلك المخاطر وقياسها.

(د) مخاطر العملة

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

٢٦ مخاطر إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

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

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

خلال ٢٠٢١، كانت استراتيجية المجموعة التي لم تتغير منذ ٢٠٢٠ الحفاظ على نسبة مديونية بين ٦٥٪ إلى ٨٥٪. فيما يلي نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجموع الدين	٤٠,٨٠١,٣٤٩	٣٤,٣٩٩,٣١٩
مجموع حقوق الملكية	٥٧,٠٠٢,٨٠٩	٥٠,٤٧٢,٨٦٠
نسبة المديونية	٪٧١,٥٨	٪٦٨,١٥

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

صافي تسوية الدين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١,٨٠٩,٩٨١	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	نقد وما يماثله
(٣٤,٣٩٩,٣١٩)	(٤٠,٨٠١,٣٤٩)	اقتراضات قصيرة الأجل
(١,٤٣٤,٦١٦)	(١,٧٣٦,٣٦٤)	مطلوبات إيجارية
(١٤,٠٢٣,٩٥٤)	(٢٠,٥٠٨,٤٠٤)	صافي القروض

تسوية صافي القروض			
المجموع	مطلوبات إيجارية	قروض قصيرة الأجل	نقد وما يماثله
(١٤,٠٢٣,٩٥٤)	(١,٤٣٤,٦١٦)	(٣٤,٣٩٩,٣١٩)	٢١,٨٠٩,٩٨١
٦٩٦,٦٨٣	٦٩٦,٦٨٣	-	-
(٩٩٨,٤٣١)	(٩٩٨,٤٣١)	-	-
(٦,٤٠٢,٠٣٠)	-	(٦,٤٠٢,٠٣٠)	-
٢١٩,٣٢٨	-	-	٢١٩,٣٢٨
(٢٠,٥٠٨,٤٠٤)	(١,٧٣٦,٣٦٤)	(٤٠,٨٠١,٣٤٩)	٢٢,٠٢٩,٣٠٩

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

لم يطرأ أي تغيير على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام

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

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من ذمم مدينة تجارية وأرصدة بنكية وموجودات أخرى. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من المطلوبات الإيجارية والذمم الدائنة والاقتراض قصيرة الأجل ومطلوبات أخرى.

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات وشركتها التابعة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

في إطار الاستجابة لانتشار جائحة كوفيد-١٩ وما ترتب على ذلك من خلل في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت إدارة المجموعة بشكل استباقي بتقييم آثار الجائحة على عملياتها واتخذت حزمة من التدابير الاستباقية والوقائية من أجل:

- ضمان صحة وسلامة موظفيها.
- التخفيف من آثار الجائحة على عملياتها وتقديم خدمات تدريبية للعملاء.

وبالرغم من هذه التحديات، نجحت المجموعة في الحفاظ على عمليات مستقرة طوال فترة الجائحة، كما يتحسن النشاط التجاري مع انحسار أثر الجائحة. تعتقد إدارة المجموعة أن جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، بمفردها، لها تأثيرات جوهرية مباشرة محدودة على النتائج المدرجة في تقرير المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

٢٩ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢١).

٣٠ أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية العام تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه البيانات المالية الموحدة.





www.saudinetworkers.com

