

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحة

٢-١	تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
١٢ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لشركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات (بتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لشركة نت وركرس السعودية للخدمات والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية



نايف عبدالرحمن إدريس
رقم الترخيص ٤٥٧



الرياض في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ م
الموافق: ٣٠ صفر ١٤٤٨ هـ

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الإيضاحات
مراجعة	(غير مراجعة)	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		الممتلكات والمعدات
١,٦٨٩,٦٧٠	١,٨٧٢,٦٢١	٧
٥,٣٦٩,٤٧٩	٥,٠١٣,٥١٤	
١,٦٤٥,٥٤٨	١,٥٩٤,٠٨٠	
٨,٧٠٤,٦٩٧	٨,٤٨٠,٢١٥	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٤٥,٤٦٦,٤٦٩	١٥٧,٤١١,٥٨٣	٨
٨,٣٥١,٧٦٢	١٦,١٧٢,٠٢٨	٩
٣٩,١٠٢,٠٨٠	٢١,٨٩٥,٧٦١	
١٩٢,٩٢٠,٣١١	١٩٥,٤٧٩,٣٧٢	
٢٠١,٦٢٥,٠٠٨	٢٠٣,٩٥٩,٥٨٧	
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٥٢,٦٠٩,٦٦٠	٤٢,٠٦٦,٦٣٨	
١١٢,٦٠٩,٦٦٠	١١٧,٠٦٦,٦٣٨	
٣٣,٠١٨	٣١,٧٨٩	
١١٢,٦٤٢,٦٧٨	١١٧,٠٩٨,٤٢٧	
		صافي حقوق الملكية العائدة لمالك الشركة
		الحصص غير المسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٩٨٠,١٧٥	٣٠,٢٢٠,٦٧٩	
١,١٢٤,٧٠٨	٦٤٢,٠٩١	
٣١,١٠٤,٨٨٣	٣٠,٨٦٢,٧٧٠	
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥٥٧,٥٠٧	٦٧٨,٨٤٥	
٣٩٣,٣٨١	٢٣٠,٢٢٠	
٥٣,٧٧٢,٤٩٧	٥٣,٨٢١,٥٠٣	١٠
٣,١٥٤,٠٦٢	١,٢٦٧,٨٢٢	
٥٧,٨٧٧,٤٤٧	٥٥,٩٩٨,٣٩٠	
٨٨,٩٨٢,٣٣٠	٨٦,٨٦١,١٦٠	
٢٠١,٦٢٥,٠٠٨	٢٠٣,٩٥٩,٥٨٧	
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



رئيس مجلس الإدارة
عبد المحسن الطوق



الرئيس التنفيذي
أحمد أبو نعمة



المراقب المالي
طارق ناصر الدين

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٢٩٧,٢٤٧,٣٨٦	٢٩٢,٤٦١,٨٩٦	١٤	العمليات المستمرة:
(٢٥٧,١٢٣,٥١٢)	(٢٥٤,٤٦٧,٦٣٠)		الإيرادات
٤٠,١٢٣,٨٧٤	٣٧,٩٩٤,٢٦٦		تكلفة الإيرادات
			إجمالي الربح
(٥,٧٢٠,٩٩٢)	(٥,٩٣٦,٨٠٥)		مصروفات البيع والتسويق
(١٢,٨٧٥,٦٦٠)	(١١,٢٧٥,١٣٣)		المصروفات العمومية والإدارية
١٤٥,٨٢٠	(٩٠٦,٧٤٨)	٨	(مخصص) / رد الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٧٨٠	٨٦٣		الإيرادات الأخرى
٢١,٦٧٣,٨٢٢	١٩,٨٧٦,٤٤٣		الربح من العمليات
-	١٦٣,٣٧٢		إيرادات تمويلية
(٤٢٥,٣٢٦)	(٢٦١,١٩٧)		التكاليف التمويلية
٢١,٢٤٨,٤٩٦	١٩,٧٧٨,٦١٨		الربح قبل الزكاة
(٧٢٩,١٩٦)	(١,١٠٠,٠٠٠)		مصروف الزكاة
٢٠,٥١٩,٣٠٠	١٨,٦٧٨,٦١٨		الربح من العمليات المستمرة
٧٩,٢٦٤	(١٢٢,٨٦٩)	١٥	العمليات غير المستمرة
٢٠,٥٩٨,٥٦٤	١٨,٥٥٥,٧٤٩		(الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة
			ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		البند الذي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٢٠,٥٩٨,٥٦٤	١٨,٥٥٥,٧٤٩		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٥٩٧,٧٧١	١٨,٥٥٦,٩٧٨		الربح العائد إلى:
٧٩٣	(١,٢٢٩)		مساهمي الشركة
٢٠,٥٩٨,٥٦٤	١٨,٥٥٥,٧٤٩		الحصص غير المسيطرة
			صافي ربح الفترة
٢٠,٥٩٧,٧٧١	١٨,٥٥٦,٩٧٨		إجمالي الدخل الشامل العائد على:
٧٩٣	(١,٢٢٩)		مساهمي الشركة
٢٠,٥٩٨,٥٦٤	١٨,٥٥٥,٧٤٩		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٧	٢,٥	١١	ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة:
٢,٧	٢,٥	١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



رئيس مجلس الإدارة

عبد المحسن الطوق



الرئيس التنفيذي

أحمد أبو نعمة



المراقب المالي

طارق ناصر الدين

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائدة لمساهمي الشركة						
رأس المال	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الإجمالي	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٧٢٤,٧٠٧	(٩,٥٢٣,٠٤٣)	٣٤,٢٠٤	١٠٤,٢٠١,٦٦٤	١٠٤,٢٣٥,٨٦٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (كما تم إصدارها)
-	(٩,٥٢٣,٠٤٣)	٩,٥٢٣,٠٤٣	-	-	-	إعادة التصنيف
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٢٠١,٦٦٤	-	٣٤,٢٠٤	١٠٤,٢٠١,٦٦٤	١٠٤,٢٣٥,٨٦٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (معاد تصنيفها)
-	٢٠,٥٩٧,٧٧١	-	٧٩٣	٢٠,٥٩٧,٧٧١	٢٠,٥٩٨,٥٦٤	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	٢٠,٥٩٧,٧٧١	-	٧٩٣	٢٠,٥٩٧,٧٧١	٢٠,٥٩٨,٥٦٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(١٤,١٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٤,١٠٠,٠٠٠)	(١٤,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٦٩٩,٤٣٥	-	٣٤,٩٩٧	١١٠,٦٩٩,٤٣٥	١١٠,٧٣٤,٤٣٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٦٠٩,٦٦٠	-	٣٣,٠١٨	١١٢,٦٠٩,٦٦٠	١١٢,٦٤٢,٦٧٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
-	١٨,٥٥٦,٩٧٨	-	(١,٢٢٩)	١٨,٥٥٦,٩٧٨	١٨,٥٥٥,٧٤٩	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	١٨,٥٥٦,٩٧٨	-	(١,٢٢٩)	١٨,٥٥٦,٩٧٨	١٨,٥٥٥,٧٤٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(١٤,١٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٤,١٠٠,٠٠٠)	(١٤,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الزيادة في رأس المال (أسهم المنحة) (إيضاح ١)
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٦٦,٦٣٨	-	٣١,٧٨٩	١١٧,٠٦٦,٦٣٨	١١٧,٠٩٨,٤٢٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.



رئيس مجلس الإدارة
عبد المحسن الطوق



الرئيس التنفيذي
أحمد أبو نعمة



المراقب المالي
طارق ناصر الدين

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (إل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
٢١,٢٤٨,٤٩٦	١٩,٧٧٨,٦١٨		الأنشطة التشغيلية
٧٩,٢٦٤	(١٢٢,٨٦٩)		الربح قبل الزكاة (الخسارة)/ الربح قبل ضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة التعديلات لـ:
٢٦٣,٧٨٥	٢٩٢,٥٦٢	٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٩٥,٠٢٢	٣٣٨,٧٢٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٦,٢٧٥	٦٧,٧٢٤		مصرفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٣٣٩,٠٥١	١٩٣,٤٧٣		مصرفات الفائدة على القروض قصيرة الأجل
٦,٤٥٤,٨٧١	٦,٤٦٠,٣٢٠		مخصص التزامات المنافع المحددة
(١٤٥,٨٢٠)	٩٠٦,٧٤٨	٨	مخصص (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٨٠)	(٨٦٣)		الربح من إنهاء عقود الإيجار
٢٨,٦٢٠,١٦٤	٢٧,٩١٤,٤٣٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٨,١٨٠,٦٤٠)	(١٢,٨٥١,٨٦٢)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,١٦٦,٩٨٥)	(٧,٨٢٠,٢٦٦)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢٦٣,٧٧٩)	٣٥٥,٩٦٥		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
(٢٤,٥١٧)	(١٦٣,١٦١)		موجودات العقود
(١٣,٥٨١,٢٥٦)	٤٩,٠٠٦		الذمم الدائنة
(٦,٥٩٧,٠١٣)	٧,٤٨٤,١١٧		المصرفات والمستحقة والمطلوبات الأخرى
(٥,٢٧٨,٨٨٢)	(٦,٢١٩,٨١٦)		النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
(٤٢٥,٣٢٦)	(٢٦١,١٩٧)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة
(٢,٧٨٥,٦٣٤)	(٢,٩٨٦,٢٤٠)		مصرفات الفائدة المدفوعة
(١٥,٠٨٦,٨٥٥)	(١,٩٨٣,١٣٦)		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١١٨,٤٢٢)	(٤٧٥,٥١٣)		الأنشطة الاستثمارية
(١١٨,٤٢٢)	(٤٧٥,٥١٣)		شراء الممتلكات والمعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٧,١٨٢,٣٩٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(١٧,٢٩٧,٨١٩)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)		المتحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١٤,١٠٠,٠٠٠)	(١٤,١٠٠,٠٠٠)		المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٥٦٩,٣٧١)	(٦٤٧,٦٧٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٤,٧٨٤,٧٩٤)	(١٤,٧٤٧,٦٧٠)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٢٩,٩٩٠,٠٧١)	(١٧,٢٠٦,٣١٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٢,٠٧٢,٤٢٧	٣٩,١٠٢,٠٨٠		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٢,٠٨٢,٣٥٦	٢١,٨٩٥,٧٦١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١٦٦,٤٢٩ ٣٠٦,٩٣٨
- ١٥,٠٠٠,٠٠٠

المعاملات غير النقدية:
الاستحواذ على موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
زيادة رأس المال عن طريق توزيع أسهم منحة من الأرباح المبقاه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

رئيس مجلس الإدارة

عبد المحسن الطوق

الرئيس التنفيذي

أحمد أبو نعمة

المراقب المالي

طارق ناصر الدين

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٣٧٣٣ بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٠٢م). إن العنوان المسجل للشركة هو: ص. ب ٢٥١٤١ الرياض ١١٤٦٦، المملكة العربية السعودية.

في ٨ سبتمبر ٢٠٢٥م (الموافق ١٦ ربيع الأول ١٤٤٧هـ)، أوصى مجلس إدارة الشركة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة الحالي بنسبة ٢٥٪ من خلال منح أسهم بمنحة ١ سهم منحة لكل ٤ أسهم مملوكة. وبعد ذلك، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٨ مارس ٢٠٢٦م (الموافق ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ) زيادة رأس المال من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ من خلال تحويل مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ من حساب "الأرباح المبقة" إلى حساب "رأس المال".

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ، مقسماً إلى ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية بواقع ١٠ ﷲ للسهم (٢٠٢٥م: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ، مقسماً إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ للسهم).

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة تمديد وإنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية. وتزاول الشركة أيضاً أنشطة تقديم خدمات الاستشارات والخدمات التقنية والإدارية وخدمات التسويق وخدمات دعم العملاء والدعم الفني لمراكز المبيعات.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المركز المالي الأولي المختصر ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة وشركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، بموجب السجل التجاري رقم ٠٩٧١٢٧٣٨٠٦ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٧هـ (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والشركة التابعة مملوكة للشركة بنسبة ٩٩٪ وتزاول أنشطة تقديم الاستشارات المتخصصة على أساس فردي لشركات الاتصالات السلكية واللاسلكية والنفط والغاز ومزودي خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، إن الشركة التابعة للمجموعة في الجزائر هي في مرحلة التصفية وذلك بعد قرار مجلس الإدارة بوقف عملياتها. ورغم ذلك، لا تزال عملية التصفية جارية ولم يتم تصفية الشركة التابعة بالكامل كما في تاريخ التقرير. لأغراض التقرير المالي، تم تصنيف الشركة التابعة كعملية غير مستمرة، مما يظهر حالة عملية تصفية الشركة وإيقاف أنشطتها التجارية الرئيسية.

التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية. وخلال هذه الفترة، خلصت الإدارة إلى أنه لم يكن هناك أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

قد تؤدي بعض الاضطرابات والتصعيدات إلى تأثيرات مستقبلية تتمثل في انخفاض الإيرادات وزيادة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة واحتمال الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، ونظراً لسرعة تطور الوضع وتقلباته، فإن تأثير هذه التصعيدات يخضع لمستويات جوهريّة من عدم التأكد، مع مجموعة كاملة من التأثيرات المحتملة غير المعروفة. وستواصل المجموعة تقييم الوضع ومتابعة أي آثار محتملة في المستقبل.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ولا تشمل جميع المعلومات المطلوبة عادةً للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ورغم ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهريّة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ عملة النشاط والعرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (ﷲ) وهو عملة النشاط للشركة وعملة العرض للمجموعة.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء منافع ما بعد انتهاء التوظيف حيث تم استخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، الذي أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل ٢٠٢٤م، محل معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، ويقدم متطلبات جديدة تتعلق بهيكل قائمة الربح أو الخسارة. يُعتبر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إلزامياً بالنسبة لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر.

وعليه، لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ولا تزال المبالغ المدرجة للفترة الحالية تُعرض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١. تمثل المعلومات الواردة أدناه تقييماً أولياً للتغيرات المتوقعة في العرض والإفصاح عند تطبيق المعيار، وقد تم تقديمها وفقاً لمتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة السوق المالية، ولا تعكس أي إعادة تصنيف لأرقام الفترة الحالية.

التأثير على القوائم المالية

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يصنف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ البنود في قائمة الربح أو الخسارة إلى خمس فئات، هي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة، كما يتطلب عرض إجمالي فرعي محدد. ينبغي وصف الإجمالي والإجمالي الفرعي والبنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند.

حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

بموجب السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، تُدرج الإيرادات التمويلية المكتسبة من الودائع لأجل حالياً ضمن بند "الإيرادات التمويلية". بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتعين عرض الإيرادات المكتسبة من النقد ما في حكمه ضمن فئة الاستثمار. وبناءً على ذلك، ستقوم المجموعة بإعادة تصنيف الإيرادات التمويلية من الودائع لأجل من بند الإيرادات التمويلية إلى فئة الاستثمار.

يتم حالياً إدراج صافي تكاليف الفائدة المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن فئات المصروفات التشغيلية، مع عرضها حسب الوظيفة، وسيتم إعادة تصنيفها، عند التطبيق، إلى تكاليف تمويلية ضمن فئة التمويل.

ستظل تكاليف الفائدة على التزامات عقود الإيجار، التي يتم عرضها بالفعل ضمن التكاليف التمويلية، دون تغيير، وسيتم إدراجها ضمن فئة التمويل.

فيما يلي وصف لتأثير التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة استناداً إلى نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

الإجمالي الفرعي في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١	الإجمالي الفرعي في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨
الربح التشغيلي	الربح التشغيلي
لا يوجد	الربح قبل التمويل
الربح قبل الزكاة	الربح قبل الزكاة
الربح من العمليات المستمرة	الربح من العمليات المستمرة
الربح للفترة	الربح للفترة

تعمل المجموعة على تقييم وضعها لتحديد أي بنود أخرى قد تتأثر بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وستقوم بإعادة تصنيف عرضها والإفصاح عنها وفقاً لذلك.

ب. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يعرّف المعيار مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة على أنها مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. تعد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة الإجمالي الفرعي للإيرادات والمصروفات، وتستخدم في الإطلاقات العامة خارج نطاق القوائم المالية، لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تقديم إفصاحات محددة عن هذه المقاييس في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية. تقوم المجموعة حالياً على تحديد وتعريف مقاييس الأداء المالي التي تفصح عنها علناً خارج القوائم المالية والتي ستعتبر مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، إلى جانب التسويات والضريبية وتأثيرات الحصص غير المسيطرة المطلوبة لكل منها. سيتم عرض هذه الإفصاحات لأول مرة في أول قوائم مالية موحدة للمجموعة المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وهي القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧م، وكذلك في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترات ذات الصلة.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر/س) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١ المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات (يتبع)

التأثير على القوائم المالية (يتبع)

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة لتجميع المعلومات استناداً إلى الخصائص المتشابهة والمختلفة، بهدف تقديم ملخص منظم وأكثر فائدة للتقييم الأولي للمجموعة. قد يتغير وصف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة، وعمليات التجميع والإجمالي الفرعي، بهدف تقديم ملخصات منظمة وأكثر فائدة، والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً ضمن بند "أخرى"، وتستخدم تصنيفات أكثر توضيحاً تصف البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة. كما تتوقع المجموعة أيضاً وجود متطلبات إفصاح موسعة فيما يتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها. نظراً لأن المجموعة تعرض المصروفات التشغيلية حسب الوظيفة (تكلفة الإيرادات، والبيع والتوزيع، والمصروفات العمومية والإدارية)، فإنها ستقدم أيضاً إلزامياً جديداً يفصح عن إجمالي المصروفات ذات الطبيعة المحددة (الاستهلاك، والإطفاء، ومنافع الموظفين، والانخفاض في القيمة، وشطب المخزون، وغيرها)، وتوزيعها على البنود الوظيفية. يجب الإفصاح عن البنود الجوهرية بشكل منفصل لضمان الوضوح والشفافية في القوائم المالية. وإذا كانت المبالغ المجمعة قد تثير مخاوف جوهرية، فيجب تقديم توضيحات إضافية لأصحاب المصلحة. ونظراً لأن المجموعة تعرض مصروفاتها التشغيلية حسب الوظيفة في قائمة الربح أو الخسارة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ سيتطلب منها الإفصاح، في إيضاح واحدة، عن مبالغ الاستهلاك والإطفاء ومنافع الموظفين وخسائر الانخفاض في القيمة المدرجة ضمن كل وظيفة.

د. التعديلات التبعية

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي ٧، والتي تُلزم الشركات باستخدام الإجمالي الفرعي للربح التشغيلي المُعرّف حديثاً، بدلاً من الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل، كنقطة البداية للتسوية باستخدام الطريقة غير المباشرة للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لذلك، ستتغير بعض بنود التعديل المدرجة حالياً في تسوية المجموعة. كما تقدم التعديلات إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. وبموجب هذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بإعادة تصنيف التدفقات النقدية الناتجة من الفائدة المدفوعة من الأنشطة التشغيلية إلى الأنشطة التمويلية. سيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد المستلمة وتوزيعات الأرباح المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة كأنشطة استثمارية وتمويلية، على التوالي.

هناك عدد من المعايير المحاسبية والتعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية التي تسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ورغم ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المحاسبية الجديدة أو المعدلة سالفة الذكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة تأثير جوهرية على القوائم المالية للمجموعة، باستثناء ما تم توضيحه أعلاه فيما يتعلق بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

٤. استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات، والمصروفات، والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية. إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

إن التقديرات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر/ل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. تتم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل رؤساء قطاعات الأعمال في المجموعة والتي تهدف في حالة المجموعة إلى اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة. تشمل نتائج القطاع التي يتم إبلاغها لرؤساء قطاعات الأعمال المعنيين في المجموعة بنود تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. يتم تحليل القطاعات التشغيلية للمجموعة وتجميعها بناءً على مواقعها الجغرافية.

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

ليس هناك أي معاملات أو أرصدة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة، ما عدا الموضح ادناه

موظفو الإدارة الرئيسيون

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

تشمل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١,٣٥٨,٥٠٦	٢,٣٣٨,٠٠١	المنافع قصيرة الأجل
٣١,٠١٩	٢٠٦,٠١٨	مكافأة إنهاء الخدمة
٤٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة واللجان التابعة له:
٣٠٠,٠٠٠	١٨٧,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١٧,٠٠٠	٨٥,٧٧٥	مكافآت اللجان التابعة لمجلس الإدارة
		بدل حضور الاجتماعات والبدلات الأخرى

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

٧. الممتلكات والمعدات

التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات والمعدات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:					
١,٩٣٣,٠٤٨	٦٧٧,٠٨٠	١,٨١١,٥٩١	٩٢,١٥٤	-	٤,٥١٣,٨٧٣
-	٨,٩٦٩	٨٩,٩٦٥	١,٥٧٩	٣٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٥١٣
١,٩٣٣,٠٤٨	٦٨٦,٠٤٩	١,٩٠١,٥٥٦	٩٣,٧٣٣	٣٧٥,٠٠٠	٤,٩٨٩,٣٨٦
الاستهلاك المتراكم:					
٨٣٥,١٩٥	٤٨٩,١٦٥	١,٤٤١,٢٥٣	٥٨,٥٩٠	-	٢,٨٢٤,٢٠٣
١٤٦,٩١٢	٢٥,٧٦٠	١١٥,٠٥٧	٤,٨٣٣	-	٢٩٢,٥٦٢
٩٨٢,١٠٧	٥١٤,٩٢٥	١,٥٥٦,٣١٠	٦٣,٤٢٣	-	٣,١١٦,٧٦٥
صافي القيمة الدفترية:					
٩٥٠,٩٤١	١٧١,١٢٤	٣٤٥,٢٤٦	٣٠,٣١٠	٣٧٥,٠٠٠	١,٨٧٢,٦٢١
١,٠٩٧,٨٥٣	١٨٧,٩١٥	٣٧٠,٣٣٨	٣٣,٥٦٤	-	١,٦٨٩,٦٧٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (إل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٠٣,٠٥٦,٤٨٨	١٠٧,٧١٣,٦٧٤	الذمم المدينة
٥٠,٧٤٦,١٣٩	٥٨,٩٤٠,٨١٥	الذمم المدينة غير المفوترة *
١٥٣,٨٠٢,٦٢٧	١٦٦,٦٥٤,٤٨٩	
(٨,٣٣٦,١٥٨)	(٩,٢٤٢,٩٠٦)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٥,٤٦٦,٤٦٩	١٥٧,٤١١,٥٨٣	

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

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٩,٢٣٧,١٩٥	٨,٣٣٦,١٥٨	كما في بداية الفترة
(١٤٥,٨٢٠)	٩٠٦,٧٤٨	مخصص/(الرد) خلال الفترة
٩,٠٩١,٣٧٥	٩,٢٤٢,٩٠٦	كما في نهاية الفترة

تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الذمم المدينة التجارية والأخرى هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل خدمات مقدمة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. وعادةً ما تستحق السداد خلال ٩٠ يوماً، وبالتالي تُصنف جميعها على أنها متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والأخرى أولاً بمبلغ المقابل غير المشروط، ما لم تتضمن مكونات تمويلية جوهرية، عندما يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية والأخرى بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبالتالي تقوم لاحقاً بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٩. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٧,٥٢٦,٤٩٥	١٤,٩٣١,٩٠١	المصروفات المدفوعة مقدماً
٨٢٥,٢٦٧	١,٢٤٠,١٢٧	الذمم المدينة الأخرى
٨,٣٥١,٧٦٢	١٦,١٧٢,٠٢٨	

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤٢,٥٠٩,٣٢٧	٤٣,٦٠٨,٥٣٣	المصروفات المستحقة
٧,٣٣٢,٥٧٣	٧,٠٠٣,٨٤٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة، صافي
٣,٧١٧,١٩٣	٢,٩٩٥,٧٢١	العلاوات المستحقة
٢١٣,٤٠٤	٢١٣,٤٠٤	الدفعات المقدمة للعملاء
٥٣,٧٧٢,٤٩٧	٥٣,٨٢١,٥٠٣	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق تقسيم صافي الربح لفترة شاملاً العمليات غير المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠,٥٩٧,٧٧١	١٨,٥٥٦,٩٧٨	صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة
٢٠,٥١٩,٣٠٠	١٨,٦٧٨,٦١٨	صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
٢,٧	٢,٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢,٧	٢,٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من عمليات مستمرة

تم تعديل عدد الأسهم العادية وربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترة المقارنة بأثر رجعي لتظهر إصدار أسهم المنحة. وعليه، فإن عدد الأسهم العادية المقارن المعروض يظهر هذا التعديل بأثر رجعي. راجع إيضاح ١ - رأس المال، للاطلاع على مزيد من التفاصيل بشأن الزيادة في رأس المال.

١٢. توزيعات الأرباح

بناءً على التفويض الصادر عن الجمعية العامة، وافق مجلس إدارة الشركة في ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٤,١ مليون ﷲ على المساهمين بواقع ١,٨٨ ﷲ للسهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٤,١ مليون ﷲ بواقع ١,٨٨ ﷲ للسهم).

١٣. التقارير القطاعية

تم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي (يشار إليهم مجتمعين بـ المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية). وهو الذي يتولى تقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات:

١. تعمل في أنشطة مدرة للإيرادات؛
٢. يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
٣. تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

لدى المجموعة المواقع الجغرافية الاستراتيجية التالية والتي تعتبر تقاريرها القطاعية.

المملكة العربية السعودية

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للمملكة العربية السعودية.

الجزائر

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للجزائر.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	الجزائر	الإجمالي
الإيرادات	٢٩٢,٤٦١,٨٩٦	-	٢٩٢,٤٦١,٨٩٦
تكلفة الإيرادات	٢٥٤,٤٦٧,٦٣٠	-	٢٥٤,٤٦٧,٦٣٠
الربح العائد لمساهمي الشركة	١٨,٦٧٨,٦١٨	(١٢١,٦٤٠)	١٨,٥٥٦,٩٧٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
إجمالي الموجودات	١٩٨,٣٣١,٢٩١	٥,٦٢٨,٢٩٦	٢٠٣,٩٥٩,٥٨٧
إجمالي المطلوبات	٨٦,٦٨٧,٢٣١	١٧٣,٩٢٩	٨٦,٨٦١,١٦٠

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. التقارير القطاعية (يتبع)

إن إيرادات المجموعة ناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء لتقديم الخدمات. يتم توزيع هذه الموجودات وتحليلها بناء على عمليات القطاع. يستخدم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بشكل أساسي مقياس إجمالي الربح لتقييم أداء القطاعات التشغيلية. يتم تحقيق إيرادات تبلغ ٨٩,٧ مليون ﷲ تقريباً (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٨٦,٤٠ مليون ﷲ) من ثلاثة عملاء خارجيين يساهمون بأكثر من ٣٠,٧٪ من إجمالي الإيرادات الخارجية. يتم تحقيق هذه الإيرادات في قطاع المملكة العربية السعودية.

١٤. الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات المجموعة من ثلاثة أنواع من الخدمات، وهي تحديداً الخدمات المباشرة وخدمات إدارة الاستضافات والخدمات الأخرى.

توزيع الإيرادات

يبين الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب الطبيعة الأساسية للخدمات المقدمة وأنواع العملاء وتوقيت إثبات الإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		أنواع المشروعات / الخدمات
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٨١,٨٤٢,٨٥٤	٧٠,٣٣٥,١٥٩	المباشرة
٢١٥,٣٠٣,٦٢٦	٢٢٢,١٢٦,٧٣٧	الاستضافة المدارة
١٠٠,٩٠٦	-	أخرى
٢٩٧,٢٤٧,٣٨٦	٢٩٢,٤٦١,٨٩٦	
٢٧٦,٧٤٨,٩٣٢	٢٧١,٧٤٩,٨٩١	أنواع العملاء
٢٠,٤٩٨,٤٥٤	٢٠,٧١٢,٠٠٥	المنشآت غير الحكومية
٢٩٧,٢٤٧,٣٨٦	٢٩٢,٤٦١,٨٩٦	المنشآت الحكومية
٢٩٧,٢٤٧,٣٨٦	٢٩٢,٤٦١,٨٩٦	توقيت إثبات الإيرادات
٢٩٧,٢٤٧,٣٨٦	٢٩٢,٤٦١,٨٩٦	على مدى زمني

١٥. العمليات غير المستمرة

يتعلق الأداء المالي المعروض بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لشركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر ("الشركة التابعة"):

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(٢١١,٠٣٨)	(١٢١,٣٣٤)	الإيرادات الأخرى
٢٩٤,٠٣٣	-	(الخسارة) / الربح من العمليات
٨٢,٩٩٥	(١٢١,٣٣٤)	التكلفة التمويلية
(٣,٧٣١)	(١,٥٣٥)	(الخسارة) / الربح قبل ضريبة الدخل
٧٩,٢٦٤	(١٢٢,٨٦٩)	ضريبة الدخل
-	-	(الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة
٧٩,٢٦٤	(١٢٢,٨٦٩)	الدخل الشامل الآخر
-	-	بنود يمكن تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٧٩,٢٦٤	(١٢٢,٨٦٩)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل من العمليات غير المستمرة

كانت معلومات التدفقات المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي النقص في التدفقات النقدية
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
(١,١٣٩,٢٠٨)	(١٤٤,٧٦٢)	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي (ر.س) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

ليست هناك أحداث أخرى لاحقاً لتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وقبل تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م من قبل مجلس الإدارة في ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م (الموافق ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ).