

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الفهرس

صفحة

٤ - ١

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي الموحدة

٦

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٨

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٦ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

### أساس الرأي

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

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

### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

### منهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

• إثبات الإيرادات

الأمر الرئيسي للمراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

#### كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

#### الأمر الرئيسي للمراجعة

##### إثبات الإيرادات

- تتكون إيرادات المجموعة من العمليات المستمرة بشكل أساسي من تقديم خدمات الاستشارات الفنية والتقنية على أساس فردي لشركات الاتصالات السلكية واللاسلكية والبنوك ومزودي خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن، بمبلغ ٥٥٤,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٧٨,٦ مليون ريال سعودي).
  - يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "إيرادات من العقود مع العملاء" من المجموعة اتباع عملية من ٥ خطوات عند إثبات الإيرادات.
  - يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ أيضاً من المجموعة تطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل بصفتها أصيل أو وكيل. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل على ما إذا كان يتم عرض الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي.
  - نظراً للأحكام التي تتم ممارستها عند النظر فيما إذا كانت الشركة تعمل بصفة أصيل أو وكيل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، والتأثيرات المترتبة على عرض المجموعة للإيرادات على أساس إجمالي أو صافي، فإننا نعتبر هذا أمراً رئيسياً للمراجعة.
  - انظر الإيضاح رقم ٢-٣ والإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والأحكام الهامة التي تم اتخاذها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يأتي:
- الوصول إلى فهم لعملية إثبات الإيرادات.
  - إجراء عرضاً تفصيلياً لأنواع الإيرادات المختلفة وتقييم تصميم الضوابط في هذا المجال.
  - تقييم سياسة إثبات الإيرادات بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، لا سيما عندما تطبق المجموعة حكمها فيما إذا كانت تعمل بصفة أصيل أو وكيل.
  - فحص ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها وفقاً لسياسة إثبات الإيرادات للمجموعة.
  - الحصول على عينة من معاملات الإيرادات واختبار معايير الإثبات ودقة المبالغ المثبتة.
  - اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة للنظر في إثبات الإيرادات في فترة إعداد التقارير المناسبة.
  - تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### إلى السادة/ مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات المحترمين

#### معلومات أخرى

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

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

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

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

#### مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يُعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة نت وركرس السعودية للخدمات

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية المنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا – في حالات نادرة جداً – أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس ووترهاوس كوبرز



سحر محمد هاشم

ترخيص رقم ٤٣٩

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ  
(٢٨ مارس ٢٠٢٤)

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

إيضاحات	٢٠٢٣	٢٠٢٢ (معدلة، إيضاح ٢٩)	٢٠٢٢ (معدلة، إيضاح ٢٩)	١ يناير
<b>الموجودات</b>				
<b>موجودات غير متداولة</b>				
ممتلكات ومعدات	٢,٣٦٩,٥٣٧	٤٢٧,٥١٤	٤٣٧,٩٠٩	
موجودات حق الاستخدام	٢,٦٨٤,٩٩٨	٧٠٩,٥٤٦	١,٦٦٢,٧٨٠	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٥,٠٥٤,٥٣٥</b>	<b>١,١٣٧,٠٦٠</b>	<b>٢,١٠٠,٦٨٩</b>	
<b>موجودات متداولة</b>				
ذمم مدينة تجارية	١٥٦,٩٠٤,٦٥٧	١٥٤,٩٧٠,٠٩٦	١٢٨,٦٣٥,٦٨٠	
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٩,٠٢٥,٥١٤	١٠,٧٦٩,٥٠١	١٨,١٦٦,٠٠٢	
نقد وما يمثله	٤٠,٩٧٩,٤٦٠	١٧,٦٣٤,٢٨٠	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>٢٠٦,٩٠٩,٦٣١</b>	<b>١٨٣,٣٧٣,٨٧٧</b>	<b>١٦٨,٨٣٠,٩٩١</b>	
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٢١١,٩٦٤,١٦٦</b>	<b>١٨٤,٥١٠,٩٣٧</b>	<b>١٧٠,٩٣١,٦٨٠</b>	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	١١,٢١٣,١٦٩	٧,٥٥٧,١٩٤	٤,٥٤٧,٤٩٣	
أرباح مبقاة	٣٨,٤٠٧,٣٦٢	٢٩,٦١٣,٥٨١	٩,٧٦٣,٥٧٤	
احتياطي تحويل عملات أجنبية	(٩,٤٢٧,٨٣٤)	(٩,٦٤٩,٦٥٣)	(٩,٨٦٠,٠٢١)	
<b>صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم</b>	<b>١٠٠,١٩٢,٦٩٧</b>	<b>٨٧,٥٢١,١٢٢</b>	<b>٦٤,٤٥١,٠٤٦</b>	
حصص غير مسيطرة	٨٢,٥٩٢	٨٤,٥٤٨	٩٢,٩٤٥	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>١٠٠,٢٧٥,٢٨٩</b>	<b>٨٧,٦٠٥,٦٧٠</b>	<b>٦٤,٥٤٣,٩٩١</b>	
<b>المطلوبات</b>				
<b>مطلوبات غير متداولة</b>				
مطلوبات المنافع المحددة	٢٤,٧٣٢,٩٠٨	٢١,٢٥٥,٦٠٨	١٨,٩٤٣,٥٥٣	
مطلوبات إيجارية	٢,٠٦٨,٥١٣	٣٣٢,٣٠٧	١,٢١٣,٩٦٤	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>٢٦,٨٠١,٤٢١</b>	<b>٢١,٥٨٧,٩١٥</b>	<b>٢٠,١٥٧,٥١٧</b>	
<b>مطلوبات متداولة</b>				
مطلوبات إيجارية	٥٢٨,٢١٠	٤٣٩,٣٥٨	٥٢٢,٤٠٠	
ذمم دائنة	٤٩,٥٣٤	٥٠٧,٣٦١	٨٢٥,٤٣٥	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٩,٨٤٢,٠٨٣	٤٨,١٧٢,٣٥٤	٤١,٤٥٠,١٠٥	
اقتراضات قصيرة الأجل	٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٤٠,٨٠١,٣٤٩	
مخصص الزكاة	٣,٧٥٥,٤٠٣	٣,٢١٩,٣٠٤	٢,٥٤٥,٦٩٥	
ضريبة الدخل	-	-	٨٥,١٨٨	
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>٨٤,٨٨٧,٤٥٦</b>	<b>٧٥,٣١٧,٣٥٢</b>	<b>٨٦,٢٣٠,١٧٢</b>	
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>١١١,٦٨٨,٨٧٧</b>	<b>٩٦,٩٠٥,٢٦٧</b>	<b>١٠٦,٣٨٧,٦٨٩</b>	
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>	<b>٢١١,٩٦٤,١٦٦</b>	<b>١٨٤,٥١٠,٩٣٧</b>	<b>١٧٠,٩٣١,٦٨٠</b>	

  
المدير المالي للشركة

  
الرئيس التنفيذي


  
رئيس مجلس الإدارة

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



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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(معدلة، إيضاح ٢٩)		
٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	١٩
(٤١٥,٢٤٢,٠٩٣)	(٤٨٠,٩١٤,٦٠١)	٢٠
٦٣,٣٨٧,٣٠٧	٧٣,٧٣٩,٢٤٥	
		العمليات المستمرة:
		إيرادات
		تكلفة الإيرادات
		إجمالي الربح
		مصاريف
(٩,٤٨٢,٣٩٧)	(١٠,٤٣٦,٢٩٩)	٢١
(١٦,٩٩٢,٨٤٢)	(١٩,٩٠٨,٠٥٢)	٢٢
(١,١٣٢,٨٩٠)	(٢١٤,٣٣٢)	٧
٣٥,٧٧٩,١٧٨	٤٣,١٨٠,٥٦٢	
		ربح التشغيل
(١,٧١٦,٦٣٧)	(٢,٨٦٦,٦٣٣)	١٦,٦
٢٢٨,٨٦٦	٢٩,٦٦١	
٣٤,٢٩١,٤٠٧	٤٠,٣٤٣,٥٩٠	
		تكلفة تمويل
		إيرادات أخرى
		الربح قبل الزكاة
(٣,٠٧٥,٠٩٧)	(٣,٣٥١,٥٩٤)	١٨
٣١,٢١٦,٣١٠	٣٦,٩٩١,٩٩٦	
		زكاة
		ربح السنة من العمليات المستمرة
(١,١٢٩,٩٣٣)	(٤٣٦,٦١٢)	٢٨
٣٠,٠٨٦,٣٧٧	٣٦,٥٥٥,٣٨٤	
		العملية المتوقعة:
		خسارة من العملية المتوقعة
		الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
٢,٧٥١,٦٠٨	١,٩٧٣,٢٥٠	١٣
		بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة:
		إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
٢١٢,٤٩٣	٢٢٤,٠٦٠	٢٨
١١,٢٠١	١٦,٩٢٥	٢٨
٢,٩٧٥,٣٠٢	٢,٢١٤,٢٣٥	
		الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية من العمليات المتوقعة
		الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقعة
		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٣,٠٦١,٦٧٩	٣٨,٧٦٩,٦١٩	
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٠,٠٩٧,٠١١	٣٦,٥٥٩,٧٥٠	
(١٠,٦٣٤)	(٤,٣٦٦)	
٣٠,٠٨٦,٣٧٧	٣٦,٥٥٥,٣٨٤	
		صافي الربح العائد إلى:
		مساهمو الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
٣٣,٠٧٠,٠٧٦	٣٨,٧٧١,٥٧٥	
(٨,٣٩٧)	(١,٩٥٦)	
٣٣,٠٦١,٦٧٩	٣٨,٧٦٩,٦١٩	
		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
		مساهمو الشركة الأم
		حصص غير مسيطرة
٥,٠	٦,١	٢٣
٥,٢	٦,٢	٢٣
		ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة:
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة - العمليات المستمرة

  
المدير المالي للشركة

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

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



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

حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم

حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عجلات احتياطية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٧,٤٠٦,٠١٩	٩٢,٩٤٥	٥٧,٣١٣,٠٧٤	(٩,٨٦٠,٠٢١)	٣,٣٣٩,٣٩٩	٣,٨٣٣,٢٩٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,١٣٧,٩٧٢	-	٧,١٣٧,٩٧٢	-	٦,٤٢٤,١٧٥	٧١٣,٧٩٧	-
٦٤,٥٤٣,٩٩١	٩٢,٩٤٥	٦٤,٤٥١,٠٤٦	(٩,٨٦٠,٠٢١)	٩,٧٦٣,٥٧٤	٤,٥٤٧,٤٩٣	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٨٦,٣٧٧	(١,٠٦٣٤)	٣,٠٠٩٧,٠١١	-	٣,٠٠٩٧,٠١١	-	-
٢,٩٧٥,٣٠٢	٢,٢٣٧	٢,٩٧٣,٠٦٥	٢١,٠٣٦٨	٢,٧٦٢,٢٩٧	-	-
٣٣,٠٦١,٦٧٩	(٨,٣٩٧)	٣٢,٠٧٠,٠٧٦	٢١,٠٣٦٨	٣٢,٠٨٩,٧٠٨	-	-
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	(٣,٠٠٩,٧٠١)	٣,٠٠٩,٧٠١	-
٨٧,٦,٥٦٧	٨٤,٥٤٨	٨٧,٥٢١,١٢٢	(٩,٦٤٩,٦٥٣)	٢٩,٦١٣,٥٨١	٧,٥٥٧,١٩٤	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٥٥٥,٣٨٤	(٤,٣٦٦)	٣٦,٥٥٩,٧٥٠	-	٣٦,٥٥٩,٧٥٠	-	-
٢,٢٤٤,٣٣٥	٢,٤١٠	٢,٢١١,٨٢٥	٢٢١,٨١٩	١,٩٩٠,٠٠٦	-	-
٣٨,٧٦٩,٦١٩	(١,٩٥٦)	٣٨,٧٧١,٥٧٥	٢٢١,٨١٩	٣٨,٥٤٩,٧٥٦	-	-
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	(٣,٦٥٥,٩٧٥)	٣,٦٥٥,٩٧٥	-
١٠٠,٢٧٥,٢٨٩	٨٢,٥٩٢	١٠٠,١٩٢,٦٩٧	(٩,٤٢٧,٨٢٤)	٣٨,٤٠٧,٣٦٢	١١,٢١٣,١٦٩	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (كما صدر)  
تعديلات  
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة، إيضاح ٢٩)  
الربح للسنة  
الدخل الشامل الأخر  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)  
تحويل إلى احتياطي نظامي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة، إيضاح ٢٩)  
الربح للسنة  
الدخل الشامل الأخر  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)  
تحويل إلى احتياطي نظامي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المدير المالي للشركة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
٢٠٢٢  
(معدلة، إيضاح ٢٩)

إيضاحات	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	٤٠,٣٤٣,٥٩٠	٣٤,٢٩١,٤٠٧
	(٤٣٦,٦١٢)	(١,١٢٩,٦٦٣)
٦,٥	١,٢٤٩,١٢٩	٧٤١,٠١٢
	-	٧٣٦
	(١١٧,٤٨٤)	(٥,٥٠٩)
١٣	٩,٧٨٨,١٣٠	٧,٥٥٨,٥٩٢
	٢,٨٦٦,٦٣٣	١,٧١٦,٦٣٧
٧	٢١٤,٣٣٢	١,١١٣,١٤١
	٥٣,٨٠٧,٧١٨	٤٤,٢٨٦,٣٥٣

الأنشطة التشغيلية  
الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة  
خسارة من العمليات المتوقفة  
تعديلات لـ:  
استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حتى الاستخدام  
خسارة من بيع ممتلكات ومعدات  
ربح من إنهاء عقد إيجار  
مخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة  
مصروف فائدة  
خسارة ائتمانية متوقعة على الذمم المدينة التجارية  
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

	(٤٠٤,٩٠٦)	(٢٠,٠٥١,٠٥٦)
	١,٢١١,٩٠٢	٦,٤٠٤,١٧٥
	٥٤,٦١٤,٧١٤	٣٠,٦٣٩,٤٧٢
١٣	(٤,٣٢٠,٦٥٥)	(٢,٤٨٣,٧٢٨)
١٦,٦	(٢,١٠٨,٣٠٤)	(١,٧١٦,٦٣٧)
١٨	(٢,٨١٥,٤٩٥)	(٢,٤٨٦,٩٤٦)
	٤٥,٣٧٠,٢٦٠	٢٣,٩٥٢,١٦١

ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
النقد الناتج من العمليات  
المنافع المحددة للموظفين المدفوعة  
مصروف فائدة مدفوع  
زكاة وضريبة دخل مدفوعة  
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

	(٢,٤٧٥,٦١١)	(١٧٥,٣٣٨)
	(٢,٤٧٥,٦١١)	(١٧٥,٣٣٨)

شراء ممتلكات ومعدات  
النقد المستخدم في نشاط استثماري

الأنشطة التمويلية

١٦	١١٢,٣٥٢,٧٥٧	٣٩٠,٩١٨,٣٣٩
١٦	(١٠٥,٣٧٧,٨٣٥)	(٤٠٨,٧٤٠,٧١٣)
١٧	(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
٦	(٦٤٨,٤٥١)	(٥٦١,٩٧١)
	(١٩,٧٧٣,٥٢٩)	(٢٨,٣٨٤,٣٤٥)

متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل  
سداد اقتراضات قصيرة الأجل  
توزيعات أرباح مدفوعة  
سداد مطلوبات إيجارية  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يماثله

	٢٣,٢٢١,١٢٠	(٤,٦٠٧,٥٢٢)
١٠	١٧,٦٣٤,٢٨٠	٢٢,٠٢٩,٣٠٩
	٢٢٤,٠٦٠	٢١٢,٤٩٣
١٠	٤٠,٩٧٩,٤٦٠	١٧,٦٣٤,٢٨٠

نقد وما يماثله في بداية السنة  
تأثيرات التغيرات في سعر صرف العملات على النقد وما يماثله  
نقد وما يماثله في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

المدير المالي للشركة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١ معلومات عامة

تأسست شركة نت وركرس السعودية للخدمات ("الشركة") بصفتها شركة مساهمة مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٣٧٣٣ بتاريخ ١٩ ذي القعدة ١٤٢٢هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٠٢). العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٢٥١٤١، الرياض ١١٤٦٦، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة رأس مال مصرح به ومصدر يبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (إيضاح رقم ١).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تنفيذ وإنشاء وصيانة وتشغيل وتركيب وإدارة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية. كما تقدم الشركة الخدمات الاستشارية والتقنية والإدارية والتسويقية وخدمة العملاء والدعم الفني لمراكز المبيعات.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة وشركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جمهورية الجزائر، بموجب السجل التجاري رقم (٠٦ ب ٠٩٧١٢٧٣) بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٢٧هـ (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والشركة التابعة مملوكة للشركة بنسبة ٩٩٪ وتعمل في تقديم الاستشارات الفنية على أساس فردي لشركات الاتصالات السلكية واللاسلكية والفظ والغاز ومزودي خدمات تقنية المعلومات والمشغلين وشركات التعاقد من الباطن.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الشركة التابعة قيد التصفية بعد قرار مجلس الإدارة بإيقاف أعمالها، ومع ذلك، لم تتم تصفية الشركة التابعة بالكامل كما في تاريخ التقرير. ولذلك، قررت المجموعة عرض الشركة التابعة كعملية متوقفة. ستتم عملية التصفية للشركة التابعة بالكامل خلال ٢٠٢٤ بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية وفقاً للأنظمة المحلية في الجزائر.

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

#### 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 في القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تُسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال الشركة المستثمر فيها.

الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها، والتي تسيطر عليها المجموعة، لأن المجموعة (١) لديها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها والتي تؤثر بشكل جوهري على عائداتها، و(٢) معرضة أو تمتلك الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و(٣) لديها القدرة على استخدام 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 الأصوات الآخرين لتحديد ما إذا كان لديها سلطة فعلية على الشركة المستثمر فيها. الحقوق الواقية 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.



## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

تُستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للحاسبة عن الاستحواذ على الشركة التابعة. يتم قياس الموجودات المكتتة القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة 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 بخصم صافي موجودات المنشأة المستحوذ عليها من إجمالي المقابل المحول للمنشأة المستحوذ عليها، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصة في المنشأة المستحوذ عليها مباشرة قبل تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات أي مبلغ سالب ("شهرة سلبية" أو "شراء بالمقايضة") في الربح أو الخسارة، بعد إعادة تقييم الإدارة لما إذا كانت قد حددت جميع الموجودات المكتتة وجميع المطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة وفحصت مدى ملاءمة قياسها.

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

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

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

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

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

## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### ٣-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تُحوّل السيطرة على الخدمات إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك الخدمات. خلصت المجموعة إلى أنها تعد الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها، لأنها تسيطر على الخدمات المقدمة إلى العملاء.

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

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

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

إن إيرادات الشركة مستمدة من ثلاثة أنواع من التدفقات.

مباشرة: بناءً على طبيعة المشاريع واحتياجات العملاء لخدمات معينة من الشركة، يطلب العملاء من الشركة تفويض مستشارين لتقديم خدماتهم لهم؛ حيث تجري الشركة عملية توظيف ومقابلة مستشارين مؤهلين وقادرين على رأس مستشاريها الحاليين وفقاً لمواصفات الخدمة التي سيتم تقديمها لعملائها.

الاستضافة المدارة: طلب العملاء لمجموعة مهارات محددة لمشاريع معينة مع الوصف الوظيفي المحدد الذي يتم ترتيب وتعيين مستشارين معينين من قبل الشركة لأجله، بغرض تقديم الخدمات للعملاء.

أخرى: وفقاً للاتفاقية التعاقدية (الاتفاقيات المباشرة أو اتفاقيات الاستضافة المدارة) بين الشركة وعملائها، وبعد فترة خدمة محددة من قبل الاستشاري، يجوز للعميل أن يطلب من الشركة أن يكون لها توظيف مباشر مع الاستشاري حيث ستفرض الشركة رسوماً ثابتة لمرة واحدة لا تغطي أي فواتير للخدمات المستقبلية.

## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

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

٥-٢ 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.



## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٢ نتم مدينة تجارية

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

٧-٢ مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزام بتحويل الخدمات إلى العميل التي استلمت المجموعة نظيرها مقابلًا ماليًا (أو مبلغاً مقابلًا مستحقاً) من العميل. تفي المجموعة بالالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت (من خلال طريقة الإدخال بناءً على الوقت الذي يقضيه المستشارون)، حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة. تنشأ مطلوبات العقود عندما تحصل المجموعة على المقابل قبل الوقت الذي يقضيه المستشارون في تقديم الخدمة للعميل. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات بمرور الوقت على أساس الوقت الذي يقضيه المستشارون.

٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الزكاة في قائمة الدخل الشامل الموحدة والربح أو الخسارة. ترصد إدارة المجموعة مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المعمول بها للتفسير.

ضريبة الدخل

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

الضريبة المؤجلة

يتم رصد مخصص الضريبة المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات 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، بناءً على معدلات الضريبة (وأنظمة الضرائب) التي تم سنها أو المطبقة بشكل فعلي في تاريخ التقرير.

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

## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٩-٢ الشركة التابعة للمجموعة

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

١٠-٢ توزيعات أرباح نقدية

تقوم المجموعة بإثبات التزام عن دفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية، يتم التصريح بالتوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١١-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

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

١٢-٢ 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 كمتأجر

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 ومعدلة وفقاً لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ المطلوبات الإيجارية المثبتة والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة، أيهما أقصر.

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

## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### ١٢-٢ عقود الإيجار (تتمة)

##### المطلوبات الإيجارية

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية التي تم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر دفعها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ 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.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكديدها 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.

#### ١٣-٢ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

#### ١٤-٢ أدوات مالية

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

## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### ١٤-٢ أدوات مالية (تتمة)

##### الإثبات المبدئي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية، 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 لأصل الدين والفائدة فقط" على مبلغ أصل الدين القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختيار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية ما عدا المدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

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

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الموجودات المالية وفقاً لأربع فئات:

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

##### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الذمم المدينة التجارية والنقد وما يماثلته.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٢ أدوات مالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

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

- انقضاء الحق في قبض التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف خارجي بموجب ترتيبات "القبض والدفع"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

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

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٢ أدوات مالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية وفقاً للفئتين:

- 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.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (قروض واقتراضات)

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. يعد 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 إثبات 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. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة.

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

إلغاء الإثبات

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

١٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم إيضاح المزيد من الإفصاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية في الإيضاح رقم ٥.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات للانخفاض في قيمة الأصل. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للموجودات مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل لا وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لأي أصل مالي على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك التي تدرها موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه للقيمة القابلة للاسترداد.

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

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



## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### ١٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

#### ١٥-٢ 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 استرداد جزء من المخصص أو استرداده بأكمله، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبلغ الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المرتبط بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل والربح أو الخسارة بالصافي من أي استرداد.

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

#### ١٦-٢ متطلبات المنافع المحددة

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

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

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

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

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

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٢ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي إيرادات السنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر المجموعة وقف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي مجموع ٣٠٪ من رأس المال.

١٨-٢ 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.

١٩-٢ مبالغ مدفوعة مقدماً

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

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. يتم تحليل قطاعات التشغيل للمجموعة وتجميعها بناءً على مواقعها الجغرافية.

٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبحت التعديلات التالية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" (الصادر في ١٨ مايو ٢٠١٧، ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ حول المعايير الدولية للتقرير المالي: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

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

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية (الصادر في ٢٣ مايو ٢٠٢٣).

لم يكن لتطبيق المعيار والتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تم نشر بعض التعديلات على المعايير المحاسبية غير السارية على فترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم تطبقها المجموعة بشكل مبكر. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية أو على معاملاتها في المستقبل المنظور.

## شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

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

### الأحكام

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

#### إيرادات من العقود مع العملاء

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

#### الأصيل مقابل الوكيل

- توصلت المجموعة إلى أنها الطرف الأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها نتيجة للعوامل الآتية:
- تشمل المجموعة المسؤولية الأساسية وهي الملزم الأساسي بالخدمات المقدمة من قبل الاستشاريين.
  - للمجموعة علاقة مباشرة مع العميل وتسيطر على الخدمات الأساسية والمخرجات المقدمة للعملاء النهائيين.
  - تظل المجموعة مسؤولة وحدها عن جودة الخدمات والمخرجات التي يقدمها الاستشاريون.
  - تتحمل المجموعة وحدها المسؤولية في تحديد المستشارين المخصصين لتقديم الخدمات للعملاء.
  - للمجموعة صلاحية تحديد الأسعار مع جميع الأطراف.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

### ١-٤ التقديرات والافتراضات

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

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

١-٤ 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 عند السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا جوهريًا، كما يعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإفصاح رقم ٧.

### مطلوبات المنافع المحددة

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

### ٥ ممتلكات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومعدات (تتمة)

التكلفة	تحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	أدوات ومعدات	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (كما صدر)	١,١٦٣,٣٧١	٤١٥,٢١٥	٢,٦٠٢,٠٧٧	١٦٣,٤٦٧	٤,٣٤٤,١٣٠
التعديل	-	-	(٤٦٨,٣١٧)	(٥٢,٨٨٧)	(٥٢١,٢٠٤)
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)	١,١٦٣,٣٧١	٤١٥,٢١٥	٢,١٣٣,٧٦٠	١١٠,٥٨٠	٣,٨٢٢,٩٢٦
إضافات	-	١٧,٥٩١	١٥٧,٧٤٧	-	١٧٥,٣٣٨
استيعادات	-	(٤٥,٧٩٨)	(١١٩,٩٣٣)	-	(١٦٥,٧٣١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١٦٣,٣٧١	٣٨٧,٠٠٨	٢,١٧١,٥٧٤	١١٠,٥٨٠	٣,٨٣٢,٥٣٣
إضافات	١,٩١٨,٩٣٩	٢٥٨,١٧٣	٢٧١,٥٩١	٢٦,٩٠٨	٢,٤٧٥,٦١١
مشطوبات	(١,١٤٩,٢٦٢)	-	(١,٠٥٧,٥٧٧)	(٥٦,٥٩٧)	(٢,٢٦٣,٤٣٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٩٣٣,٠٤٨	٦٤٥,١٨١	١,٣٨٥,٥٨٨	٨٠,٨٩١	٤,٠٤٤,٧٠٨
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,١٥٣,٥٧٢	٣٩٤,٩٩١	٢,٢١٦,٨٨٢	١٤٠,٧٧٦	٣,٩٠٦,٢٢١
التعديل	-	-	(٤٦٨,٣١٧)	(٥٢,٨٨٧)	(٥٢١,٢٠٤)
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)	١,١٥٣,٥٧٢	٣٩٤,٩٩١	١,٧٤٨,٥٦٥	٨٧,٨٨٩	٣,٣٨٥,٠١٧
المحمل للسنة	٤,٧٠٣	٩,٤٤١	١٦٦,٧٦٤	٤,٠٨٩	١٨٤,٩٩٧
استيعادات	-	(٤٥,٦٩٢)	(١١٩,٣٠٣)	-	(١٦٤,٩٩٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١٥٨,٢٧٥	٣٥٨,٧٤٠	١,٧٩٦,٠٢٦	٩١,٩٧٨	٣,٤٠٥,٠١٩
المحمل للسنة	٢٣٨,١٤٢	٣٢,٣٨٩	٢٥٦,١١١	٦,٩٤٦	٥٣٣,٥٨٨
مشطوبات	(١,١٤٩,٢٦٢)	-	(١,٠٥٧,٥٧٧)	(٥٦,٥٩٧)	(٢,٢٦٣,٤٣٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤٧,١٥٥	٣٩١,١٢٩	٩٩٤,٥٦٠	٤٢,٣٢٧	١,٦٧٥,١٧١
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٦٨٥,٨٩٣	٢٥٤,٠٥٢	٣٩١,٠٢٨	٣٨,٥٦٤	٢,٣٦٩,٥٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥,٠٩٦	٢٨,٢٦٨	٣٧٥,٥٤٨	١٨,٦٠٢	٤٢٧,٥١٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٩,٧٩٩	٢٠,٢٢٤	٣٨٥,١٩٥	٢٢,٦٩١	٤٣٧,٩٠٩

فيما يلي، توزيع تكلفة الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥,٥٦٧	١١١,٥٥٨	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٢٣,١٢٢	١٢,٥٥٠	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
١٤٦,٣٠٨	٤٠٩,٤٨٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٨٤,٩٩٧	٥٣٣,٥٨٨	

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية 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. إن المجموعة مقيدة من التنازل عن الموجودات المؤجرة وتأجيرها من الباطن.

موجودات حق الاستخدام

سيارات	مبان مكتبية	المجموع	التكلفة
١,١٢٧,٣٣٦	٢,٤٤٠,٨٤٣	٣,٥٦٨,١٧٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٨٤,٧١٢)	(٤٤٩,٧٤٢)	(٨٣٤,٤٥٤)	استيعادات
٧٤٢,٦٢٤	١,٩٩١,١٠١	٢,٧٣٣,٧٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦٦,٤٢٩	٢,٩٢٣,٩٠٨	٣,٠٩٠,٣٣٧	إضافات
(٧٤٢,٦٢٤)	(٦١٥,٢٩٧)	(١,٣٥٧,٩٢١)	استيعادات
١٦٦,٤٢٩	٤,٢٩٩,٧١٢	٤,٤٦٦,١٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم			
٧٩٢,٢٤٧	١,١١٣,١٥٢	١,٩٠٥,٣٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٦٨,٨٤٢	٣٨٧,١٧٣	٥٥٦,٠١٥	المحمل للسنة
(٢٤٥,٠٣٤)	(١٩٢,٢٠١)	(٤٣٧,٢٣٥)	استيعادات
٧١٦,٠٥٥	١,٣٠٨,١٢٤	٢,٠٢٤,١٧٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٢,٤١١	٥٥٣,١٣٠	٦١٥,٥٤١	المحمل للسنة
(٧١٦,٠٥٥)	(١٤٢,٥٢٢)	(٨٥٨,٥٧٧)	استيعادات
٦٢,٤١١	١,٧١٨,٧٣٢	١,٧٨١,١٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية			
١٠٤,٠١٨	٢,٥٨٠,٩٨٠	٢,٦٨٤,٩٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٦,٥٦٩	٦٨٢,٩٧٧	٧٠٩,٥٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٥,٠٨٩	١,٣٢٧,٦٩١	١,٦٦٢,٧٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٧٩	٤٥,٩٦٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٣٥,٣٦٣	٧٩,٠١٨	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٥١٨,٨٧٣	٤٩٠,٥٥٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٥٥٦,٠١٥	٦١٥,٥٤١	



شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

المطلوبات الإيجارية

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية والحركات خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٤٣٤,٦١٦	١,٧٣٦,٣٦٤	٧٧١,٦٦٥	كما في بداية السنة
٩٩٨,٤٣١	-	٣,٠٩٠,٣٣٧	إضافات
٩٩,٥٧٥	٥٨,٨٧٠	١٨٥,٣٥٥	مصروف فائدة
(٦٩٦,٦٨٣)	(٥٦١,٩٧١)	(٦٤٨,٤٥١)	سداد أصل الدين
(٩٩,٥٧٥)	(٥٨,٨٧٠)	(١٨٥,٣٥٥)	مصروف فائدة مدفوع
-	(٤٠٢,٧٢٨)	(٦١٦,٨٢٨)	إنهاء عقود الإيجار
١,٧٣٦,٣٦٤	٧٧١,٦٦٥	٢,٥٩٦,٧٢٣	كما في نهاية السنة

يتم عرض المطلوبات الإيجارية كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٢٢,٤٠٠	٤٣٩,٣٥٨	٥٢٨,٢١٠	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
١,٢١٣,٩٦٤	٣٣٢,٣٠٧	٢,٠٦٨,٥١٣	الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية
١,٧٣٦,٣٦٤	٧٧١,٦٦٥	٢,٥٩٦,٧٢٣	

تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح ٢٦.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥٦,٠١٥	٦١٥,٥٤١	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٨,٨٧٠	١٨٥,٣٥٥	مصروف فائدة على مطلوبات إيجارية
٦١٤,٨٨٥	٨٠٠,٨٩٦	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

٧ ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٧,١٨٢,١٤٠	١٢٧,٢٥٣,٩٨١	١١١,١٢٩,٤٧٩	ذمم مدينة
٣٤,٤١٩,٦١٠	٣١,٥٨٥,٢٠٢	٤٩,٨٥٨,٥٩٧	ذمم مدينة غير مفوترة*
١٣١,٦٠١,٧٥٠	١٥٨,٨٣٩,١٨٣	١٦٠,٩٨٨,٠٧٦	
(٢,٩٦٦,٠٧٠)	(٣,٨٦٩,٠٨٧)	(٤,٠٨٣,٤١٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٨,٦٣٥,٦٨٠	١٥٤,٩٧٠,٠٩٦	١٥٦,٩٠٤,٦٥٧	

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ نَم مَدِينَة تِجَارِيَة (نَتَمَة)

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 ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
معدلات الخسارة	ذمم مدينة	معدلات الخسارة	ذمم مدينة	
%٠,٨٦	٩٥,٥١٢,٥٥٧	%٠,٦٩	٨٠,٩٧٨,٠٩٧	متداولة
%١,٥٤	٤٥,٥٨٠,٥٣٢	%١,٣٥	٤٩,٠٣٨,٠٦٦	متأخرة عن السداد من ١ إلى ٩٠ يوماً
%٧,٤٤	٧,٩١٣,٨٠٥	%٥,٠٩	١٩,٦٠٨,٩٧٥	متأخرة عن السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
%١٣,٠٥	٢,٨٠٣,٤٧٩	%١٠,٢٩	٤,٢٥٠,٥٢٥	متأخرة عن السداد من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً
%٢٠,٠٠	٢,١٤٩,٤٩٠	%٢٠,٠٠	١,٥١٨,٥٠٥	متأخرة عن السداد من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوماً
%٢٠,٠٠	٤,٨٧٩,٣٢٠	%٢٠,٠٠	٥,٥٩٣,٩٠٨	أكثر من سنة واحدة
	<u>١٥٨,٨٣٩,١٨٣</u>		<u>١٦٠,٩٨٨,٠٧٦</u>	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٠١٥,١٤٨	٢,٩٦٦,٠٧٠	٣,٨٦٩,٠٨٧	كما في بداية السنة
١,٩٥٠,٩٢٢	١,١١٣,١٤١	٢١٤,٣٣٢	مخصص خلال السنة
-	(٢١٠,١٢٤)	-	مشطوب خلال السنة
<u>٢,٩٦٦,٠٧٠</u>	<u>٣,٨٦٩,٠٨٧</u>	<u>٤,٠٨٣,٤١٩</u>	كما في نهاية السنة

تُطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لمزيد من المعلومات حول إدارة مخاطر الائتمان، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥ حول تفاصيل مخاطر الخزينة ومخاطر مالية أخرى.

تمت زيادة إجمالي الذمم المدينة الدفترية بما يتوافق مع الإيرادات من العقود مع العملاء، ويعكس ذلك في معدلات الخسارة.

تشتمل الذمم المدينة على رصيد بمبلغ ١٥,١٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥,١٤١ ريال سعودي) مطلوب من طرف ذي علاقة.

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مطلوبة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، وهي غير محملة بفائدة وتُسحق بشكل عام خلال ٩٠ يوماً من الفاتورة، وعليه تُصنف جميعها كمتداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتو على عناصر تمويل 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 ٤ تفاصيل حول سياسات الانخفاض في القيمة لدى المجموعة وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

طبيعة الأطراف ذات العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
شركة تابعة	شركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	شركة أليانز السعودية الفرنسية للتأمين التعاوني
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	شركة بيارد الأرياف لأنظمة الاتصالات
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	شركة الطوق المحدودة

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(أ) أرصدة مع أطراف ذات علاقة

مطلوب من طرف ذي علاقة

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة مع الطرف ذي العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢
شركة الطوق المحدودة	منشأة خاضعة لملكية مشتركة	١٥,١٤١	١٥,١٤١	-

إن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل الرصيد المطلوب من الطرف ذي العلاقة غير جوهري.

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

العلاقة مع الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	إعادة تحميل التكلفة بين الشركات	-	(٤٧,٩٩١)
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	خدمات استشارية	١٩٢,٦٢١	١٧٤,٤٦٦
منشأة خاضعة لملكية مشتركة	مصروف تأمين	١٣,٥٨٤	٢٥,٥٣٩

(ج) كبار موظفي الإدارة

تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة ما يلي:

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
منافع قصيرة الأجل	٤,٠٥٤,٨٤٠	٣,٨٢٩,٩٨٠
منافع نهاية الخدمة	٤٤٩,٩٤٣	٢٣١,٦٦٨
أتعاب مجلس الإدارة:		
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
مكافآت اللجان	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة	٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
	<u>٥,٤١٣,٧٨٣</u>	<u>٤,٩٧٠,٦٤٨</u>

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	
٧,٣٣٠,٧٠٣	٩,٥٧٩,٤٦٢	٧,١٩٤,٢٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٩٤,٨١١	١,١٩٠,٠٣٩	١٠,٩٧١,٧٣٨	ذمم مدينة أخرى
٩,٠٢٥,٥١٤	١٠,٧٦٩,٥٠١	١٨,١٦٦,٠٠٢	

١٠ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	
٤٠,٨٧٣,٤٦١	١٧,٥٢٨,١٢٣	٢١,٩٦٥,٧٨٩	نقد لدى البنوك
١٠٥,٩٩٩	١٠٦,١٥٧	٦٣,٥٢٠	نقد في الصندوق
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	١٧,٦٣٤,٢٨٠	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	

١١ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مصرح بها
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد مدفوعة بالكامل ومصدرة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال

في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢، تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية بالرمز رقم ٩٥٤٣ ورقم التعريف الدولي للأوراق المالية (SA15JH3KL3H8). قامت الشركة بتعويم ١,٥٣ مليون سهم في نمو - السوق الموازية، وبعد ذلك، تم تخفيض نسبة أسهم السيد/ عبد المحسن إبراهيم الطوق والسيد/ أسامة محمد الصابغ إلى ٣٧,٢٥٪ لكل منهما من ٥٠٪ في ٢٠٢١.

١٢ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن اللوائح الجديدة للشركات، والتي أصبحت سارية اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣، لم تعد تنص على الاحتفاظ بأي احتياطي نظامي. إن الشركة بصدد تحديث النظام الأساسي خلال فترة السماح المسموح بها، وفقاً لهذه اللوائح.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مطلوبات المنافع المحددة

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

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

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
١٥,١٩١,٣٣٨	١٨,٩٤٣,٥٥٣	٢١,٢٥٥,٦٠٨	كما في بداية السنة
			مثبتة في الربح والخسارة:
٦,٠٩٤,٤٧٦	٧,٠٨٠,٦٤٧	٨,٩٥٧,٤٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣١٥,٢٣٣	٤٧٧,٩٤٥	٨٣٠,٦٤٥	تكلفة الفائدة
			مثبتة في الدخل الشامل الآخر:
١,٤٥٥,٧٥٧	(٢,٧٦٢,٨٠٩)	(١,٩٩٠,١٧٥)	(ربح) / خسارة اكتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٤,١١٣,٢٥١)	(٢,٤٨٣,٧٢٨)	(٤,٣٢٠,٦٥٥)	منافع مدفوعة
١٨,٩٤٣,٥٥٣	٢١,٢٥٥,٦٠٨	٢٤,٧٣٢,٩٠٨	كما في نهاية السنة

يتكون (الربح) / الخسارة الاكتوارية مما يلي:

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
(٦٣٨,٠٩٠)	(٤,٠٧٤,٥٩٥)	(١,٧٦٤,٥٣٢)	ربح من التغيير في افتراضات مالية
٢,٠٩٣,٨٤٧	١,٣١١,٧٨٦	(٢٢٥,٦٤٣)	(الربح) / الخسارة من التغيير في افتراضات الخبرة
١,٤٥٥,٧٥٧	(٢,٧٦٢,٨٠٩)	(١,٩٩٠,١٧٥)	

تفاصيل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة:

٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
٦,٣٩٢,٨٦٤	٨,٣٨٢,٠٦٢	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٠)
٣٨٩,٢٠٧	٤٣٩,٣٧٨	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٧٧٦,٥٢١	٩٦٦,٦٩٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٧,٥٥٨,٥٩٢	٩,٧٨٨,١٣٠	

ملخص الافتراضات الاقتصادية

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
%٢,٧٠	%٤,٣٥	%٥,٠٦	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مطلوبات المنافع المحددة (تتمة)

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
١,٠٥٦,٩٠٦	١,٩٤٤,٠٠٩	١,٨٤٢,٩٥٢	معدل الخصم: (نقص بنسبة ١٪)
(١,٥٤٣,٨٥١)	(١,٧٨٠,٨٤١)	(٢,٠٦٧,٨٩٣)	معدل الخصم: (زيادة بنسبة ١٪)
(١,٥٤٤,٠٦٥)	(١,٧٨١,٠٧٨)	(٢,٠٦٨,١٧١)	معدل الزيادة في الرواتب (نقص بنسبة ١٪)
١,٠٥٦,٤٦٤	١,٩٤٣,٥٠١	١,٨٤٢,٩٥٢	معدل الزيادة في الرواتب (زيادة بنسبة ١٪)

يستند تحليل 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 احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإنه قد تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند حساب الالتزام.

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة ٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨ سنوات و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧ سنوات). يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصصة:

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
١,٠٧٠,٩٠٥	١,٤٠٠,١٩٠	١,٣٣٨,٣٣٠	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٠,٠٢٨,٤٩٠	٨,٢٤٨,٦٠٧	١٣,٠٩٨,٤٩٠	بين سنتين إلى ٥ سنوات
٢٢,٠٨١,٣٦٥	٢٠,١١٢,٧٩٩	٢٦,١٨٧,٥٩٨	أكثر من خمس سنوات
٣٣,١٨٠,٧٦٠	٢٩,٧٦١,٥٩٦	٤٠,٦٢٤,٤١٨	مجموع المدفوعات المتوقعة

١٤ ذمم دائنة

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
٨٢٥,٤٣٥	٥٠٧,٣٦١	٤٩,٥٣٤	ذمم دائنة
٨٢٥,٤٣٥	٥٠٧,٣٦١	٤٩,٥٣٤	

إن متوسط فترة الائتمان التي تستغرقها الذمم الدائنة التجارية من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً).

١٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
(معدلة، إيضاح ٢٩)	(معدلة، إيضاح ٢٩)		مصاريف مستحقة
٣٤,٧٧٠,٦٤٠	٣٨,٠١٣,٧٣٩	٣٩,٥٤٩,٤٨٢	مصاريف مستحقة
٣,٨٣٥,٦١٦	٦,٣٧٤,٢٣٦	٥,٧٤٥,٠٧٩	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع، بالصافي
٤٢٣,٦٣٢	٤٩١,٢٣٧	١,٣٩٧,٥٢٢	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٤٢٠,٢١٧	٣,٢٩٣,١٤٢	٣,١٥٠,٠٠٠	مكافآت مستحقة
٤١,٤٥٠,١٠٥	٤٨,١٧٢,٣٥٤	٤٩,٨٤٢,٠٨٣	



شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات قصيرة الأجل

فيما يلي تفاصيل الاقتراضات قصيرة الأجل:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يناير ١
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٤٠,٨٠١,٣٤٩
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٤٠,٨٠١,٣٤٩

فيما يلي الحركة في الاقتراضات قصيرة الأجل:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
٤٠,٨٠١,٣٤٩	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	الرصيد في بداية السنة
١,٦٥٧,٧٦٧	٢,٦٨١,٢٧٨	مصروف فائدة
٣٩٠,٩١٨,٣٣٩	١١٢,٣٥٢,٧٥٧	المتحصلات خلال السنة
(٤٠٨,٧٤٠,٧١٣)	(١٠٥,٣٧٧,٨٣٥)	تسديدات خلال السنة
(١,٦٥٧,٧٦٧)	(١,٩٢٢,٩٤٩)	مصروف فائدة مدفوع خلال السنة
٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٣٠,٧١٢,٢٢٦	الرصيد في نهاية السنة

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

١٧ توزيعات أرباح دائنة

فيما يلي حركة توزيعات الأرباح الدائنة:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يناير ١
-	-	٨٨٧,٦٠٧
٢٦,١٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٩٩,٩٩٩
(٢٦,١٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٩٨٧,٦٠٦)
-	-	-

فيما يلي توزيعات الأرباح للسهم الواحد للسنوات ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ و٢٠٢١ و١ يناير ٢٠٢٢:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ يناير ١
٢٦,١٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٩٩,٩٩٩
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٤,٤	١,٧	٣,٢

خلال سنة ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيع أرباح بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠ مليون ريال سعودي، ٢٠٢١: ١٩,١ مليون ريال سعودي) وقاموا بتوزيعها.

خلال سنة ٢٠٢٣، أعلنت المجموعة عن توزيعات الأرباح النهائية بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد لسنة ٢٠٢٢، في حين أن توزيعات الأرباح الأولية تبلغ ١٢ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد لسنة ٢٠٢٣، وبالتالي، دفعت توزيعات أرباح بإجمالي ٢٦,١ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٣.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ زكاة

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي للمجموعة للسنتين المنتهيتين مما يلي:

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
٤٠,١٠٠,٦٠٠	٥٧,١٧٣,٠٩٥	٦١,٤٢١,١٢١	حقوق المساهمين
٤٩,٥٨٦,٤١٦	١٨,٦٩١,٣٩٥	٢٥,١٩١,٨٢٣	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
٤٨,٨١٦,٥٦١	٤٣,٦٨٢,٧٥٠	٤٩,٩٧١,٠٣٣	صافي الربح المعدل
١٣٨,٥٠٣,٥٧٧	١١٩,٥٤٧,٢٤٠	١٣٦,٥٨٣,٩٧٧	

يشتمل حساب الزكاة على ما يلي:

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
٥٢,٣١٤,٢٥٢	٨٢,٥٢٥,٠٩١	٨١,٥٥٨,٤٠٩	الوعاء الزكوي التقريبي
١,٣٤٨,٤٩٦	٢,١٢٧,٢٣٦	٢,١٠٢,٣١٨	زكاة على الوعاء الزكوي (أ)
٤٨,٨١٦,٥٦١	٤٣,٦٨٢,٧٥٠	٤٩,٩٧١,٠٣٣	صافي الربح المعدل
١,٢٢٠,٤١٤	١,٠٩٢,٠٦٨	١,٢٤٩,٢٧٦	الزكاة على صافي الربح المعدل (ب)
٢,٥٦٨,٩١٠	٣,٢١٩,٣٠٤	٣,٣٥١,٥٩٤	الزكاة المحملة للسنة (أ) + (ب)
-	(١٤٤,٢٠٧)	-	تعديلات السنوات السابقة
٢,٥٦٨,٩١٠	٣,٠٧٥,٠٩٧	٣,٣٥١,٥٩٤	

تُستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي التقريبي، باستثناء صافي الربح المعدل للسنة، العائد إلى المساهم السعودي. تُستحق الزكاة الدفع على صافي الربح المعدل للسنة العائد إلى المساهم السعودي بنسبة ٢,٥٪.

تتلخص الحركة في مخصص الزكاة بما يلي:

٢٠٢٢ ١ يناير	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	
٢,٠٠٦,٢٦٠	٢,٥٤٥,٦٩٥	٣,٢١٩,٣٠٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٦٨,٩١٠	٣,٠٧٥,٠٩٧	٣,٣٥١,٥٩٤	مخصص خلال السنة
(٢,٠٢٩,٤٧٥)	(٢,٤٠١,٤٨٨)	(٢,٨١٥,٤٩٥)	مدفوعات
٢,٥٤٥,٦٩٥	٣,٢١٩,٣٠٤	٣,٧٥٥,٤٠٣	الرصيد في نهاية السنة

وضع الربوط

أنهت المجموعة وضع الزكاة وضريبة الدخل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنتين ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، على التوالي. كان هناك التزام إضافي بمبلغ ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي لسنة ٢٠١٧ والذي تم تعديله مقابل مدفوعات زائدة لسنة ٢٠١٨ بمبلغ ٤٨٤,٠٠٠ ريال سعودي. تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ ولا تزال قيد الفحص.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ إيرادات

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

فصل الإيرادات

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<u>أنواع المشاريع/ الخدمات</u>
١٥٢,٩٣٩,١٨٩	١٦٢,٨٢٣,٧٣٦	مباشرة
٣٢٥,١٠٦,٤٠٩	٣٩١,٧٣٩,٣٤٨	ادارة الاستضافات
٥٨٣,٨٠٢	٩٠,٧٦٢	أخرى
<u>٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠</u>	<u>٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦</u>	
		<u>نوع العملاء</u>
٤٣٩,٠٧٥,٥٨٨	٥١٥,٤١٧,٧٢٨	غير حكومية
٣٩,٥٥٣,٨١٢	٣٩,٢٣٦,١١٨	حكومية
<u>٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠</u>	<u>٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦</u>	
		<u>توقيت إثبات الإيرادات</u>
٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦	بمرور الوقت
<u>٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠</u>	<u>٥٥٤,٦٥٣,٨٤٦</u>	

تستمد إيرادات ما يقارب من ١٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧٧ مليون ريال سعودي) من ثلاثة عملاء خارجيين يساهم كل منهم بأكثر من ١٠٪ من مجموع الإيرادات الخارجية. وترجع هذه الإيرادات إلى قطاع المملكة العربية السعودية.

تتحقق إيرادات المجموعة من ثلاثة أنواع من الخدمات؛ وهي الخدمات المباشرة، وخدمات الاستضافة المدارة، والخدمات الأخرى. وترد الإيرادات المحققة من العمليات المستمرة أدناه. وفيما يتعلق بالإيرادات المحققة من العملية المتوقفة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٨.

٢٠ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٤٠٦,٨٧٩,٧٩٢	٤٦٦,٢٠٣,٣٠٥		تكلفة موظفين
٦,٣٩٢,٨٦٤	٨,٣٨٢,٠٦٢	١٣	مطلوبات المنافع المحددة
١٧,٣٤٦	١٥٧,٥٢٧	٦,٥	استهلاك وإطفاء
١,٩٥٢,٠٩١	٦,١٧١,٧٠٧		أخرى
<u>٤١٥,٢٤٢,٠٩٣</u>	<u>٤٨٠,٩١٤,٦٠١</u>		

٢١ مصاريف بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٥,٨٤٣,٧٦٢	٥,٧٨٥,٠١٣		تكلفة موظفين
٣,٤٣٢,٠٠٠	٤,٣٨٨,٠٠٤		مكافآت
٥٥,٤٤٠	٥٣,٨٧٩		طباعة وإعلان
٥٨,٤٨٥	٩١,٥٦٨	٦,٥	استهلاك وإطفاء
٩٢,٧١٠	١١٧,٨٣٥		أخرى
<u>٩,٤٨٢,٣٩٧</u>	<u>١٠,٤٣٦,٢٩٩</u>		

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٢,٤٧٩,١٢٠	١٣,٧٢٩,٨٤٢		تكلفة موظفين
٧٧٦,٥٢١	٩٦٦,٦٩٠	١٣	منافع نهاية الخدمة
٩٥٨,٨٤٢	١,٦٨١,٢٨٣		خدمات مهنية
١٩٧,٢٧٤	-		إيجار
٦٦٥,١٨١	٩٠٠,٠٣٤	٦,٥	استهلاك وإطفاء
٤١٣,٣٥٢	٧١٩,٨٨٦		مرافق
٩٠٩,٠٠٠	٩٠٩,٠٠٠		أتعاب مجلس الإدارة
٥٩٣,٥٥٢	١,٠٠١,٣١٧		أخرى
١٦,٩٩٢,٨٤٢	١٩,٩٠٨,٠٥٢		

٢٣ ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠,٠٩٧,٠١١	٣٦,٥٥٩,٧٥٠	صافي الدخل للسنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية القائمة
٥,٠	٦,١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للسنة

تبلغ خسارة السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقعة ٠,١ (٢٠٢٢: ٠,٢).

٢٤ التقارير القطاعية

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

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

١. تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
  ٢. تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر لتقييم الأداء.
  ٣. التي تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.
- تمتلك المجموعة المواقع الجغرافية الإستراتيجية التالية، والتي تمثل قطاعاتها التي يمكن إعداد تقارير لها. تُقاس موجودات ومطلوبات القطاعات والربح أو الخسارة بنفس الطريقة المستخدمة في القوائم المالية الموحدة.

المملكة العربية السعودية

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية للمملكة العربية السعودية.

الجزائر

تقديم الخدمات في المنطقة الجغرافية لجمهورية الجزائر.

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	الجزائر	المملكة العربية السعودية	
			<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>
٤٨١,٧٢٩,٢١٥	٣,٠٩٩,٨١٥	٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	إيرادات
٧٤١,٠١٢	٢٩,٣٣٧	٧١١,٦٧٥	استهلاك وإطفاء
٣٠,٠٩٧,٠١١	(١,١١٩,٢٩٩)	٣١,٢١٦,٣١٠	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
١٨٤,٥١٠,٩٣٧	٩,٩٠٠,٠٨٥	١٧٤,٦١٠,٨٥٢	مجموع الموجودات
٩٦,٩٠٥,٢٦٧	٣٩٢,٣٥٤	٩٦,٥١٢,٩١٣	مجموع المطلوبات
١٧٥,٣٣٨	-	١٧٥,٣٣٨	نفقات استثمارية
			<b>١ يناير ٢٠٢٢</b>
١٧٠,٩٣١,٦٨٠	١٥,٨٩٢,٤٧١	١٥٥,٠٣٩,٢٠٩	مجموع الموجودات
١٠٦,٣٨٧,٦٨٩	٦,٥٣١,٦٩٦	٩٩,٨٥٥,٩٩٣	مجموع المطلوبات

فيما يلي تفاصيل أنواع الإيرادات للقطاعات:

المجموع	الجزائر	المملكة العربية السعودية	
			<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>
١٥٦,٠٣٩,٠٠٤	٣,٠٩٩,٨١٥	١٥٢,٩٣٩,١٨٩	مباشرة
٣٢٥,١٠٦,٤٠٩	-	٣٢٥,١٠٦,٤٠٩	إدارة الاستضافات
٥٨٣,٨٠٢	-	٥٨٣,٨٠٢	أخرى
٤٨١,٧٢٩,٢١٥	٣,٠٩٩,٨١٥	٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	المجموع

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

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

٢٥ أدوات مالية

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

إدارة المخاطر والأدوات المالية

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

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أدوات مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد لدى البنك والذمم المدينة التجارية بما في ذلك الذمم المدينة غير المفوترة على النحو التالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	
١٦٠,٩٨٨,٠٧٦	١٥٨,٨٣٩,١٨٣	١٣١,٦٠١,٧٥٠	ذمم مدينة تجارية – إجمالي
٤٠,٨٧٣,٤٦١	١٧,٥٢٨,١٢٣	٢١,٩٦٥,٧٨٩	نقد لدى البنوك
٢٠١,٨٦١,٥٣٧	١٧٦,٣٦٧,٣٠٦	١٥٣,٥٦٧,٥٣٩	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ أدوات مالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع سقفوف ائتمانية للعملاء المستقلين، ومراقبة الذمم المدينة القائمة، وضمان المتابعة بشكل دقيق على أساس مستمر. إن تعرض المجموعة للخسارة الائتمانية المتوقعة ليس جوهرياً.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان ما نسبته ٣٤٪ من الذمم المدينة مستحقة من ٣ عملاء (٢٠٢٢: ٢٨٪ 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 المطفاة الذمم المدينة الأخرى. تعتبر الأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تتعرض لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد، ويكون لدى الجهة المصدرة قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. وتراعي الإدارة "مخاطر الائتمان المنخفضة" بالنسبة للذمم المدينة الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفاة غير جوهرياً.

(ب) مخاطر السيولة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٤٩,٥٣٤	٤٩,٥٣٤	-	-	٤٩,٥٣٤
٣٠,٧١٢,٢٢٦	٣٠,٨٩٩,٨١٩	-	-	٣٠,٨٩٩,٨١٩
٢,٥٩٦,٧٢٣	٦٧٢,٢٩٢	٢,٤١٨,٧٦٤	-	٣,٠٩١,٠٥٦
٣٣,٣٥٨,٤٨٣	٣١,٦٢١,٦٤٥	٢,٤١٨,٧٦٤	-	٣٤,٠٤٠,٤٠٩

مطلوبات مالية

ذمم دائنة  
اقتراضات قصيرة الأجل  
مطلوبات إيجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٥٠٧,٣٦١	٥٠٧,٣٦١	-	-	٥٠٧,٣٦١
٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٢٣,١٦٨,٠٤٨	-	-	٢٣,١٦٨,٠٤٨
٧٧١,٦٦٥	٤٦١,٥٠١	٣٤٩,٠٥٥	-	٨١٠,٥٥٦
٢٤,٢٥٨,٠٠١	٢٤,١٣٦,٩١٠	٣٤٩,٠٥٥	-	٢٤,٤٨٥,٩٦٥

مطلوبات مالية

ذمم دائنة  
اقتراضات قصيرة الأجل  
مطلوبات إيجارية

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ أدوات مالية (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٨٢٥,٤٣٥	٨٢٥,٤٣٥	-	-	٨٢٥,٤٣٥
٤٠,٨٠١,٣٤٩	٤١,١٢٥,٨٨٨	-	-	٤١,١٢٥,٨٨٨
١,٧٣٦,٣٦٤	٥٩٥,٧٥٣	١,٢٦٧,٢٤٩	-	١,٨٦٣,٠٠٢
٤٣,٣٦٣,١٤٨	٤٢,٥٤٧,٠٧٦	١,٢٦٧,٢٤٩	-	٤٣,٨١٤,٣٢٥

**مطلوبات مالية**

ذمم دائنة	٨٢٥,٤٣٥	-	-	٨٢٥,٤٣٥
اقتراضات قصيرة الأجل	٤٠,٨٠١,٣٤٩	-	-	٤١,١٢٥,٨٨٨
مطلوبات إيجارية	١,٧٣٦,٣٦٤	١,٢٦٧,٢٤٩	-	١,٨٦٣,٠٠٢
	٤٣,٣٦٣,١٤٨	١,٢٦٧,٢٤٩	-	٤٣,٨١٤,٣٢٥

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

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر بأن التقلبات في قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار الأسهم، سوف تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق، على شكل مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية كما هو موضح أدناه. لم يكن هناك أي تغيير بالنسبة إلى تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تتم بها إدارة تلك المخاطر وقياسها.

(د) مخاطر العملة

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

**فئات الأدوات المالية**

تُصنف الأدوات المالية للمجموعة ضمن فئات القياس الآتية:

الموجودات بحسب قائمة المركز المالي الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢
ذمم مدينة تجارية	١٥٦,٩٠٤,٦٥٧	١٥٤,٩٧٠,٠٩٦	١٢٨,٦٣٥,٦٨٠
نقد وما يماثلها	٤٠,٩٧٩,٤٦٠	١٧,٦٣٤,٢٨٠	٢٢,٠٢٩,٣٠٩
<b>المجموع</b>	<b>١٩٧,٨٨٤,١١٧</b>	<b>١٧٢,٦٠٤,٣٧٦</b>	<b>١٥٠,٦٦٤,٩٨٩</b>

المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢
اقتراضات قصيرة الأجل	٣٠,٧١٢,٢٢٦	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	٤٠,٨٠١,٣٤٩
مطلوبات إيجارية	٢,٥٩٦,٧٢٣	٧٧١,٦٦٥	١,٧٣٦,٣٦٤
ذمم دائنة	٤٩,٥٣٤	٥٠٧,٣٦١	٨٢٥,٤٣٥
<b>المجموع</b>	<b>٣٣,٣٥٨,٤٨٣</b>	<b>٢٤,٢٥٨,٠٠١</b>	<b>٤٣,٣٦٣,١٤٨</b>

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في أعمالها حتى تتمكن من مواصلة توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.
- الاحتفاظ بالهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

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

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

خلال ٢٠٢٣، كانت استراتيجية المجموعة، والتي لم تتغير منذ ٢٠٢٢، هي الحفاظ على نسبة مديونية بين ٢٥٪ إلى ٣٥٪. فيما يلي نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و١ يناير ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢
٣٣,٣٠٨,٩٤٩	٢٣,٧٥٠,٦٤٠	٤٢,٥٣٧,٧١٣
١٠٠,٢٧٥,٢٨٩	٨٧,٦٠٥,٦٧٠	٦٤,٤٥٣,٩٩١
٪٣٣,٢٢	٪٢٧,١١	٪٦٥,٩٩

تسوية صافي الدين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	١٧,٦٣٤,٢٨٠	٢٢,٠٢٩,٣٠٩
(٣٠,٧١٢,٢٢٦)	(٢٢,٩٧٨,٩٧٥)	(٤٠,٨٠١,٣٤٩)
(٢,٥٩٦,٧٢٣)	(٧٧١,٦٦٥)	(١,٧٣٦,٣٦٤)
٧,٦٧٠,٥١١	(٦,١١٦,٣٦٠)	(٢٠,٥٠٨,٤٠٤)

تسوية صافي الأموال/ (القروض)

المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

نقد وما يماثله	قروض قصيرة الأجل	مطلوبات إيجارية	المجموع الفرعي	المجموع
١٧,٦٣٤,٢٨٠	(٢٢,٩٧٨,٩٧٥)	(٧٧١,٦٦٥)	(٢٣,٧٥٠,٦٤٠)	(٦,١١٦,٣٦٠)
-	-	٦٤٨,٤٥١	٦٤٨,٤٥١	٦٤٨,٤٥١
-	-	(٣,٠٩٠,٣٣٧)	(٣,٠٩٠,٣٣٧)	(٣,٠٩٠,٣٣٧)
-	(٢,٦٨١,٢٧٨)	(١٨٥,٣٥٥)	(٢,٨٦٦,٦٣٣)	(٢,٨٦٦,٦٣٣)
-	-	٦١٦,٨٢٨	٦١٦,٨٢٨	٦١٦,٨٢٨
-	(١١٢,٣٥٢,٧٥٧)	-	(١١٢,٣٥٢,٧٥٧)	(١١٢,٣٥٢,٧٥٧)
-	١,٩٢٢,٩٤٩	١٨٥,٣٥٥	٢,١٠٨,٣٠٤	٢,١٠٨,٣٠٤
-	١٠٥,٣٧٧,٨٣٥	-	١٠٥,٣٧٧,٨٣٥	١٠٥,٣٧٧,٨٣٥
-	-	-	-	٢٣,٣٤٥,١٨٠
٤٠,٩٧٩,٤٦٠	(٣٠,٧١٢,٢٢٦)	(٢,٥٩٦,٧٢٣)	(٣٣,٣٠٨,٩٤٩)	٧,٦٧٠,٥١١



شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

تسوية صافي الدين (تتمة)

تسوية صافي الأموال / (القروض)				
المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية				
نقد وما يماثله	قروض قصيرة الأجل	مطلوبات إيجارية	المجموع الفرعي	المجموع
٢٢,٠٢٩,٣٠٩	(٤٠,٨٠١,٣٤٩)	(١,٧٣٦,٣٦٤)	(٤٢,٥٣٧,٧١٣)	(٢٠,٥٠٨,٤٠٤)
-	-	٥٦١,٩٧١	٥٦١,٩٧١	٥٦١,٩٧١
-	(١,٦٥٧,٧٦٧)	(٥٨,٨٧٠)	(١,٧١٦,٦٣٧)	(١,٧١٦,٦٣٧)
-	-	٤٠٢,٧٢٨	٤٠٢,٧٢٨	٤٠٢,٧٢٨
-	(٣٩٠,٩١٨,٣٣٩)	-	(٣٩٠,٩١٨,٣٣٩)	(٣٩٠,٩١٨,٣٣٩)
-	١,٦٥٧,٧٦٧	٥٨,٨٧٠	١,٧١٦,٦٣٧	١,٧١٦,٦٣٧
-	٤٠٨,٧٤٠,٧١٣	-	٤٠٨,٧٤٠,٧١٣	٤٠٨,٧٤٠,٧١٣
(٤,٣٩٥,٠٢٩)	-	-	-	(٤,٣٩٥,٠٢٩)
١٧,٦٣٤,٢٨٠	(٢٢,٩٧٨,٩٧٥)	(٧٧١,٦٦٥)	(٢٣,٧٥٠,٦٤٠)	(٦,١١٦,٣٦٠)

صافي القروض كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
سداد مطلوبات إيجارية  
فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل/ مطلوبات إيجارية  
إنهاء عقود الإيجار  
متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل  
مصرف فائدة مدفوع على اقتراضات قصيرة الأجل/ مطلوبات إيجارية  
سداد اقتراضات قصيرة الأجل  
صافي التغير في النقد وما يماثله  
صافي القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

لم يطرأ أي تغيير على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعاً للأصل أو الالتزام.

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

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

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية والموجودات الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من المطلوبات الإيجارية والذمم الدائنة والاقتراضات قصيرة الأجل والمطلوبات الأخرى.

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

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ العملية المتوقفة

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، أعلنت المجموعة عزمها على الخروج من أعمال شركة نت وركرس السعودية للخدمات في الجزائر. وفقًا لذلك، تم إدراج الشركة التابعة في الفترة الحالية كعملية متوقفة. إن المعلومات المالية المتعلقة بالعملية المتوقفة للفترة مبينة أدناه.  
إن الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية المعروضة هي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٠٩٩,٨١٥	-	الإيرادات
(٢,٠٨٧,٩١٣)	-	تكلفة الإيرادات
١,٠١١,٩٠٢	-	إجمالي الربح
(٢,٢٠٥,٨٩٧)	(٤٣٧,٢٣٨)	مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية
(١٩,٧٤٩)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٢١٣,٧٤٤)	(٤٣٧,٢٣٨)	الخسارة من العمليات
١٠٤,٧٢٤	٧,٩١١	إيرادات أخرى
(٢٠,٦٤٣)	(٧,٢٨٥)	تكلفة تمويل
(١,١٢٩,٦٦٣)	(٤٣٦,٦١٢)	الخسارة قبل ضريبة الدخل
(٢٧٠)	-	ضريبة الدخل
(١,١٢٩,٩٣٣)	(٤٣٦,٦١٢)	خسارة من العمليات المتوقفة
٢١٢,٤٩٣	٢٢٤,٠٦٠	الدخل الشامل الآخر
١١,٢٠١	١٦,٩٢٥	بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٢٢٣,٦٩٤	٢٤٠,٩٨٥	الحركة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٩٠٦,٢٣٩)	(١٩٥,٦٢٧)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
		مجموع الدخل الشامل الآخر
		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى من العمليات المتوقفة

كانت معلومات التدفقات النقدية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يأتي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٣,٣١٠,٧١٥)	١٥٢,٩٠٧	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد الناتج من الشركة التابعة

يوضح الإيضاح أدناه تفاصيل التعديلات والبنود المتأثرة في القوائم الموحدة للمركز المالي والدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية:

## التعديل ١:

تم تعديل القوائم المالية لسنة ٢٠٢٢ فيما يتعلق بمستحقات منافع الموظفين قصيرة الأجل. تم تحديد الأمور التالية:

(أ) خلال ٢٠٢٢، قامت الشركة عن طريق الخطأ بعكس قيد زيادة مستحقات منافع الموظفين قصيرة الأجل الزائدة عن الحاجة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي، بدلاً من تسجيل التصحيح كتعديل مقابل الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٢. ونتج عن ذلك زيادة في الربح المعلن لسنة ٢٠٢٢.

(ب) يشتمل الرصيد الافتتاحي لمستحقات منافع الموظفين قصيرة الأجل كما في ١ يناير ٢٠٢٢ على زيادة بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الفقرة (أ) أعلاه، وبالتالي تم تعديل مستحقات منافع الموظفين قصيرة الأجل بإجمالي مبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٢.

(ج) كما حددت الشركة المستحقات الزائدة الإضافية المُدرجة في قائمة المركز المالي لسنة ٢٠٢٢ بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي وصحتها. كان ينبغي تصحيح هذه المبالغ كتغيير في التقديرات خلال سنة ٢٠٢٢ نظراً لظهور معلومات جديدة حول هذه الأرصدة خلال تلك السنة، ولكن لم يتم إجراء هذا التعديل في السنة السابقة. وادى ذلك إلى انخفاض في الربح لسنة ٢٠٢٢.

(د) وأخيراً، حددت الإدارة أيضاً أنه في سنة ٢٠٢٢ تم جمع بعض المستحقات الأخرى مقابل بند واحد ولكن تم عكس قيدها في مكان آخر إذ لم يكن ذلك مطلوباً. أجريت التصحيحات للتأكد من تحميل مصاريف منافع الموظفين على بند القائمة المالية الصحيح وأن أثر عكس قيد المستحقات في سنة ٢٠٢٢ قد أدرج بالصافي ضمن نفس بند القائمة المالية، وهي تكلفة الإيرادات.

## التعديل ٢:

نظراً للتعديل ١ أعلاه، عُدل الرصيد الافتتاحي والختامي للاحتياطات النظامية لسنة ٢٠٢٢.

## التعديل ٣:

(أ) في ٢٠٢٢، أدرجت الشركة موجودات شركتها التابعة الجزائرية كمحتفظ بها للبيع وأدرجت نتائجها كعملية متوقفة. وذلك على الرغم من أن الشركة التابعة الجزائرية قد توقفت بالفعل عن مزاولة أعمالها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يكن لديها موجودات غير متداولة مثبتة في قائمة المركز المالي. وبالتالي كان تصنيف المحتفظ بها للبيع غير صحيح، على الرغم من أن توقف الأعمال خلال سنة ٢٠٢٢ يعني أن عرضها كعملية متوقفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة كان صحيحاً.

عُدلت قائمة المركز المالي لسنة ٢٠٢٢ لإعادة تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة الجزائرية إلى البنود المعنية.

عند إدراج الشركة التابعة الجزائرية كعملية متوقفة في السنة السابقة، استبعدت قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن طريق الخطأ النقد لهذه المنشأة وجميع تدفقاتها النقدية. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥، ينبغي الاستمرار في إدراج التدفقات النقدية من العملية المتوقفة ضمن قائمة التدفقات النقدية الموحدة ولكن يُفصح عنها بشكل منفصل. ولذلك قامت الشركة بتعديل قائمة التدفقات النقدية الموحدة لتشمل الشركة التابعة الجزائرية.

(ب) أجرت الإدارة إعادة تقييم لمتطلبات العرض المتعلقة بتكاليف التمويل المدفوعة فيما يتعلق بالافتراضات قصيرة الأجل وعقود الإيجار في قائمة التدفقات النقدية الموحدة. ونتيجة لذلك، عُدلت قائمة التدفقات النقدية الموحدة لتشمل تكاليف التمويل المدفوعة كبنود منفصل.

## التعديل ٤:

قبل ٢٠٢٢، استبعدت الإدارة موجودات بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي. وحتى يعكس ذلك بدقة في حركة الممتلكات والمعدات، تم تعديل المبلغ في الأرصدة الافتتاحية لكل من التكلفة والاستهلاك المتراكم، دون وجود أي تأثير على صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كما في ١ يناير ٢٠٢٢. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٥.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
٢٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢:

١ يناير ٢٠٢٢ (كما عدل)	التعديل ٢	التعديل ١	١ يناير ٢٠٢٢ (كما صدر)	
٤٣٧,٩٠٩	-	-	٤٣٧,٩٠٩	<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٦٦٢,٧٨٠	-	-	١,٦٦٢,٧٨٠	ممتلكات ومعدات
٢,١٠٠,٦٨٩	-	-	٢,١٠٠,٦٨٩	موجودات حق الاستخدام
				<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
١٢٨,٦٣٥,٦٨٠	-	-	١٢٨,٦٣٥,٦٨٠	<b>موجودات متداولة</b>
١٨,١٦٦,٠٠٢	-	-	١٨,١٦٦,٠٠٢	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٠٢٩,٣٠٩	-	-	٢٢,٠٢٩,٣٠٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٦٨,٨٣٠,٩٩١	-	-	١٦٨,٨٣٠,٩٩١	نقد وما يمثله
١٧٠,٩٣١,٦٨٠	-	-	١٧٠,٩٣١,٦٨٠	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
				<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤,٥٤٧,٤٩٣	٧١٣,٧٩٧	-	٣,٨٣٣,٦٩٦	احتياطي نظامي
٩,٧٦٣,٥٧٤	(٧١٣,٧٩٧)	٧,١٣٧,٩٧٢	٣,٣٣٩,٣٩٩	أرباح مبقاة
(٩,٨٦٠,٠٢١)	-	-	(٩,٨٦٠,٠٢١)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٦٤,٤٥١,٠٤٦	-	٧,١٣٧,٩٧٢	٥٧,٣١٣,٠٧٤	صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم
٩٢,٩٤٥	-	-	٩٢,٩٤٥	حصص غير مسيطرة
٦٤,٥٤٣,٩٩١	-	٧,١٣٧,٩٧٢	٥٧,٤٠٦,٠١٩	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١٨,٩٤٣,٥٥٣	-	-	١٨,٩٤٣,٥٥٣	مطلوبات المنافع المحددة
١,٢١٣,٩٦٤	-	-	١,٢١٣,٩٦٤	مطلوبات إيجارية
٢٠,١٥٧,٥١٧	-	-	٢٠,١٥٧,٥١٧	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
				<b>مطلوبات متداولة</b>
٥٢٢,٤٠٠	-	-	٥٢٢,٤٠٠	مطلوبات إيجارية
٨٢٥,٤٣٥	-	-	٨٢٥,٤٣٥	ذمم دائنة
٤١,٤٥٠,١٠٥	-	(٧,١٣٧,٩٧٢)	٤٨,٥٨٨,٠٧٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠,٨٠١,٣٤٩	-	-	٤٠,٨٠١,٣٤٩	اقتراضات قصيرة الأجل
٢,٥٤٥,٦٩٥	-	-	٢,٥٤٥,٦٩٥	مخصص الزكاة
٨٥,١٨٨	-	-	٨٥,١٨٨	ضريبة الدخل
٨٦,٢٣٠,١٧٢	-	(٧,١٣٧,٩٧٢)	٩٣,٣٦٨,١٤٤	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٠٦,٣٨٧,٦٨٩	-	(٧,١٣٧,٩٧٢)	١١٣,٥٢٥,٦٦١	<b>مجموع المطلوبات</b>
١٧٠,٩٣١,٦٨٠	-	-	١٧٠,٩٣١,٦٨٠	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
٢٩ تعديلات (تنمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما عدل)	التعديل ٣	التعديل ٢	التعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما صدر)	
٤٢٧,٥١٤	-	-	-	٤٢٧,٥١٤	<b>موجودات غير متداولة</b>
٧٠٩,٥٤٦	-	-	-	٧٠٩,٥٤٦	ممتلكات ومعدات
١,١٣٧,٠٦٠	-	-	-	١,١٣٧,٠٦٠	موجودات حق الاستخدام
					<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
					<b>موجودات متداولة</b>
١٥٤,٩٧٠,٠٩٦	١١,٦١٥	-	-	١٥٤,٩٥٨,٤٨١	ذمم مدينة تجارية
١٠,٧٦٩,٥٠١	٩٤٤,٨٩٠	-	-	٩,٨٢٤,٦١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٧,٦٣٤,٢٨٠	٨,٩٤٣,٥٨٠	-	-	٨,٦٩٠,٧٠٠	تقد وما يماثلها
-	(٩,٩٠٠,٠٨٥)	-	-	٩,٩٠٠,٠٨٥	موجودات من العمليات المتوقفة
١٨٣,٣٧٣,٨٧٧	-	-	-	١٨٣,٣٧٣,٨٧٧	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٨٤,٥١٠,٩٣٧	-	-	-	١٨٤,٥١٠,٩٣٧	<b>مجموع الموجودات</b>
					<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
					<b>حقوق الملكية</b>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٥٥٧,١٩٤	-	٤٩٠,٢٨٨	-	٧,٠٦٦,٩٠٦	احتياطي نظامي
٢٩,٦١٣,٥٨١	-	(٤٩٠,٢٨٨)	٤,٩٠٢,٨٨٢	٢٥,٢٠٠,٩٨٧	أرباح مبقاة
(٩,٦٤٩,٦٥٣)	-	-	-	(٩,٦٤٩,٦٥٣)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٨٧,٥٢١,١٢٢	-	-	٤,٩٠٢,٨٨٢	٨٢,٦١٨,٢٤٠	صافي حقوق الملكية العائدة إلى مالك الشركة الأم
٨٤,٥٤٨	-	-	-	٨٤,٥٤٨	حصص غير مسيطرة
٨٧,٦٠٥,٦٧٠	-	-	٤,٩٠٢,٨٨٢	٨٢,٧٠٢,٧٨٨	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
					<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢١,٢٥٥,٦٠٨	١٨٢,٦١٣	-	-	٢١,٠٧٢,٩٩٥	مطلوبات المنافع المحددة
٣٣٢,٣٠٧	-	-	-	٣٣٢,٣٠٧	مطلوبات إيجارية
٢١,٥٨٧,٩١٥	١٨٢,٦١٣	-	-	٢١,٤٠٥,٣٠٢	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
					<b>مطلوبات متداولة</b>
٤٣٩,٣٥٨	-	-	-	٤٣٩,٣٥٨	مطلوبات إيجارية
٥٠٧,٣٦١	-	-	-	٥٠٧,٣٦١	ذمم دائنة
٤٨,١٧٢,٣٥٤	٢٠٩,٧٤١	-	(٤,٩٠٢,٨٨٢)	٥٢,٨٦٥,٤٩٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢,٩٧٨,٩٧٥	-	-	-	٢٢,٩٧٨,٩٧٥	اقتراضات قصيرة الأجل
٣,٢١٩,٣٠٤	-	-	-	٣,٢١٩,٣٠٤	مخصص الزكاة
-	(٣٩٢,٣٥٤)	-	-	٣٩٢,٣٥٤	مطلوبات من العملية المتوقفة
٧٥,٣١٧,٣٥٢	(١٨٢,٦١٣)	-	(٤,٩٠٢,٨٨٢)	٨٠,٤٠٢,٨٤٧	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٩٦,٩٠٥,٢٦٧	-	-	(٤,٩٠٢,٨٨٢)	٩١,٨٠٨,١٤٩	<b>مجموع المطلوبات</b>
١٨٤,٥١٠,٩٣٧	-	-	-	١٨٤,٥١٠,٩٣٧	<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
٢٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما غُذِل)	التعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما صدر)	
			<b>العمليات المستمرة:</b>
٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	-	٤٧٨,٦٢٩,٤٠٠	إيرادات
(٤١٥,٢٤٢,٠٩٣)	١٥٣,٦٥٤	(٤١٥,٣٩٥,٧٤٧)	تكلفة الإيرادات
٦٣,٣٨٧,٣٠٧	١٥٣,٦٥٤	٦٣,٢٣٣,٦٥٣	<b>إجمالي الربح</b>
(٩,٤٨٢,٣٩٧)	-	(٩,٤٨٢,٣٩٧)	مصاريف بيع وتسويق
(١٦,٩٩٢,٨٤٢)	-	(١٦,٩٩٢,٨٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٣٢,٨٩٠)	-	(١,١٣٢,٨٩٠)	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣٥,٧٧٩,١٧٨	١٥٣,٦٥٤	٣٥,٦٢٥,٥٢٤	<b>ربح التشغيل</b>
(١,٧١٦,٦٣٧)	-	(١,٧١٦,٦٣٧)	تكلفة تمويل
٢٢٨,٨٦٦	(٢,٣٨٨,٧٤٤)	٢,٦١٧,٦١٠	إيرادات أخرى
٣٤,٢٩١,٤٠٧	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٦,٥٢٦,٤٩٧	<b>الربح قبل الزكاة</b>
(٣,٠٧٥,٠٩٧)	-	(٣,٠٧٥,٠٩٧)	الزكاة
٣١,٢١٦,٣١٠	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٣,٤٥١,٤٠٠	<b>ربح السنة من العمليات المستمرة</b>
			<b>العملية المتوقفة:</b>
(١,١٢٩,٩٣٣)	-	(١,١٢٩,٩٣٣)	خسارة من العملية المتوقفة
٣٠,٠٨٦,٣٧٧	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٢,٣٢١,٤٦٧	<b>الربح للسنة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
			<u>بند لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة</u>
٢,٧٥١,٦٠٨	-	٢,٧٥١,٦٠٨	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
			<u>بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</u>
			الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية من العملية المتوقفة
٢١٢,٤٩٣	-	٢١٢,٤٩٣	
١١,٢٠١	-	١١,٢٠١	الدخل الشامل الآخر من العملية المتوقفة
٢,٩٧٥,٣٠٢	-	٢,٩٧٥,٣٠٢	<b>مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
٣٣,٠٦١,٦٧٩	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٥,٢٩٦,٧٦٩	<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>
			<b>صافي الربح العائد إلى:</b>
٣٠,٠٩٧,٠١١	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٢,٣٣٢,١٠١	مساهمو الشركة الأم
(١٠,٦٣٤)	-	(١٠,٦٣٤)	حصص غير مسيطرة
٣٠,٠٨٦,٣٧٧	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٢,٣٢١,٤٦٧	
			<b>مجموع الدخل الشامل العائد إلى:</b>
٣٣,٠٧٠,٠٧٦	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٥,٣٠٥,١٦٦	مساهمو الشركة الأم
(٨,٣٩٧)	-	(٨,٣٩٧)	حصص غير مسيطرة
٣٣,٠٦١,٦٧٩	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٥,٢٩٦,٧٦٩	

كما غُذِلت ربحية السهم الأساسية والمخفّضة للسنة السابقة. كان مبلغ التصحيح لربحية السهم الأساسية والمخفّضة نقص بمبلغ ٠,٤ ريال سعودي. وكذلك ربحية السهم الأساسية والمخفّضة من العمليات المستمرة بمبلغ ٠,٤ ريال سعودي.

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة التدفقات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (كما عدل)	التعديل ٣	التعديل ١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (كما صدر)	
٣٤,٢٩١,٤٠٧	-	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٣٦,٥٢٦,٤٩٧	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(١,١٢٩,٦٦٣)	٢٧٠	-	(١,١٢٩,٩٣٣)	الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة (الخسارة) من العملية المتوقفة
				تعديلات لـ:
٧٤١,٠١٢	-	-	٧٤١,٠١٢	- استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٧٣٦	٧٣٦	-	-	- خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٥٠٩)	(١٢,٩١٢)	-	٧,٤٠٣	- ربح من إنهاء عقد إيجار
٧,٥٥٨,٥٩٢	٢٣,٦٥٨	-	٧,٥٨٢,٢٥٠	- مخصص مطلوبات منافع الموظفين المحددة
١,٧١٦,٦٣٧	١,٦٥٧,٧٦٧	-	٥٨,٨٧٠	- مصروف فائدة
١,١١٣,١٤١	(١٩,٧٤٩)	-	١,١٣٢,٨٩٠	- خسارة انتمائية متوقعة على ذمم مدينة تجارية
-	(١,١٢٩,٩٣٣)	-	١,١٢٩,٩٣٣	- خسارة من العملية المتوقفة
٤٤,٢٨٦,٣٥٣	٥١٩,٨٣٧	(٢,٢٣٥,٠٩٠)	٤٦,٥٦٠,١٠٠	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٠,٠٥١,٠٥٦)	٣,٧٩٢,٩٧٤	-	(٢٣,٨٤٤,٠٣٠)	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٦,٤٠٤,١٧٥	(٥,٧٦٥,٧٨٩)	٢,٢٣٥,٠٩٠	٩,٩٣٤,٨٧٤	- ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٠,٦٣٩,٤٧٢	(١,٤٥٢,٩٧٨)	-	٣٢,٠٩٢,٤٥٠	- ذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى
				<b>النقد الناتج من العمليات</b>
(٢,٤٨٣,٧٢٨)	(١١٤,٥١٢)	-	(٢,٣٦٩,٢٤٠)	المنافع المحددة للموظفين المدغرة
(١,٧١٦,٦٣٧)	(١,٧١٦,٦٣٧)	-	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٤٨٦,٩٤٦)	(٨٥,٤٥٨)	-	(٢,٥٧٢,٤٠٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢٣,٩٥٢,١٦١	(٣,٣٦٩,٥٨٥)	-	٢٠,٥٨٢,٥٧٦	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
				<b>النشاط الاستثماري</b>
(١٧٥,٣٣٨)	-	-	(١٧٥,٣٣٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧٥,٣٣٨)	-	-	(١٧٥,٣٣٨)	النقد المستخدم في نشاط استثماري
				<b>الأنشطة التمويلية</b>
٣٩٠,٩١٨,٣٣٩	-	-	٣٩٠,٩١٨,٣٣٩	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(٤٠٨,٧٤٠,٧١٣)	-	-	(٤٠٨,٧٤٠,٧١٣)	سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٦١,٩٧١)	٥٨,٨٧٠	-	(٦٢٠,١٠١)	سداد مطلوبات إيجارية
(٢٨,٣٨٤,٣٤٥)	٥٨,٨٧٠	-	(٢٨,٣٢٥,٤٧٥)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>

شركة نت وركرس السعودية للخدمات  
(شركة مساهمة مدرجة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة التدفقات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما عدل)	تعديل ٣	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما صدر)	
(٤,٦٠٧,٥٢٢)	(٣,٣١٠,٧١٥)	-	(١,٢٩٦,٨٠٧)	صافي النقص في النقد وما يماثله
٢١٢,٤٩٣	٢١٢,٤٩٣	-	-	أثر التغيير في سعر صرف العملات على النقد وما يماثله
٢٢,٠٢٩,٣٠٩	١٢,٠٤١,٨٠٢	-	٩,٩٨٧,٥٠٧	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٧,٦٣٤,٢٨٠	٨,٩٤٣,٥٨٠	-	٨,٦٩٠,٧٠٠	نقد وما يماثله كما في نهاية السنة

٣٠ أتعاب المراجعة

بلغت أتعاب المراجع عن المراجعة النظامية والفحص الأولي للقوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (31 ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣١,٠٠٠ ريال سعودي).

٣١ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤).

٣٢ أثر التغيير المناخي

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

٣٣ أحداث لاحقة

اقترح مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤، توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٤,١ مليون ريال سعودي، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العامة السنوية.