

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة – مختلطة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

الى السادة الشركاء
لينك دوت نت العربية السعودية
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لينك دوت نت العربية السعودية ("الشركة") - شركة ذات مسؤولية محدودة، والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في "فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة والمعمول بها في المملكة العربية السعودية - القواعد الدولية المعتمدة، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

فرع الخبر

طريق خادم الحرمين الشريفين
برج أبابطين - الدور السابع
ص. ب. ٣٠٤٨ الخبر ٣١٩٥٢
هاتف: ٣٠٤٨ / ٨٩٦ ١٩٨٣ / ١٢ (٩٦٦)
فاكس: ٨٩٦ ٦٢٧٦ / ١٢ (٩٦٦)
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

فرع جدة

شارع الملك فهد (الستين)
عمارة سعد أبو خضرة - الطابق الثالث
ص. ب. ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥
هاتف: ٦٦٢ / ٦٦٢ ٠٦٢٩ / ١٢ (٩٦٦)
فاكس: ٢٩١٩ / ١٢ ٦٦٢ (٩٦٦)
بريد إلكتروني: infoj@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري
البرج الرابع - الدور السابع
ص. ب. ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١
هاتف: ٦٨٠ / ١١٤٦٣ (٩٦٦) + (٧ خطوط)
فاكس: ٥٩٢٩ / ١١٤٦٤ (٩٦٦) +
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك، أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة رقم (٥) من المادة رقم (٢٠) من نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو عقد تأسيس الشركة.

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

ص.ب ٢١٩٥

الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية



عبدالله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٣,٢٦٠,٦٦٤	١٠,٥٧٢,٣٩٥	٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٣,١٢٠,٦٠٧	١٦,٧٧٩,١٨٨	٧	ذمم مدينة
٣,٢٦٦,٧٦٨	٣,٩٦٥,١٣٤		إيرادات مستحقة
٩,٦٤٢,٧٧٤	١٠,٧٧٣,٠٤٣	٨	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٢٩٠,٨١٣	٤٢,٠٨٩,٧٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٢,٦١٢	١٤٩,٤٠٨	٩	ممتلكات ومعدات
٣١٥,٢٥٩	٤١١,٩١٢	١٠	ضريبة مؤجلة
٤٣٧,٨٧١	٥٦١,٣٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٩,٧٢٨,٦٨٤	٤٢,٦٥١,٠٨٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			مطلوبات متداولة
٢٢,٨٤٠,٧١٧	١٨,٣٦٢,٤٢٥		ذمم دائنة
٧,١٢٧,٥٨٧	١٢,٤٠٠,٥٦٧	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٣,٤٦٧,٧٧٢	٣,٧٩٥,٣٣٠	١١	مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل
٣٣,٤٣٦,٠٧٦	٣٤,٥٥٨,٣٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨٤٢,٧٦٠	٢,١٦٣,٣٣٢	١٣	مخصص نهاية الخدمة
١,٨٤٢,٧٦٠	٢,١٦٣,٣٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٢٧٨,٨٣٦	٣٦,٧٢١,٦٥٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الشركاء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٣٤٣,٧٣٤	٣٤٣,٧٣٤		حسابات جارية للشركاء
١,١٠٦,١١٤	٢,٥٨٥,٦٩٢		الأرباح المبقاة
٤,٤٤٩,٨٤٨	٥,٩٢٩,٤٢٦		مجموع حقوق الشركاء
٣٩,٧٢٨,٦٨٤	٤٢,٦٥١,٠٨٠		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
٦١,٣٨٠,٤٠٩	٦٤,٢٥٥,٠٣٦		تكلفة الإيرادات
(٥٠,٦٢٦,٧٣١)	(٤٩,٢٥٥,٧٤٠)		إجمالي الربح
١٠,٧٥٣,٦٧٨	١٤,٩٩٩,٢٩٦		
(١٠,١٧١,٦٣٦)	(١٢,٨٣٣,١٧٧)	١٤	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٣٢٣,٠٥٠)		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	-		شطب ارصدة مدينة
٥٨٢,٠٤١	١,٨٤٣,٠٦٩		صافي الخسارة قبل ضريبة الدخل
٨٧,٠٧٩	٩٦,٦٥٣		إيراد / (مصروف) ضريبة مؤجلة
(١١٩,٣١٦)	(٤٣٢,٢٧٣)		ضريبة الدخل
٥٤٩,٨٠٥	١,٥٠٧,٤٤٩		صافي الخسارة السنة
٢٢٦,٠١٤	(٢٧,٨٧١)		الدخل الشامل الآخر
٧٧٥,٨١٩	١,٤٧٩,٥٧٨		خسائر إكتوارية من مخصص نهاية الخدمة
			صافي الربح / (الخسارة) الشامل الآخر

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٢,٠٤٢	١,٨٤٣,٠٦٩	الأنشطة التشغيلية
٤١,٦٣٩	٥٥,٠١٨	صافي الربح السنة قبل ضريبة الدخل
١,٧٢٣,٩٧٩	-	<u>تعديلات على:</u>
-	١,٩٠٠	استهلاكات
٣١٣,٥٥١	٢٩٥,٢٠٨	ضريبة الإستقطاع
-	٣٢٣,٠٥٠	خسائر أصول
٢,٦٦١,٢١١	٢,٥١٨,٢٤٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦,٥١٦,٥٨٧)	٦,٠١٨,٣٦٩	ذمم مدينة
١٣٨,١٩٦	(٦٩٨,٣٦٦)	إيرادات مستحقة
(٢٨٠,٤٨٣)	٦٤٣,٩١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١٠,١٨٩,٩٠٩	(٤,٤٧٨,٢٩٢)	ذمم دائنة
(٣,٣٨١,٧٧٣)	٣,٤٩٨,٧٩٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٢٣,٩٧٩	١٤,٦٠١	ضريبة مؤجلة
٢,٨١٠,٤٧٣	٧,٥١٧,٢٦٨	النقد من العمليات
(١,٨٨٨,٩١٦)	(٢,٥٠٧)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٦١,٥٩٤)	(١١٩,٣١٦)	ضريبة الإستقطاع المدفوعة
٨٥٩,٩٦٣	٧,٣٩٥,٤٤٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥٦,٢١٨)	(٨٣,٧١٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٦,٢١٨)	(٨٣,٧١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٨٠٣,٧٤٥	٧,٣١١,٧٣١	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,٤٥٦,٩١٩	٣,٢٦٠,٦٦٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٣,٢٦٠,٦٦٤	١٠,٥٧٢,٣٩٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	حسابات جارية للشركاء	الأرباح المبقة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٧٤,٠٢٩	٣٤٣,٧٣٤	٣٣٠,٢٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٤٩,٨٠٥	-	٥٤٩,٨٠٥	-	-	صافي خسارة السنة
٢٢٦,٠١٤	-	٢٢٦,٠١٤	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٧٧٥,٨١٩	-	٧٧٥,٨١٩	-	-	صافي الخسارة الشاملة
٤,٤٤٩,٨٤٨	٣٤٣,٧٣٤	١,١٠٦,١١٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٠٧,٤٤٩	-	١,٥٠٧,٤٤٩	-	-	صافي خسارة السنة
(٢٧,٨٧١)	-	(٢٧,٨٧١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١,٤٧٩,٥٧٨	-	١,٤٧٩,٥٧٨	-	-	صافي الخسارة الشاملة
٥,٩٢٩,٤٢٦	٣٤٣,٧٣٤	٢,٥٨٥,٦٩٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- التكوين والنشاط

إن شركة لينك دوت نت العربية السعودية ("الشركة") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة- مختلطة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٣ ربيع الآخر ١٤٢٧هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٠٦م) تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٥٥٢ - يبلغ رأس مال الشركة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٢,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي الشركاء في الشركة وحصصهم:

نسبة الملكية	رأس المال	
%	ريال سعودي	
٩٥%	١,٩٠٠,٠٠٠	شركة إن تاتش لخدمات الاتصالات - مصر
٥%	١٠٠,٠٠٠	شركة لينك دوت نت - دبي
١٠٠%	٢,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تنفيذ منظومات شبكات الكمبيوتر وتوحيدها وتركيبها وصيانتها وإصلاحها وخدمات الحاسب الآلي من أنظمة تطبيقية وقواعد معلومات وتوفير حلول التجارة الإلكترونية ويشمل توفير مواقع للبيع والشركاء عن طريق شبكة الإنترنت وتطوير مواقع تسويقية كبوابات تربط بين المشتري والبائع لإتمام البيع والشراء عن طريق الإنترنت وتوفير نظم وتطبيقات المدفوعات الإلكترونية وتقديم خدمات الإنترنت، وذلك بموجب ترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم (١/٣٢١) وتاريخ ٢٦ صفر ١٤٢٧هـ وترخيص هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات رقم (٣٢/٦/٢٧) وتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ.

٢- أسس الإعداد

بيان الإلتزام

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء منافع محددة للموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية لإلتزام المنافع المتوقعة.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

مستوى التقريب

تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند اعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

٢- أسس الإعداد (تتمة)
استخدام التقديرات (تتمة)

أ- مبدأ الإستمرارية
ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلال ذلك.

ب- قياس القيمة العادلة
القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معادلات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات.
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح إقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع إقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه، تستخدم المنشأة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

٣- تبيويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الموجودات متداولة عندما: تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.

- تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- تصنيف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبيويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بند الفترة المالية
- لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبيويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي دورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الموجودات والمطلوبات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مقبولة في ظل هذه الظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعمار الانتاجية، القيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات
تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستخدام الفعلي.
تراجع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الأصول وتُعدّل بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر، في حال وجود مؤشر على تغير جوهرى منذ آخر تاريخ تقرير مالي.

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية
يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء، في تاريخ كل تقرير مالي، لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصول. عندما يكون هناك أي دليل على انخفاض قيمة الأصل، يُجرى اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها). يُعترف بخسارة هبوط في القيمة لمبلغ زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الهبوط في القيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي يتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد). تُراجَع الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير مالي.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين
تمثل مكافأة نهاية الخدمة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات (إن وجدت). يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

تصنيف الأدوات المالية
تحدد الشركة عند الاعتراف الأولي التصنيف للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على تقديرها. تصنيف الأصول والمطلوبات المالية في الايضاحات لهذه القوائم المالية

انخفاض قيمة الذمم المدينة والموجودات المالية
يتم تقييم جميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لمؤشرات انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتسويات القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. وفي هذه الحالة يتم تسجيل انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الحد الذي توجد فيه تعديلات القيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي فائض في قائمة الربح أو الخسارة.
للفئات المعينة من الموجودات المالية، مثل المدينون التجاريون، يتم تقييم الأصول لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي أو فردي.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة خبرة الشركة في تحصيل المدفوعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة التي تتجاوز متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية النظرية أو المحلية التي ترتبط بشكل افتراضي على الذمم.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون النقد في الصندوق ولدى البنوك من نقد في الصندوق ولدى البنوك في قامة المركز المالي والتدفقات النقدية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (ويشمل ذلك تكلفة المعاملة باستثناء القياس الأولي للموجودات والمطلوبات المالية التي سيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). ومع ذلك، إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فإنه يتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة السوق.

الذمم المدينة

يتم قيد الذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة. وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الهبوط في القيمة، مخصوماً منها مخصص الهبوط في القيمة. يتم تكوين مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد الأصلية للذمم المدينة.

الذمم الدائنة

الذمم التجارية هي التزامات على أساس شروط الانتماء العادية ولا تتحمل فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم إدراج أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى أو غيرها من المصاريف.

ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات مبدئياً بالتكلفة. إن التكلفة تتضمن النفقات التي تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له حتى يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمصنع والمعدات تكلفة استبدال أحد أجزاء هذا البند عندما يتم تكبد هذه التكلفة، إذا كان من المتوقع أن يحقق الجزء البديل منافع مستقبلية متزايدة للمجموعة. ويُغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. تُحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

عند إعادة تقويم الأراضي والمباني، يُستبعد أي استهلاك متراكم في تاريخ إعادة التقويم مقابل إجمالي القيمة الدفترية.

تُدرج زيادات القيم الدفترية المعترف بها الناتجة عن إعادة تقويم الأراضي والمباني في الدخل الشامل الآخر، وتُقيد الزيادات المتراكمة ضمن الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين. يتم قيد الزيادة أولاً في الربح أو الخسارة، بالقدر الذي تعكس فيه الزيادة انخفاضاً تم الاعتراف به سابقاً في الربح أو الخسارة. إن الانخفاض الذي يعكس زيادات مسجلة سابقاً لذات الأصل يُعترف به في الدخل الشامل الآخر بمقدار الفائض المتبقي المتعلق بالأصل. ويُحمل أي انخفاض آخر على الربح أو الخسارة.

كما لا يتم استهلاك الأراضي. ويُحتسب الاستهلاك لتخصيص تكلفة الأصول، بعد خصم قيمتها المتبقية، بطريقة القسط الثابت على أساس أعمارها الإنتاجية المقدر. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر:

أجهزة وبرامج حاسب آلي	٢٥٪
الديكورات والتحسينات	٢٠٪
إثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	١٠٪

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
ممتلكات ومعدات (تتمة)

تُراجع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الأصول وتُعدّل بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر، في حال وجود مؤشر على تغيير جوهري منذ آخر تاريخ تقرير مالي.

تُخفّض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

وتُحدّد أرباح وخسائر الاستبعادات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد بالقيمة الدفترية، ويتم قيدها ضمن "أرباح (خسائر) أخرى، بالصافي" في قائمة الدخل الشامل.

عندما تُباع الأصول المعاد تقويمها، تُحوّل المبالغ المدرجة في الاحتياطات الأخرى إلى الأرباح المبقاة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء، في تاريخ كل تقرير مالي، لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصول. عندما يكون هناك أي دليل على انخفاض قيمة الأصل، يُجرى اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها). يُعترف بخسارة هبوط في القيمة لمبلغ زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الهبوط في القيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي يتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد). تُراجَع الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير مالي.

ضريبة الدخل

- يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات ضريبة الدخل في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الأرباح المبقاه، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط.

الضريبة المؤجلة

تدرج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقارير المالية ومبالغ الضرائب المستخدمة لأغراض الضريبة. يُعترف، بصفة عامة، بالتزامات ضريبية مؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم قيد أصول ضريبية مؤجلة فقط بالقدر الذي تتوفر فيه أرباح متوقعة خاضعة للضريبة ويمكن وفقاً لها الانتفاع من الفروقات المؤقتة المسموح بخصمها.

الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى

تُدرج الذمم الدائنة التجارية بشكل مبدئي بسعر المعاملة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

معاملات مع أطراف ذات علاقة

توجد معاملات مع أطراف ذات علاقة بالشركة تتم وفقاً للأسس التعامل مع الغير.

٥- ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات منافع الموظفين

- لدى الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع أنظمة العمل والعمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.
- لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير إكتواري مستقل بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.
- يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الإكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.
- يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.
- يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتوجب على المجموعة إذاً استخدام الموارد الناتجة عن تحقق منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام، وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. لا يُعترف بالمخصصات المتعلقة بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

المصاريف الإدارية والعمومية

تشمل المصاريف الإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل تحديداً جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. تتم التوزيعات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

رأس المال

تُقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو المدينة، بالصافي من التكاليف المباشرة المتكبدة لإصدار أدوات حقوق الملكية.

تحقيق الإيرادات

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للعرض المستلم أو المدين مقابل مبيعات البضائع والخدمات في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة. تُعرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والحسومات والخصومات.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويُتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المنشأة، وتُستوفى معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه.

تقديم الخدمات

يُعترف بالإيرادات بالرجوع إلى نسبة الإنجاز بشرط أن يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف ذات الصلة بصورة موثوقة، وأن يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة.

أخرى

يُعترف بإيرادات الإتوات على أساس الاستحقاق وبما يتفق مع جوهر الاتفاقيات ذات الصلة التي يتم اكتساب الإتوات بموجبها.

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تكلفة النشاط

يتم اعتبار جميع التكاليف التي تتكبدها الشركة خلال السنة المالية والمتعلقة بالإيرادات كتكلفة للنشاط.

عقود الإيجار

إن عقد الإيجار الذي يحتفظ بموجبه المؤجر بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية بصورة جوهرية يُصنف كعقد إيجار تشغيلي. إن المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حوافز محصلة من المؤجر) يتم تحميلها على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار. توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام ومصاريف التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. وتُدْرَجُ التزامات التأجير، بالضافي من مصاريف التمويل، ضمن القروض في قائمة المركز المالي. يتم استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات المكتسبة بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. وتقوم المجموعة بتأجير (كتأجير تشغيلي) مبنى مخصص للمكاتب تملكه. يتم تضمين الأصل في قائمة المركز المالي كعقار استثماري. وتُفيد إيرادات الإيجار وفقاً لإيرادات الإيجار.

الالتزامات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في قائمة المركز المالي. يتم الكشف عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تجسد الفوائد الاقتصادية بعيدة. يتم تسجيل المطلوبات المحتملة في المركز المالي ضمن الذمم الدائنة أو المستحقات أو المطلوبات المتداولة الأخرى. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في بيان المركز المالي ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ قائمة المركز المالي. تؤخذ جميع فروق الصرف إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (محولة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

٦- النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتألف النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
٦٢,٦٢٤	٦٢,٠٤٦	النقد لدى البنوك
٣,١٩٨,٠٤٠	١٠,٥١٠,٣٤٩	المجموع
٣,٢٦٠,٦٦٤	١٠,٥٧٢,٣٩٥	

٧- الذمم المدينة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم تجارية مدينة
٢٧,٦١٧,٤٥٨	٢١,٥٩٩,٠٨٩	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٤,٤٩٦,٨٥١)	(٤,٨١٩,٩٠١)	
٢٣,١٢٠,٦٠٧	١٦,٧٧٩,١٨٨	

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٩٦,٣١٢	٥,٢٤٣,٠٧٨	تأمين خطابات ضمان
٢٤١,٣١٠	٣٧٣,٤٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٠,٨٨١	١٨٧,٠٦٢	ذمم موظفين
٤,٨٤١,٨٣٣	٢,١٣٤,١٧٢	تأمينات مستردة
٧٥٢,٤٣٨	٢,٨٣٥,٢٨٤	أخرى
٩,٦٤٢,٧٧٤	١٠,٧٧٣,٠٤٣	

٩- الممتلكات والمعدات

المجموع	أجهزة وبرامج حاسب آلي	ديكورات وتحسينات	الأثاث والمفروشات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢م
١,١٨٢,٩٢١	٨٠٥,٦٢١	١٤٦,٤١٧	٢٣٠,٨٨٣	إضافات
٨٣,٧١٤	٢٣,٢٨٧	-	٦٠,٤٢٧	استبعادات
(١,٩٠٠)	-	-	(١,٩٠٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٢٦٤,٧٣٥	٨٢٨,٩٠٨	١٤٦,٤١٧	٢٨٩,٤١٠	
١,٠٦٠,٣٠٩	٧٣٢,٠٧٧	١٣٥,١٣١	١٩٣,١٠١	الإستهلاكات
٥٥,٠١٨	٣٧,٣٣٧	٨,٤٦٥	٩,٢١٦	١ يناير ٢٠٢٢م
١,١١٥,٣٢٧	٧٦٩,٤١٤	١٤٣,٥٩٦	٢٠٢,٣١٧	المحمل للسنة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٤٩,٤٠٨	٥٩,٤٩٤	٢,٨٢١	٨٧,٠٩٣	صافي القيمة الدفترية
١٢٢,٦١٢	٧٣,٥٤٤	١١,٢٨٦	٣٧,٧٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٠- الضريبة المؤجلة

فيما يلي حركة الضريبة المؤجلة خلال السنة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٤,١٨٠	٣١٥,٢٥٩	الرصيد في بداية السنة
٧١,٠٧٩	٩٦,٦٥٣	ضريبة دائنة مؤجلة / (التغيير) خلال السنة
٣١٥,٢٥٩	٤١١,٩١٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١ - مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل
(أ) فيما يلي حركة مخصص ضريبة الإستقطاع خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٣,٤١٣,٧٩٤	٣,٣٤٨,٤٥٦	ضريبة الإستقطاع المخصومة من مزودي الخدمات غير المقيمين
١,٧٢٣,٩٧٠	٢,١٢٨,٦٦٥	المدفوع خلال السنة
(١,٧٨٩,٣٠٨)	(٢,١١٤,٠٦٤)	الرصيد في نهاية السنة
٣,٣٤٨,٤٥٦	٣,٣٦٣,٠٥٧	

(ب) فيما يلي حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٩٩,٦٠٨	١١٩,٣١٦	مخصص السنة
١١٩,٣١٦	٤٣٢,٢٧٣	دفعات مقدمة عن ضريبة الدخل
(٩٩,٦٠٨)	(١١٩,٣١٦)	الضريبة المستحقة في ٣١ ديسمبر
١١٩,٣١٦	٤٣٢,٢٧٣	المدفوع خلال السنة - زكاة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١١٩,٣١٦	٤٣٢,٢٧٣	إجمالي رصيد مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل
٣,٤٦٧,٧٧٢	٣,٧٩٥,٣٣٠	

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وسددت الضريبة المستحقة بموجب الإقرارات وحصلت على الشهادة المطلوبة والإيصالات الرسمية.

أولاً : الأعوام من ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٨م:

- تم الربط على الشركة بموجب ربط الهيئة الصادر بالخطاب رقم ١٤٣٢/١٦/٥٢١٧ وتاريخ ١٤٣٢/٩/٧هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠١١م، حيث ترتب على هذا الربط فروقات ضريبية قدرها ٧٤,٠٠٨ ريال سعودي وفروقات ضريبية استقطاع على الجهات غير المقيمة قدرها ١,٧٢٩,٣٩٢ ريال سعودي بالإضافة لغرامة التأخير المتوجبة على هذه الفروقات.
- تم تقديم اعتراض الشركة على الربط للسنوات المذكورة بموجب الخطاب رقم ٢٠١١/٣٢١/ر بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢٨هـ الموافق ٢٦/١٠/٢٠١١م.
- تم إحالة الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الثانية بالرياض والتي أصدرت بدورها قرارها رقم (١٢) لعام ١٤٣٤هـ بموجب خطاب اللجنة رقم ٢/٣٢ بتاريخ ١٤٣٤/٤/١هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠١٣م حيث يتوجب على الشركة بموجب القرار الابتدائي مستحقات ضريبية وغرامات تأخير سداد ذات علاقة بقيمة إجمالية ٢,٦٥٨,٨٧٢ ريال سعودي.
- لقد قامت الشركة بدورها بسداد المستحقات الضريبية وغرامات التأخير ذات العلاقة بقيمة إجمالية ٢,٦٥٨,٨٧٢ ريال سعودي والمترتبة على القرار الابتدائي بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠١٣/١٧٤/ر بتاريخ ١٤٣٤/٥/٢٨هـ الموافق ٩ أبريل ٢٠١٣م حتى تتمكن من استيفاء الناحية الشكلية للقيام بالاستئناف على القرار الابتدائي المذكور أعلاه.
- وعليه، قامت الشركة بالاستئناف على القرار الابتدائي لدى مقام اللجنة الاستئنافية بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠١٣/١٨٠/ر بتاريخ ١٤٣٤/٥/٢٩هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٣م والذي تم استلامه من قبل اللجنة الاستئنافية بموجب القيد رقم ١٢٦ بتاريخ ١٤٣٤/٥/٢٩هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٣م.

١١ - مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل (تتمة)

أولاً : الأعوام من ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٨م (تتمة)

- هذا وقد صدر القرار الإستتنائي رقم ١٦١٢ لعام ١٤٣٧ هـ والذي أيد الشركة بعدم خضوع المبالغ المستحقة لضريبة الاستقطاع مما أدى إلي أحقية الشركة في استرداد مبلغ ١,٧١٠,٥٤٢ ريال سعودي من قيمة الضريبة والغرامة ذات العلاقة المسددة بموجب استئناف الشركة لإستكمال الناحية الشكلية علي فرض قبول الهيئة لتلك المبالغ المستحقة من واقع حسابات الشركة وحتى تاريخه لم يصدر عن الهيئة ربطاً نهائياً معدلاً بهذا الخصوص.
- وبناءً عليه، قامت الشركة بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠م بتقديم خطاب على مطبوعاتها للهيئة لطلب إصدار ربط معدل بموجب القرار الإستتنائي المشار إليه أعلاه، وإثبات المبالغ المسددة بالزيادة لدى الهيئة للإستفادة من تلك المبالغ المستحقة للشركة بموجب القرار الإستتنائي.
- وفي تاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢١م إستلمت الشركة رد الهيئة (عن طريق البريد الإلكتروني) على طلب الشركة بإثبات المبالغ المسددة بالزيادة بكشف حساب الشركة لدى الهيئة.
- وفي تاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣م تم استرداد الشركة للمبالغ المسددة بالزيادة وذلك عن طريق خصمها من المبالغ المستحقة على الشركة بموجب الربط النهائي للعام ٢٠١٨ كما سيتم الإشارة إليه أدناه.

ثانياً: العامين ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م

- تم تقديم الإقرارين الضريبيين عن العامين ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م.
- قامت الهيئة بطلب بيانات من الشركة بموجب خطابها رقم ١٤٣٣/١٦/١٩٥١ بتاريخ ١٤٣٣/٣/٢٨ هـ الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٢.
- قامت الشركة بالرد على الهيئة بموجب الخطاب رقم ٢٠١٢/٣٨٩/٢٠ بتاريخ ١٤٣٣/١٠/٢٣ هـ الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٢. ثم صدر عن الهيئة ربطها الضريبي عن السنتين ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ بموجب خطاب الهيئة رقم ١٤٣٤/١٦/٦٨٢٢ وتاريخ ١٤٣٤/١١/٦ هـ الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠١٣. حيث توجب على الشركة فروقات ضريبة دخل وضريبة استقطاع بقيمة إجمالية ١,٩٩٨,٧١٨ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة
- لقد قامت الشركة بسداد الضريبة وغرامات تأخير السداد ذات العلاقة عن البنود غير المعترض عليها بربط الهيئة بقيمة إجمالية ٤١٤,٤٧٩ ريال سعودي وذلك بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠١٣/٥٣٨/٢٠ بتاريخ ١٤٣٥/١/٣ هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٣.
- وعليه، قامت الشركة بتقديم اعتراضها لدى الهيئة على البنود المعترض عليها بربط الهيئة بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠١٣/٥٤٢/٢٠ بتاريخ ١٤٣٥/١/٤ هـ الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٣.
- تم إحالة الاعتراض إلى الدائرة الثانية للجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بالرياض ("الجنة الفصل") التي أصدرت قرار رقم ٩١ - ٢٠٢٠ - ISZR في الدعوى رقم "١٨٩٥ - ٢٠١٨ - IW" بتاريخ ٢٠٢٠/٠٧/٠٥م حيث يتوجب على الشركة بموجب قرار لجنة الفصل فروق ضريبة دخل وضريبة استقطاع بقيمة ١,٤٩٦,١٨٧ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة مع التحفظ على وجود خطأ مادي في منطوق قرار لجنة الفصل.

١١ - مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل (تتمة)

ثانياً: العامين ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م (تتمة)

- وعليه، قامت الشركة بالاستئناف على قرار لجنة الفصل لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة الاستئنافية") في تاريخ ١٨/٠٩/٢٠٢٠م عن طريق موقع الأمانة العامة للجان الضريبية وتم قيد دعوى الإستئناف تحت رقم مرجعي (٢٠١٥-٢٠٢٠-IW).
- تم صدور قرار اللجنة الاستئنافية رقم (٢٧٨-٢٠٢٢-IR) بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢، والذي بموجبه قبلت اللجنة الإستئنافية اعتراض الشركة على معظم البنود وإلغاء قرار لجنة الفصل بهذا الخصوص، وذلك فيما عدا بند الخطأ المادي والذي قامت اللجنة الاستئنافية بإعادته الى لجنة الفصل لإعادة النظر فيه نظراً لعدم مناقشته مسبقاً من قبل لجنة الفصل. وبناءً عليه سيتم النظر فيه مرة أخرى من قبل لجنة الفصل تحت الدعوى رقم (٢٠٢٢-ZW-١٥٣١٤٨).
- تم صدور قرار لجنة الفصل رقم (١٥٣١٤٨-٢٠٢٣-SR) بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٣، والذي بموجبه قبلت لجنة الفصل اعتراض الشركة فيما يخص بند الخطأ المادي.

ثالثاً: العامين ٢٠١١م و ٢٠١٢م

- تم تقديم الإقرار الضريبي للعامين ٢٠١١م و ٢٠١٢م إلى الهيئة ومن ثم تم الحصول على شهادة مقيدة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٣. وتم الرد على استفسارات الهيئة.
- صدر عن الهيئة ربطها الضريبي عن العامين ٢٠١١م و ٢٠١٢م بموجب خطابها رقم ١٤٣٩/١٦/٢٨٢٢٧ بتاريخ ١٤٣٩/٨/١٦ هـ الموافق ٢ مايو ٢٠١٨م وإلى إشعارات تعديل الإقرارات الصادرة إلكترونياً بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨. حيث توجب على الشركة فروقات ضريبة دخل وضريبة استقطاع بقيمة إجمالية ١,٧٧٣,٣٢٦ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بتقديم اعتراضها لدى الهيئة على البنود المعترض عليها الواردة بربط الهيئة بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠١٨/٢٥٢/٢٠١٨ بتاريخ ١٢/١٠/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٧/٠٦/٢٠١٨م.
- تم إحالة الاعتراض إلى الدائرة الثانية للجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بالرياض ("لجنة الفصل") التي أصدرت قرار رقم "٩٠ - ٢٠٢٠ - ISZR" في الدعوى رقم "٢٣ - ٢٠١٨ - IW" بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م حيث يتوجب على الشركة بموجب قرار لجنة الفصل فروق ضريبة دخل وضريبة استقطاع بقيمة ١,٢٩١,٥٧٧ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بالاستئناف على قرار لجنة الفصل لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة الاستئنافية") في تاريخ ١٨/٠٩/٢٠٢٠م عن طريق موقع الأمانة العامة للجان الضريبية وتم قيد دعوى الإستئناف تحت رقم مرجعي (٢٥٠٢٦-٢٠٢٠-IW).
- تم صدور قرار اللجنة الاستئنافية رقم (٢٦٨-٢٠٢٢-IR) بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والذي بموجبه قبلت اللجنة الإستئنافية اعتراض الشركة على كافة البنود وإلغاء قرار لجنة الفصل بهذا الخصوص.

رابعاً : العام ٢٠١٣م

- تم تقديم الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٣ إلى الهيئة ومن ثم تم الحصول على شهادة مقيدة سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٥. وتم الرد على استفسارات الهيئة ولم يرد ربط حتى تاريخه.

١١ - مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل (تتمة)

خامساً : العام ٢٠١٤م (ضريبة الدخل)

- تم تقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠١٤ إلى الهيئة ومن ثم تم الحصول على شهادة مقيدة سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٤م، وتم الرد على استفسارات الهيئة.
- صدر عن الهيئة ربطها الضريبي عن العام ٢٠١٤م بموجب إشعار تعديل الإقرارات الصادرة إلكترونياً (١٩٠٠٠٠٠٦٧١٩) الصادر عن الهيئة بتاريخ ١٤٤١/١٢/٦ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٠م. حيث توجب على الشركة فروقات ضريبة دخل بقيمة (٣,٦٢٧,٤٣٩) ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بتقديم اعتراضها لدى الهيئة على البنود المعترض عليها الواردة بربط الهيئة بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠٢٠/١٧٤/ر بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٠٧ هـ الموافق ٢٤/٠٩/٢٠٢٠م.
- قامت الهيئة بإصدار إشعار رفض الاعتراض بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٩م، وبناءً عليه قامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٧م تحت رقم دعوى (٣٢٨٤٧-٢٠٢٠-I).
- استلمت الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢م إشعار صدور قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بمدينة الرياض رقم "٢٠٢٢-٣١١٣-IFR" القاضي بقبول الاعتراض من الناحية الشكلية ورفضه من الناحية الموضوعية.
- بناءً عليه، قامت الشركة بتقديم خطاب إستئنافها على قرار الدائرة المشار إليه أعلاه، تحت رقم الدعوى الإستئنافية "٢٠٢٢-١٢٧٦١٤-I". ولم يتم تحديد موعد جلسة حتى تاريخه.

سادساً: الأعوام من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٧م (ضريبة استقطاع)

- صدر عن الهيئة ربطها الضريبي عن الاعوام ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٧م بموجب إشعارات التعديل الإلكترونية برقم مرجعي (٠٢٤٠٠٠٠٢٦٣٦٦) ورقم (٠٢٤٠٠٠٠١٠٢٤٩) ورقم (٠٢٤٠٠٠٠٩٨٣٤٤) ورقم (٠٢٤٠٠٠١٤٢٣٥١) الصادر عن الهيئة بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٠٣ هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٢١م. حيث توجب على الشركة فروقات ضريبة استقطاع بقيمة ٦,٦١٣,٦٥٩ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بتقديم اعتراضها لدى الهيئة على البنود المعترض عليها الواردة بربط الهيئة بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠٢١/١٥٥/ر بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٠٣ هـ الموافق ١٠/٠٩/٢٠٢١م.
- قامت الهيئة بإصدار إشعار رفض الاعتراض بتاريخ ٢٠٢١/١١/٠١م، وبناءً عليه قامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٠م تحت رقم دعوى (٨١٥٤٠-٢٠٢١-W).
- في تاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢م، صدر قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الدمام، والذي بموجبه تم قبول اعتراض الشركة جزئياً، ليكون إجمالي فروقات ضريبة الاستقطاع المستحقة للأعوام من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٧م بقيمة ٢,٢٨٦,٨٠٧,٦٥ ريال سعودي وفقاً لفهمنا للقرار.
- في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣، قامت الشركة بتقديم استئنافها على قرار لجنة الفصل أمام الدائرة الأولى الاستئنافية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل تحت الدعوى الاستئنافية رقم "٢٠٢٣-١٧١٧١٧-W". ولم يتم تحديد موعد جلسة حتى تاريخه.

١١ - مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل (تتمة)

سابعاً: العام ٢٠١٥م (ضريبة دخل):

- تم تقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠١٥م إلى الهيئة ومن ثم تم الحصول على شهادة مقيدة سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٧م، وتم الرد على استفسارات الهيئة.
- صدر عن الهيئة ربطها الضريبي عن العام ٢٠١٥م بموجب إشعار التعديل الإلكتروني برقم مرجعي (٢٦٠٠٠٠٠٦٢٦٨) الصادر عن الهيئة بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/١٣ هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢١م. حيث توجب على الشركة فروقات ضريبة دخل بقيمة ١,٣٢٠,٢٧٨,٥٠ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بتقديم اعتراضها لدى الهيئة على البنود المعترض عليها الواردة بربط الهيئة بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠٢١/١٢٧/ر بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/٢٣م.
- قامت الهيئة بإصدار إشعار رفض الاعتراض بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٠٩م، وبناءً عليه قامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٠٢م تحت رقم دعوى (٧٣٤٤٤٢-٢٠٢١-I).
- بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣م صدر قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض رقم ٢٠٢٢-٦٩٢٤-IFR، والذي بموجبه تم قبول اعتراض الشركة جزئياً، ليكون إجمالي فروقات ضريبة الدخل المستحقة بقيمة ١٤٤,٧٣١,٢٠ ريال سعودي وفقاً فهمنا للقرار.
- بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتقديم استئنافها على قرار لجنة الفصل أمام الدائرة الأولى الاستئنافية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل تحت الدعوى الاستئنافية رقم "٢٠٢٣-١٧٩٦١١-I". ولم يتم تحديد موعد جلسة حتى تاريخه.

ثامناً: العامين ٢٠١٦م و ٢٠١٧م (ضريبة دخل):

- تم تقديم الاقرارات الضريبية للعامين ٢٠١٦م و ٢٠١٧م إلى الهيئة. وتم الرد على استفسارات الهيئة ولم يرد ربط حتى تاريخه.
- صدر عن الهيئة ربطها الضريبي عن العامين ٢٠١٦م و ٢٠١٧م بموجب إشعاري التعديل الإلكتروني برقم مرجعي (٢٦٠٠٠٠٤٤٩٥٢) ورقم (٢٦٠٠٠٠٩١٤٥٠) الصادرين عن الهيئة بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/١٠ هـ الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢١م. حيث توجب على الشركة فروقات ضريبة دخل بقيمة ٨,٤٢٠,٦٠١,٥٠ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بتقديم اعتراضها لدى الهيئة على البنود المعترض عليها الواردة بربط الهيئة بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠٢١/١٧٧/ر بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢١/١٠/١٤م.
- قامت الهيئة بإصدار إشعار رفض الاعتراض بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٠١م، وبناءً عليه قامت الشركة بتصعيد اعتراضها إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٥م تحت رقم دعوى (٨٦٥٠٢-٢٠٢١-I).
- بتاريخ ٠٧ مارس ٢٠٢٣م صدر قرار الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض رقم (٢٠٢٢-٦٩١٨-IFR)، والذي بموجبه تم قبول اعتراض الشركة جزئياً، ليكون إجمالي فروقات ضريبة الدخل المستحقة بقيمة ١,٦٤٧,٠٢٥,٠٦ ريال سعودي وفقاً فهمنا لمنطوق القرار.
- بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣م، قامت الشركة بتقديم استئنافها على قرار لجنة الفصل أمام الدائرة الأولى الاستئنافية للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل تحت الدعوى الاستئنافية رقم "٢٠٢٣-١٧٩٦١١-I". ولم يتم تحديد موعد جلسة حتى تاريخه.

١١ - مخصص ضريبة الإستقطاع والدخل (تتمة)

تاسعاً: العام ٢٠١٨م (ضريبة دخل وإستقطاع):

- تم تقديم الاقرار الضريبي لعام ٢٠١٨م إلى الهيئة ومن ثم تم الحصول على شهادة مقيدة سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٠م.
- صدر عن الهيئة ربطها الضريبي عن العام ٢٠١٨م بموجب إشعارات تعديل الإقرارات الصادرة إلكترونياً أرقام (٢٤٠٠٠١٢٩٧٦٧، ٢٦٠٠٠١٤٥٦٦٥) الصادرة عن الهيئة بتاريخ ١٣/٤/١٤٤١هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠١٩م، حيث توجب على الشركة فروقات ضريبة دخل وضريبة إستقطاع بقيمة ٧,٧٩٥,٦٦٩ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بتقديم اعتراضها لدى الهيئة على البنود المعترض عليها الواردة بربط الهيئة بموجب خطاب المحاسب القانوني رقم ٢٠٢٠/١٩/ر بتاريخ ١٢/٥/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٥/٢٠م.
- قامت الهيئة بإصدار إشعار رفض الإعتراض بتاريخ ٢٩/٣/٢٠٢٠م، وبناءً عليه قامت الشركة بتصعيد إعتراضها إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بتاريخ ٢٢/٤/٢٠٢٠م تحت رقم دعوى (١٤٢١٣-٢٠٢٠-١٠١٣). (IW)
- قامت الشركة بحضور جلسة إستماع مع الدائرة الثالثة للجنة الفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل يوم الأربعاء ٢٣ يونيو ٢٠٢١م، وقد تم تحديد موعد جلسة أخرى للتقرير في الدعوى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٢١م.
- أصدرت الدائرة قرارها رقم "٧٣٤-٢٠٢١-ITR" في الدعوى رقم "١٤٢١٣-٢٠٢٠-IW" بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١م حيث يتوجب على الشركة بموجب فهمنا لقرار لجنة الفصل فروق ضريبة دخل وإستقطاع بقيمة ٢,٣٥٨,٨٢٨,٢٥ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- وعليه، قامت الشركة بالاستئناف على قرار لجنة الفصل لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة الاستئنافية") في تاريخ ١٠/٣/٢٠٢١م عن طريق موقع الأمانة العامة للجان الضريبية وتم قيد دعوى الإستئناف تحت رقم مرجعي (٧٣٦٧٣-٢٠٢١-IW).
- في تاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢٣م، أصدرت الدائرة الاستئنافية الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل قرارها الاستئنافي رقم ٢٢٩١-٢٠٢٢-IR والذي بموجبه أيدت الدائرة قرار لجنة الفصل بشكل جزئي لتكون فروق ضريبة الدخل والإستقطاع بموجب فهمنا للقرار بقيمة ٢,٥٤٠,٠٢١ ريال سعودي بالإضافة إلى غرامات التأخير ذات العلاقة.
- في تاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٣م، تم إصدار الربط المعدل النهائي من قبل الهيئة ليكون إجمالي المبالغ المستحقة على الشركة بقيمة ٨٢٩,٤٧٩ ريال سعودي وذلك بعد خصم المبالغ المسددة بالزيادة المستحقة للشركة بخصوص ربط الأعوام من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٨ بقيمة ١,٧١٠,٥٤٢ ريال سعودي. وقامت الشركة بتقديم طلب تقسيط المبالغ المتبقية (٨٢٩,٤٧٩ ريال سعودي) على خمس أقساط وتم الموافقة عليه من قبل الهيئة، وبالتالي تم إلغاء غرامات التأخير ذات العلاقة. والشركة قامت بسداد الثلاث دفعات المستحقة حتى تاريخه.

عاشراً: الأعوام من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٢م:

- تم تقديم الاقرارات الضريبية إلى الهيئة ومن ثم تم الحصول على شهادة مقيدة سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤م.

١٢ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكاليف تقديم خدمات إعلانية مستحقة لمزودي الخدمات
٥,٠٧٣,٥٥٠	٩,٠٣٢,٣٣٦	مصاريف رواتب ومزايا مستحقة
١٢١,٤٧٤	٢٣٧,٧٤٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧٣٥,٤١٣	٧٩٤,٩٧٨	أخرى
١,١٩٧,١٥٠	٢,٣٣٥,٥٠٦	
٧,١٢٧,٥٨٧	١٢,٤٠٠,٥٦٧	

شركة لينك دوت نت العربية السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣- مخصص نهاية الخدمة

فيما يلي الحركة على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	١ يناير
١,٨٣٢,٨٠٨	١,٨٤٢,٧٦٠	المكون خلال السنة
٢٩٧,٥٦٠	٢٩٥,٢٠٨	خسائر اكتوارية
(٢٢٦,٠١٤)	٢٧,٨٧١	المدفوع من نهاية الخدمة
(٦١,٥٩٤)	(٢,٥٠٧)	٣١ ديسمبر
١,٨٤٢,٧٦٠	٢,١٦٣,٣٣٢	

وكانت الإقتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
%٣	%٣	معدل التضخم
%٢	%٢	معدل الخصم

١٤- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب واجور ومزايا أخرى
٧,٢٦٩,٣٠٦	٩,٢٣٤,٧٧٦	رسوم حكومية
٨٤٩,٦٣٠	١,٠١٣,٦٦٦	تأمين طبي
٥٠٩,٢٣٢	٤٦٧,٥٧٨	أتعاب مهنية وإستشارات
٥٨٣,٢٠٠	٨٣٧,٩٠٠	تأمينات إجتماعية
١٥٠,١٤٤	٢٠٨,٨٦٩	إتصالات وانترنت
١١٠,٣٠٠	٩٦,٦٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٣١٣,٥٥١	٤١٧,٣٣٦	إيجار
١٤٦,٤٠٠	١٤٦,٤٠٠	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٤١,٦٣٩	٥٥,٠١٨	إشتراقات
-	٢,٣٠٠	ضيافة
١٧,٠٩٦	٦٢,٦٣٧	أخرى
١٨١,١٣٨	٢٩٠,٠٩٧	
١٠,١٧١,٦٣٦	١٢,٨٣٣,١٧٧	

١٥- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال، وتطبيق التغيير الأخير في نظام الشركات، يتوقف التحويل عند وصول الإحتياطي النظامي إلى ٣٠٪ بدلاً من ٥٠٪ من رأس المال ولكن الشركة إستمرت بتكوين الإحتياطي بنسبة ٥٠٪.

١٦- الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٥,٢٤٣,٠٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٦٩٦,٣١٢ ريال سعودي).

١٧- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد إلتزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقط تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمستحق من جهات ذات علاقة والذمم الدائنة والمستحق إلى جهات ذات علاقة، إن الشركة معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، لا يوجد لدى الشركة موجودات ومطلوبات مالية جوهرية طويلة الاجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الشركة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة ومن المستحق من جهات ذات علاقة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة وأخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية. تعتقد الإدارة ان الشركة غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

١٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

إعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م.