

شركة الإتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، بحسب حكمنا المهني، كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لا نبدي رأياً منفصلاً فيها.

١- الاعتراف بالإيرادات وضوابط الرقابة حول أنظمة تكنولوجيا المعلومات الفرعية:

تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال المجموعة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن المجموعة تقدم أنواعاً مختلفة من المنتجات، ويتم تنفيذ عدد ضخم من المعاملات على أساس يومي ويتم الاعتراف بالإيرادات من خلال أنظمة آلية.

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

١- الاعتراف بالإيرادات وضوابط الرقابة حول أنظمة تكنولوجيا المعلومات الفرعية: (تتمة)

لقد قمنا بتصميم اجراءات المراجعة للتعامل مع هذا الامر الرئيسي من خلال إجراء اولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط المجموعة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات التي تغطي الأنشطة والعمليات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وأداء عمليات المراقبة والتحقق من الاداء، تم اجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وتم ايضا تطبيق إجراءات تحليلية. كما شارك اخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا في فهم وتقييم نظام تكنولوجيا المعلومات المرتبط بالإيرادات واختبار مدى دقة البيانات والتقارير الصادرة عن أنظمة تقنية المعلومات. وبعد ذلك، صممت إجراءات المراجعة لدينا وفقا لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختبائي، من الفواتير التي أصدرتها المجموعة، وقيمنا بمراجعة التسويات الرئيسية التي قام بها فريق عمل إدارة ضمان الإيرادات ومكافحة الاحتيال بالمجموعة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، إن معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمد عليها المجموعة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة.

تم الإفصاح عن مصادر إيرادات المجموعة المعترف بها في القوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم (٢١) حول القوائم المالية الموحدة وكما تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات في الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة.

٢- الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تعتبر أرصدة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أرصدة مؤثرة لدى المجموعة حيث بلغت الممتلكات والمعدات مبلغ (٦,٠٨) مليار ريال سعودي والموجودات غير الملموسة مبلغ (١٦,٢٢) مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة كتحميل تكلفة على المصروفات الرأسمالية أو المصروفات الإيرادية أو تحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والمراجعة السنوية لتلك الأعمار الإنتاجية (فترة الاستهلاك والإطفاء) طريقة الإستهلاك والقيمة المتبقية. ونتيجة لما سبق ذكره اعتبرنا أن الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أمور رئيسية تتعلق بالمراجعة.

وتضمنت إجراءات المراجعة تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط المجموعة وبيئتها وتقييم التصميم ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بالممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة، كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك والإطفاء للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

تم الإفصاح عن الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة في الايضاحين (١٠) و (١١) على التوالي في القوائم المالية الموحدة، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بالممتلكات والمعدات والاصول غير الملموسة في الايضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

٣- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " الذي طبقته المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م يتطلب معالجة محاسبية معقدة تتضمن تقديرات مثل شروط الإيجار والأحكام والأساليب العملية المطبقة التي يتم تحديدها لاختيارات الانتقال، الانتقال إلى ظهور موجودات حق الاستخدام بقيمة ١,٥٩ مليار ريال سعودي انخفاض في الذمم التجارية الذمم المدينة الأخرى بقيمة ٢٦٩ مليون ريال سعودي، وزيادة ناتجة في التزامات الإيجار بقيمة ١,٦١ مليار ريال سعودي إيضاح رقم (٥) والتي تعتبر جوهرية في القوائم المالية الموحدة.

لهذه الأسباب، اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر من بين الأمور الأخرى: تقييم مدى ملائمة اختيار السياسات المحاسبية استناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وفهمنا للأعمال التجارية والممارسات في هذا المجال، دراسة مدى ملائمة منهج الانتقال والأسباب العملية المطبقة، تقييم اكتمال وصحة وملائمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية، تقييم اكتمال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للإيجارات عن طريق فحص العقود ذات الصلة التي قد تحتوي على إيجار واختبار مدفوعات الإيجار، تقييم معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية الموضوعية من جانب الإدارة والتي أجريت لإعداد التعديلات الانتقالية وخصوصاً التقديرات حول شروط الإيجار.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتعتبر الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج بشأن ذلك. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في المراجعة.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى، إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهرية في ذلك، نحن مطالبون بإبلاغ الأمر إلى المكلفون بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات والأحكام الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

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 ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٠ م

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
١,٤١٦,٧٣١	١,١٥٧,٤٣٨	٦	النقد وأرصدة البنوك
١,٥٨٦,١٥٥	١,٧٣٠,٢٩٤	٧	ذمم منبينة وتجارية أخرى
٢٨٩,١٩٧	٢٧٤,٩٥٦	٨	موجودات تماقنية متداولة
٢٢٣,٠٠٥	٢٤١,٩٧٢	٩	مخزون
٣,٥١٥,٠٨٨	٣,٤٠٤,٦٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٥,٤٤٢	١٣١,٢٥٣	٨	موجودات تماقنية غير متداولة
-	١,٤٤٨,٤٧٩	٥	حق استخدام الأصول
٦,١٢٢,٦١٤	٦,٠٧٩,٩٨١	١٠	ممتلكات ومعدات
٤٢٩,٤٨٧	٤٥٧,٩٥٢	١١	دفعات رأسمالية مقدمة
١٦,٢٤٠,٦٧٩	١٦,٢١٥,٩٢٨	١٢	موجودات غير ملموسة
٢٢,٨٠٨,٢٢٢	٢٤,٣٣٣,٥٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٧,٧٣٨,٢٥٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٤,١٠٤,٤٩٧	٣,٤٤٣,٧٥٩	١٣	ذمم دائنة وتجارية أخرى
٢,٥٢٦,٦٣٣	٥٨,٩٤١	١٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧٢٠,٤٧٦	٦٢١,٣١٩		ايرادات مؤجلة
-	٣٦٤,٠٩٨	٥	التزامات تأجير متداولة
٧,٣٥١,٦٠٦	٤,٤٨٨,١١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦,٥٨٤,٧٠٣	٦,٣٧٥,٧٦٣	١٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١,١١٢,١٢٧	٥	التزامات تأجير غير متداولة
٥٩١,٦١٥	١,١١١,٦٨١	١٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧,٦٦٨,١٢٧	١٠,٣١٤,٩٤٠	١٤	قروض طويلة الأجل
٢١,٥٨٦	١٢٧,٨٩٩	١٧	مشتقات أدوات مالية
٩٣,٤٢٥	١٠٤,٨٧٥	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٥٩,٤٥٦	١٩,١٤٧,٢٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			رأس المال والاحتياطيات
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	٢٠	رأس المال
(٢١,٥٨٦)	(١٢٧,٨٩٩)	١٧	احتياطي تحوط
(٣,٣٠٢)	١,٥٨٤	١٨	احتياطيات أخرى
(١,٨٠٠,١٥٦)	(١,٦٠٨,١٢٦)		عجز متراكم
٤,٠١٢,٢٤٨	٤,١٠٢,٨٥١		مجموع رأس المال والاحتياطيات
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٧,٧٣٨,٢٥٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدختر
الرئيس التنفيذي

مهدي خالوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات لبيان (١) إلى (٣١) شكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبلغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
٧,٥٣٠,٥٢٧	٨,٣٨٦,٢٢٧	٢١ الإيرادات
(٢,١٠٥,٩٦٨)	(٢,٤١٧,٧٢١)	٢٢ تكلفة الإيرادات
(٢,٢٦١,١٢١)	(١,٨٩٨,٦٥٢)	٢٣ مصاريف تشغيلية وإدارية
(١,٧٩٠,٠٢٨)	(٢,٣١١,٥٥١)	١٢,١٠٠,٥٠ الإستهلاك والإطفاء
(١٥٤,١٨٤)	(٢٤٧,٢٤٩)	٨٤٧ خسائر الإنخفاض المتوقعة في قيمة الموجودات المالية
٢٦,٨٢٦	٢٦,٣٣٨	إيرادات الفوائد
١٧,٠٤٢	١٠,٨٩١	٢٤ إيرادات أخرى
(٩٢٠,٧٣٢)	(١,٠٤٤,٥٠١)	٢٥ أعباء تمويل
٣٣٢,٣٦٢	٥٠٣,٧٨٢	صافي الربح قبل الزكاة
-	(١٨,٦٠٧)	٢٦ الزكاة
٣٣٢,٣٦٢	٤٨٥,١٧٥	صافي الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر		
<i>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة</i>		
٤,٨٦٣	٤,٨٨٦	١٨ إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
<i>بنود سيعد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة</i>		
(١٨,٩٧٣)	(١٠٦,٣١٣)	١٧ صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط التي تم ابرامها لتغطية تحوطات التدفقات النقدية
٣١٨,٢٥٢	٣٨٣,٧٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم (بالريالات السعودية) :		
٠,٥٦٩	٠,٨٣١	٢٧ الأساسية والمخففة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الرشيد
الرئيس التنفيذي

هدهي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات ترفقه من (١) إلى (٣٤) تستقر حرة، لا يجوز من هذه التوافق التالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي تحوط	احتياطيات أخرى	عجز متراكم	مجموع حقوق الملكية	
	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢١,٥٨٦)	(٣,٣٠٢)	(١,٨٠٠,١٥٦)	٤,٠١٢,٢٤٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
٥	-	-	-	(٢٩٣,١٤٥)	(٢٩٣,١٤٥)	تعديلات أثر اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢١,٥٨٦)	(٣,٣٠٢)	(٢,٠٩٣,٣٠١)	٣,٧١٩,١٠٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ بعد إعادة التقييم
	-	(١٠٦,٣١٣)	٤,٨٨٦	٤٨٥,١٧٥	٣٨٣,٧٤٨	إجمالي الربح الشامل للسنة
	٥,٨٣٧,٢٩٢	(١٢٧,٨٩٩)	١,٥٨٤	(١,٦٠٨,١٢٦)	٤,١٠٢,٨٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢,٦١٣)	(٨,١٦٥)	(٢,١٣٢,٥١٨)	٣,٦٩٣,٩٩٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
	-	(١٨,٩٧٣)	٤,٨٦٣	٣٣٢,٣٦٢	٣١٨,٢٥٢	إجمالي الربح الشامل للسنة
	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢١,٥٨٦)	(٣,٣٠٢)	(١,٨٠٠,١٥٦)	٤,٠١٢,٢٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدخيش
الرئيس التنفيذي

مهدي حلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
٣٣٢,٣٦٢	٤٨٥,١٧٥	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للسنة
		تعديلات لتسوية الأرباح الصافية للسنة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
١٥٤,١٨٤	٢٤٧,٢٤٩	٨,٧ خسائر الاختفاض المتوقعة في قيمة الموجودات المالية
١,٧٩٠,٠٢٨	٢,٣١١,٥٥١	١٢,١٠٥ إستهلاك وإطفاء
(١٦,٣٥٤)	٤,٥٤٧	مخصصات أخرى (عكس مخصصات)
-	١٨,٦٠٧	٢٦ مخصص الزكاة
٩٣٠,٧٣٢	١,٠٤٤,٥٠١	٢٥ مصاريف تمويل
(٢,٢١١)	(٢,٨٤٧)	أرباح استيعادات أصول
(٣,٥٣٦)	١,٢٤٦	خسائر / (أرباح) إعادة تقييم عملات
٢٢,١١٩	٢١,٩١١	١٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٠٧,٣٢٤	٤,١٣١,٩٤٠	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل:
(٤٣٧,٢٤٣)	(٦٦٦,٣٣٥)	نم مدينة و تجارية أخرى
(١١٣,٥٢٦)	(١٨,٩٦٧)	مخزون
(٣٠٤,٦٣٩)	(١٠١,٥٦٩)	موجودات تعاقبية
١٢,٤٦١	(٤٣٣,٥٩٨)	نم دانة و تجارية أخرى
٢٢٨,٠٤٨	(٩٩,١٥٨)	إيرادات مؤجلة
٤٢٤,٢٣٣	٥٢٠,٠٦٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣,٠١٦,٦٥٨	٣,٣٣٢,٣٧٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٩٩٨)	(٥,٥٧٥)	١٨ استحقاقات تقاعد موظفين مدفوعة
٢,٩٩٨,٦٦٠	٣,٣٢٦,٨٠٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٨٤,٨٤٤)	(١,٧٧٩,٩٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٤٩٧	٣,٣٨٤	إستيعادات أصول
(١٥٩,٢٨٢)	(٢٥٨,٢٨٧)	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٥٤١,٦٢٩)	(٢,٠٣٤,٨٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٢٩٤,٨٩٩)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	قروض مسددة
٤٦٧,٣٤٢	٢,٩٣٠,٠٩٧	قروض مستلمة
١٣٧,٤٠٥	-	المستلم من أطراف ذات علاقة
-	(٤١٤,٥٣٨)	مدفوعات التزامات تأجير
(٤٦٥,٠١٦)	(١,٥١٦,٢٦٦)	مصاريف تمويل مدفوعة
(١,١٥٥,١٦٨)	(١,٥٥٠,٧٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٠١,٨٦٣	(٢٥٨,٧٠٦)	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
(٩٤١)	(٥٨٧)	تأثير التغييرات في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
١,١١٥,٨٠٩	١,٤١٦,٧٣١	النقد وأرصدة البنوك ، بداية السنة
١,٤١٦,٧٣١	١,١٥٧,٤٣٨	النقد وأرصدة البنوك ، نهاية السنة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيفر
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس المالي

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	معاملات غير نقدية:
٣٧٩,٨٦١	١٣١,٤٩٤	تعديل على الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة مقابل الزم الدائنة والدفعات الرأسمالية المقدمة
٣٥,٤١٩	٤٧١,٧٦٥	تعديل على مصاريف التمويل المدفوعة مقابل تسهيلات القروض والاطراف ذات العلاقة
١٨,٩٧٣	١٠٦,٣١٣	التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية مقابل الجزء المدين لحقوق المساهمين
٥٣٩,٥٩١	٢٠٨,٩٤١	تعديل على الدفقات المقدمة من المساهمين والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة مقابل الزم التجارية الدائنة
٤٣٣,٢٥٥	٧١٢,٦٠٧	معاملات غير نقدية لمخصصات مقابل الزم التجارية الدائنة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيش
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

١- التكوين والنشاطات

١-١ المعلومات العامة

تقوم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("الشركة") والشركات التابعة (مجتمعة "المجموعة") بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في المملكة العربية السعودية حيث تقوم بتشغيل وشراء وتقديم وتركيب وإدارة وصيانة خدمات الهاتف المتنقل. كما تقوم الشركة بخدمات استشارية وبناء وإصلاح أبراج الاتصالات وتقديم الخدمات المالية وتوفير خدمات الطائرات المسيرة بدون طيار بالإضافة إلى بيع وإصلاح الطائرات المسيرة بدون طيار كما هو مذكور في إيضاح ٢-١

إن الشركة هي "شركة مساهمة سعودية" أنشئت بموجب القرارات الوزارية رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧ م) وقرار رقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨ م) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧ م) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨ م) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف النقال ولديه رخصة تشغيل غير محدودة التقنية في المملكة العربية السعودية تبلغ مدتها ٢٥ عام.

إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٢٩٥٨١٤ ، الرياض ١١٣٥١ ، المملكة العربية السعودية.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨ ، أصبحت الشركة شركة تابعة لشركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك. ("مجموعة زين"). مجموعة زين هي شركة تابعة لشركة الاتصالات العمانية ش.م.ع. ع ، عمان.

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦ م) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م) والذي وجه لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ("CITC") للتنسيق مع شركة الاتصالات المتنقلة السعودية إلى:

- أ. تمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية إلى ٣٢ سنة تنتهي في ٢١ ربيع الأول ١٤٦٩ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٤٧ م).
- ب. التنسيق مع وزارة المالية لمناقشة البدائل بشأن المبالغ المستحقة للحكومة، و
- ج. منح الشركة الرخصة الموحدة حيث يمكن أن تقدم جميع خدمات الاتصالات بما في ذلك خدمات الهاتف الثابت والتي صدرت في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٧ م).

في الربع الرابع من عام ٢٠١٨ ، وقعت الشركة اتفاقية مع وزارة المالية، ووزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات وهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات، والتي تتضمن توحيد رسوم الامتياز السنوية لتقديم الخدمة تجارياً وتسوية المبالغ المتنازع عليها للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ ، والتي تشمل ما يلي:

- أ. توحيد رسوم الامتياز السنوية وتخفيضها من ١٥٪ إلى ١٠٪ من صافي الإيرادات إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ . (ينعكس التأثير على تكلفة الإيرادات والمبيعات)، و
- ب. تسوية المبالغ المتنازع عليها بين الشركة و هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات فيما يتعلق بدفع رسوم الامتياز السنوية المتنازع عليها للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ . ووفقاً لهذا الشرط ، تستثمر زين في توسيع بنيتها التحتية بالإضافة إلى شروط أخرى على مدى السنوات الثلاث المقبلة.

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

في ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠١٩)، استحوذت الشركة على طيف بتردد ٢٦٠٠ ميغاهرتز لمدة ١٥ عاماً تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠، مقابل إجمالي رسوم ترخيص بقيمة ٣٢٤ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع على أقساط سنوية متساوية لمدة ١٥ عاماً تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠.

في ١٠ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٩)، استحوذت الشركة على ١٠٠ ميغاهيرتز من الطيف الإضافي في الطيف ٣,٥ جيجا هرتز، لمدة ١٥ عاماً تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠، مقابل رسم ترخيص إجمالي قدره ٦٢٤ مليون ريال سعودي مستحق الدفع على أقساط سنوية متساوية لمدة ١٣ عاماً تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٢.

في ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٩)، أعلنت الشركة عن توقيع اتفاقية بيع وإعادة تأجير البنية التحتية للأبراج مع شركة (أي إتش إس) بقيمة ٢,٥٢ مليار ريال سعودي. لما يقارب ٨,١٠٠ برج بالإضافة لبناء ١,٥٠٠ برج آخر (على مدى ٦ سنوات المقبلة) جنباً إلى جنب مع استئجار هذه الأبراج، لمدة ١٥ عاماً مع خيار التمديد. يتم تنفيذ الصفقة بمجرد الحصول على موافقة السلطات التنظيمية بما فيها هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات. في ٢٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩م)، استلمت الشركة خطاب من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات يفيد بعدم إستيفاء مشتري الأبراج للشروط النظامية المطلوبة لشرء وتأجير الأبراج، لذلك، فإنه لم يتمكن من الحصول على الترخيص للقيام بذلك. وعليه، فقد قررت الشركة إلغاء اتفاقية الأبراج مع المشتري للأسباب التنظيمية.

حققت الشركة صافي ربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٣٢ مليون ريال سعودي)، وبلغ العجز المتراكم ١,٦ مليار ريال سعودي كما في هذا التاريخ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٨ مليار ريال سعودي) والمطلوبات المتداولة للشركة تتجاوز الموجودات المتداولة للشركة بمبلغ ١ مليار ريال سعودي. بناءً على أحدث خطة أعمال معتمدة، تعتقد إدارة الشركة أنها ستنتج في الوفاء بالتزاماتها في سياق التشغيل الإعتيادي. لدى مديري الشركة توقعات معقولة بأن الشركة لديها موارد كافية لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور.

٢-١ الشركات التابعة

أنشأت الشركة الشركات التابعة والمملوكة لها بالكامل في المملكة العربية السعودية كما يلي:

- أ. شركة زين للمبيعات والتي ستكون مسؤولة عن توزيع وبيع أجهزة ومعدات الاتصالات. وتقديم الخدمات الاستشارية. رأس المال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. بدأت الشركة ممارسة الأنشطة التجارية خلال الربع الأول من عام ٢٠١٩م.
- ب. شركة زين للأعمال والتي ستكون مسؤولة عن إنشاء، بناء، اصلاح وصيانة محطات وأبراج الإتصالات. رأس المال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. لم تبدء الشركة الأنشطة التجارية بعد.
- ج. شركة زين المدفوعات المحدودة والتي ستقدم التقنية في الخدمات المالية. رأس المال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. بدأت الشركة ممارسة الأنشطة التجارية خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩م
- د. شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار والتي توفر الخدمات المهنية والعلمية والتقنية للطائرات المسيرة بدون طيار بالإضافة إلى بيع وإصلاح الطائرات المسيرة بدون طيار. رأس المال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. بدأت الشركة ممارسة الأنشطة التجارية خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩م

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

٣-١ هيكلة رأس المال

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨، بإعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال تخفيض رأس المال من ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي إلى ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم إلى ٣٦١,٦١١,٠٧٨ سهم عن طريق إلغاء ٢٢٢,١١٨,٠٩٧ سهم. إن الغرض من تخفيض رأس المال هو إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. كما أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال بمقدار ٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد (أسهم حقوق أولوية) والذي سيؤدي لزيادة رأس مال الشركة من ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٩,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي، ما سيؤدي الي ضخ سيولة نقدية إضافية سيتم استخدامها لتخفيض دين الشركة. تخضع توصية مجلس الإدارة لموافقة الجهات التنظيمية ذات الصلة، بما في ذلك هيئة السوق المالية والجمعيات العامة غير العادية المقررة له.

٤-١ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠م.

٥-١ اتفاقيات إعادة التمويل

في ١٦ يونيو ٢٠١٩، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل مرابحة ثانوي جديدة بقيمة ٢,٢٥ مليار ريال سعودي مع تحالف يتكون من خمسة بنوك لتسوية القرض التجاري القائم الذي تم الحصول عليه من البنك الصناعي والتجاري الصيني. تتضمن الاتفاقية على شروط أفضل وسيكون لها تكلفة تمويل أقل. مدة الاتفاقية سنتان، مع إمكانية تمديدتها لسنة واحدة بناءً على طلب الشركة. هذا القرض مؤمن بالكامل بضمان تجاري من شركة الاتصالات المتقلة الكويتية ش.م.ك. في الربع الثالث ٢٠١٩ قامت الشركة بسداد قرض بنك الصناعي والتجاري الصيني بالكامل من خلال تسهيل المرابحة الثانوي.

٢- أسس الأعداد

بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "سوكبا" جنباً إلى جنب مع الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "لوائح الشركة".

تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في إعداد القوائم المالية الموحدة. التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية الهامة تم الإفصاح في (الإيضاح رقم ٥).

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات على القوائم المالية الموحدة. وقد التزمت الشركة بالمتطلبات الواردة في هذه القوائم المالية.

٢- أسس الاعداد (تتمة)

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مخصص مكافأة نهاية الخدمة والذي تم تقييمه اکتوارياً وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع مقابل السلع والخدمات.

استخدمت الشركة نفس السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحد ، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة والإيرادات الشاملة الأخرى ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة ، والإيضاحات على القوائم المالية الموحدة للشركة ، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة وفروعها المملوكة بالكامل ، كما هو موضح في (إيضاح ١-٢). يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه الملكية حتى تاريخ توقفها. يتم محاذاة السياسات المحاسبية للشركات التابعة ، عند الضرورة ، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل الشركة. تتمتع الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بنفس فترات التقارير. بدأ التوحيد في عام ٢٠١٩ حيث تم دمج الشركات التابعة في هذا العام ؛ لذلك ، فإن قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية لعام ٢٠١٨ مخصص للكيان المستقل.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي هو العملة الوظيفية للشركة. وتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، مقرباً إلى أقرب ألف.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة باستثناء الأعمال الراسمالية قيد التنفيذ والأراضي.

ويتم الاعتراف بالإهلاك لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الإهلاك في نهاية فترة التقرير السنوي ، وتحسب أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على ممتلكاتها ومعداتنا:

معدات شبكة الإتصالات	٥٪ إلى ٣٣,٣٪
نظم المعلومات والخوادم	٢٠٪ إلى ٣٣,٣٪
تحسينات على العقارات المستأجرة	٢٠٪ أو مدة الإيجار أيهما أقل
الأثاث والتجهيزات والأدوات المكتبية	٢٠٪
السيارات ومعدات النقل الأخرى	٢٠٪

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الممتلكات والمعدات (تتمة)**

يتم استبعاد أي من بنود الممتلكات والمعدات بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام الأصل. ويتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات على أنه الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويجب الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر.

بدأت الشركة في رسملة التكلفة المباشرة للعمالة (الرواتب الداخلية الفنية) للمشاريع الجديدة وإضافتها إلى معدات شبكة الاتصالات في الممتلكات والمعدات.

دفعات رأسمالية مقدمة

يتم دفع دفعات رأسمالية مقدمة إلى موردي المعدات الرأسمالية. يستمر الاعتراف بتلك الدفعات على أنها دفعات رأسمالية مقدمة حتى يتم تسليم الأصل. بمجرد أن يتم توريد المعدات، يتم تحويل الدفعات الرأسمالية المقدمة إلى معدات الاتصالات أو الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية فترة التقرير السنوي، وتحتسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية التالية على أصولها غير الملموسة:

٢,٥٪	رسوم الترخيص
٢٠٪ إلى ٥٠٪	برامج الحاسوب
٦,٦٧٪ إلى ١٠٪	حقوق الاستخدام غير القابلة للتحديد
٦,٦٧٪	الطيف الترددي

يكون للعلامات التجارية عمر إنتاجي غير محدد، ويتم تقييم انخفاض قيمتها في تاريخ التقرير السنوي.

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تُراجع الشركة -في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، تُوزع كذلك أصول الشركات إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة (تتمة)

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل (وحدة توليد النقد) قد قُدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

وفي حال عكس خسارة القيمة لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

المخزون

تقدر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتحدد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً كل التكاليف المقدرة للإنتهاء والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.

النقد وأرصدة البنوك

يتألف النقد وأرصدة لدى البنوك المبين في بيان التدفقات النقدية الموحد من النقد في الصندوق والودائع في البنوك، وكلها مستحقة خلال ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة لاستخدام الشركة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتُدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الناتجة عن التقييم الأكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة، ولن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. كما يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. وتُصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسوية)؛
- مصروفات الفوائد؛
- إعادة القياس.

تقدم الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف التشغيلية والإدارية".

قامت الشركة بالبدء باستخدام التقويم الأكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية، على أساس سنوي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

إستحقاقات التقاعد

تدفع الشركة اشتراكات التقاعد عن موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والأجازات السنوية والأجازات المرضية وتذاكر السفر في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

وتقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

المنح الحكومية

لا يتم الإعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستلتزم بالشروط المتعلقة بها وبأن المنح سيتم استلامها.

يتم تسجيل المنح الحكومية المتعلقة بالممتلكات والمعدات كخصم من تكلفة الموجودات عند تسجيلها في القيمة الدفترية ذات الصلة. يتم تسجيل أي مبالغ مسبقة الدفع إضافية مستلمة كمنحة مؤجلة ويتم تسويتها مقابل النفقات الرأسمالية المسجلة على الموجودات. أي فائض يتم تسجيله في الإيرادات الأخرى.

يتم تسوية المنح المتعلقة بالإيرادات (استرداد المصروفات) مقابل المصاريف ذات الصلة.

العملات الأجنبية

يتم الإعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الإعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

الزكاة

تحتسب الشركة الزكاة وتخصصها وفقاً للوائح المالية السعودية، ويتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر. وتحتسب باستخدام معدلات الزكاة السارية أو المطبقة جوهرياً بنهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

تكلفة الإقتراض

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تلك الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الأرباح أو الخسائر

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة لإلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

تتكون إيرادات التشغيل من الإيرادات متكررة الحدوث مثل فواتير العملاء لرسوم الاشتراكات الشهرية ورسوم خدمة التجوال والخطوط المؤجرة والمكالمات وتتكون أيضا من الإيرادات غير متكررة الحدوث مثل رسوم الاتصال التي تدفع لمرة واحدة ومبيعات أجهزة الهواتف وملحقاتها.

أجهزة الهواتف وخدمات الاتصالات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الأجل والدفع مقدماً عند نقل الخدمات. إذا قام العميل بأداء الالتزام أولاً، على سبيل المثال، من خلال السداد المسبق للمقابل الموعود به، يصبح لدى الشركة التزام عقد. إذا قامت الشركة بتقديم الخدمة أولاً من خلال استيفاء التزامها بالأداء، فإن الشركة لديها العقد الأصلي. يتم احتساب المبالغ المستلمة من بيع الرصيد المدفوع مقدماً كالتزامات العقد حتى يستخدم العميل الخدمات حينما يتم الاعتراف بها كإيراد.

تقدم الشركة هواتف مدعومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من الشركات توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل لكل منها. ونتج عن ذلك إعادة تبويب جزء من إيرادات المتاجرة ضمن إيرادات الخدمات والتي سبق تسجيلها فور إبرام العقد مع العميل وبالتالي نشأ أصل بموجب عقد يتضمن بعض البنود التي سبق عرضها كمدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى. يمثل الأصل الناتج عن العقد المبالغ المستحقة من العميل والتي لم تتحقق صفتها القانونية بعد. ويتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار المعلنة. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. ويحدث ذلك عادة عند إبرام العميل للعقد. أما الأجهزة التي تباع منفصلة، يدفع العميل قيمتها بالكامل في مركز البيع. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت المتضمنة في حزم الباقات عندما يتم تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

خدمات القيمة المضافة – الموكلين مقابل الوكلاء

تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة وترتيبات مشاركتها إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة عند تقديم الشركة الخدمات ذات الصلة استناداً إلى سيطرتها أو فقد سيطرتها على الخدمات المحولة للعميل حيث يتم الاعتراف إما بإجمالي المبلغ الصادر به فاتورة إلى العميل أو بالمبلغ المستحق من قبل الشركة كعمولة لتسهيل تقديم الخدمة.

عنصر التمويل الهام

إذا امتلك العميل خيار الدفع مقابل الأجهزة أو الخدمات على مدى فترة ما، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اتخاذ حكم لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. وفي هذه الحالة، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المُتكددة في الحصول على عقد مع عميل في قائمة المركز المالي الموحدة ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات إيراد العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لموزعين وموظفين تابعين لطرف ثالث. تقدم الشركة حوافز للجهات الوسيطة وذلك لاكتساب عملاء جدد وترقية الخدمات المباعة للعملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولات التنفيع وإعادة التجديد المدفوعة مقابل خدمات الدفع الأجل على مدار فترة العقد. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكبيدها.

برامج ولاء العملاء

تطبق الشركة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص الشركة المقابل المقبوض فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات المقدمة في الباقية بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استنادًا إلى أسعار البيع

خدمات التثبيت والتفيعيل

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع شرائح الاتصال عند تفعيلها عندما تنتقل السيطرة على شريحة الاتصال إلى العميل النهائي. تقدم الشركة خدمات التركيب بشكل مدمج مع بيع الأجهزة للعميل. تتألف العقود المبيعة لمبيعات الأجهزة وخدمات التركيب من التزامات أداء واحدة لأن وعود نقل الأجهزة وتوفير خدمات التركيب غير قادرة على أن تكون خاصة. وبناءً على ذلك ، تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات الناتجة عن المبيعات المبيعة للأجهزة وخدمات التركيب مع مرور الوقت ، باستخدام طريقة إدخال لقياس التقدم نحو الرضاء التام عن الخدمة ، وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها الشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الإعراف والقياس ويبدأ تفعيله من الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها. ويؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها وإنخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. ويرتبط الأثر الأولي للشركة بوضع مخصص للخسائر الإلتزامية المستقبلية المتوقعة مقابل أصولها المالية وكذلك بمتطلبات بعض الإفصاحات الإضافية.

تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى حدٍ كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف الخصوم المالية وقياسها. ومع ذلك، يستبعد هذا المعيار الفئات السابقة ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لغرض الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق ، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالخصوم المالية والأدوات المالية المشتقة (للاطلاع على المشتقات التي تستخدم كأدوات تحوط، أنظر أدناه).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يرد أدناه تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف الأصول المالية وقياسها.

الاعتراف الأولي بالأصول المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تُصنف الأصول المالية عند التسجيل الأولى، على النحو المقاس وفق: التكلفة المطفأة؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ عموماً إلى نموذج العمل الذي جرى فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين، ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
– الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
– تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه.

يُقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفائه لكل من الشرطين التاليين، ولم يجري تخصيصه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

– الإحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يُحقق هدفه من تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛
– تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة.
عند التسجيل المبدئي للاستثمار في أسهم الملكية غير المحفوظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بلا رجعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

تُقاس جميع الأصول المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. عند التسجيل الأولى، يجوز للشركة بلا رجعة أن تُحدد أصلاً مالياً يفي بالمتطلبات المفترض قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا أدى القيام بذلك إلى استبعاد عدم المطابقة المحاسبية أو التقليل منها والذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

يُقاس الأصل المالي (ما لم يكن ذم تجارية مدينة دون عنصر تمويل مهم يُقاس مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند لم يُدرج في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن عزوها مباشرةً إلى الاستحواذ عليها.

قياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُقاس هذه الأصول بالقيمة العادلة في وقت لاحق. تُسجل الأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُخفض التكلفة المطفأة عن طريق انخفاض قيمة الخسائر (انظر الإيضاح أدناه). يُسجل دخل الفائدة وصرف العملات الأجنبية والمكاسب والخسائر والانخفاض في القيمة في الأرباح والخسائر. يُسجل أي مكسب أو خسارة بشأن الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها (تتمة)

استثمارات الديون بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والإنخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر. تُسجل المكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يُعاد تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

استثمارات أسهم الملكية بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل توزيعات الأرباح باعتبارها دخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تُمثل بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار. تُسجل الأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولم يُعاد تصنيفها إطلاقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتعلق أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٨ فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة على النحو الموضح أدناه.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المضافة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولكن لا ينطبق على الإستثمارات في أدوات الأسهم. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تُسجل خسائر الائتمان قبل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المضافة من الذمم التجارية المدينة والنقد وما يُعادله والذمم المدينة الأخرى. تُقاس مخصصات الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وفق أي من الأسس التالية:

– خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: وهي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات تقصير محتملة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الإبلاغ.

– خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة الائتمان: وهي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ جراء جميع حالات التقصير المحتملة على مدار مدة الأداة المالية المتوقعة.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة الائتمان، باستثناء ما يلي، والتي تقاس باعتبارها خسائر ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهراً:

– سندات الدين التي تحددت بأن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

– سندات الدين والأرصدة البنكية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان لها (أي مخاطر التقصير التي تحدث على مدار الفترة المتوقعة للأداة المالية) زيادة ملحوظة منذ التسجيل الأولي.

اختارت الشركة قياس مخصصات الخسارة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة الائتمان.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت زيادة ملحوظة منذ التسجيل الأولي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تضع الشركة في اعتبارها المعلومات المعقولة والقابلة للدعم التي تكون ذات صلة ومتوفرة دون تكلفة لا حاجة لها أو مجهود لا مبرر لها. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حدٍ سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية والتقييم الائتماني المدروس للشركة بما في ذلك المعلومات التطلعية المستقبلية.

تفترض الشركة زيادة مخاطر الائتمان على الأصل المالي زيادة ملحوظة إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر الشركة أن الأصل المالي يكون في حالة تقصير عندما:

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (تتمة)

– يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الإئتمانية إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل التحقق من الضمان (إذا كان مُحفظ به)، أو
– يتجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً بعد الإستحقاق.

تتمثل الفترة القصوى التي تُؤخذ في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة في الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس خسائر الإئتمان المتوقعة

تُمثل خسائر الإئتمان المتوقعة تقديراً مرجحاً لاحتمالية خسائر الإئتمان. تُقاس خسائر الإئتمان على أنها القيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). تُخصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

أصول مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

تقيم الشركة في كل تاريخ للتقارير ما إذا كانت الخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

تُخصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.
تُعرض خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك أصول العقود على حدة في مصاريف التوزيع والتسويق.

الغاء الإعراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وتحويل كافة المخاطر والمكافآت. يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إطفائها أو سدادها أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة ، وعندما ينطبق ذلك ، يتم تعديلها لتكاليف المعاملة ما لم تقم الشركة بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك ، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة فيما عدا المشتقات والمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تدرج لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإعراف بالربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها و تفعيلها كأدوات تحوط).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التحوط

مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة السياسات المحاسبية نفسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المراجعة المشترك. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتحوط التدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة وفقاً للسياسات المعتمدة وبما يتناسب مع استراتيجية إدارة المخاطر للشركة. لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات يتم الاعتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعال يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها مبدئياً في احتياطي التحوط، يتم تحويلها إلى قائمة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل في السنة التي حدث فيها التأثير على قائمة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل من قبل البند المتحوط منه.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة تحت الظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة ، بحكم تعريفها ، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام الموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة ، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير ذات الصلة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ .

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية مدة إعداد التقارير والتي قد تُشكل مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

انخفاض قيمة الأهم المدينة

يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل للأهم المدينة على أساس نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي قيمة المدى الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة ، فإن الشركة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء ، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس ، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١,٠١٢ مليون ريال سعودي، في تاريخ إعداد التقرير، وبلغ المبلغ المخصص لها ٧٦٥ مليون ريال سعودي. سيُدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في المدد المستقبلية والمبالغ المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تُقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والتي تُشكل جزءاً كبيراً من إجمالي موجودات الشركة لأغراض احتساب الإهلاك والإطفاء تبعاً. تُعد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. تُحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تُعد الشركة تقديرات مختلفة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تُوضح هذه التقديرات في الإيضاح رقم ١٨.

التقييمات الزكوية

يتم تحديد مخصص الزكاة وضرائب الاستقطاع من قبل الشركة وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("GAZT") ويخضع للتغيير بناءً على التقييمات النهائية الواردة من الهيئة العامة للزكاة والدخل. تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات الزكاة وضريبة الاستقطاع المتوقعة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان هناك زكاة / ضرائب إضافية مستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه بواسطة الهيئة العامة للزكاة والضرائب على النتيجة النهائية لإجراءات الاعتراض التي يحق للشركة تقديمها. عندما تكون النتيجة النهائية للضريبة لهذه الأمور مختلفة عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئياً، فقد تؤثر هذه الاختلافات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها اتخاذ هذا القرار النهائي.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الشركة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

اتخذت الشركة إعفاءً من عدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس. يتم الاعتراف بالفروق في القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٩. بناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٨ لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ولكن معيار المحاسبة الدولي ١٧.

التأثير العام لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار

في السنة الحالية، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود إيجار ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بحاسبة الإيجار. يقدم تغييرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين التأجير التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول ذات القيمة المنخفضة عندما يتم اعتماد الاعتراف بمثل هذه الإعفاءات. على عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير.

اخترت الشركة تطبيق تعديل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عند اعتماد المعيار الجديد. لم تقم الشركة بتعديل أي معلومات مقارنة، بدلاً من ذلك، تم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في تاريخ الاعتماد المبدئي.

تم توضيح السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد في الإيضاح رقم ٥. إن تأثير تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على القوائم المالية الموحدة للشركة موضح أدناه.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ- أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

استفادت الشركة من الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يعد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. وفقاً لذلك ، سيستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ومعيار لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٤ على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تغييرها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تبادل. يتناقض هذا مع التركيز على "المخاطر والمكافآت" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ و معيار لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار).

ب- التأثير على محاسبة المستأجر

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية حساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ، على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه) ، فإن الشركة:

- تعترف بأصول حق الاستخدام لعقود تأجير الممتلكات على أساس استعادي بأثر رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائماً. لم تكن هناك عقود تأجير شاقة تطلبت إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام في تاريخ الطلبات الأولية.
- تعترف بالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.
- الاعتراف باستهلاك أصول حق الاستخدام والفوائد على التزامات الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ؛
- تفصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع في جزء رئيسي (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (المعروضة ضمن أنشطة التمويل) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

يتم الاعتراف بحوافر التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام وخصوم الإيجار في حين أنها أدت بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ إلى الاعتراف بحافز الإيجار ، المطفأ كخفض في مصاريف الإيجار على التوالي أساس القسط الثابت.

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بتأجير الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة معدات تكنولوجيا المعلومات وبنود صغيرة من أثاث المكاتب.

لم تكن هناك عقود تأجير شاقة تطلبت إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام في تاريخ الطلبات الأولية.

استخدمت الشركة الدوافع العملية التالية عند تطبيق نهج اللحاق بالركب التراكمي على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية تطبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ .

- استخدام معدل خصم واحد لمحافظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول ؛
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار شاقة ؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي ، و
- استخدام وقت متأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المحاسبة لعقود الإيجار

السياسة المعمول بها من ١ يناير ٢٠١٩

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار ، عند بدء العقد. تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزام الإيجار المقابل في التاريخ الذي يجعل المؤجر فيه الموجود متاحًا للاستخدام من قبل الشركة (تاريخ البدء). في ذلك التاريخ ، تقيس الشركة حق الاستخدام بالتكلفة ، والتي تشمل:

- مقدار القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
 - أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء ، مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية ، و
- تقدير للتكاليف التي يتعين تكبدها لاستعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار نتيجة لاستخدام الأصل الأساسي خلال فترة معينة ؛ يتم الاعتراف بذلك كجزء من تكلفة حق استخدام الأصل عندما تتحمل الشركة التزامًا بهذه التكاليف ، والذي قد يكون في تاريخ البدء أو كنتيجة لاستخدام الأصل خلال فترة معينة.
- في تاريخ البدء ، تقيس الشركة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في ذلك التاريخ. وفي ذلك التاريخ ، يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، إذا كان يمكن تحديد هذا السعر بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، فإن الشركة تستخدم معدل الاقتراض التراكمي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار المدفوعات التالية لحق استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء:

- دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة مضمونة) ، مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض
- عقد إيجار متغير يستند إلى مؤشر أو تعرفه
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- السعر المتوقع لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة.

٢٠١٩	التزامات الإيجار
١,٦٠٩,٨١٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٧٣,٢٠٠	الإضافات
٨٣,٨٠٨	تكلفة التمويل
(١٧٦,٠٦٤)	التقاعد
(٤١٤,٥٣٨)	المدفوعات
١,٤٧٦,٢٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦٤,٠٩٨	متداولة
١,١١٢,١٢٧	غير متداولة

٥- التغير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عندما تتحمل الشركة التزامًا بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر ، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وشروط عقد الإيجار ، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية ٣٧. إلى الحد الذي تكون فيه التكاليف المتعلقة بأصل حق الاستخدام ، يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة ، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزون.

القياس اللاحق

بعد تاريخ البدء ، تقيس الشركة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار. تحدد الشركة ما إذا كان حق استخدام الأصول قد انخفضت قيمته وتقر بأية خسائر انخفاض في القيمة تم تحديدها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحسابات خسارة انخفاض القيمة المحددة.

بعد تاريخ البدء ، تقيس الشركة التزامات الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتجري تعديلًا مماثلاً لأصل حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو حدث أو تغيير كبير في الظروف مما أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ نفاذ التعديل.

يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. سعر الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس الأولي للالتزام الإيجار.

بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر إيجار واحد أو أكثر من عناصر الإيجار أو غير الإيجار ، تخصص الشركة الاعتبار في العقد لكل عنصر إيجار على أساس السعر المستقل النسبي لعنصر التأجير إلى المجموع الكلي وسعر المكونات غير المستأجرة.

البيع وإعادة التأجير

تدخل الشركة في عمليات بيع وإعادة تأجير حيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث وتأجيرها على الفور. عندما يتم تقدير عائدات البيع المستلمة على أنها تعكس القيمة العادلة ، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن التصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر ، بالقدر الذي يتعلق فيه بالحقوق التي تم تحويلها. يتم إدراج الأرباح والخسائر المتعلقة بالحقوق التي تم الاحتفاظ بها في القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل المعترف به في بداية عقد الإيجار. عندما لا تكون عائدات البيع المستلمة بالقيمة العادلة ، يتم الاعتراف بأي شروط أقل من سعر السوق كدفعة مقدمة من مدفوعات الإيجار ، وأكثر من سعر السوق ، يتم الاعتراف بالشروط كتمويل إضافي يقدمه المؤجر.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عندما تكون الشركة هي المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم احتساب إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ذات الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يتضمن العقد عناصر التأجير وغير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ١٥ لتخصيص الاعتبار بموجب العقد لكل عنصر.

٢٠١٩	٢٠١٨
١,٨٢٢,٢٨٥	التزامات الإيجار التشغيلية تم الإفصاح عنها في ٣١ ديسمبر
١,٢٩٥,١١٩	خصم باستخدام معدل الاقتراض المترام للمستأجر في تاريخ تقديم الطلب الأولي
٣١٤,٧٠٠	إضافة / (خصم): التعديلات نتيجة معالجة مختلف لخيارات التمديد والإنهاء والتعديلات الأخرى
١,٦٠٩,٨١٩	التزام الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩
	منها:
٣٧٤,٧٣٥	مطلوبات الإيجار المتداولة
١,٢٣٥,٠٨٤	مطلوبات الإيجار غير المتداولة
١,٦٠٩,٨١٩	

بلغ معدل الاقتراض التدريجي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ بنسبة ٥,٦٪ كمصرف فائدة على التزامات الإيجار والتي بلغت ٨٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١ يناير ٢٠١٩	زيادة / انخفاض	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥٨٥,٢٠٣	١,٥٨٥,٢٠٣	-	حق استخدام الأصول
١,٣١٧,٦٢٦	(٢٦٨,٥٢٩)	١,٥٨٦,١٥٥	ذمم تجارية ومدينة أخرى
٣٧٤,٧٣٥	٣٧٤,٧٣٥	-	مطلوبات الإيجار المتداولة
١,٢٣٥,٠٨٤	١,٢٣٥,٠٨٤	-	مطلوبات الإيجار الغير المتداولة
(٢,٠٩٣,٣٠١)	(٢٩٣,١٤٥)	(١,٨٠٠,١٥٦)	العجز المترام

أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

خلوية ومعدات اخرى	اراضي ومباني	
٣٦٦,٩٨١	١,٢١٨,٢٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٤,٦٣٩	٤٠٠,٧٢٥	يضاف : الإضافات
(١٠٤,٩٠٨)	(٣٠١,٨٣٢)	يخصم : الإطفاء
(١٢٣,٨٦٠)	(٢١,٤٨٨)	يخصم : الاستبعادات
١٥٢,٨٥٢	١,٢٩٥,٦٢٧	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الموجودات	تعديلات المعيار الدولي	المبالغ بدون تأثير المعيار	كما تم الإفصاح عنها	للتقارير المالية رقم ١٦	الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
موجودات متداولة					
النقد وأرصدة البنوك	-	١,١٥٧,٤٣٨	١,١٥٧,٤٣٨		
ذمم مدينة وتجارية أخرى	٢٦٦,٣٧٤	١,٧٣٠,٢٩٤	١,٧٣٠,٢٩٤		
موجودات تعاقدية	-	٢٧٤,٩٥٦	٢٧٤,٩٥٦		
مخزون	-	٢٤١,٩٧٢	٢٤١,٩٧٢		
مجموع الموجودات المتداولة	٢٦٦,٣٧٤	٣,٤٠٤,٦٦٠	٣,٤٠٤,٦٦٠		
موجودات غير متداولة					
موجودات تعاقدية	-	١٣١,٢٥٣	١٣١,٢٥٣		
حق استخدام الأصول	(١,٤٤٨,٤٧٩)	١,٤٤٨,٤٧٩	١,٤٤٨,٤٧٩		
ممتلكات ومعدات	-	٦,٠٧٩,٩٨١	٦,٠٧٩,٩٨١		
دفعات رأسمالية مقدمة	-	٤٥٧,٩٥٢	٤٥٧,٩٥٢		
موجودات غير ملموسة	-	١٦,٢١٥,٩٢٨	١٦,٢١٥,٩٢٨		
مجموع الموجودات غير المتداولة	(١,٤٤٨,٤٧٩)	٢٤,٣٣٣,٥٩٣	٢٤,٣٣٣,٥٩٣		
مجموع الموجودات	(١,١٨٢,١٠٥)	٢٧,٧٣٨,٢٥٣	٢٧,٧٣٨,٢٥٣		
المطلوبات وحقوق المساهمين					
مطلوبات متداولة					
ذمم دائنة و تجارية أخرى	٤٣,٧٥٧	٣,٤٤٣,٧٥٩	٣,٤٤٣,٧٥٩		
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	-	٥٨,٩٤١	٥٨,٩٤١		
إيرادات مؤجلة	-	٦٢١,٣١٩	٦٢١,٣١٩		
التزامات تأجير	(٣٦٤,٠٩٨)	٣٦٤,٠٩٨	٣٦٤,٠٩٨		
مجموع المطلوبات المتداولة	(٣٢٠,٣٤١)	٤,٤٨٨,١١٧	٤,٤٨٨,١١٧		
مطلوبات غير متداولة					
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٦,٣٧٥,٧٦٣	٦,٣٧٥,٧٦٣		
التزامات تأجير	(١,١١٢,١٢٧)	١,١١٢,١٢٧	١,١١٢,١٢٧		
مطلوبات غير متداولة أخرى	-	١,١١١,٦٨١	١,١١١,٦٨١		
قروض طويل الأجل	-	١٠,٣١٤,٩٤٠	١٠,٣١٤,٩٤٠		
مشتقات أدوات مالية	-	١٢٧,٨٩٩	١٢٧,٨٩٩		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	-	١٠٤,٨٧٥	١٠٤,٨٧٥		
مجموع المطلوبات غير المتداولة	(١,١١٢,١٢٧)	١٩,١٤٧,٢٨٥	١٩,١٤٧,٢٨٥		
رأس المال والاحتياطيات					
رأس المال	-	٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢		
احتياطي تحوط	-	(١٢٧,٨٩٩)	(١٢٧,٨٩٩)		
احتياطيات أخرى	-	١,٥٨٤	١,٥٨٤		
عجز متراكم	٢٥٠,٣٦٣	(١,٦٠٨,١٢٦)	(١,٦٠٨,١٢٦)		
مجموع رأس المال والاحتياطيات	٢٥٠,٣٦٣	٤,١٠٢,٨٥١	٤,١٠٢,٨٥١		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	(١,١٨٢,١٠٥)	٢٧,٧٣٨,٢٥٣	٢٧,٧٣٨,٢٥٣		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المبالغ بدون تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما تم الإفصاح عنها	تأثير	المبلغ بدون تأثير
٨,٣٨٦,٢٢٧	-	الإيرادات	٨,٣٨٦,٢٢٧
(٢,٤١٧,٧٢١)	-	تكلفة الإيرادات	(٢,٤١٧,٧٢١)
(٢,٤٣١,٩٨٣)	(٥٣٣,٣٣١)	مصاريف تشغيلية وإدارية	(١,٨٩٨,٦٥٢)
(١,٩٠٤,٨١١)	٤٠٦,٧٤٠	مصاريف الإستهلاك والإطفاء	(٢,٣١١,٥٥١)
(٢٤٧,٢٤٩)	-	خسائر الانخفاض المتوقعة في قيمة الموجودات المالية	(٢٤٧,٢٤٩)
٢٦,٣٣٨	-	إيرادات الفوائد	٢٦,٣٣٨
١٠,٨٩١	-	إيرادات أخرى	١٠,٨٩١
(٩٦٠,٦٩٣)	٨٣,٨٠٨	أعباء تمويل	(١,٠٤٤,٥٠١)
٤٦٠,٩٩٩	(٤٢,٧٨٣)	صافي الربح قبل الزكاة	٥٠٣,٧٨٢
(١٨,٦٠٧)	-	الزكاة	(١٨,٦٠٧)
٤٤٢,٣٩٢	(٤٢,٧٨٣)	صافي الربح للسنة	٤٨٥,١٧٥

٦- النقدية وأرصدة البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧١١	١,١١٩	نقد في الصندوق
٥١٦,٠٢٠	٥٥٦,٣١٩	نقد لدى البنوك
٩٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١,٤١٦,٧٣١	١,١٥٧,٤٣٨	

تستثمر الشركة جزءاً من الفائض النقدي في الودائع لأجل مع فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل لدى البنوك التجارية المحلية ، بلغ متوسط معدلات العمولة السنوية على هذه الودائع خلال عام ٢٠١٩ بلغت ٢,٤٧٪ (٢٠١٨ : ٢,٢٦٪) بلغ إجمالي العمولات التي حصلت عليها الشركة خلال عام ٢٠١٩ بلغت ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ٢٦,٨ مليون ريال سعودي).

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٧- ذمم مدينة وتجارية أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٩٨,٤١١	٢,٢٥٨,١٣٢	ذمم تجارية مدينة
(٧٦٤,٨٢٢)	(١,٠٠٨,٨٢٨)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٠٣٣,٥٨٩	١,٢٤٩,٣٠٤	ذمم تجارية مدينة صافي
٤١,٢٨٣	٥٩,٦٨٤	دفعات مقدمة للموردين
٣٠٠,٧٤٥	٥١,٦٩٣	إيجار مدفوع مقدماً
٥٥,٩٥٧	٥١,٧٣١	دفعات مقدمة لخطوط النقل ووصلات الألياف
١٥٤,٥٨١	٣١٧,٨٨٢	ذمم مدينة أخرى
١,٥٨٦,١٥٥	١,٧٣٠,٢٩٤	

ذمم تجارية مدينة

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مبيعات السلع والخدمات ٣٠ يوماً. لا يتم احتساب أية فوائد على الذمم التجارية المدينة. وتعترف الشركة بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها على أساس عمر الدين والذي يزيد عندما يصبح المدينين أكثر تأخيراً عن السداد حيث تشير التجارب السابقة أن احتمال استرداد المبالغ قابلة للتحويل تنخفض كلما زاد تأخر السداد.

تنفذ الشركة إجراءات فحص الائتمان قبل منح الائتمان للعملاء الجدد. يتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل مستمر. ولم تحدث أي تغييرات على هذه الإجراءات عن السنة السابقة.

يمثل اثنين من المدينين ٢٣٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة للشركة (٢٠١٨: ١٤٪). ولا يوجد عملاء آخرين يشكلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة.

بلغت الذمم المدينة التجارية ٧٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٥٤ مليون ريال سعودي) متواجدة في تاريخ التقرير والتي كانت مستحقة لم يتم تحديدها، وفقاً للسياسة، لا تزال تعتبر المبالغ قابلة للاسترداد ولم يكن هناك انخفاض ملحوظ في جودة الائتمان منذ منح الائتمان في البداية.

عمر الذمم التجارية المتأخرة الغير مقدمة لـ

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١٦,٧٠٤	٤٤٣,٢٤٩	٦٠ يوم إلى ٩٠ يوم
٦٦,٤٨٢	١٠٣,٨٨٠	١٢٠ يوم إلى ١٨٠ يوم
٧٠,٦٤٨	١١١,٥٨٣	١٨٠ يوم إلى ٣٦٠ يوم
-	٧٧,٢٣٥	أكثر من ٣٦٠ يوم
٤٥٣,٨٣٤	٧٣٥,٩٤٧	

لم تكن هناك مبالغ تتجاوز مدة استحقاقها أو مخفضة القيمة في تاريخ التقرير حيث خُفضت جودة الائتمان منذ منح الائتمان في البداية.

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٧- ذمم مدينة وتجارية أخرى (تتمة)

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢٥,٧٧٣	٧٦٤,٨٢٢	الرصيد الافتتاحي
١٥٤,١٨٤	٢٤٤,٠٠٦	محمل خلال السنة
(١٥,١٣٥)	-	المبالغ المعادة خلال السنة
٧٦٤,٨٢٢	١,٠٠٨,٨٢٨	الرصيد الختامي

عند تحديد قابلية تحصيل الذمم التجارية المدينة، تعتبر الشركة أن أي تغيير في نوعية الائتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يقتصر تركيز مخاطر الائتمان محدود إلى حقيقة أن قاعدة عملاء الشركة كبيرة وليست مرتبطة. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات على الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة.

٨- موجودات تعاقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠٤,٦٣٩	٤٠٩,٤٥٢	الإيرادات غير المفوترة
-	(٣,٢٤٣)	مخصوصاً منه: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٣٠٤,٦٣٩	٤٠٦,٢٠٩	
٢٨٩,١٩٧	٢٧٤,٩٥٦	متداولة
١٥,٤٤٢	١٣١,٢٥٣	غير متداولة
٣٠٤,٦٣٩	٤٠٦,٢٠٩	

٩- مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣٤,١٠٩	٢٥٥,٧٩٦	أجهزة هاتف وملحقاتها
٣,٤٦١	١,٦٧٦	شرائح هاتف جوال
٢,٨٩٢	١,٠٧٢	بطاقات إعادة شحن مسبقة الدفع
١,٧٠٤	٢,٥٨٩	أخرى
٢٤٢,١٦٦	٢٦١,١٣٣	
(١٩,١٦١)	(١٩,١٦١)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٢٣,٠٠٥	٢٤١,٩٧٢	
٧٥٧,٢٨٠	١,١١٣,٩٦٧	تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٠ - ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	تحسينات على المأجور	معدات شبكة الاتصالات	أنظمة وخوادم تقنية معلومات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات النقل الأخرى	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء	الاجمالي
١ يناير ٢٠١٩	٦,٥٤٩	٣٥٩,٠٤٧	١٢,٥٤٣,٢٤٧	٦٤٢,٧٢٧	١٨٢,٤٣٣	٣,٨٥١	٢٧٢,٤٢٣	١٤,٠١٠,٢٧٧
إضافات	-	٤,٠٤٩	١,١٥٨,٢٨٦	١٣,٢٣٧	٤,٤٨٠	-	٥٣,١٧٥	١,٢٣٣,٢٢٧
استبعادات / تحويلات	-	(٤٩,٢١٠)	٩٣,٣٠٨	(٢٤,٧٨٤)	(٤٢,٠٥٩)	-	(٢٤٦,٧٧٠)	(٢٦٩,٥١٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦,٥٤٩	٣١٣,٨٨٦	١٣,٧٩٤,٨٤١	٦٣١,١٨٠	١٤٤,٨٥٤	٣,٨٥١	٧٨,٨٢٨	١٤,٩٧٣,٩٨٩
الاستهلاكات	-	٣٢١,٤٧١	٦,٨٥٩,٢٨٠	٥٥٥,١٦٤	١٤٧,٩٥٤	٣,٧٩٤	-	٧,٨٨٧,٦٦٣
إضافات	-	٢١,٤٠٠	١,٠٩٧,٠٠٦	٤١,٥٩١	١٧,٣٠٥	١٧	-	١,١٧٧,٣١٩
استبعادات	-	(٥٣,٧٢٤)	(١٠,٠٨٩)	(٦٥,١٩٥)	(٤١,٩٦٦)	-	-	(١٧٠,٩٧٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٢٨٩,١٤٧	٧,٩٤٦,١٩٧	٥٣١,٥٦٠	١٢٣,٢٩٣	٣,٨١١	-	٨,٨٩٤,٠٠٨
صافي القيمة الدفترية	٦,٥٤٩	٢٤,٧٣٩	٥,٨٤٨,٦٤٤	٩٩,٦٢٠	٢١,٥٦١	٤٠	٧٨,٨٢٨	٦,٠٧٩,٩٨١
التكلفة	أراضي	تحسينات على المأجور	معدات شبكة الاتصالات	أنظمة وخوادم تقنية معلومات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات النقل الأخرى	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء	الاجمالي
١ يناير ٢٠١٨	٦,٥٤٩	٣٥٦,٥٤٢	١١,٧٤٩,٢٥٨	٥٩٨,١٣٩	١٧٦,٠٣٩	٣,٨٥١	٤٠٦,٢٠١	١٣,٢٩٦,٥٧٩
إضافات	-	٢,٤١٠	٦٥٠,٣٩٩	٣٦,٣٦٥	٦,٣٩٤	-	٤٧,٢٣٥	٧٤٢,٨٠٣
استبعادات / تحويلات	-	٩٥	١٤٣,٥٩٠	٨,٢٢٣	-	-	(١٨١,٠١٣)	(٢٩,١٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦,٥٤٩	٣٥٩,٠٤٧	١٢,٥٤٣,٢٤٧	٦٤٢,٧٢٧	١٨٢,٤٣٣	٣,٨٥١	٢٧٢,٤٢٣	١٤,٠١٠,٢٧٧
الاستهلاكات	-	٢٩٨,٦٥٩	٥,٨٢٢,٢٧٢	٥١٣,٣٥٢	١٢٨,٤٨٢	٣,٧٧٨	-	٦,٧٦٦,٥٤٣
إضافات	-	٢٢,٨١٢	١,٠٣٧,٤١٣	٤١,٨٦٦	١٩,٤٧٢	١٦	-	١,١٢١,٥٧٩
استبعادات	-	-	(٤٠٥)	(٥٤)	-	-	-	(٤٥٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٣٢١,٤٧١	٦,٨٥٩,٢٨٠	٥٥٥,١٦٤	١٤٧,٩٥٤	٣,٧٩٤	-	٧,٨٨٧,٦٦٣
صافي القيمة الدفترية	٦,٥٤٩	٣٧,٥٧٦	٥,٦٨٣,٩٦٧	٨٧,٥٦٣	٣٤,٤٧٩	٥٧	٢٧٢,٤٢٣	٦,١٢٢,٦١٤

قامت الشركة برسمة ، رواتب فنية داخلية ، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ٠ ريال سعودي)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١١- دفعات رأسمالية مقدمة

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٢٩,٤٨٧	٤٥٧,٩٥٢

دفعات رأسمالية مقدمة

تتعلق الدفعات الرأسمالية المقدمة بالدفعات المدفوعة مقدماً للمورد قبل الانتهاء من مشروع معدات الاتصالات. عند الانتهاء، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كدفعات رأسمالية مقدمة إلى الممتلكات والمعدات.

١٢- موجودات غير ملموسة

التكلفة	رسم الترخيص*	رخص برامج حاسوبية	حقوق الاستخدام**	علامة تجارية	الطيف الترددي***	الاجمالي
١ يناير ٢٠١٩	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	٤٢٨,٤٥٦	١,١٢٧,٦١٧	٧,٥٠٠	٧٠٥,٧١٦	٢٥,٦٣٣,٥١٩
إضافات	-	٨,٩٦٦	٩٢,٧٢٤	-	٥٧١,٧٧٦	٦٧٣,٤٦٦
استيعادات / تحويلات	-	(٢٤٠)	٥,٧٤١	-	٥٠٠	٦,٠٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	٤٣٧,١٨٢	١,٢٢٦,٠٨٢	٧,٥٠٠	١,٢٧٧,٩٩٢	٢٦,٣١٢,٩٨٦
الإطفاء						
١ يناير ٢٠١٩	٨,٨٥٨,٩٨٣	٣٠٩,٧٩١	١٧٧,٠١٩	-	٤٧,٠٤٧	٩,٣٩٢,٨٤٠
إضافات	٥١٧,١٣٣	٤٣,٥٢٠	٨١,٦٣٨	-	٨٥,٢٠٠	٧٢٧,٤٩١
استيعادات	-	(٢٣,٢٧٣)	-	-	-	(٢٣,٢٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩,٣٧٦,١١٦	٣٣٠,٠٣٨	٢٥٨,٦٥٧	-	١٣٢,٢٤٧	١٠,٠٩٧,٠٥٨
صافي القيمة الدفترية	١٣,٩٨٨,١١٤	١٠٧,١٤٤	٩٦٧,٤٢٥	٧,٥٠٠	١,١٤٥,٧٤٥	١٦,٢١٥,٩٢٨
التكلفة	رسم الترخيص*	رخص برامج حاسوبية	حقوق الاستخدام**	علامة تجارية	الطيف الترددي***	الاجمالي
١ يناير ٢٠١٨	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	٣٦٢,٣٩٣	٦٨٩,٨٥٢	٧,٥٠٠	-	٢٤,٤٢٣,٩٧٥
إضافات	-	٤٧,٢٧٧	٤٢٨,١٩١	-	٧٠٥,٧١٦	١,١٨١,١٨٤
استيعادات / تحويلات	-	١٨,٧٨٦	٩,٥٧٤	-	-	٢٨,٣٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	٤٢٨,٤٥٦	١,١٢٧,٦١٧	٧,٥٠٠	٧٠٥,٧١٦	٢٥,٦٣٣,٥١٩
الإطفاء						
١ يناير ٢٠١٨	٨,٣٤١,٨٤٩	٢٦٩,٨٠٢	١١٢,٧٤٠	-	-	٨,٧٢٤,٣٩١
إضافات	٥١٧,١٣٤	٣٩,٩٨٩	٦٤,٢٧٩	-	٤٧,٠٤٧	٦٦٨,٤٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨,٨٥٨,٩٨٣	٣٠٩,٧٩١	١٧٧,٠١٩	-	٤٧,٠٤٧	٩,٣٩٢,٨٤٠
صافي القيمة الدفترية	١٤,٥٠٥,٢٤٧	١١٨,٦٦٥	٩٥٠,٥٩٨	٧,٥٠٠	٦٥٨,٦٦٩	١٦,٢٤٠,٦٧٩

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١٢- موجودات غير ملموسة (تتمة)

فيما يلي صافي القيمة الدفترية وتواريخ انتهاء الصلاحية للأكثر أهمية:

٢٠١٨	٢٠١٩	نهاية فترة الإطفاء	
١٤,٥٠٥,٢٤٧	١٣,٩٨٨,١١٤	يناير ٢٠٤٧	رسوم الترخيص
٩٥٠,٥٩٨	٩٦٧,٤٢٥	بين ٢٠٢٣ و ٢٠٣٤	حقوق الاستخدام (عناصر متعددة)
٦٥٨,٦٦٨	٦١١,٦٢٠	ديسمبر ٢٠٣٢	الطيف ١٠ × ٢ ميجا هرتز (١٧٦٠-١٧٧٠، ١٨٥٥-١٨٦٥)
-	٥٣٤,١٢٥	ديسمبر ٢٠٣٣	الطيف ١٠ × ٢ من ٨٠٠ ميجا هيرتز
١٦,١١٤,٥١٣	١٦,١٠١,٢٨٤		

*مصاريف الترخيص

بموجب القرارات الوزارية رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧) ورقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨)، والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧) تم منح الشركة الترخيص كمشغل ثالث لخدمات الهاتف الجوال في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة مقابل ٢٢,٩١ مليار ريال سعودي. وتشمل رسوم الترخيص أيضاً على مبلغ يعادل ٤٤٩,١٨ مليون ريال سعودي لتمويل التكاليف المتعلقة بها وتم رسملتها كجزء من تكلفة الترخيص وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في ذلك الوقت.

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦) والذي وجه لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (CITC) للتنسيق مع شركة الاتصالات المتقلة السعودية (زين) لتمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية الى ٣٢ سنة تنتهي في ٢١ ربيع الأول ١٤٦٩ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٤٧).

**حقوق الاستخدام الغير قابلة للإلغاء

يتعلق هذا البند بحق استخدام جزء من سعة كابلات النقل الأرضي أو البحري الذي تم منح حق استخدامه لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء بالتكلفة كأصل عندما يكون لدى الشركة الحق المحدد غير القابل للإلغاء لإستخدام جزء من الأصل المعني، التي تتكون عموماً من الألياف البصرية أو أصول النطاق العريض ، وتمتد فترة حق الإستخدام لأغلبية العمر الإنتاجي للأصل المعني. ويتم إطفؤها بطريقة القسط الثابت على الفترة المتوقعة للإستخدام أو فترة العقد، أيهما أقصر والتي تتراوح عادة ما بين ١٠ الى ٢٠ عاماً.

***الطيف الترددي

يتوافق الطيف مع التردد اللاسلكي المخصص للهاتف المحمول الذي حصلت عليه لجنة الاتصالات وتقنية المعلومات. يتم الاعتراف بالطيف بسعر الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ويتم إطفأؤه على أساس القسط الثابت. على مدار فترة السداد التعاقدية يتم تسجيل ورسملة مبلغ الالتزام المتعلق بالطيف الترددي الذي تم رسملته تحت الموجودات غير الملموسة ضمن المطلوبات الأخرى غير المتداولة.

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٣- ذمم دائنة و تجارية أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٤٧٧,٣٨٠	٨١٩,٥٤٠	الرسوم الحكومية المستحقة
١,١١٧,٣١٢	٩٦٦,٠٠١	الذمم الدائنة التجارية
٥٧٤,٣٥٣	٦٧٧,٦١٤	الاستحقاقات
٣٩٧,٢٢٥	٤٣٢,٠٨٥	اوراق دفع المستحقة
٨١,٠٠٦	٧٤,٧٢٠	المستحقات المتعلقة بالموظفين
-	١٨,٦٠٧	مخصص الزكاة
٤٥٧,٢٢١	٤٥٥,١٩٢	ذمم دائنة أخرى
٤,١٠٤,٤٩٧	٣,٤٤٣,٧٥٩	

تتضمن الرسوم الحكومية المستحقة الذمم الدائنة المستحقة الأخرى على مخصصات تنظيمية وقانونية بمبلغ ٩٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٧١٢ مليون ريال سعودي) مع حركة صافية قدرها ٧١٣ مليون ريال (٢٠١٨: ٤٣٣ مليون ريال سعودي). هذه الحركة في المخصص هي معاملات غير نقدية.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٢,٣ مليون ريال) مقابل توفير خدمات الاتصالات للأطراف ذات العلاقة.

لا يتم تحميل فوائد على الذمم الدائنة والتجارية. لدى الشركة سياسات إدارة المخاطر المالية لضمان دفع جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للإلتزام.

١٤- القروض طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٨٣٧,٠٨٧	٤,٥٣٥,٣١٤	تسهيل مرابحة مشترك - الجزء المتداول (١-١٤)
٢,٢٦٩,١٦٠	-	تسهيل طويل الأجل من البنك الصناعي والتجاري الصيني (٢-١٤)
٣,١٧٩,٩٩٨	٣,٦٦٥,٩٧٤	قرض وزارة المالية (٣-١٤)
-	٢,٢٥٠,١٢٦	تسهيل مرابحة ثانوي (٤-١٤)
(٩١,٤٨٥)	(٧٧,٥٣٣)	يخصم تكلفة ترتيب القروض
١٠,١٩٤,٧٦٠	١٠,٣٧٣,٨٨١	الاجمالي
(٢,٥٢٦,٦٣٣)	(٥٨,٩٤١)	يخصم الجزء المتداول ضمن الإلتزامات المتداولة
٧,٦٦٨,١٢٧	١٠,٣١٤,٩٤٠	

القيم الدفترية لقروض الشركة مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٥٤٢,٤٤٧	٩,٠٧٦,٥٥٨	سعودي ريال
٣,٦٥٢,٣١٣	١,٢٩٧,٣٢٣	دولار أمريكي
١٠,١٩٤,٧٦٠	١٠,٣٧٣,٨٨١	

١٤- القروض طويلة الأجل (تتمة)

١٤-١ تسهيل مرابحة مشترك

في ٣١ يوليو ٢٠١٣م، قامت الشركة بإعادة تمويل " اتفاقية تمويل المرابحة " ٢٠٠٩ مع مجموعة من البنوك والتي تشمل مستثمري تسهيل المرابحة الحاليين لتمديد تاريخ إستحقاق تسهيل المرابحة لفترة خمس سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والتي كانت تستحق في ٣١ يوليو ٢٠١٣م. ويبلغ رصيد أصل القرض ٨,٦ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٦,٣ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٦ مليار دولار أمريكي (٢,٣ مليار ريال سعودي). وقد تم إعادة هيكلية الإتفاقية بحيث يتم سداد القرض بشكل تدريجي، حيث يستحق ٢٥٪ من القرض خلال السنتين الرابعة والخامسة من مدة التسهيل كحد أدنى إلزامي، فيما تستحق الـ ٧٥٪ المتبقية عند حلول تاريخ الإستحقاق. قامت الشركة بسداد ٢,٧ مليار ريال سعودي من التسهيل وبلغ رصيد أصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي في تاريخ الاستحقاق .

في ٥ يونيو ٢٠١٨م قامت الشركة بإعادة تمويل "اتفاقية تمويل المرابحة" ٢٠١٣ ومددت تاريخ الإستحقاق لخمس سنوات إضافية تنتهي في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣م مع فترة سماح مدتها ثلاث سنوات. و بلغ الرصيد الجديد لأصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤,٢٥ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٤٥ مليار دولار أمريكي (١,٧٠٥ مليار ريال سعودي). و علاوة على ذلك، تشتمل الإتفاقية على تسهيلات رأس المال العامل يبلغ مجموعها ٦٤٧,٣ مليون ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤٦٢,٤ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي البالغ ٤٩,٣ مليون دولار أمريكي (١٨٤,٩ مليون ريال سعودي) لمدة عامين. لم يتم إستعمال تسهيلات رأس المال العامل حتى الان.

إن مصاريف التمويل كما هو محدد في "اتفاقية تمويل المرابحة" تستحق بأقساط ربع سنوية خلال خمس سنوات. إن التسهيل الجديد مضمون جزئياً بموجب ضمان من شركة الاتصالات المتقلة ش.م.ك. ورهن بعض أسهم الشركة المملوكة بواسطة بعض المساهمين المؤسسين و التنازل عن بعض العقود والذمم المدينة والأصول الثابتة بما يعادل الرصيد القائم.

تلتزم الشركة بالتعهدات المالية الحالية للقرض.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨ ، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٤٢٨,٣ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٥,٨ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨ ، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي ثانٍ في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٣٧٤,٨١ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٠,٠٥ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٩ ، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي ثالث في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٢١٤,٢ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي: ٢٢,٨٨ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي.

١٤-٢ تسهيل من البنك الصناعي والتجاري الصيني

في ١٥ أغسطس ٢٠١٦م وقعت الشركة اتفاقية تمويل تجاري جديد طويل الأجل بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي، وتمتد لفترة عامين قابلة للتمديد لعام إضافي وتسد عند الإستحقاق، يحل اتفاق التسهيل الموقع مع البنك الصناعي والتجاري الصيني (اندستريال أند كوميرشل بانك أوف تشاينا) لاستبدال الإتفاقية القائمة مع تحالف بنكي، ان التمويل مغطى بالكامل بضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتقلة الكويتية ش.م.ك. في ١٨ مارس ٢٠١٨م قامت الشركة بتمديد تاريخ الإستحقاق النهائي إلى ٨ أغسطس ٢٠١٩. في ٣ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بسداد القرض المذكور من خلال تسهيل المرابحة الثانوي.

١٤- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٣-١٤ قرض وزارة المالية

في عام ٢٠١٣م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية السعودية لتأجيل دفعات مستحقة للدولة عن السنوات السبع القادمة والمقدرة بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي. إن هذه المدفوعات المؤجلة تحت هذه الإتفاقية تخضع لعمولة تجاربه مستحقة سنوياً وبالإضافة الى الهامش المنفق عليه، وسيتم سداد المبالغ المستحقة على أقساط متساوية تبدأ في يونيو ٢٠٢١م. بلغ المبلغ المؤجل من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٥٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٨٩٨ مليون ريال سعودي).

٤-١٤ تسهيل المراجعة الثانوي

في ١٦ يونيو ٢٠١٩، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل مراجعة ثانوي جديدة بقيمة ٢,٢٥ مليار ريال سعودي مع تحالف يتكون من خمسة بنوك لتسوية القرض التجاري القائم الذي تم الحصول عليه من البنك الصناعي والتجاري الصيني (أي سي بي سي). تتضمن الاتفاقية شروطاً أفضل وسيكون لها تكلفة تمويل أقل. مدة الاتفاقية سنتان، مع إمكانية تمديدتها لسنة واحدة بناءً على طلب الشركة. هذا القرض مؤمن بالكامل بضمان تجاري من شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك. تُدفع مصاريف التمويل على أقساط ربع سنوية.

١٥-مبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,١٤٠,٦١٨	١,٣٥٦,١٢١	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (١-١٥)
٥,٢٧٧,٤٥٨	٤,٨٥٦,٤٢٠	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (٣-١٥)
١٣٤,٨٨٨	١٣٠,٨٦١	المساهمون المؤسسون (٢-١٥)
٣١,٦٦١	٣٢,٢٥٦	انفرا كابيتال للاستثمارات (٣-١٥)
٧٨	١٠٥	أطراف أخرى ذات علاقة
٦,٥٨٤,٧٠٣	٦,٣٧٥,٧٦٣	

١-١٥ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.

يتعلق هذا المبلغ بأتعاب الإدارة المستحقة ويُستحق لأكثر مساهم في الشركة. يُعد هذا المبلغ غير مضمون وبدون فوائد وغير مقيد بأي مدة سداد محددة ولا يُسدد قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشترك المشار إليها في إيضاح ١-١٤.

٢-١٥ المساهمون المؤسسون

يتعلق هذا المبلغ برسوم التمويل المستحقة ويُستحق للمساهمين المؤسسين للشركة. يُعد هذا المبلغ غير مضمون ويتضمن فوائد بأسعار السوق وغير مقيد بأي مدة سداد محددة ولا يُسدد قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشترك المشار إليها في إيضاح ١-١٤.

٣-١٥ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وإنفرا كابيتال للاستثمارات

تُستحق هذه المبالغ للمساهمين ويتضمن فوائد بأسعار السوق. تُعد هذه المبالغ غير مضمونة ولا يمكن سدادها قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشترك المشار إليها في إيضاح ١-١٤. تتضمن هذه المبالغ الرسوم المالية المستحقة بقيمة ١,٤١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٨٣٨ مليون ريال سعودي).

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٦- مطلوبات أخرى غير متداولة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١٦,٣٤١	٩٢٢,٦٨٩	مدفوعات طويلة الاجل - الطيف
١٧٥,٢٧٤	١٨٨,٩٩٢	أخرى
٥٩١,٦١٥	١,١١١,٦٨١	

١٧- الأدوات المالية المشتقة

دخلت الشركة في عقود مبادلات معدلات الربح المستحقة في عام ٢٠٢٣ بلغت القيمة الاسمية للعقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بقيمة ٢,٩٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٩٨٠ مليون ريال سعودي)، وبلغت القيمة العادلة مبلغ سالب قدره ١٢٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢١,٦ مليون ريال سعودي) كما في ذلك التاريخ. يتراوح متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه بين ١,٥٥٪ و ٣٪. تم إدراج خسارة بقيمة ١٠٦ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر (٢٠١٨: ١٩ مليون ريال سعودي) نتيجة لتحركات القيمة العادلة المتعلقة بهذا التحوط. تُحدد القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة في نهاية مدة إعداد التقرير عن طريق حسم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المنحنيات في نهاية مدة إعداد التقرير ومخاطر الائتمان الملازمة في العقد.

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

توفر الشركة مزايا نهاية الخدمة لموظفيها. يعتمد الاستحقاق على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة ، بشرط إكمال الحد الأدنى لسنة الخدمة ، ويتم احتسابها وفقاً لأحكام قانون العمل وتدفع عند استقالة الموظف أو إنتهائه. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه الفوائد على مدار عام التوظيف.

تتعرض خطة الشركة لمخاطر اكتوارية مثل معدل الخصم ومخاطر الراتب.

- مخاطر الخصم: إن انخفاض معدل الخصم سيزيد من التزامات الخطة.
- مخاطر الراتب: يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع نهاية الخدمة بالرجوع إلى الرواتب المستقبلية المقدرة للمشاركين في الخطة. على هذا النحو ، فإن زيادة رواتب المشاركين في الخطة سوف تزيد من مسؤولية الخطة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٤,١٦٧	٩٣,٤٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٨,١٦٧	١٧,٥٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٩٥٢	٤,٣١٥	تكلفة الفائدة
(١٧,٩٩٨)	(٥,٥٧٥)	المدفوعات
(٤,٨٦٣)	(٤,٨٨٦)	أكتواري (ربح)
٩٣,٤٢٥	١٠٤,٨٧٥	الرصيد الختامي

تم إجراء التقييم الاكتواري الأخير من قبل شركة لوكس خبراء اكتواريين ومستشاريين وأجريت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠% إلى ١٣%	١٠% إلى ١٣%	معدلات التناقص
٤%	٤%	زيادة الرواتب
٤,٩٠%	٤,٤٥%	معدل الخصم

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة في الربح أو الخسارة باستثناء الأرباح الاكتوارية التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٣,٤٢٥	١٠٤,٨٧٥	السيناريو الأساسي
٨٤,١٨٤	٩٤,٩٢٧	معدل الخصم: زيادة بنسبة ١ %
١٠٤,٣٢٨	١١٧,٢٠٠	معدل الخصم: انخفاض بنسبة ١ %
١٠٤,٣١٧	١١٧,١٣٠	معدل تصاعد الرواتب: زيادة بنسبة ١ %
٨٤,٠٢٧	٩٤,٢٩١	معدل تصاعد الرواتب: انخفاض بنسبة ١ %

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥٢١	(٤,٩١٢)	التفاصيل
-	-	التغير في الافتراضات المالية
١,٥٢١	(٤,٩١٢)	التغير في افتراض معدل الراتب
-	-	التغير في سعر الخصم
-	-	التغير في الافتراض الديموغرافي
-	-	التغير في افتراض معدل الوفيات
-	-	التغير في افتراض معدل الاستنزاف
٣,٣٤٢	٩,٧٩٨	خبرات التعديل
٤,٨٦٣	٤,٨٨٦	إجمالي الربح الاكتواري

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٨,١٦٥)	(٣,٣٠٢)	الاحتياطات الأخرى
٤,٨٦٣	٤,٨٨٦	الرصيد الافتتاحي
(٣,٣٠٢)	١,٥٨٤	إعادة القياس
		الرصيد الختامي

١٩- مساهمات نهاية الخدمة

دفعت الشركة مساهمات التقاعد لموظفيها السعوديين لعام ٢٠١٩ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٨ مليون ريال سعودي).

٢٠- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم) وتبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢١- الإيرادات

معلومات الإيرادات المفصلة
إجمالي الإيرادات مصنفة حسب خطوط الخدمة الرئيسية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٤٣٧,١١٢	٥,١٦٨,٠٨١	رسوم إستخدام
٢,٣٣٦,٥٣٣	١,٩٢١,٣٤٠	اشترك
٧٢٧,٠٦٣	١,١٣٥,٩٢١	مبيعات أجهزة
٢٩,٨١٩	١٦٠,٨٨٥	أخرى
٧,٥٣٠,٥٢٧	٨,٣٨٦,٢٢٧	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٢٧,٠٦٣	١,١٣٥,٩٢١	عند نقطة زمنية محددة
٦,٨٠٣,٤٦٤	٧,٢٥٠,٣٠٦	على مدى فترة من الزمن

٢٢- تكلفة الإيرادات والمبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٣٩,٧٦٢	١,٠٧١,٢٤٤	رسوم استخدام
٧٤٦,٤١٣	١,١٠٦,٤٢٨	تكلفة الأجهزة
٦١٩,٧٩٣	٢٤٠,٠٤٩	أخرى
٢,١٠٥,٩٦٨	٢,٤١٧,٧٢١	

٢٣- مصاريف تشغيلية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٦٧,٥٧٧	٦٢٢,٨٢٥	رواتب الموظفين والأعباء المتعلقة بها
٤٥٥,٤٨١	٥١,٤٦١	مصاريف إيجار
٥٠٩,٥٦٢	٤٧٨,٩٠٤	إصلاح وصيانة
٢٠٣,٣٢٤	٢١٥,٥٠٤	رسوم الإدارة والعلامات التجارية (إيضاح ١٥)
١٧,٨٧٦	٢٢,٢٤١	مصرفات تأكيد الهوية(البصمة)
٨٨,٤٢١	٩٤,٣٩٠	ترددات الميكروويف
٧٣,٠٤٤	١١٢,٠٩٨	إعلانات
٦٧,٨٤٦	٥٦,١٤٠	خطوط مستأجرة
٦٠,٩٣٨	٧٥,٠٠٣	منافع عامة
٣٨,٤٤٧	٥٦,٥٦٨	خدمات استشارات
٧٨,٦٠٥	١١٣,٥١٨	أخرى
٢,٢٦١,١٢١	١,٨٩٨,٦٥٢	

٢٤- إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٥٣٦	(١,٢٤٦)	(خسائر) / أرباح صرف العملات الأجنبية
١٨,١٤٢	٩,٢٩٠	الدخل من المنح الحكومية
٢,٢١١	٢,٨٤٧	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦,٨٤٧)	-	الضريبة (غير) / قابلة للاسترداد
١٧,٠٤٢	١٠,٨٩١	

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٥ - رسوم التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٣,٨٥٠	٣٤٢,٥٦٠	تسهيل المراجعة المشترك
٣٠٤,١٧٤	٣٢٣,٨٩٣	أطراف ذات علاقة
١٠٢,٧٦٧	١٣١,٣٢٦	وزارة المالية
-	٨٣,٨٠٨	الفائدة على التزامات التأجير
١٠٦,٣١٠	٦٩,٦٦١	بنك الصين الصناعي التجارى
-	٣٩,٥٨٤	تسهيل المراجعة الثانوي
٢٣,٥٠١	٥٣,٦٦٩	الفائدة على الطيف
١٣٠	-	تسهيلات انتمان الصادات
٩٣٠,٧٣٢	١,٠٤٤,٥٠١	

٢٦ - مكونات الوعاء الزكوي

تتكون العناصر الاساسية المكونة للوعاء الزكوي التقريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والخاضعة إلى بعض التعديلات حسب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٥٧٤,٣٣٨	٤,٠٣٧,١٣٦	حقوق المساهمين في بداية السنة
١,٠٨٨,٦٢١	١,١٣٠,٣٤٠	المخصصات في بداية السنة
١٥,٥٦٥,٤٤٨	١٦,٦٦٢,٢٦٠	قروض طويلة الأجل ودفعات مقدمة من المساهمين
١٦٧,٣٨١	٩٢٢,٦٨٨	مطلوبات أخرى غير متداولة
٤٩٥,٠٨٦	٧٤٤,٢٦٨	صافي الربح المعدل للسنة (انظر أدناه)
(٦,١٢٢,٦١٤)	(٦,٠٧٩,٩٨١)	ممتلكات و معدات
(١٦,٢٤٠,٦٧٩)	(١٦,٢١٥,٩٢٨)	الموجودات غير الملموسة
-	(٤٥٧,٩٥٢)	دفعات رأسمالية مقدمة
(١,٤٧٢,٤١٩)	٧٤٢,٨٣١	الوعاء الزكوي التقريبي الموجب للشركة

تُحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر

مكونات صافي الربح المعدل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣٢,٣٦٢	٤٨٥,١٧٥	صافي الربح للسنة
-	١١,٤٥٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٩,٠٥٠	٢٤٤,٠٠٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها و مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٣,٦٧٤	٣,٦٣٧	مخصصات أخرى
٤٩٥,٠٨٦	٧٤٤,٢٦٨	صافي الربح المعدل للسنة

مخصص الزكاة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٨,٦٠٧	مكون خلال العام
-	١٨,٦٠٧	الرصيد كما في نهاية السنة

تم الافصاح عن مخصص الزكاة في الايضاح رقم (١٣).

٢٦- مكونات الوعاء الزكوي (تتمة)

وضع الربوطات الزكوية

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي حتى عام ٢٠٠٨ وحصلت بموجب ذلك على شهادة الزكاة النهائية. كما قدمت الشركة القوائم المالية وقرارات الزكاة للأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨ حيث قامت بتسديد الزكاة والضريبة المستقطعة طبقاً للقرارات المقدمة.

تلقت الشركة، في ١٨ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٥م). خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتقييم الربط الزكوي والضريبي عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ حيث طالبت بموجبه بدفع مبالغ إضافية باجمالي ٦٢٠ مليون ريال سعودي منها ٣٥٢ مليون ريال سعودي زكاة و٢٦٧ مليون ريال سعودي ضريبة استقطاع بالإضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

قامت زين بالإستئناف امام اللجنة الابتدائية على هذه المطالبات بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٥، الى أن تمكنت من تخفيض كامل المبلغ الخاص بالزكاة البالغ ٣٥٢ مليون ريال. كما تمكنت الشركة من تخفيض ٢١٩ مليون ريال سعودي من المبلغ المطلوب الخاص بضريبة الإستقطاع.

ولكي تتمكن زين من الاعتراض أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية، قامت باستكمال الشروط الشكلية المحددة في نظام ضريبة الدخل السعودي، وذلك بسداد الفواتير الصادرة من الهيئة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧، العائدة لضرائب الاستقطاع. كما أصدرت زين ضمان بنكي بقيمة ٤٣ مليون ريال سعودي مقابل غرامة التأخير المتوجبة على ضريبة الإستقطاع.

بناءً على ما ورد أعلاه استلمت زين الربط الزكوي المعدل للمبلغ المدفوع، كما أنها تقدمت باعتراضاتها أمام لجنة الإستئناف الضريبي على قرار اللجنة الابتدائية بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٧.

لا يوجد أي أثر مالي حيث أن الشركة لديها المخصصات الكافية لتغطية هذه المبالغ.

٢٧- ربح السهم

تحتسب الأرباح الأساسية للسهم على أساس الربح للسنة ٤٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٣٢ مليون ريال سعودي) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة (٢٠١٨: ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥). ولم يتم احتساب أي أرباح للأسهم المخففة حيث لا توجد أسهم عادية مخففة محتملة قائمة.

٢٨- الأدوات المالية

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأسماليها للتأكد من قدرتها على الإستمرار بإعتبارها منشأة عاملة مع زيادة العائد للمساهمين من خلال الإستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق المساهمين. تبقى الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من الدين وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال واحتياطي التحوط والعجز المتراكم والقروض طويلة الأجل والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

مخاطر السوق

يُقصد بمخاطر السوق المخاطر التي تتعلق بتقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق أو سعر السوق نتيجةً للتغير في التصنيف الائتماني لجهة الإصدار أو الأداة والتغير في الشعور السائد في السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة فقط. تستخدم الشركة المشتقات لإدارة مخاطر السوق.

٢٨ - الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تُجري الشركة التعاملات المقومة بالعملات الأجنبية المعومة مقابل الريال السعودي وبالتالي تنشأ مخاطر تقلبات أسعار الصرف. لا يتم التحوط لهذه المبالغ نظراً لكونها ليست جوهرية للشركة.

فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات النقدية المحددة بالعملات الأجنبية للشركة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية التفاصيل

التاريخ	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف
٢٠١٩	اليورو	٣٠٧	٤,٠٦
٢٠١٨	اليورو	٢٢٤	٤,١٥

الذمم الدائنة والتجارية الأخرى
الذمم الدائنة والتجارية الأخرى

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية للشركة في نهاية مدة التقرير:

التفاصيل ٢٠١٩	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف
النقد وأرصدة البنوك	اليورو	١٤٤	٤,٢٠
النقد وأرصدة البنوك	الجنية الاسترليني	٣٦١	٤,٨٤
			٦٠٧
			١,٧٤٩
			٢,٣٥٦

التفاصيل ٢٠١٨	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف
النقد وأرصدة البنوك	اليورو	٢,٦١٨	٤,٢٩
النقد وأرصدة البنوك	الجنية الاسترليني	٣٩٦	٤,٧٦
			١١,٢١٩
			١,٨٨٦
			١٣,١٠٥

تحليل مدى حساسية العملات الأجنبية

تتعرض الشركة في الغالب لعملة أوروبا (اليورو) والمملكة المتحدة (الجنية الاسترليني).

يُوضح الجدول التالي مدى الحساسية لزيادة الريال السعودي وانخفاضه بنسبة ٥٪ مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. تُعد نسبة ٥٪ معدل الحساسية المُستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتضمن تحليل مدى الحساسية إلا البنود النقدية المستحقة المقومة بالعملة الأجنبية ويُعدّل نقلها في نهاية المدة لتغير بنسبة ٥٪ في أسعار العملات الأجنبية. يشير الرقم الموجب أدناه إلى انخفاض الربح عندما يُعزّز الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة وبالنسبة لضعف الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيتأثر الربح تأثراً مماثلاً وستظهر الأرصدة أدناه بالسالب.

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

التأثير على الربح	العملة
٣٠	٢٠١٩
٨٧	اليورو
	الجنية الأسترليني
التأثير على الربح	العملة
٥٦٢	٢٠١٨
٩٤	اليورو
	الجنية الأسترليني

إدارة مخاطر الفوائد والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية وتسهيلات مصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية باستمرار ومطابقة مواعيد استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. لم يطرأ أي تغيير في هذه الاستراتيجية عن العام السابق.

تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة لأن كيانات الشركة تقترض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. تُدير الشركة المخاطر باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة. تُقَم أنشطة التحوط بانتظام لتتماشى مع تغيرات أسعار الفائدة وتحديد مدى الإقبال على المخاطر بما يضمن التأكد من تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

ترد تعرضات الشركة لأسعار الفائدة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية مفصلة في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح.

تحليل مدى حساسية سعر الفائدة

حددت تحليلات مدى الحساسية الواردة أدناه على أساس التعرض لأسعار الفائدة لجميع الأدوات غير المحوطة في نهاية مدة التقرير. بالنسبة للمطلوبات ذات السعر المتغير، يُعد التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوبات القائمة في نهاية مدة التقرير كان مستحقاً للسنة كاملةً. تُستخدم عملية زيادة أو إنقاص ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

إذا بلغت أسعار الفائدة أعلى أو أقل من ٥٠ نقطة أساس وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ سينخفض أو يزيد بمبلغ قدره ٥٤,٢٥٢,١٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٥٢,٣٤٩,٧٠٩ ريال سعودي). يعود ذلك أساساً إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إدارة مخاطر الائتمان

تُشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي تنتج عن تخلف الطرف المقابل عن التزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تتكون التركيزات المحتملة لمخاطر الائتمان أساساً من الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والاستثمارات النقدية قصيرة الأجل. يوضح الإيضاح ٧ تفاصيل الإفصاح عن كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة. تُراقب المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لأي مبالغ غير قابلة للاسترداد. الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل يتم وضعها فقط مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "المراحل الثلاث" للانخفاض في القيمة بناءً على التغييرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي حيث يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض قيمتها في حالة الاعتراف الأولي في المرحلة ١. إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (" SICR ") منذ تحديد الاعتراف الأولي، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة ٢ ولكن لم يتم اعتبارها قد انخفضت قيمتها الائتمانية وإذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم بعد ذلك نقل الأداة المالية إلى المرحلة ٣.

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كان خطر التأخر عن السداد قد زاد بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي ، تقوم الشركة بدراسة المعلومات الكمية والنوعية ومؤشرات الدعم والتحليل بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم مخاطر الائتمان للخبراء ، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية. بالنسبة للعميل ، الموزعين ، والذمم المدينة التجارية للتجوال والربط البيئي ، لا تسري زيادة جوهرية في معايير مخاطر الائتمان لأن الشركة تستخدم نهجاً مبسطاً الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة لعمر الأداء.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك ، تستخدم الشركة الإعفاء من مخاطر الائتمان على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بناءً على درجات ائتمان وكالة التصنيف الخارجي. إذا تم تصنيف الأداة المالية تحت BBB- (درجة الاستثمار الفرعي) في تاريخ التقرير ، فإن الشركة تعتبرها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

يتم تحديد الانخفاض في مخاطر الائتمان في الأدوات المالية في حال:

- الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد ،
- لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب ، و
- قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، ولكنها لن تقلل بالضرورة ، إلى قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية لها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو في حالة عدم توفر تصنيف خارجي ، يكون للأصل تصنيف داخلي "للأداء" . الأداء يعني أن الطرف المقابل لديه وضع مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة متأخرة.

موجودات منخفضة القيمة الائتمانية

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تقصير عندما لا يُرجح للمقترض دفع التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل أو وجود شك كافٍ بشأن إمكانية التحصيل النهائية أو إذا كان العميل قد تأخر لأكثر من ٩٠ يوماً.

دمج المعلومات التطلعية

تقوم الشركة بدمج المعلومات الاستشرافية في كل من تقييمها لما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأداة ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وقياس مخاطر الائتمان المتوقعة. أجرت الشركة تحليلاً تاريخياً وحددت إجمالي الناتج المحلي لكل جغرافية تعمل فيها كمتغيرات اقتصادية رئيسية تؤثر على مخاطر الائتمان و مخاطر الائتمان المتوقعة لكل محفظة. يتم تطبيق التعديلات الاقتصادية الكلية ذات الصلة لالتقاط الاختلافات من السيناريوهات الاقتصادية. هذه تعكس تنبؤات معقولة وداعمة لظروف الاقتصاد الكلي المستقبلية التي لم يتم تسجيلها ضمن حسابات مخاطر الائتمان المتوقعة الأساسية. يؤدي دمج المعلومات التطلعية إلى زيادة درجة الحكم اللازم لكيفية تأثير التغييرات في الناتج المحلي الإجمالي على مخاطر الائتمان المتوقعة. تتم مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك أي توقعات للظروف الاقتصادية المستقبلية بانتظام.

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

يتضمن الجدول التالي تحليلاً للتعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للأدوات المالية التي تم الاعتراف بمخصص مخاطر الائتمان المتوقع لها:

٢٠١٨	٢٠١٩				
	مراحل مخاطر الائتمان المتوقعة				
	المرحلة الاولى ١٢ شهر	المرحلة الثانية عمر الأداء	المرحلة الثالثة عمر الأداء		نهج مبسط الاجمالي
١,٢٦٩,٨٦٠	١,٦٣٨,١٢٣	١,٦٣٨,١٢٣			العملاء
١٥٧,٢٤٥	٢٧٤,٠٣٩	٢٧٤,٠٣٩			الموزعين
-	٤٠٩,٤٥٢	٤٠٩,٤٥٢			موجودات تعاقدية
(٧٦١,٧٢٠)	(١,٠٠٩,٤٠٣)	(١,٠٠٩,٤٠٣)			يخصم مخاطر الائتمان المتوقع
٦٦٥,٣٨٥	١,٣١٢,٢١١	١,٣١٢,٢١١			
٥٦,٢٦٣	٤٣,٨٣٤	٤٣,٨٣٤			شركاء التجوال
٣٠٣,١٥٣	٢٨٩,٢٣٣	٢٨٩,٢٣٣			المشغلين الآخرين (ربط بيني)
(٣,٠١٠)	(٢,٥٨٦)	(٢,٥٨٦)			يخصم مخاطر الائتمان المتوقع
٣٥٦,٤٠٦	٣٣٠,٤٨١	٣٣٠,٤٨١			
١١,٨٩٠	١٢,٩٠٣	١٢,٩٠٣			ذمم مدينة أخرى
(٩٢)	(٨٢)	(٨٢)			يخصم مخاطر الائتمان المتوقع
١١,٧٩٨	١٢,٨٢١	١٢,٨٢١			

تم تقييم مخصص مخاطر الائتمان المتوقع للذمم المدينة والتجارية الأخرى على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٦١,٧٢٠	١,٠٠٩,٤٠٣	تقييم جماعي
٣,١٠٢	٢,٦٦٨	تقييم فردي
٧٦٤,٨٢٢	١,٠١٢,٠٧١	

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالألاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسارة التي تم الاعتراف بها للذمم المدينة والتجارية الأخرى:

الاجمالي	تقييم فردي	تقييم جماعي	
٧٦٤,٨٢٢	٣,١٠٢	٧٦١,٧٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
(٣,٢٤٣)	(٤٣٤)	(٢,٨٠٩)	مبالغ معكوسة
٢٥٠,٤٩٢	-	٢٥٠,٤٩٢	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
١,٠١٢,٠٧١	٢,٦٦٨	١,٠٠٩,٤٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالنسبة للعميل والموزع والموجودات التعاقدية، تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى معدلات التأخر عن السداد التاريخية التي تمت ملاحظتها وتعديلها للعوامل الاستثنائية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما هو موضح أدناه.

٢٠١٨			٢٠١٩			فئات التحليل العمري للأرصدة التجارية المدينة لعملاء الدفع الأجل
معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة خلال عمر الأداء	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عن التعثر	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدره عن التعثر	
٣,٤٦١	%٠,٨٠	٤٣٣,٧٢٥	٣,٦٠٦	%٠,٤٠	٨٩٩,٨٦٠	غير مستحقة/ أقل من ٣٠ يو.
٩١٣	%١,٩٥	٤٦,٨٦٩	١٠٨	%٠,١٢	٨٧,٠٨٦	٣١ - ٦٠ يوماً
١,٢٠٧	%٣,٠٦	٣٩,٣٧٠	٤٧	%٠,١٣	٣٦,٣٢٨	٦١ - ٩٠ يوماً
١٠,٦٨٣	%١٢,٥٠	٨٥,٤٩١	٢٥,٤٩٤	%١٩,٧١	١٢٩,٣٧٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٣,٧٢٢	%٢٣,٧٤	٩٩,٩١٦	٧٦,٠٢٥	%٤٠,٥٢	١٨٧,٦٠٨	أكثر من ١٨١ يوماً
٧٢١,٧٣٤	% ١٠٠	٧٢١,٧٣٤	٩٠٤,١٢٣	%٩٢,١٣	٩٨١,٣٥٨	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٧٦١,٧٢٠		١,٤٢٧,١٠٥	١,٠٠٩,٤٠٣		٢,٣٢١,٦١٤	

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيئي والأرصدة الأخرى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٦٨,٩٧١	٣٤٣,٩٧٢	الجودة الائتمانية - منتظمة
٢,٣٣٥	١,٩٩٨	منخفضة القيمة
(٣,١٠٢)	(٢,٦٦٨)	الخسارة الإئتمانية المتوقعة
٣٦٨,٢٠٤	٣٤٣,٣٠٢	

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجه منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع موجودات مالية بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تراكمت الشركة عجزاً اعتباراً من ذلك التاريخ. تشير هذه الشروط إلى أن قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على قدرة الشركة على ترتيب أموال كافية في الوقت المناسب. لدى الإدارة توقعات معقولة بأن لدى الشركة موارد كافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوفير أموال كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. توضح الجداول التالية تفاصيل الاستحقاق التعاقدى المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشتقة مع فترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن للشركة دفعه.

القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	خلال سنة	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠,٣٧٣,٨٨	١١,٩٣٩,٥٨				
١	٧	٣٩٤,٨٦٨	١١,٠٦٢,٦٥٤	٤٨٢,٠٦٥	القروض
				١,٨٥٣,٢٧	
١,٨٥٣,٢٧٨	١,٨٥٣,٢٧٨	-	-	٨	التجارة وأوراق الدفع
٦,٣٧٥,٧٦٣	٧,٥٢١,٦٥١	-	٧,٥٢١,٦٥١	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٧٦,٢٢٥	٢,١٣٦,١٥٤	٥٤٩,٠٦٨	١,١٠٢,٥٢٣	٤٨٤,٥٦٣	مطلوبات الإيجار
٩٢٢,٦٨٩	١,٢٥٢,٧٨٣	٧٧٦,٣٩٢	٤٧٦,٣٩١	-	ذمم دائنة طويلة الأجل - الطيف
١٢٧,٨٩٩	١٢٧,٨٩٩	-	-	١٢٧,٨٩٩	المشتقات
				٢,٩٤٧,٨٠	
٢١,١٢٩,٧٣٥	٢٤,٨٣١,٣٥٢	١,٧٢٠,٣٢٨	٢٠,١٦٣,٢١٩	٥	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,١٩٤,٧٦٠	١١,٦٩٦,٤٧٥	٥١٩,٩٢٨	٨,٤٩٤,٠٥١	٢,٦٨٢,٤٩٦	القروض
١,٩٧١,٧٥٨	١,٩٧١,٧٥٨	-	-	١,٩٧١,٧٥٨	التجارة وأوراق الدفع
٦,٥٨٤,٧٠٣	٨,٠٧١,٧٧٩	-	٨,٠٧١,٧٧٩	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤١٦,٣٤١	٥٣١,٨٨٢	٢٩٥,٤٩٠	٢٣٦,٣٩٢	-	ذمم دائنة طويلة الأجل - الطيف
٢١,٥٨٦	٢١,٥٨٦	-	-	٢١,٥٨٦	المشتقات
١٩,١٨٩,١٤٨	٢٢,٢٩٣,٤٨٠	٨١٥,٤١٨	١٦,٨٠٢,٢٢٢	٤,٦٧٥,٨٤٠	

٢٨-الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة ، على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعروضة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

تدرج جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة. باستثناء التحوط. لذلك ، لم يتم الإفصاح عن إفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتطلب تصنيف من ثلاث مستويات للقيمة العادلة.

إن القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الواردة في القوائم المالية هي التقريب المعقول لقيمتها العادلة.

تم تصنيف القيمة العادلة لهذه المشتقات على أنها المستوى ٢.

الأدوات المالية المشتقة من المستوى ٢ ، يتم تقييمها باستخدام نماذج تقييم معترف به على نطاق واسع. تعتمد الشركة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج قياسية لإعادة التوجيه باستخدام حسابات القيمة الحالية وتقييمات منتصف السوق. حيثما ينطبق ذلك ، تقوم هذه النماذج بعرض التدفقات النقدية المستقبلية وخصم المبالغ المستقبلية على القيمة الحالية باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها على أساس السوق بما في ذلك منحنيات أسعار الفائدة وهوامش الائتمان وأسعار صرف العملات الأجنبية والأسعار الآجلة والمباشرة. (إيضاح ١٧).

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٨-الأدوات المالية (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الأصول المالية
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
١,٤١٦,٧٣١	١,١٥٧,٤٣٨	النقد و أرصدة البنوك
١,٠٣٣,٥٨٩	١,٢٤٩,٣٠٤	الذمم التجارية
٢,٤٥٠,٣٢٠	٢,٤٠٦,٧٤٢	إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٤٥٠,٣٢٠	٢,٤٠٦,٧٤٢	إجمالي الأصول المالية
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
١,٩٧١,٧٥٨	١,٨٥٣,٢٧٨	الذمم التجارية الدائنة وأوراق الدفع
٦,٥٨٤,٧٠٣	٦,٣٧٥,٧٦٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٩١,٦١٥	١,١١١,٦٨١	مطلوبات أخرى غير متداولة
-	١,٤٧٦,٢٢٥	التزامات تأجير
١٠,١٩٤,٧٦٠	١٠,٣٧٣,٨٨١	قروض
١٩,٣٤٢,٨٣٦	٢١,١٩٠,٨٢٨	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:
٢١,٥٨٦	١٢٧,٨٩٩	مشتقات الأدوات المالية
٢١,٥٨٦	١٢٧,٨٩٩	إجمالي المطلوبات المالية بالقيمة العادلة
١٩,٣٦٤,٤٢٢	٢١,٣١٨,٧٢٧	مجموع المطلوبات المالية

٢٩-معلومات الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة الحالية، دخلت الشركة في معاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة:

العلاقة	الطرف ذات العلاقة	
الشركة الأم لشركة الاتصالات المتقلة ش.م.ك.	شركة الاتصالات العمانية ش م ع ع	
المساهم المؤسس / الشركة الأم	شركة الاتصالات المتقلة ش.م.ك. (مجموعة زين)	
شركة تابعة لمجموعة زين	زين البحرين	
شركة تابعة لمجموعة زين	زين السودان	
شركة تابعة لمجموعة زين	ام تي سي لبنان اس ايه ار ال	
شركة تابعة لمجموعة زين	زين العراق / أثير تليكوم العراق المحدودة "أثير"	
شركة تابعة لمجموعة زين	شركة زين جلوبال كوميونيكيشنز	
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٥٧٥	١٩,٤١٥	إيرادات من شركات تابعة
١١,٩٨٨	٧٨,٣٠١	مشتريات من شركات تابعة
٢٠٣,٣٢٤	٢١٥,٥٠٤	رسوم استخدام علامة تجارية محملة من قبل مساهمين (إيضاح ٢٣)
٣٠٤,١٧٤	٣٢٣,٨٩٣	رسوم تمويل من قبل مساهمين (إيضاح ٢٥)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٩- معلومات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٥٨٤,٦٢٥	٦,٣٧٥,٦٥٨	مبالغ مستحقة لمساهمين
٧٨	١٠٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف مملوكة لمساهمين
٧٢١	٢,٢٩٥	مبالغ مستحقة من مساهمين
-	٢٣٠	مبالغ مستحقة من أطراف مملوكة من قبل مساهمين

المبالغ الأخرى المستحقة للأطراف ذات عالقته تم إفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٥.

المبالغ القائمة غير مضمونة وسيتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو تلقي أية ضمانات من قبل أطراف ذات العلاقة غير تلك التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٥. ولم يتم تسجيل أي مبالغ كمصروف في السنة الحالية للديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة.

التعويضات والمزايا لموظفي الإدارة الرئيسيين والتي تتضمن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرها من أعضاء الإدارة العليا.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦,٢٥٧	٣٣,١٩٤	منافع قصيرة الأجل
٦٢٦	٢,٥٠٢	منافع طويلة الأجل

٣٠- إلتزامات رأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١,٤٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٢٠٦ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة التزامات تعاقدية للأصول غير الملموسة بلغ مجموعها ٩٤٨ مليون ريال سعودي ، والتي تتعلق بالطيف الذي تم الاستحواذ عليه عام ٢٠١٩ ليتم تشغيلها في عام ٢٠٢٠ ، في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٤٠ مليون ريال سعودي).

ادارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرارية مع تعظيم العائد إلى أصحاب المصالح من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. تبقى الإستراتيجية الكلية للشركة دون تغيير عن العام السابق.

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية في نهاية العام هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٧٧٨,٠٢٩	٩,٢١٦,٤٤٣	صافي الدين
٤,٠١٢,٢٤٨	٤,١٠٢,٨٥١	حقوق الملكية
٢,١٩	٢,٢٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣١- منح حكومية مستلمة

تلقت الشركة إجمالي دخل منح حكومية خلال عام ٢٠١٩ مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي. (٢٠١٨: ٧١٣ مليون ريال سعودي) تم خصم مبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والمعدات (٢٠١٨: ٦٥٩ مليون ريال سعودي) وتم إدراج مبلغ ٩ مليون ريال سعودي في صافي ربح السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٨ مليون ريال سعودي).

٣٢- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة في شكل خطابات ضمان وخطابات اعتماد بمبلغ ٢٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٦٠ مليون ريال سعودي).

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٩,٠٥٩	١٠٠,٢٨٦	خطابات ضمان
١٦١,٢٥٠	١٦١,٢٥٠	خطابات اعتماد
٢٦٠,٣٠٩	٢٦١,٥٣٦	

تخضع الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية لمواصلة الدعاوى القضائية ومتابعة العقوبات والغرامات المفروضة من قبل الجهات المنظمة والبلديات وغيرها من المطالبات من الموردين وشركات الاتصالات التي تقدم خدمات الخلوية. تعتقد الإدارة بعد التشاور مع مستشاريها القانونيين الداخليين والخارجيين والاستشاريين الفنيين أن هذه المسائل لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي أو نتائج عمليات الشركة.

أصدرت لجنة المخالفات بهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات عدة قرارات جزائية ضد الشركة ؛ التي اعترضت عليها الشركة. تختلف أسباب إصدار هذه القرارات بين الربط بين الهوية لبطاقات الشرائح المدفوعة مسبقاً الصادرة وتقديم العروض الترويجية التي لم تتم الموافقة عليها من قبل هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات و / أو أسباب أخرى.

٣٣- التقارير القطاعية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة ونتائجها على أساس قطاعي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	الإيرادات
٧,٥٣٠,٥٢٧	٨,٠٨٤,٦٨٤	شركة الاتصالات المتقلة
-	٢,٨٧٤,٧٩٠	شركة زين للمبيعات
-	٢٣	شركة زين للمدفوعات
-	-	شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار
-	(٢,٥٧٣,٢٧٠)	الإقصاءات / التعديلات
٧,٥٣٠,٥٢٧	٨,٣٨٦,٢٢٧	اجمالي الإيرادات
(٤,٣٦٧,٠٨٩)	(٤,٣١٦,٣٧٣)	تكلفة العمليات (باستثناء الاستهلاك والإطفاء)
(١,٧٩٠,٠٢٨)	(٢,٣١١,٥٥١)	الاستهلاك والإطفاء
(١٥٤,١٨٤)	(٢٤٧,٢٤٩)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٦,٨٢٦	٢٦,٣٣٨	إيرادات الفوائد
١٧,٠٤٢	١٠,٨٩١	إيرادات أخرى
(٩٣٠,٧٣٢)	(١,٠٤٤,٥٠١)	أعباء تمويل
-	(١٨,٦٠٧)	الزكاة
٣٣٢,٣٦٢	٤٨٥,١٧٥	صافي الربح

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣٣- التقارير القطاعية

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة عن العملاء الخارجيين والداخليين. كان هناك ٢,٥٧٣ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩ تم استبعاد و تسوية إيرادات شركة زين للمبيعات عند توحيد القوائم.

فيما يلي تحليل للموجودات والمطلوبات للمجموعة على أساس قطاعي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
		الموجودات
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٣١,٩٤٧,٠٠٨	شركة الاتصالات المتنقلة
-	٣,٧٦٥,٢٦٥	شركة زين للمبيعات
-	٧٣٤	شركة زين للمدفوعات
-	٣١٧	شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار
-	(٧,٩٧٥,٠٧١)	الإقصاءات / التعديلات
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٧,٧٣٨,٢٥٣	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٢,٣١١,٠٦٢	٢٧,٩٥٢,٣٧٦	شركة الاتصالات المتنقلة
-	٣,٦٦٦,٦٤٨	شركة زين للمبيعات
-	٨٨٠	شركة زين للمدفوعات
-	٥٨٤	شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار
-	(٧,٩٨٥,٠٨٦)	الإقصاءات / التعديلات
٢٢,٣١١,٠٦٢	٢٣,٦٣٥,٤٠٢	اجمالي المطلوبات

تتمثل الإضافات والاستبعادات الرئيسية في الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة إلى جانب الاستهلاك والإطفاء المرتبطين بشركة الاتصالات المتنقلة.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة و / أو إعادة تصنيفها ، عند الضرورة ، لغرض المقارنة في البيانات المالية. لتحسين العرض وجهر المعاملة ، تم إعادة التصنيف للدفعات الرأسمالية مقدمة في قائمة المركز المالي من الممتلكات والمعدات (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ) إلى دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٤٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ومن الذمم المدينة والتجارية الأخرى إلى دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٤٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.