

شركة الإتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة	فهرس
٥-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المجموعة) والمشتتة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعديل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من هذا التقرير. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، ذات الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)	
الأعتراف بالإيرادات	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تناول الأمر في مراجعتنا
<p>بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٧,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٩ مليار ريال سعودي) ، والتي تتكون بشكل رئيسي من رسوم الاشتراك في باقات الاتصالات والبيانات والخدمات الأخرى من خلال استخدام الشبكة.</p> <p>تثبت الإدارة الإيرادات وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، الإيرادات من العقود مع العملاء ، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يجب على الإدارة تحديد ما إذا كانت هناك التزامات أداء منفصلة للخدمات والسلع التي تقدمها للعملاء وتعيين قيم لها، بناءً على أسعار بيع سلع أو خدمات في معاملات منفصلة في ظل ظروف مماثلة لعملاء مشابهين ("سعر البيع المستقل").</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لأن مراجعة الإيرادات المسجلة من قبل المجموعة معقدة بسبب أنظمة وأدوات تكنولوجيا المعلومات المتعددة المستخدمة في انشاء ومعالجة وتسجيل المعاملات ، والتي تتضمن حجمًا كبيرًا من المعاملات ذات القيمة النقدية المنخفضة بشكل فردي. علاوة على ذلك ، كان الحكم مطلوبًا لتحديد نهج المراجعة لتقييم البيانات ذات الصلة التي تم التقاطها وتجميعها ، ولتقييم كفاية أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. بالإضافة إلى ذلك ، فإن مبلغ الإيرادات جوهرى بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على تفهم لتقييم تصميم واختبار الفعالية التشغيلية نظام الرقابة على عملية الاعتراف بإيرادات إشراك متخصصين في تقنية المعلومات لدينا في اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • تقييم مدى ملاءمة سياسات الاعتراف بالإيرادات. • اختبار عينة من تسويات الإيرادات المعدة بواسطة الإدارة بين نظام الفوترة الأساسي ودفتر الأستاذ العام. • إجراء اختبارات حول توزيع سعر المعاملات مقابل التزامات الأداء المختلفة المضمنة في العقود. • تقييم المعاملات التي تمت قبل وبعد السنة المنتهية للتأكد من الاعتراف بالإيراد في الفترة المناسبة. • تقييم الإفصاحات المتعلقة في القوائم المالية الموحدة.
راجع الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢٣ للإفصاحات ذات العلاقة.	

أمور المراجعة الرئيسية	رسملة الممتلكات والمعدات
<p>أمر مراجعة رئيسي</p> <p>لدى المجموعة نفقات رأسمالية هامة على الممتلكات والمعدات بمبلغ ٠,٩٦ مليار ريال سعودي خلال السنة الحالية. تواصل المجموعة تكبد النفقات الرأسمالية فيما يتعلق بالتوسع في تغطية شبكتها وتحسين جودة الشبكة. ان اثبا وتوزيع التكاليف بين رأسمالية وتشغيلية يتوقف على اقتراضات الادارة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية نسبة لأنه يتضمن افتراضات وتقديرات الإدارة بالإضافة إلى المبلغ المرسل خلال السنة يعتبر جوهريا للقوائم المالية الموحدة.</p>	<p>كيفية تناول الأمر في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين اجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة سياسة الرسملة للمجموعة مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة. • الحصول على جدول التكاليف المرسملة خلال السنة واختبار اكتمال ودقة الجدول والتأكد من انها متفقة مع سياسة المجموعة للرسمله. • إختبار على أساس العينة، التكاليف التي تمت رسملتها خلال السنة مع المستندات الداعمة الأساسية والتحقق من ان التكاليف المرسملة متفقة مع سياسة المجموعة للرسمله. • تقييم طبيعة التكلفة المتكبدة التي تفي بمعايير الرسملة بموجب المعايير المحاسبية ذي الصلة. • إختبار على أساس العينة، تكلفة المشاريع المنجزة من الموجودات قيد الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات التشغيلية مع المستندات الداعمة ومقارنة تاريخ الرسملة بالمستندات الداعمة. • اختبار إذا ما كان تم حساب الإستهلاك بشكل صحيح من تاريخ الرسملة. • تقييم الإفصاحات المتعلقة في القوائم المالية الموحدة. <p>راجع الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية للسياسة المحاسبية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمؤكدين بالحوكمة للقوائم المالية الموحدة

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات / عقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض الإدارة إما تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال 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 تحريفات 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 الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على دليل مراجعة كاف ومناسب فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات الصلة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية الأكبر عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٦٢)

التاريخ: ٢ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣ فبراير ٢٠٢٢ م

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١,١٠٣,٤٠١	٥١١,٩٧٧	٦	النقد وما في حكمة
١,٩٩٦,٠١٣	٢,٩٨٨,٣٤٨	٧	نعم مدينة تجارية وأخرى
٩٦,٤٥٠	٦٧,٢٢٤	٨	أصول العقد - متداولة
١٨٧,١٠٣	٢١٣,٧٢٣	٩	مخزون
٣,٣٨٢,٩٦٧	٣,٧٨١,٢٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٢٠,٠٧٢	٢٨٨,٨٢٢	٨	أصول العقد - غير متداولة
١,٢٨٤,٨٨٨	١,٣٣٠,٩٧٥	١٠	حق استخدام الأصول
٦,٨٥٦,٨٣٧	٦,٦٣٩,٩٩٥	١١	ممتلكات ومعدات
١٣٢,٨٣٢	٢٧٤,٨٤١	١٢	دفعات رأسمالية مقدمة
١٦,٢٨٠,١٥٩	١٥,٥٦١,٠٤٤	١٣	موجودات غير ملموسة
٢٤,٧٧٤,٧٨٨	٢٤,٠٩٥,٦٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨,١٥٧,٧٥٥	٢٧,٨٧٦,٩٤٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٤,٥٨٥,٧٨٠	٤,٦٩١,١٩٩	١٤	نعم دائنة تجارية وأخرى
٥٤٤,٠٨٦	٦٠١,٠٤٩	٨	إيرادات موجلة والتزامات العقد
-	٣,٢١٣,٥٤٩	١٥	إقتراض - متداول
٣١٩,١٥٠	٢٦٣,٧٧١	١٦	التزامات عقود الإيجار - متداولة
٣,٦٤٩,٥١٤	١,٥٣٠,٠٩٠	١٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٠٩٨,٥٣٠	١٠,٢٩٩,٦٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٣,٨٣٦,١٤٥	٢,٦٣٨,٠٢٤	١٥	إقتراض - غير متداول
١,٠٦٥,٠٩٧	١,٢٠٨,٧٧٤	١٦	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة
٥,٠٩٧,٦٠٨	٤,٤٤٥,٤١٦	١٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٠٦,٢١٠	١١٠,١٢٣	١٩	مشتقات أدوات مالية
١٢٥,٠٨٢	١٣٥,٤٣٤	٢٠	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٣٣٠,١٤٢	٨,٥٣٧,٧٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٨,٩٨٧,٢٩٢	٨,٩٨٧,٢٩٢	٢٢	رأس المال
(٢٠٦,٢١٠)	(١١٠,١٢٣)	١٩	احتياطي تحوط
٢,٠١٨	٢,٠٦٦	٢٠	إحتياطي آخر
-	٢١,٤٣٠		احتياطي قانوني
(٥٤,٠١٧)	١٣٨,٨٥٥		الإرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)
٨,٧٢٩,٠٨٣	٩,٠٣٩,٥٢٠		مجموع حقوق الملكية
٢٨,١٥٧,٧٥٥	٢٧,٨٧٦,٩٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً 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 ٢٠٢١

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
٧,٩١٦,٥٤٥	٧,٩٠٠,٦٤٦	٢٣	الإيرادات
(٢,٤٧١,٩٠٧)	(٣,٠١٦,٠٥١)	٢٤	تكلفة الإيرادات
(١,٧٦٢,٩٨٠)	(١,٧٤٩,٢٨٧)	٢٥	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٢,٤٣٩,١٢٢)	(٢,٤٢٩,٥٩٧)	١٠,١١,١٣	الإستهلاك والإطفاء
(٢٤٠,٥٧٢)	(٦,٩٧١)	٧,٤٨	خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٩٣٩	١,٣١٩		إيرادات التمويل
٢٧,٥٧٤	٢٠,٣٧٩	٢٦	إيرادات أخرى
١٣٦,٢٥٥	-	١-١٥	مكاسب من تعديل قروض طويل الاجل
(٨٩٨,٢٠٦)	(٤٨٩,١٥٨)	٢٧	مصاريف التمويل
٢٧٩,٥٢٦	٢٣١,٢٨٠		الربح قبل الزكاة
(١٩,٥٨١)	(١٦,٩٧٨)	٢٨	الزكاة المحملة خلال السنة
٢٥٩,٩٤٥	٢١٤,٣٠٢		صافي ربح السنة
			الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
٤٣٤	٤٨	٢٠	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
			بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
(٧٨,٣١١)	٩٦,٠٨٧	١٩	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط التي تم ابرامها
(٧٧,٨٧٧)	٩٦,١٣٥		لتغطية تحوطات التدفقات النقدية
			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
١٨٢,٠٦٨	٣١٠,٤٣٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم (بالريالات السعودية):
٠,٣٨	٠,٢٤	٢٩	الأساسية و المخفضة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيثر
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الأيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

رأس المال	احتياطي تحوط	احتياطي آخر	احتياطي قانوني	أرباح مبقاة/ (خسائر متراكمة)	مجموع حقوق الملكية	
٨,٩٨٧,٢٩٢	(٢٠٦,٢١٠)	٢,٠١٨	-	(٥٤,٠١٧)	٨,٧٢٩,٠٨٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	٢١٤,٣٠٢	٢١٤,٣٠٢	صافي ربح السنة
-	٩٦,٠٨٧	٤٨	-	-	٩٦,١٣٥	الدخل الشامل الاخر
-	٩٦,٠٨٧	٤٨	-	٢١٤,٣٠٢	٣١٠,٤٣٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	٢١,٤٣٠	(٢١,٤٣٠)	-	المبلغ المحول الى الاحتياطي القانوني
٨,٩٨٧,٢٩٢	(١١٠,١٢٣)	٢,٠٦٦	٢١,٤٣٠	١٣٨,٨٥٥	٩,٠٣٩,٥٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٨٣٧,٢٩٢	(١٢٧,٨٩٩)	١,٥٨٤	-	(١,٦٠٨,١٢٦)	٤,١٠٢,٨٥١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	١,٣٥٠,٠٠٠	-	تخفيض في رأس المال لتغطية العجز المتراكم
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠	حق إصدار
-	-	-	-	(٥٥,٨٣٦)	(٥٥,٨٣٦)	تكلفة حق الاصدار
-	-	-	-	١,٢٩٤,١٦٤	٤,٤٤٤,١٦٤	صافي ربح السنة
-	(٧٨,٣١١)	٤٣٤	-	٢٥٩,٩٤٥	٢٥٩,٩٤٥	الدخل / (الخسارة) الشامل الاخر
-	(٧٨,٣١١)	٤٣٤	-	٢٥٩,٩٤٥	١٨٢,٠٦٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,٩٨٧,٢٩٢	(٢٠٦,٢١٠)	٢,٠١٨	-	(٥٤,٠١٧)	٨,٧٢٩,٠٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الأيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٧٩,٥٢٦	٢٣١,٢٨٠	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية ربح السنة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٢٤٠,٥٧٢	٦,٩٧١	٧٤٨ خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٤٣٩,١٢٢	٢,٤٢٩,٥٩٧	١٠,١١,١٣ استهلاك وإطفاء
٢٩,٢٠٠	(١٨٩,٤٤٩)	مخصصات أخرى
(١,٥٣٣)	(٦٧٩)	عكس مخصصات المخزون
٨٩٨,٢٠٦	٤٨٩,١٥٨	٢٧ مصاريف التمويل
(١,٢٩٦)	(٣,٣٥٨)	أرباح استيعادات ممتلكات ومعدات
(٦,٤٤٩)	٣,٢٥١	خسائر/ (أرباح) إعادة تقييم عملات
(١٣٦,٢٥٥)	-	إيرادات من تعديل القروض طويل الأجل
٢٥,٧٧١	٢٢,٥٢٨	٢٠ مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٦٦,٨٦٤	٢,٩٨٩,٢٩٩	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٧٠٧,٦٣٣)	(٩٧٧,٣٠٢)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٦,٤٠٢	(٢٥,٩٤١)	مخزون
٤٠,٩٢٩	٢١٥,٨١٩	الحركة على النقد المحتجز
٨٩,٦٨٧	(٣٩,٥٢٤)	أصول العقد
٤٧٢,١٠٣	١٩,٥٠٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٧,٢٣٢)	٥٦,٩٦٣	إيرادات مؤجلة والتزامات العقد
٤٠٧,٣٣٧	(٦٥٢,١٩٢)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤,٠٤٨,٤٥٧	١,٥٨٦,٦٣٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٩٣٤)	-	٢٨ الزكاة المدفوعة
(٥,٥٦٤)	(١٢,١٧٦)	٢٠ مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤,٠٢٨,٩٥٩	١,٥٧٤,٤٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٧١,٢٤٣)	(٩١٧,٤٩٤)	١١ شراء ممتلكات ومعدات
٨٩٥	٣,٣٦٤	١١ المتحصل من إستيعادات ممتلكات ومعدات
(٢٥٤,٧٢٨)	(١٧١,٣٠١)	١٣ شراء موجودات غير ملموسة
(١,٨٢٥,٠٧٦)	(١,٠٨٥,٤٣١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,٥٠٧,٠٠٠)	-	سداد قروض
٨٠٠,٠٠٠	١,٩٩٠,٤٣٢	متحصلات من قروض
٢,٧٧٢,٥٢٧	-	المستلم من حق إصدار أسهم رأس المال
(٨٧٨,٦٤٦)	(١,٠٦٣,٥١٣)	المسدد من مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣١٥,٥٦٩)	(٤٢٧,٥١٧)	١٦ مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(١,٠٨٦,٢٨٨)	(١,٣٦٠,٧٧٨)	مصاريف التمويل المدفوعة
(٢,٢١٤,٩٧٦)	(٨٦١,٣٧٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٠٩٣)	(٣٧٢,٣٥٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢,٠١٥)	(٣,٢٥٢)	تأثير التغيرات في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
٨٩٥,٩٠٢	٨٨٢,٧٩٤	النقد وما في حكمه ، بداية السنة
٨٨٢,٧٩٤	٥٠٧,١٨٩	٦ النقد وما في حكمه ، نهاية السنة

كاتب بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاطات

١-١ المعلومات العامة

إن الشركة هي "شركة مساهمة سعودية" أنشأت بموجب القرارات الوزارية رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧م) ورقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨م) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧م) تم إصدار السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ من مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨م) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف المتنقل وقامت الشركة بالحصول على رخصة تشغيل غير محدودة التقنية في المملكة العربية السعودية لمدة خمسة وعشرون (٢٥) عام.

تقوم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("الشركة") والشركات التابعة (مجتمعة "المجموعة") بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في المملكة العربية السعودية حيث تقوم بتشغيل وشراء وبيع وتوزيع 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 العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٢٩٥٨١٤، الرياض ١١٣٥١، المملكة العربية السعودية.

تعد الشركة شركة تابعة لشركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك.ع. ("مجموعة زين"). مجموعة زين هي شركة تابعة لشركة الاتصالات العمانية ش م ع ع، عمان.

حققت الشركة صافي ربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٦٠ مليون ريال سعودي)، وبلغت الأرباح المبقاة ١٣٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: خسائر متراكمة ٥٤ مليون ريال سعودي) والمطلوبات المتداولة للشركة تتجاوز الموجودات المتداولة للشركة بمبلغ ٦,٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٧ مليار ريال سعودي) (إيضاح رقم ٣٠) الذي يشير إلى ١,٥ مليار ريال يتعلق بالمستحق إلى الأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧). بناءً على أحدث خطة أعمال معتمدة، تعتقد إدارة المجموعة أنها ستنتج في الوفاء بالتزاماتها في المسار الطبيعي لعمليات التشغيل الإعتيادي مع الأخذ في الاعتبار الجزء غير المسحوب من اتفاقية التمويل والبالغ قيمة ٣,٢ مليار ريال سعودي (إيضاح ٤-١). لدى إدارة المجموعة توقعات معقولة بأن المجموعة 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:

- شركة زين للمبيعات وهي مسؤولة عن توزيع وبيع أجهزة ومعدات الاتصالات. وتقديم الخدمات الاستشارية. وبلغ رأس المال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. بدأت الشركة ممارسة الأنشطة التجارية خلال الربع الأول من عام ٢٠١٩م.
- شركة زين للأعمال وهي مسؤولة عن إنشاء، بناء، إصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات. وبلغ رأس المال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. لم تبدأ الشركة الأنشطة التجارية بعد.
- شركة زين المدفوعات المحدودة (تمام) والتي تقدم التقنية في الخدمات المالية. وبلغ رأس المال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. بدأت الشركة ممارسة الأنشطة التجارية خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩م. في عام ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة رأس مالها إلى مبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي
- شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار والتي توفر الخدمات المهنية والعلمية والتقنية للطائرات المسيرة بدون طيار بالإضافة إلى بيع وإصلاح الطائرات المسيرة بدون طيار. وبلغ رأس المال ١٠,٠٠٠ ريال سعودي. بدأت الشركة ممارسة الأنشطة التجارية خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

٣-١ هيكل رأس المال

أ) تم الإعلان عن اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٠ والذي تمت فيه الموافقة على تخفيض رأس المال من قبل المساهمين. وافق المساهمون على تخفيض رأس المال من خلال إلغاء ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم. حيث بلغ رأس المال قبل التخفيض ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي ، وأصبح رأس المال بعد التخفيض ٤,٤٨٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي بتخفيض قدره ١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. نسبة التغيير في رأس المال ، بعد تخفيض رأس المال هي ٢٣,١٪ ، وبالتالي فإن نسبة التخفيض للسهم الواحد هي ٠,٢٣.

ب) في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠، تم الإعلان عن اجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث تمت الموافقة من قبل المساهمين على زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار حقوق أولوية. وذلك وفقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية، وافق المساهمون على زيادة رأس المال من خلال إصدار ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم. بلغ رأس المال المعدل بعد الإصدار الصحيح ٨,٩٨٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي عن طريق زيادة رأس المال بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. بخلاف ذلك قامت مجموعة زين بالإكتتاب من خلال تحويل ديون بقيمة ١,٦٦٧ مليون ريال سعودي من أصل الدين القائم والذي تم اعتباره معاملة غير نقدية. بلغت نسبة الزيادة لكل سهم ١,٠٠٣ حقوق لكل سهم.

٤-١ اتفاقيات إعادة التمويل

في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ، قامت المجموعة بإعادة تمويل وتمديد تاريخ استحقاق المراجعة المشتركة القائمة لخمس سنوات حتى عام ٢٠٢٥ بمبلغ إجمالي متاح يصل إلى ٦ مليار ريال سعودي مع فترة سماح لمدة عامين، بشروط تجارية أفضل. علاوة على ذلك ، تتضمن الاتفاقية تسهيلات رأس مال عامل بمبلغ ١ مليار ريال سعودي (في الأصل ٠,٦٥ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٨) وبذلك يصل إجمالي التسهيلات إلى ٧ مليار ريال سعودي حتى عام ٢٠٢٥، مما يوفر سيولة إضافية للمجموعة لتمويل خطط نمو أعمالها. لذلك، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، استخدمت المجموعة فقط المبلغ القائم من الاتفاقية الحالية (٣,٨٥ مليار ريال سعودي). قامت المجموعة بتسوية ٢,٨٣٢ مليار ريال سعودي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠. وسحبت المجموعة مبلغًا إضافيًا قدره ٠,٨ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما سحبت نبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي في الربع الأول من ٢٠٢١ و مبلغ ٦٥٠ مليون ريال سعودي في الربع الثاني من ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات أعمال المجموعة. بلغ الجزء غير المسحوب من تسهيلات المراجعة مبلغ وقدره ٣,٢ مليار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح ١٥).

٥-١ العرض غير الملزم لبيع الأبراج

أعلنت الشركة حصولها على موافقة من طرف مجلس إدارتها على العرض غير الملزم الوارد من صندوق الاستثمارات العامة و سمو الأمير سعود بن فهد و شركة سلطان القابضة باستحواذهم على حصة من أبراج البنية التحتية لشركة زين، وستستحوذ الكيانات الثلاثة على حصة ٦٠٪ و ١٠٪ و ١٠٪ على التوالي، في حين ستمتلك زين السعودية الحصة المتبقية البالغة ٢٠٪.

بلغت القيمة المقترحة لـ ٨,٠٦٩ برجا المملوكة لزين السعودية ٣,٠٢٦ مليون ريال سعودي (٨٠٧ مليون دولار أمريكي). وبموجب شروط العرض، ستقوم زين السعودية ببيع بنيتها التحتية السلبية والمادية للأبراج والاحتفاظ بجميع هوائيات الاتصالات اللاسلكية الأخرى والبرامج والتكنولوجيا وأجهزة بروتوكول الانترنت. تعمل زين السعودية حالياً مع مختلف الأطراف على أفضل طريقة لتنفيذ العرض. ولا يمثل العرض المقدم أي التزام ، وتخضع الاتفاقيات النهائية لموافقة السلطات الرسمية، والموافقات الداخلية من المشتريين المعنيين، وإتمام الجهات المستحوذة للدراسات التفصيلية و العناية الواجبة و الفحوصات النافية للجهالة على نحو مستوفي و مرضي، وأي شروط أخرى قد يتم الاتفاق عليها بين الأطراف المعنية.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك في الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية.

استخدمت المجموعة نفس السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- سلطة على الأعمال المُستثمر فيها.
- تعرّض ل، أو لديها حقوق في، عوائد متقلبة من ارتباطها بالأعمال المُستثمر فيها، و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الأعمال المُستثمر فيها للتأثير على مبلغ عوائدها.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها ام لا، إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات الى واحد أو أكثر من الثلاث عناصر المذكورة اعلاه.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحد ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة ، والإيضاحات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة ، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات المجموعة ، كما هو موضح في (إيضاح ١-٢). يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه الملكية حتى تاريخ توقفها. يتم ضبط السياسات المحاسبية للشركات التابعة ، عند الضرورة ، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تتمتع المجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بنفس فترات التقارير. جميع الاصول والالتزامات والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية دخل المجموعة والمتعلقة بمعاملات بين اعضاء المجموعة تم الغائها في القوائم الموحدة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالسعودي ريال حيث تمثل ايضاً العملة الوظيفية للمجموعة، جميع المبالغ تم تقريبها الى الالاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- المعايير، التفسيرات، و التغيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول في السنة الحالية.

طبقت المجموعة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

أ- امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بـ Covid-١٩ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. كوسيلة عملية ، قد يختار المستأجر عدم تقييم إذا كان امتياز الإيجار المرتبط ب Covid-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بـ Covid-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

٣- المعايير، التفسيرات، و التغييرات (تتمة)

أ- امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (تتمة)

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ، ولكن مع استمرار تأثير جائحة Covid-١٩ ، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ينطبق التعديل على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك ، لم تتلق المجموعة امتيازات الإيجار المتعلقة بـ Covid-١٩ ، ولكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٧ و ٩ ومعيير المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR). تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

• وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية ، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة ، ليتم التعامل معها على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير ، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق

• تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح IBOR ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط
• توفير إعفاء مؤقت للكيانات الاقتصادية من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة RFR كتحوط لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعترزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

ب- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكرًا.

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

- العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) ؛
- الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) ؛
- التحسينات السنوية على معايير ٢٠١٨-٢٠٢٠ IFRS (تعديلات على ١ IFRS و ٩ IFRS و ١٦ IFRS و ٤١ IAS) ؛ و
- الإشارات إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣).

٣- المعايير، التفسيرات، و التغييرات (تتمة)

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
 - تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨) و.
 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢).
- لا تتوقع المجموعة أي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولكنها غير سارية المفعول بعد ، أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والاراضي.

ويتم الاعتراف بالإهلاك لشطب تكلفة الأصول ناقصا 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 تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

تطبق المجموعة معدلات الإهلاك السنوية التالية على ممتلكاتها ومعداتها:

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

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، ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ الاستهلاك على الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها ، يتم تحويلها إلى ممتلكات ومعدات أو أصول غير ملموسة. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود.

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، وتحسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

لا يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم التحقق من وجود إضمحلال سنوياً، سواء بشكل منفصل أو على مستوى وحدات توليد النقد. تتم مراجعة تقييم الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الاعمار الإنتاجية غير المحددة سوف تظل داعمة. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية التالية على أصولها غير الملموسة:

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

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.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام، أيهما أعلى. 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، لم يتم تعديلها

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل (وحدة توليد النقد) قد قُدِّرَ 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 النقد) 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 للإلغاء والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وأرصدة البنوك

يشمل النقد وأرصدة لدى البنوك على النقد بالصندوق والبنوك و الودائع مع البنوك والتي لا يتجاوز تاريخ استحقاقها ٣ اشهر وتكون متاحة للإستخدام عن طريق المجموعة، ما لم يذكر 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 الى 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.

تقوم المجموعة بعرض العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف التشغيلية والادارية".

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. وتُقاس 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 المجموعة ستلتزم بالشروط المتعلقة بها وبأن المنح سيتم استلامها. يتم تسجيل المنح الحكومية المتعلقة بالملكيات 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 للمجموعة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقا 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

تحتسب المجموعة الزكاة وتخصصها وفقاً للوائح المالية السعودية، ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم تقديم الزكاة على أساس المجموعة ككل. وتحتسب باستخدام معدلات الزكاة السارية أو المطبقة جوهرياً بنهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية التي تصدرها المجموعة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوب المالي أو الأصل المالي. يتم تصنيف الأسهم العادية للمجموعة كأدوات حقوق ملكية.

الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة و لوائح الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة الاعتراف باحتياطي يكون من ١٠% من أرباحها للسنة حتى تصل إلى ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

الالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة كأصل حتى يصبح تحقيقها مؤكداً تقريباً. لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة، بخلاف تلك التي تنشأ عن الاستحواذ على الشركات التابعة، كالإلتزام إلا إذا كان من المحتمل نتيجة أحداث سابقة أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام حالي أو قانوني أو ضمني؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة الناشئة عن اندماج الأعمال إذا كان من الممكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

- مقدار القياس الأولي للإلتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً 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 المجموعة التزاماً بهذه التكاليف، والذي قد يكون في تاريخ البدء أو كنتيجة لاستخدام الأصل خلال فترة معينة.

في تاريخ البدء، تقيس الشركة الإلتزام بالإيجار 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 المجموعة تستخدم معدل الاقتراض التراكمي. يتم تضمين مدفوعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس الإلتزام بالإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. في مثل هذه الحالات، يفترض القياس الأولي للإلتزام بالإيجار أن العنصر المتغير سيبقى دون تغيير طوال مدة الإيجار. يتم دفع مدفوعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتعلق بها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة مضمونة) ، مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض.
 - دفعات إيجار متغيرة والتي تكون بناءً على مؤشر أو معدل.
 - المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر المعاملة 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.

عندما تتحمل المجموعة 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، تقوم المجموعة بقياس 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 الربح أو الخسارة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته ويتم المحاسبة على خسارة انخفاض القيمة المحددة.

بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بقياس التزامات الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتجري تعديلًا مماثلًا 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 بالإيجار.

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.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجرًا لها كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) المجموعة كمؤجر (تتمة)

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 للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص الاعتبار بموجب العقد لكل عنصر.

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 المجموعة التزام عقد. إذا قامت المجموعة بتقديم الخدمة أولاً من خلال استيفاء التزامها بالأداء، فإن المجموعة لديها العقد الأصلي. يتم احتساب المبالغ المستلمة من بيع الرصيد المدفوع مقدماً كالتزامات العقد حتى يستخدم العميل الخدمات حينما يتم الإقرار بها كإيراد.

تقدم المجموعة هواتف مدعومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي 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 توييب 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 كمدنيين 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 المجموعة 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 المجموعة كعمولة لتسهيل تقديم الخدمة.

عنصر التمويل الهام

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

العمولات وتكاليف العقود الأخرى

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الإيرادات (تتمة)

تقدم الشركة حوافز للجهات الوسيطة وذلك لاكتساب عملاء جدد وترقية الخدمات المباعة للعملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولات التفعيل وإعادة التجديد المدفوعة مقابل خدمات الدفع الأجل على مدار فترة العقد. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكديدها.

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 الباقة بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استنادًا إلى أسعار البيع.

خدمات التثبيت والتفعيل

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 للأجهزة وخدمات التركيب من التزامات أداء واحدة لأن وعود نقل الأجهزة وتوفير خدمات التركيب غير قادرة على أن تكون خاصة. وبناءً على ذلك، تقوم الشركة بالإعتراف 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.

الأدوات المالية

الأصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من الفئات التي يتم ذكرها أدناه، وهذا يعود على الغرض التي تم الحصول عليها من أجله. بخلاف الأصول المالية التي لها علاقة بالتحوط، السياسات المحاسبية لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل في إيرادات التمويل أو فئة المصروفات. ليس لدى المجموعة أي أصول مالية مصنفة طوعاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم إدراج الأصول المالية التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ويتم تجميعها بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر عند البيع، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر مباشرة إلى الأرباح المحتجزة ولا يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

يتم إدراج مشتريات ومبيعات الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في تاريخ التسوية مع تسجيل أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية بالقيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الأخر. لا تمتلك المجموعة أي أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم المدينة التجارية)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف الأساسي الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل التدفقات النقدية التعاقدية، والتدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات. أصل الدين والفوائد. يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها، ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛
و
 - تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- المجموعة ليس لديها أدوات دين مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.
- بشكل افتراضي ، يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. المجموعة ليس لديها أصول مالية مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للرجوع عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الأخرى. يتم إجراء هذه الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي هام يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ ، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة (انظر أدناه). يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد وما يُعادله والذمم المدينة الأخرى.

تُقاس مخصصات الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفق أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا: وهي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات تقصير محتملة في غضون ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر: وهي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ جراء جميع حالات التقصير المحتملة على مدار مدة الأداة المالية المتوقعة.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي تقاس باعتبارها خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهرًا:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

- 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 المجموعة قياس مخصصات الخسارة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

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 تعثر عندما:

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

تتمثل الفترة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تُمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً مرجحاً لاحتمالية خسائر الائتمان. تُقاس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها).

تُخصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

أصول مالية ذات مستوى إئتماني هابط

تقيم المجموعة في كل تاريخ للتقارير ما إذا كانت الخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ذات مستوى إئتماني هابط. يكون الأصل المالي ذو مستوى إئتماني هابط 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 الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك أصول العقود على حدة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول ، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المرتبطة بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول ، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمن للعائدات المستلمة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل. ليس لدى الشركة أي أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لاحقاً ، 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 الإعتراض بالربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها وتفعيلها كأدوات تحوط).

القروض والسلف والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة الأخرى ، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الإعتراض

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المَقْرَض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزم قائم بشكل جوهري ، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للإلتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم تعويض الأصول المالية والإلتزامات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ في الوقت الحالي لموازنة المبالغ المعترف بها وكان هناك نية لتسوية على أساس صافي، لتحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

المشتقات وأنشطة التحوط

لمحاسبة التحوط ، تصنف المجموعة المشتقات إما كتحوطات للقيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المعترف بها أو التزم مؤكد (تحوط القيمة العادلة) ؛ أو التحوطات لمخاطر معينة مرتبطة بأصل أو التزم معترف به أو معاملة متوقعة محتملة للغاية (تحوط التدفق النقدي) أو تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

في بداية علاقة التحوط ، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المغطى ، إلى جانب أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك ، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر ، توثق المجموعة ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في تعويض التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المغطى المنسوب إلى مخاطر التحوط ، وذلك عندما تفي علاقات التحوط بالجميع. من متطلبات فعالية التحوط التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

- وجود علاقة اقتصادية بين البند المغطى وأداة التحوط.
 - تأثير مخاطر الائتمان لا يسيطر على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية.
 - نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المغطى الذي تقوم المجموعة بتحوطه بالفعل وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من البند المغطى.
- إذا توقفت علاقة التحوط عن الوفاء بمتطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ، لكن هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة ظل كما هو ، تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تلبى معايير التأهيل مرة أخرى.
- تحدد المجموعة التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقد الآجل (أي بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تتطوي على عقود آجلة.
- تحدد المجموعة فقط القيمة الجوهرية لعقود الخيار كبند مغطى ، أي باستثناء القيمة الزمنية للخيار. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للقيمة الزمنية المحاذية للخيار في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في تكلفة احتياطي التحوط. إذا كان البند المغطى مرتبطاً بالمعاملات ، يتم إعادة تصنيف القيمة الزمنية إلى الربح أو الخسارة عندما يؤثر البند المغطى على الربح أو الخسارة. إذا كان البند المغطى مرتبطاً بفترة زمنية ، فسيتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط إلى الربح أو الخسارة على أساس منطقي - تطبق المجموعة إطفاء القسط الثابت. يتم الاعتراف بتلك المبالغ المعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة في نفس بند البند المغطى. إذا كان البند المغطى بنداً غير مالي ، فإن المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط يتم إزالته مباشرة من حقوق الملكية وإدراجه في القيمة الدفترية الأولية للبند غير المالي المعترف به. علاوة على ذلك ، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كل الخسارة المتراكمة في تكلفة احتياطي التحوط في المستقبل ، فسيتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بتغيير القيمة العادلة على أدوات التحوط المؤهلة في الربح أو الخسارة إلا عندما تقوم أداة التحوط بتغطية أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المغطى الذي لم يتم قياسه بالفعل بالقيمة العادلة لتغيير القيمة العادلة المنسوب إلى المخاطر المحوطة مع إدخال مقابل في الربح أو الخسارة. بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، لا يتم تعديل القيمة الدفترية لأنها مدرجة بالفعل بالقيمة العادلة ، ولكن يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر.

عندما يكون البند المتحوط هو أداة حقوق ملكية مُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، تظل مكاسب أو خسائر التحوط في الدخل الشامل الآخر لتتناسب مع أداة التحوط. عندما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة ، يتم الاعتراف بها في نفس بند البند المغطى.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن تلبية معايير التأهيل (بعد إعادة التوازن ، إن وجدت). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر رجعي. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة على القيمة الدفترية للبند المتحوط الناتج عن المخاطر المحوطة إلى الربح أو الخسارة من ذلك التاريخ.

تحوطات التدفق النقدي

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها تحت عنوان احتياطي تحوط التدفقات النقدية ، والتي تقتصر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى منذ بداية التحوط. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ، ويتم تضمينها في بند "المكاسب والخسائر الأخرى"

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

تحوطات التدفق النقدي

المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط على الربح أو الخسارة ، في نفس بند بند التحوط المعترف به. ومع ذلك ، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة المتحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي ، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية يتم حذفها من حقوق الملكية وإدراجها في القياس الأولي لـ تكلفة الأصل غير المالي أو المطلوبات غير المالية. لا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك ، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كل الخسائر المترجمة في احتياطي التحوط للتدفقات النقدية في المستقبل ، فسيتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن تلبية معايير التأهيل (بعد إعادة التوازن ، إن وجدت). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر رجعي. أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند حدوث المعاملة المتوقعة. عندما لا يكون من المتوقع حدوث معاملة متوقعة ، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية على الفور إلى الربح أو الخسارة

تحوطات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية

يتم المحاسبة عن تحوطات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية بشكل مشابه لتحوطات التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من عقود العملات الأجنبية المتعلقة بالجزء الفعال من التحوط في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ، ويتم تضمينها في بند "المكاسب والخسائر الأخرى". يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر من أداة التحوط المترجمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى الربح أو الخسارة عند البيع أو البيع الجزئي للعملية الأجنبية.

٥- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرية والإفراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي 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.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

العرض الإجمالي مقابل العرض الصافي

عندما تقوم المجموعة ببيع سلع أو خدمات كمصدر رئيسي ، يتم تسجيل الإيرادات والمدفوعات للموردين على أساس إجمالي في الإيرادات وتكاليف التشغيل. إذا قامت المجموعة ببيع سلع أو خدمات كوكيل ، يتم تسجيل الإيرادات والمدفوعات للموردين في الإيرادات على أساس صافي ، والذي يمثل الهامش المكتسب.

يعتمد تحديد ما إذا كانت المجموعة على أنها الشركة الرئيسية أو الوكيل في الصفقة على التحليل الذي تجريه الإدارة لكل من الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين ؛ تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات ومصاريف التشغيل المعلنة ولكنها لا تؤثر على الموجودات أو المطلوبات أو التدفقات النقدية المبلغ عنها.

٥- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والإفتراسات (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد ، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أسس تجارية لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يستند حساب قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. التدفقات النقدية مستمدة من الموازنة للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل لوحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

انخفاض قيمة الذمم المدينة وأصول العقد

يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل للذمم المدينة وأصول العقد 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 الإقرار 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.

الترتيبات في حالة وجود أكثر من التزام أداء

في ترتيبات الإيرادات حيث يتم تقديم أكثر من سلعة أو خدمة واحدة للعميل ، يتم تخصيص المقابل للعميل بين السلع والخدمات باستخدام مبادئ القيمة العادلة النسبية. تحدد المجموعة بشكل عام القيمة العادلة للعناصر الفردية بناءً على الأسعار التي يتم بها بيع المنتج بشكل منظم على أساس مستقل. قد تؤثر مراجعة تقديرات هذه القيم العادلة بشكل جوهري على تخصيص إجمالي مقابل الترتيب بين العناصر الفردية.

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 الأهلاك 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 ٢٠.

الربط الزكوي

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والإفتراسات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة ، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة (DCF). تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك ، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً ، يلزم وجود درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية. انظر إيضاح ٢١،٤ لمزيد من الإفصاحات.

الإيجارات - تقدير معدل الافتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الافتراض الإضافي (IBR) لقياس التزامات الإيجار. IBR هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للافتراض على مدى فترة مماثلة ، وبضمان مماثل ، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي ، يعكس معدل IBR ما "يتعين على المجموعة دفعه" ، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل IBR باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٦- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٩٧	١,٣١٣	نقد في الصندوق
١,١٠٢,١٠٤	٥١٠,٦٦٤	نقد لدى البنوك
١,١٠٣,٤٠١	٥١١,٩٧٧	
(٢٢٠,٦٠٧)	(٤,٧٨٨)	نقدية لدى البنوك محتجزة
٨٨٢,٧٩٤	٥٠٧,١٨٩	

تستثمر المجموعة جزءًا 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 ٢٠٢١ بلغت ٠,٤٪ (٢٠٢٠ : ١,٤٪) بلغ إجمالي العمولات التي حصلت عليها الشركة خلال عام ٢٠٢١ بلغت ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢ مليون ريال سعودي).

٧- ذمم مدينة وتجارية أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٨٥٧,٩٢٢	٣,٢٥٤,٦١٤	ذمم تجارية مدينة
(١,٢٦٩,٨٦٣)	(١,٠٨٣,٠١٤)	يخصم: الخسائر الإنتمانية المتوقعة
١,٥٨٨,٠٥٩	٢,١٧١,٦٠٠	ذمم تجارية مدينة صافي
١٩,٤٣٠	٦٧,٣٥٦	دفعات مقدمة للموردين
٦٠,١٧٦	١٦,٧١٧	إيجار مدفوع مقدماً
١٧,٩٧٥	١٣,٨٢٨	دفعات مقدمة لخطوط النقل ووصلات الألياف
٣١٠,٣٧٣	٧١٨,٨٤٧	ذمم مدينة أخرى
١,٩٩٦,٠١٣	٢,٩٨٨,٣٤٨	

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)
٧- ذمم مدينة وتجارية أخرى (تتمة)

التفاصيل الخاصة الذمم المدينة التجارية مبين في إيضاح ٣٠. القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٨٦٠,٢٩٢	٢,٩١٠,٩٤٢	ريال سعودي
١٣٥,٧٢١	٧٧,٤٠٦	دولار أمريكي
١,٩٩٦,٠١٣	٢,٩٨٨,٣٤٨	

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مبيعات السلع والخدمات ٣٠ يوماً. لا يتم احتساب أية فوائد على الذمم التجارية المدينة. تعترف المجموعة بمخصصات مقابل الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار أعمار المدينين المتأخرين عن السداد والتي تزداد كلما تأخر المدينون في السداد لأن الخبرة التاريخية تشير إلى أن احتمالية استرداد المبالغ تنخفض كلما تأخر المبلغ. تقوم المجموعة بإجراء فحص الائتمان قبل منح الائتمان لعملاء جدد. تتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها على أساس مستمر. لم تطرأ أي تغييرات على هذه الإجراءات عن العام السابق.

يمثل اثنين من المدينين ٢٦٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة للشركة (٢٠٢٠: ١٩٪). ولا يوجد عملاء آخرين يشكلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة.

وجود ذمم مدينة تجارية بإجمالي ١,٣٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٢١ مليون ريال سعودي) في تاريخ التقرير والتي تجاوز موعد استحقاقها ولم يتم تكوين مخصص لها ، وفقاً للسياسة ، لا تزال المبالغ قابلة للاسترداد ولم يكن هناك انخفاض كبير في جودة الائتمان منذ منح الائتمان في البداية.

عمر الذمم التجارية المتأخرة الغير مكون لها مخصص:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٩٨,٩٤٥	٤٩٦,٦٧٦	٦٠ يوم إلى ٩٠ يوم
٩٤,٧٧٥	١٥١,٤٨٨	١٢٠ يوم إلى ١٨٠ يوم
٨٤,١٠٨	١٥٤,٧١٣	١٨٠ يوم إلى ٣٦٠ يوم
١٤٣,١٨١	٥٥٨,٧٧٣	أكثر من ٣٦٠ يوم
٧٢١,٠٠٩	١,٣٦١,٦٥٠	

لم تكن هناك مبالغ في تاريخ التقرير لم تتأخر عن موعد استحقاقها ولا تعرضت لانخفاض في قيمتها والتي انخفضت جودة الائتمان الخاصة بها منذ منح الائتمان الأولي.

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٨,٨٢٨	١,٢٦٩,٨٦٣	الرصيد الافتتاحي
٢٦١,٠٣٥	١٤٦,١٧٦	محمل خلال السنة
-	(١٩٣,٦٢٦)	مخصصات الديون المشطوبة
-	(١٣٩,٣٩٩)	المبالغ المعادة خلال السنة
١,٢٦٩,٨٦٣	١,٠٨٣,٠١٤	الرصيد النهائي

إجمالي المبالغ المحملة على قائمة الربح او الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦١,٠٣٥	١٤٦,١٧٦	الخسائر الائتمانية للعام
(١٩,٧٥٩)	(١٣٩,٣٩٩)	عكس المخصصات الأخرى *
٢٤١,٢٧٦	٦,٧٧٧	الرصيد النهائي

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٧- ذمم مدينة وتجارية أخرى (تتمة)

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة ، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان مبدئيًا حتى نهاية فترة التقرير. إن تركيز مخاطر الائتمان محدود بسبب حقيقة أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات على الذمم التجارية المدينة التي انخفضت قيمتها.
* يمثل الرصيد في استرداد الأرصدة التي تم تكوين مخصصات لها في الفترات السابقة.

٨- أصول العقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١٩,٠٦١	٣٥٨,٧٧٩	الإيرادات غير المفوترة
(٢,٥٣٩)	(٢,٧٣٣)	مخصصا منه: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٣١٦,٥٢٢	٣٥٦,٠٤٦	
٩٦,٤٥٠	٦٧,٢٢٤	متداولة
٢٢٠,٠٧٢	٢٨٨,٨٢٢	غير متداولة
٣١٦,٥٢٢	٣٥٦,٠٤٦	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٢٤٣	٢,٥٣٩	الرصيد الافتتاحي
(٧٠٤)	١٩٤	مبالغ تم عكسها خلال العام
٢,٥٣٩	٢,٧٣٣	الرصيد النهائي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٩٠,٢٥٤	٥٤٨,٧٩٢	الإيرادات المؤجلة والتزامات العقد
٥٣,٨٣٢	٥٢,٢٥٧	التزامات العقد - دفعات مقدمة من العملاء
٥٤٤,٠٨٦	٦٠١,٠٤٩	إيرادات مؤجلة - منح حكومية (إيضاح ٣٣)

٩- مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٥,٣٤١	٢٢٠,٨٢٧	أجهزة هاتف وملحقاتها
٦,١٦٩	٥,٧٧٤	شرائح هاتف جوال
١,٦٦١	١,٦٢٦	بطاقات إعادة شحن مسبقة الدفع
١,٥٦٠	٢,٤٤٥	أخرى
٢٠٤,٧٣١	٢٣٠,٦٧٢	
(١٧,٦٢٨)	(١٦,٩٤٩)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٨٧,١٠٣	٢١٣,٧٢٣	
٨١٠,٧٥٠	٧٦٥,٤٥٢	تكلفة المخزون المعترف به كمصروف

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠- حق استخدام الأصول

حق استخدام الأصول المعترف به يتعلق بنوعية الأصول التالي:

٢٠٢١

المجموع	معدات خلوية واخرى	اراضي ومباني	
١,٢٨٤,٨٨٨	٧٢,٢٢٩	١,٢١٢,٦٥٩	الرصيد الإفتتاحي
٥٢٣,١٥٠	٢٠٩,٩٩٤	٣١٣,١٥٦	يضاف: الإضافات
(٤١٥,٤٩٥)	(٩٦,٥٦٥)	(٣١٨,٩٣٠)	يخصم: الإطفاء
(٦١,٥٦٨)	(٦٠,٨٧١)	(٦٩٧)	يخصم: الاستبعادات
١,٣٣٠,٩٧٥	١٢٤,٧٨٧	١,٢٠٦,١٨٨	الرصيد النهائي

٢٠٢٠

المجموع	معدات خلوية واخرى	اراضي ومباني	
١,٤٤٨,٤٧٩	١٥٢,٨٥٢	١,٢٩٥,٦٢٧	الرصيد الإفتتاحي
٢٢٨,١١١	-	٢٢٨,١١١	يضاف: الإضافات
(٣٤٧,٠٣٦)	(٦٥,١٤٢)	(٢٨١,٨٩٤)	يخصم: الإطفاء
(٤٤,٦٦٦)	(١٥,٤٨١)	(٢٩,١٨٥)	يخصم: الاستبعادات
١,٢٨٤,٨٨٨	٧٢,٢٢٩	١,٢١٢,٦٥٩	الرصيد النهائي

- إجمالي المبلغ المسجل في الربح أو الخسارة لحق استخدام الأصول مبلغ وقدره ٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٦ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بإيجار الموقع.
- تتكون الأرض والمباني بشكل أساسي من مواقع الاتصالات السلكية واللاسلكية المؤجرة.
- ليس لدى المجموعة أي عقود إيجار بمدفوعات إيجار متغيرة لم يتم تضمينها في قياس مطلوبات الإيجار.

أنشطة التأجير للمجموعة وكيفية احتسابها:

تستأجر المجموعة في الغالب مساحات داخلية وخارجية لت تركيب مواقع الاتصالات الخاصة بها. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ١٠ سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١١-ممتلكات ومعدات								
التكلفة	أراضي	تحسينات على لأماكن مستأجرة	معدات شبكة الاتصالات	أنظمة وخوادم تقنية معلومات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات النقل الأخرى	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء	الاجمالي
٢٠٢١	٦,٥٤٩	٣١٧,٢٧٥	١٥,٢٦٦,٢٢١	٦٧٠,٤٨٢	١٤٦,٨٦٧	٣,٨٥١	٦٢٤,٤٦٣	١٧,٠٣٥,٧٠٨
إضافات	-	١,٤٩٢	٨٥١,١٣٦	٢٤,٥٤٧	٧٨٦	-	٧٨,١٩٥	٩٥٦,١٥٦
تحويلات	-	٨٤٢	٧٠,٢٢٢	٦,٨٩٥	-	-	(٧٩,٨٧٥)	(١,٩١٦)
استيعادات	-	-	-	(١٣)	-	-	-	(١٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٥٤٩	٣١٩,٦٠٩	١٦,١٨٧,٥٧٩	٧٠١,٩١١	١٤٧,٦٥٣	٣,٨٥١	٦٢٢,٧٨٣	١٧,٩٨٩,٩٣٥
الاستهلاكات	-	٣٠٣,٣٥٧	٩,١٦٤,٩٣١	٥٧١,٦٢٤	١٣٥,١٣٢	٣,٨٢٧	-	١٠,١٧٨,٨٧١
إضافات	-	٧,٨٧٦	١,١١٤,٨٥٨	٤١,١٤٣	٧,١٨٣	١٦	-	١,١٧١,٠٧٦
استيعادات	-	-	-	(٧)	-	-	-	(٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٣١١,٢٣٣	١٠,٢٧٩,٧٨٩	٦١٢,٧٦٠	١٤٢,٣١٥	٣,٨٤٣	-	١١,٣٤٩,٩٤٠
صافي القيمة الدفترية	٦,٥٤٩	٨,٣٧٦	٥,٩٠٧,٧٩٠	٨٩,١٥١	٥,٣٣٨	٨	٦٢٢,٧٨٣	٦,٦٣٩,٩٩٥
التكلفة	أراضي	تحسينات على لأماكن مستأجرة	معدات شبكة الاتصالات	أنظمة وخوادم تقنية معلومات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات ومعدات النقل الأخرى	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء	الاجمالي
٢٠٢٠	٦,٥٤٩	٣١٣,٨٨٦	١٣,٧٩٤,٨٤١	٦٣١,١٨٠	١٤٤,٨٥٤	٣,٨٥١	٧٨,٨٢٨	١٤,٩٧٣,٩٨٩
إضافات	-	٢,٥٨٠	١,٤٤٣,٥٥٨	٣٩,٧٥٤	٢,٢٦٧	-	٥٨١,٥٦١	٢,٠٦٩,٧٢٠
تحويلات	-	٨٠٩	٢٧,٨٢٢	٢,٦٣٤	-	-	(٣٥,٩٢٦)	(٤,٦٦١)
استيعادات	-	-	-	(٣,٠٨٦)	(٢٥٤)	-	-	(٣,٣٤٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٥٤٩	٣١٧,٢٧٥	١٥,٢٦٦,٢٢١	٦٧٠,٤٨٢	١٤٦,٨٦٧	٣,٨٥١	٦٢٤,٤٦٣	١٧,٠٣٥,٧٠٨
الاستهلاكات	-	٢٨٩,١٤٧	٧,٩٤٦,١٩٧	٥٣١,٥٦٠	١٢٣,٢٩٣	٣,٨١١	-	٨,٨٩٤,٠٠٨
إضافات	-	١٤,٢١٠	١,٢١٨,٧٣٤	٤٢,٨٧٥	١٢,٠٩٣	١٦	-	١,٢٨٧,٩٢٨
استيعادات	-	-	-	(٢,٨١١)	(٢٥٤)	-	-	(٣,٠٦٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٣٠٣,٣٥٧	٩,١٦٤,٩٣١	٥٧١,٦٢٤	١٣٥,١٣٢	٣,٨٢٧	-	١٠,١٧٨,٨٧١
صافي القيمة الدفترية	٦,٥٤٩	١٣,٩١٨	٦,١٠١,٢٩٠	٩٨,٨٥٨	١١,٧٣٥	٢٤	٦٢٤,٤٦٣	٦,٨٥٦,٨٣٧

قامت المجموعة برسمة رواتب فنية داخلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥ مليون ريال سعودي)، بلغ صافي الإضافات في الممتلكات والمعدات خلال العام ٩٥٤ مليون ريال سعودي متضمنة الإضافة غير النقدية بمبلغ ٣٧ مليون ريال.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

١٢- دفعات رأسمالية مقدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٣٢,٨٣٢	٢٧٤,٨٤١

دفعات رأسمالية مقدمة

تتعلق الدفعات الرأسمالية بسدادات للمورد مقدمًا وقبل الانتهاء من مشروع لمعدات الاتصالات. عند الانتهاء، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كدفعات رأسمالية إلى ممتلكات ومعدات.

١٣- موجودات غير ملموسة

التكلفة	رسم الترخيص*	رخص برامج حاسوبية	حقوق الاستخدام**	علامة تجارية****	الطيف الترددي***	الاجمالي
٢٠٢١	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	٤٥٢,٨٢٠	١,٤٤٤,٠٦١	٧,٥٠٠	١,٨٨٥,٤٨٩	٢٧,١٥٤,١٠٠
إضافات	٢٠	١٢,٧٢٤	٤٦,٢٤٦	-	-	٥٨,٩٩٠
تحويلات	-	١,٩١٦	-	-	-	١,٩١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٣,٣٦٤,٢٥٠	٤٦٧,٤٦٠	١,٤٩٠,٣٠٧	٧,٥٠٠	١,٨٨٥,٤٨٩	٢٧,٢١٥,٠٠٦
الإطفاء						
٢٠٢١	٩,٨٩٣,٢٥٠	٣٦٧,٨٥٤	٣٥٤,٨٩٢	-	٢٥٧,٩٤٥	١٠,٨٧٣,٩٤١
إضافات	٥١٧,١٣٨	٣٧,٥٥٢	٩٩,٦٣١	-	١٢٥,٧٠٠	٧٨٠,٠٢١
استيعادات	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٤١٠,٣٨٨	٤٠٥,٤٠٦	٤٥٤,٥٢٣	-	٣٨٣,٦٤٥	١١,٦٥٣,٩٦٢
صافي القيمة الدفترية	١٢,٩٥٣,٨٦٢	٦٢,٠٥٤	١,٠٣٥,٧٨٤	٧,٥٠٠	١,٥٠١,٨٤٤	١٥,٥٦١,٠٤٤
التكلفة						
٢٠٢٠	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	٤٣٧,١٨٢	١,٢٢٦,٠٨٢	٧,٥٠٠	١,٢٧٧,٩٩٢	٢٦,٣١٢,٩٨٦
إضافات	-	١٣,٨١٧	٢١٧,٩٧٩	-	٦٠٥,٤٩٧	٨٣٧,٢٩٣
تحويلات	-	٢,٦٦١	-	-	٢,٠٠٠	٤,٦٦١
استيعادات	-	(٨٤٠)	-	-	-	(٨٤٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	٤٥٢,٨٢٠	١,٤٤٤,٠٦١	٧,٥٠٠	١,٨٨٥,٤٨٩	٢٧,١٥٤,١٠٠
الإطفاء						
٢٠٢٠	٩,٣٧٦,١١٦	٣٣٠,٠٣٨	٢٥٨,٦٥٧	-	١٣٢,٢٤٧	١٠,٠٩٧,٠٥٨
إضافات	٥١٧,١٣٤	٣٨,٥٨٨	٩٦,٢٣٥	-	١٢٥,٦٩٨	٧٧٧,٦٥٥
إستيعادات	-	(٧٧٢)	-	-	-	(٧٧٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩,٨٩٣,٢٥٠	٣٦٧,٨٥٤	٣٥٤,٨٩٢	-	٢٥٧,٩٤٥	١٠,٨٧٣,٩٤١
صافي القيمة الدفترية	١٣,٤٧٠,٩٨٠	٨٤,٩٦٦	١,٠٨٩,١٦٩	٧,٥٠٠	١,٦٢٧,٥٤٤	١٦,٢٨٠,١٥٩

١٣- موجودات غير ملموسة (تتمة)

فيما يلي صافي القيمة الدفترية وتواريخ انتهاء الصلاحية للأكثر أهمية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نهاية فترة الإطفاء	
١٣,٤٧٠,٩٨٠	١٢,٩٥٣,٨٦٢	يناير ٢٠٤٧	رسوم الترخيص
١,٠٨٩,١٦٨	١,٠٣٥,٧٨٤	بين ٢٠٢٣ و ٢٠٣٦	حقوق الاستخدام (عناصر متعددة)
٥٦٤,٥٧٤	٥١٧,٥٢٥	ديسمبر ٢٠٣٢	الطيف ٢ × ١٠ من ١٨٠٠ ميغا هرتز
٤٩٥,٩٧٢	٤٥٧,٨٢١	ديسمبر ٢٠٣٣	الطيف ٢ × ١٠ من ٨٠٠ ميغا هيرتز
٥٦٦,٩٩٨	٥٢٦,٤٩٨	ديسمبر ٢٠٣٤	الطيف ٢٦٠٠ و ٣٥٠٠ ميغا هيرتز
١٦,١٨٧,٦٩٢	١٥,٤٩١,٤٩٠		

*مصاريف الترخيص

بموجب القرارات الوزارية رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧) ورقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨)، والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (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 المتنقلة السعودية (زين) لتمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية إلى 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 بحق 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 الاستخدام 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 إلى ٢٠ عاما.

***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 إطفؤه 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.

****العلامة التجارية

تتوافق العلامة التجارية مع العلامة التجارية "ALO" التي استحوذت عليها المجموعة، في عام ٢٠١٥ لعمر إنتاجي غير محدد، مع جميع مزاياها. لا تخضع العلامة التجارية للإطفاء لأن عمرها غير محدد. يتم اختبار العلامة التجارية سنوياً للكشف عن وجود إضمحلال.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤- ذمم دائنة و تجارية أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٠٠,٧٦٩	١,٤٤٦,٦٢٨	الذمم الدائنة التجارية
١,٢٣١,٦٨٩	١,٣٩٤,٤١٤	الاستحقاقات
٥٥٩,٥٣٣	٤٧٤,٢٩٢	اوراق دفع المستحقة
٢٠٥,٤٨١	١٢٥,٤٨٩	الرسوم الحكومية المستحقة
٥٢,٠٥١	٥٧,٥٩١	تكاليف تمويل مستحقة لوزارة المالية
٤٣,٥٦٦	٤٨,٠٦٧	المستحقات المتعلقة بالموظفين
٢٤,٢٥٤	٤١,٢٣٢	مخصص الزكاة (إيضاح ٢٨)
٥٣٨,٠٠٦	٥٢٤,٩٩٥	مستحق لوزارة المالية - متداول
١,٥٨٧	٥,٠٠١	رسوم مالية مستحقة
٥٢٨,٨٤٤	٥٧٣,٤٩٠	ذمم دائنة أخرى
٤,٥٨٥,٧٨٠	٤,٦٩١,١٩٩	

تتضمن الرسوم الحكومية المستحقة و الذمم الدائنة المستحقة الأخرى على مخصصات تنظيمية وقانونية بمبلغ ٣٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٠٠ مليون ريال سعودي). هذه الحركة في المخصص هي معاملات غير نقدية.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٣ مليون ريال) مقابل توفير خدمات الإتصالات 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.

٥- إقتراض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٩١,٣٠٩	٢,٩٥٤,٨٢٤	تسهيل مرابحة مشترك - الجزء المتداول (١٥-١)
-	٦٥٠,٠٠٠	تسهيل رأس مال عامل (١٥-١)
٢,٢٤٤,٨٣٦	٢,٢٤٦,٧٤٩	تسهيل مرابحة ثانوي (١٥-٢)
٣,٨٣٦,١٤٥	٥,٨٥١,٥٧٣	الاجمالي

المستحقات المتداولة و الغير متداولة كالاتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣,٢١٣,٥٤٩	اقتراض متداول
٣,٨٣٦,١٤٥	٢,٦٣٨,٠٢٤	اقتراض غير متداول
٣,٨٣٦,١٤٥	٥,٨٥١,٥٧٣	الاجمالي

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٥٣٨,٠٠٢	٥,١٧٨,٩٠٣	سعودي ريال
٢٩٨,١٤٣	٦٧٢,٦٧٠	دولار أمريكي (تعرض بالريال السعودي)
٣,٨٣٦,١٤٥	٥,٨٥١,٥٧٣	

١٥- القروض (تتمة)

١٥-١ تسهيل المراجعة المشتركة

في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإعادة تمويل وتمديد تاريخ استحقاق تسهيل المراجعة المشتركة القائم لخمس سنوات حتى عام ٢٠٢٥ بمبلغ إجمالي متاح يصل إلى ٦ مليار ريال سعودي مع فترة سماح لمدة عامين، بشروط تجارية أفضل. علاوة على ذلك، تتضمن الاتفاقية تسهيلات رأس مال عامل بمبلغ ١ مليار ريال سعودي (في الأصل ٠,٦٥ مليار ريال سعودي في عام ٢٠١٨) وبذلك يصل إجمالي التسهيلات إلى ٧ مليار ريال سعودي حتى عام ٢٠٢٥، مما يوفر سيولة إضافية للمجموعة لتمويل خطط نمو أعمالها. استخدمت المجموعة مبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي من تسهيل المراجعة في الربع الأول من ٢٠٢١ ومبلغ ٠,٦٥٠ مليار ريال سعودي من تسهيل رأس مال عامل في الربع الثاني من ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استخدمت المجموعة مبلغ ٣,٨ مليار ريال سعودي (١,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) من الاتفاقية الحالية من أصل ٧ مليار ريال سعودي. بلغ الجزء غير المستخدم من تسهيلات المراجعة مبلغ وقدره ٣,٢ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تعيد المجموعة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية المقدرة التي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية وبالتالي تعديل إجمالي القيمة الدفترية للقروض لتعكس الفعلي والمعدل التدفقات النقدية التعاقدية المقدرة. الفرق بين القيمة الدفترية الحالية لتسهيل المراجعة وإجمالي القيمة الدفترية المعدلة ١٣٦ مليون ريال سعودي والتي تم الإقرار بها في ٢٠٢٠ في بيان الربح والخسارة المجمع المكثف والدخل الشامل الآخر، كأرباح من تعديل القروض.

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

١٥-٢ تسهيل المراجعة الثانوي

في ١٦ يونيو ٢٠١٩م، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل مراجعة ثانوي جديدة بقيمة ٢,٢٥ مليار ريال سعودي مع تحالف يتكون من خمسة بنوك. مدة الاتفاقية سنتان، مع إمكانية تمديدها لسنة واحدة بناءً على طلب المجموعة. قامت المجموعة بالحصول على موافقة جميع البنوك المشاركة لتمديد الاتفاقية حتى ١٦ يونيو ٢٠٢٢. هذا القرض مؤمن بالكامل بضمان تجاري من شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك.ع. تستحق مصاريف التمويل على أقساط ربع سنوية.

١٦-التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٧٦,٢٢٥	١,٣٨٤,٢٤٧	الرصيد الإفتتاحي
١٩٦,٦٠٤	٥٢٣,٧٤٥	الإضافات
٧٩,١٠٣	٧٢,٥٩٢	تكلفة التمويل
(٥٢,١١٦)	(٨٠,٥٢٢)	التقاعد
(٣١٥,٥٦٩)	(٤٢٧,٥١٧)	المدفوعات
١,٣٨٤,٢٤٧	١,٤٧٢,٥٤٥	الرصيد النهائي
٣١٩,١٥٠	٢٦٣,٧٧١	متداولة
١,٠٦٥,٠٩٧	١,٢٠٨,٧٧٤	غير متداولة
١,٣٨٤,٢٤٧	١,٤٧٢,٥٤٥	

معظم التزامات عقود الإيجار بالريال السعودي، يوضح إيضاح ٣٠ الاستحقاقات المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٧-مبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٢٦,٥٨٣	١,٤٤٤,٠١٨	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (١٧-١)
٢,١٥٩,٢٦٧	١,٢٦٢	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (١٧-٣)
١٣٠,٨٦١	٨٤,٥٧٣	المساهمون المؤسسون (١٧-٢)
٣٢,٦٩٨	-	انفرا كابيتال للاستثمارات (١٧-٣)
١٠٥	٢٣٧	أطراف أخرى ذات علاقة
٣,٦٤٩,٥١٤	١,٥٣٠,٠٩٠	

١٧-١ 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 يُسدّد قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١٥-١.

١٧-٢ 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 يُسدّد قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١٥-١.

١٧-٣ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وإنفرا كابيتال للاستثمارات

تتضمن هذه المبالغ دفعات مقدّمة ومبالغ مُستحقة لفائدة المساهمين. تحمل الدفعات المقدّمة بفوائد طبقاً لأسعار السوق. في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بسداد مجموع المبالغ الأساسية وفوائدها. المبالغ المتبقية تمثل مستحقات أخرى ولا تتحمل أي فوائد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١٢٢ مليون ريال سعودي)

١٨-مطلوبات أخرى غير متداولة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٥٠٠,٦١٤	٣,٠٥٩,٦٩٠	مدفوع لوزارة المالية (١٨-١)
١,٣٨٩,٩٥١	١,٢٨٢,٣٠٢	مدفوعات طويلة الأجل - الطيف الترددي (١٨-٢)
٢٠٧,٠٤٣	١٠٣,٤٢٤	أخرى
٥,٠٩٧,٦٠٨	٤,٤٤٥,٤١٦	

خلال عام ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية مع وزارة المالية بالمملكة العربية السعودية لتأجيل سداد مستحقاتها للحكومة للسنوات السبع القادمة. ستتحمّل هذه الدفعات المؤجلة بموجب هذه الاتفاقية عمولة تجارية مستحقة السداد سنويًا، بينما سيتمّ سداد المبلغ المستحق على أقساط متساوية اعتبارًا من سبتمبر ٢٠٢١. دفعت المجموعة مبلغ ٠,٥٣٨ مليار ريال سعودي في نوفمبر ٢٠٢١. وبلغ المبلغ المؤجل من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣,٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤ مليار ريال سعودي)، منها ٠,٥٢٤ مليار ريال سعودي مُعترف به ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١ مليار ريال سعودي). يتم تسجيل الفائدة المستحقة المتعلقة بالدائنين لوزارة المالية ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ الإجمالي المستحق والمتعلق بالتدريعات مبلغ ١,٤٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥ مليار ريال سعودي) يتضمّن ٠,١٨٨ مليار ريال سعودي مدرج ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,١٤ مليار ريال سعودي).

شركة الاتصالات المتقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٩- الأدوات المالية المشتقة

دخلت المجموعة في عقود مقايضات معدل الربح المستحقة في عام ٢٠٢٥. تم تمديد استحقاق مقايضات معدل الربح حتى تاريخ استحقاق القرض المعاد تمويله (إيضاح ١٥-١) و بلغت القيمة الاسمية للعقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ٣,٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٨٢٧ مليون ريال سعودي)، وبلغت القيمة العادلة مبلغ سالب قدره ١١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٠٦ مليون ريال سعودي) كما في ذلك التاريخ.

يتراوح متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه بين ٢٪ و ٣٪. تم إدراج ربح بقيمة ٩٦ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر (٢٠٢٠: ٢٠٢٠: خسارة بقيمة ٧٨,٣ 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.

٢٠- إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

توفر المجموعة 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 إنهائه. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه الفوائد على مدار عام التوظيف.

تتعرض خطة المجموعة لمخاطر اكنوارية مثل معدل الخصم ومخاطر الراتب.

- مخاطر الخصم: إن انخفاض معدل الخصم سيزيد من التزامات الخطة.
- مخاطر الراتب: يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٤,٨٧٥	١٢٥,٠٨٢	الرصيد الافتتاحي
٢١,٦٨٣	١٨,٢٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٥٢٢	٤,٣٠٢	تكلفة الفائدة
(٥,٥٦٤)	(١٢,١٧٦)	المدفوعات
(٤٣٤)	(٤٨)	(أرباح) إكتوارية
١٢٥,٠٨٢	١٣٥,٤٣٤	الرصيد الختامي

تم إجراء التقييم الاكتواري الأخير من قبل شركة لوكس خبراء اكتواريين ومستشاريين وأجريت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠% إلى ١٣%	١٠% إلى ١٣%	معدلات التناقص
٣%	٣%	زيادة الرواتب
٣,٦٥%	٤%	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

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)
٢٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٥,٠٨٢	١٣٥,٤٣٤	السيناريو الأساسي
١١٢,٩٦٤	١٢٢,٨٧٤	معدل الخصم: زيادة بنسبة ١ %
١٣٩,٣٣٣	١٥٠,١٢٤	معدل الخصم: انخفاض بنسبة ١ %
١٣٩,٢٨١	١٥٠,١٢٤	معدل تصاعد الرواتب: زيادة بنسبة ١ %
١١٢,٧٨٣	١٢٢,٦٤٦	معدل تصاعد الرواتب: انخفاض بنسبة ١ %
٢٠٢٠	٢٠٢١	التفاصيل
٢,٧٢٠	٤٣	التغير في الافتراضات المالية
١٢,٥٤٩	-	التغير في افتراض معدل الراتب
(٩,٨٢٩)	٤٣	التغير في سعر الخصم
-	-	التغير في الافتراض الديموغرافي
-	-	التغير في افتراض معدل الوفيات
-	-	التغير في افتراض معدل الاستنزاف
(٢,٢٨٦)	٥	تعديلات الخبرة
٤٣٤	٤٨	إجمالي الربح الاكتواري
٢٠٢٠	٢٠٢١	الاحتياطات الأخرى
١,٥٨٤	٢,٠١٨	الرصيد الافتتاحي
٤٣٤	٤٨	إعادة القياس
٢,٠١٨	٢,٠٦٦	الرصيد الختامي

٢١- مساهمات منافع التقاعد

دفعت المجموعة مساهمات التقاعد لموظفيها السعوديين لعام ٢٠٢١ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٢ مليون ريال سعودي).

٢٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢١، ٨٩٨,٧٢٩,١٧٥ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٨٩٨,٧٢٩,١٧٥ سهم) وتبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي (إيضاح ١-٣)

٢٣- الإيرادات

٢٣-١ معلومات الإيرادات المفصلة

إجمالي الإيرادات مصنفة حسب خطوط الخدمة الرئيسية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,١٦٥,٥٧٥	٤,٩٦٣,٧٤٩	رسوم استخدام
١,٨٠٢,٩٨٣	١,٨١١,٧٧٩	اشترك
٧٧٤,٧٩١	٧٩٦,٥٣٣	مبيعات أجهزة
١٧٣,١٩٦	٣٢٨,٥٨٥	أخرى
٧,٩١٦,٥٤٥	٧,٩٠٠,٦٤٦	
٧,١٤١,٧٥٤	٧,١٠٤,١١٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٧٧٤,٧٩١	٧٩٦,٥٣٣	على مدى فترة من الزمن - المكالمات والبيانات عند نقطة زمنية محددة - أرباح التجارة

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٤- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣١١,٦٩٦	١,٤١١,٠٨٢	رسوم استخدام
٨٠٧,٠٨٢	٧٥٧,٥١٤	تكلفة الأجهزة
٣٥٣,١٢٩	٨٤٧,٤٥٥	أخرى
٢,٤٧١,٩٠٧	٣,٠١٦,٠٥١	

٢٥- مصاريف تشغيلية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٦٠,٤٠٣	٥٧٦,٣٩٥	رواتب الموظفين والأعباء المتعلقة بها
٣٠,٩٥٦	١٩,٦٨٧	مصاريف إيجار
٥٢٩,٥٥٣	٥٣٤,٣٥٧	إصلاح وصيانة
١٢٠,٣٣٨	١١٧,٥٦٧	رسوم الإدارة والعلامات التجارية (إيضاح ١٧-١)
١١,٥٣٨	١٠,٩٥٣	مصرفات تأكيد الهوية (البصمة)
٩٣,٧٤٠	٩٣,٨٢٣	ترددات الميكروويف
٩١,٤٧٤	١٠٢,٣٨٠	إعلانات
٦٠,١٤٧	٥٢,٧٠٢	خطوط مستأجرة
٩١,٩٢٣	١٠٦,٠١٠	منافع عامة
٣١,٦٧٦	١٥,٨٦٤	خدمات استشارات
١٤١,٢٣٢	١١٩,٥٤٩	أخرى
١,٧٦٢,٩٨٠	١,٧٤٩,٢٨٧	

٢٦- إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٤٤٩	(٣,٢٥١)	(خسائر) / أرباح صرف العملات الأجنبية
١,٢٩٦	٣,٣٥٨	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦,٦٢٥	١٨,٤٣٨	الدخل من عقود الإيجار
٣,٢٠٤	١,٨٣٤	أخرى
٢٧,٥٧٤	٢٠,٣٧٩	

٢٧- مصاريف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨٦,٨٥٧	١٦٤,٠٩٠	تسهيل المرابحة المشترك
٢٥٦,٣٠٥	١٣,٨٧٦	أطراف ذات علاقة
١٢٨,٦٨٧	١٠٧,٢٩٢	وزارة المالية
٧٩,١٠٣	٧٢,٥٩٢	الفائدة على التزامات التأجير
٦٣,١٩١	٥٠,٢٥٩	تسهيل المرابحة الثانوي
٨٤,٠٦٣	٨١,٠٤٩	الفائدة على الطيف
٨٩٨,٢٠٦	٤٨٩,١٥٨	

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٨- مخصص الزكاة

تتكون العناصر الأساسية المكونة للوعاء الزكوي التقريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والخاضعة إلى بعض التعديلات حسب أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٣٦٩,١٤١	٨,٩٣٣,٢٧٥	حقوق المساهمين في بداية السنة
١,٤١٨,٢٩٤	١,٤٨٧,٩٥٤	المخصصات في بداية السنة
١٢,٩٦٣,٢٩٧	١٢,٩٦٨,٣١٣	قروض طويلة الأجل ودفعات مقدمة من المساهمين
٢,٠٣١,٠٨٤	١,٢٨٢,٣٠١	مطلوبات أخرى غير متداولة
٧٨٣,٢٥٥	٥٢,١٨٨	صافي الربح المعدل للسنة (انظر أدناه)
٤,٦٧٢	٢٤,٢٥٤	الرصيد الافتتاحي لمخصص الزكاة
(٨,١٣٨,٠٣٢)	(٧,٩٦٩,٥٩١)	ممتلكات و معدات
(١٦,٢٨٣,٨٥٣)	(١٥,٥٦١,٠٤٤)	الموجودات غير الملموسة
(١٣٢,٨٣٢)	(٢٧٤,٨٤١)	دفعات رأسمالية مقدمة
(٧٦٨,٢٢٩)	٨٩٠,٦٢١	الوعاء الزكوي التقريبي الموجب للمجموعة

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

مكونات صافي الربح المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧٩,٥٢٦	٢١٤,٣٠٢	صافي الربح للسنة
٢٠,٢٠٧	١٠,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٠٠,٠٧٣	(١٨٧,٥٠١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها و مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٦,٥٥١)	١٤,٩٨٧	مخصصات أخرى
٧٨٣,٢٥٥	٥٢,١٨٨	صافي الربح المعدل للسنة

مخصص الزكاة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٦٠٧	٢٤,٢٥٤	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٨١	١٦,٩٧٨	مكون خلال العام
(١٣,٩٣٤)	-	تم الدفع خلال العام
٢٤,٢٥٤	٤١,٢٣٢	الرصيد كما في نهاية السنة

تم الإفصاح عن مخصص الزكاة في الايضاح رقم (١٤).

وضع الربوطات الزكوية

أنهت المجموعة وضعها الزكوي والضريبي حتى عام ٢٠٠٨ وحصلت بموجب ذلك على شهادة الزكاة النهائية.

كما قدمت الشركة القوائم المالية وقرارات الزكاة للأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠٢٠ حيث قامت بتسديد الزكاة والضريبة المستقطعة طبقاً للقرارات المقدمة.

في ١٨ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٥م)، تم إستلام الربط الزكوي و ضريبة الإستقطاع من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ حيث طالبت الهيئة بموجبه بدفع مبالغ إضافية باجمالي ٦٢٠ مليون ريال سعودي منها ٣٥٢ مليون ريال سعودي زكاة و ٢٦٧ مليون ريال سعودي ضريبة استقطاع بالإضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٨-مكونات الوعاء الزكوي (تتمة)

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

ولكي تتمكن المجموعة 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 الإستهلاك. كما أصدرت المجموعة ضمان بنكي بقيمة ٤٣ مليون ريال سعودي مقابل غرامة التأخير المتوجبة على ضريبة الإستهلاك.

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

تلقت المجموعة تقييماً اضافياً للسنوات المتبقية حتى عام ٢٠٢١، كما أن الشركة بصدد استئناف هذي التقييمات في اوائل عام ٢٠٢٢.

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

٢٩-ربح السهم

الربح العائد للمساهمين العاديين

تم احتساب كل من ربحية السهم الأساسية والمخففة بإستخدام الربح المنسوب الى مساهمي المجموعة كبسط، اي انه لم تكن هناك حاجة لإجراء تعديلات على الربح في ٢٠٢١ أو ٢٠٢٠. بلغ الربح العائد للإستخدام المساهمين في إحتساب ربحية السهم ٢١٤ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٦٠ مليون ريال سعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

يكون المتوسط المرجح لعدد الأسهم في حساب ربحية السهم الأساسية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد القائم خلال العام
٦٨٦,٥٣٩	٨٩٨,٧٢٩	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)
٠,٣٨	٠,٢٤	

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح بعد الضريبة العائد للمساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم في الشركة.

٣٠-الأدوات المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة تعرضاتها للمخاطر وتتخذ إجراءات للحد منها عند المستويات المقبولة. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة وتطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. تشرف لجنة مجلس الإدارة بالمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يتم مساعدة لجنة مجلس الإدارة في دورها الرقابي من خلال التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بالمجموعة.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الائتمان
- مخاطر أسعار الفائدة
- مخاطر السيولة

مخاطر السوق

يُقصد بمخاطر السوق المخاطر التي تتعلق بتقلب قيمة الأدوات المالية نتيجةً 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 المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة فقط. تستخدم الشركة المشتقات لإدارة مخاطر السوق.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تعتبر عملة الريال السعودي هي العملة الوظيفية للمجموعة وهي مبروطة بالدولار الأمريكي. لذلك ، فإن المجموعة معرضة فقط لتقلبات أسعار الصرف من المعاملات التي تتم بعملة أجنبية غير الدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بإجراء معاملات بالعملات الأجنبية التي يتم تعويمها مقابل الريال السعودي، وبالتالي تنشأ التعرض لتقلبات أسعار الصرف. لم يتم التحوط لهذه المبالغ حيث أن التعرضات لا تعتبر جوهرية للمجموعة.

كانت القيم الدفترية للمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للمجموعة في نهاية السنة المالية كما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية
التفاصيل

التاريخ	العملة الأجنبية	مبلغ العملة لأجنبية	سعر الصرف
٢٠٢١	اليورو	٦١٧	٤,٤٣
٢٠٢٠	اليورو	٨٦٥	٤,٤٨

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

التفاصيل	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية	سعر الصرف
٢٠٢١	اليورو	٦٣	٤,٢٤
النقد وأرصدة البنوك	الجنيه الاسترليني	٣٠٥	٥,٠٥
٢٠٢٠	اليورو	١٣٣	٤,٤٩
النقد وأرصدة البنوك	الجنيه الاسترليني	٢٩٣	٥,٤٧

تحليل مدى حساسية العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة في الغالب لعملة أوروبا (اليورو) والمملكة المتحدة (الجنيه الاسترليني).

يُوضح الجدول التالي مدى الحساسية لزيادة الريال السعودي وانخفاضه بنسبة ٥٪ مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. تُعد نسبة ٥٪ معدل الحساسية المستخدم 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 بالعملات الأجنبية ويُعدل نقلها في نهاية المدة لتغير بنسبة ٥٪ في أسعار العملات الأجنبية. يشير الرقم الموجب أدناه إلى انخفاض الربح عندما يُعزز الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة وبالنسبة لضعف الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيتأثر الربح تأثيراً مماثلاً وستظهر الأرصدة أدناه بالسالب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)
٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

التأثير على الربح	العملة
١٣	٢٠٢١
٧٧	اليورو الجنية الأسترليني
التأثير على الربح	العملة
٣٠	٢٠٢٠
٨٠	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 المجموعة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة 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.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة لأن كيانات المجموعة تقترض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. تُدير المجموعة المخاطر باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة. تُقَمَّ 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 المجموعة لأسعار الفائدة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية مفصلة في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح.

تحليل مدى حساسية سعر الفائدة

حُدِّدَت 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 كاملة. 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 ٢٠٢١ سينخفض أو يزيد بمبلغ قدره ٢,٤٤٥,٧٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٤,٤٩١,٠٣٠ 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 للتقرير المالي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كان خطر التأخر عن السداد قد زاد بشكل كبير منذ الاعتراف المبني ، تقوم الشركة بدراسة المعلومات الكمية والنوعية ومؤشرات الدعم والتحليل بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم مخاطر الائتمان للخبراء ، بما في ذلك المعلومات الاستشراعية. بالنسبة للعمليات ، الموزعين ، والذمم المدينة التجارية للتجوال والربط البيئي ، لا تسري زيادة جوهرية في معايير مخاطر الائتمان لأن الشركة تستخدم نهجًا مبسطًا 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 للتقرير المالي 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.

تعتبر الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة من التعثر 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 المجموعة أن الموجودات المالية لها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة الاستثمار" وفقًا للتعريف المفهوم عالميًا 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.

الأصول منخفضة القيمة الائتمانية

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

دمج المعلومات المستشفرة

تقوم الشركة بدمج المعلومات المستشفرة في كل من تقييمها لما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأداة ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وقياس مخاطر الائتمان المتوقعة. أجرت المجموعة تحليلًا تاريخيًا 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 المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٠-الأدوات المالية (تتمة)

يحتوي الجدول التالي على تحليل للحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان للأدوات المالية التي تم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لها:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
منهج مبسط لمدى العمر	منهج مبسط لمدى العمر	
الاجمالي	الاجمالي	
١,٩٨٤,٩٠٠	٢,٤٤٢,٥١٤	العملاء
٢٦٢,٥٦٧	١٨٣,٧٨٢	الموزعين
٣١٩,٠٦١	٣٥٨,٧٧٩	أصول العقد
(١,٢٦٦,٤٣٠)	(١,٠٨٣,٥٩٧)	يخصم مخاطر الائتمان المتوقع
١,٣٠٠,٠٩٨	١,٩٠١,٤٧٨	
٦٠,١٦٦	١٠٢,٧٣٨	شركاء التجوال
٥٤١,٧١٠	٥١٦,٩٤٣	المشغلين الآخرين (ربط بيني)
(٥,٨٩٠)	(٢,١٥٠)	يخصم مخاطر الائتمان المتوقع
٥٩٥,٩٨٦	٦١٧,٥٣١	
٨,٥٧٩	٨,٦٣٧	ذمم مدينة أخرى
(٨٢)	-	يخصم مخاطر الائتمان المتوقع
٨,٤٩٧	٨,٦٣٧	

تم تقييم مخصص خسائر الائتمان المتوقعه للذمم المدينة والتجارية الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٦٦,٤٣٠	١,٠٨٣,٥٩٧	تقييم جماعي
٥,٩٧٢	٢,١٥٠	تقييم فردي
١,٢٧٢,٤٠٢	١,٠٨٥,٧٤٧	

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

الاجمالي	تقييم فردي	تقييم جماعي	
١,٢٧٢,٤٠٢	٥,٩٧٢	١,٢٦٦,٤٣٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي
١٤٦,٣٧٠	-	١٤٦,٣٧٠	صافي الزيادة في مخصص الخسارة
(١٩٣,٦٢٦)	-	(١٩٣,٦٢٦)	مبالغ مشطوبة
(١٣٩,٣٩٩)	(٣,٨٢٢)	(١٣٥,٥٧٧)	مبالغ معكوسة
١,٠٨٥,٧٤٧	٢,١٥٠	١,٠٨٣,٥٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٠-الأدوات المالية (تتمة)

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

٢٠٢٠			٢٠٢١			فئات التحليل العمري للأرصدة التجارية المدينة لملاء الدفع الأجل
الخسارة الإئتمانية المتوقعة مدى العمر	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدرة عن التعثر	الخسارة الإئتمانية المتوقعة مدى العمر	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة	مجملة القيمة الدفترية المقدرة عن التعثر	
٣,٢٩٠	%٠,٣٧	٨٩٥,٢١٤	٣,٠٥٥	٠,٣٤%	٨٩٤,٧٠٨	غير مستحقة / أقل من ٣٠ يوم
١٢٧	%٠,٢٨	٤٥,٤٤٤	٤٨	٠,٠٦%	٧٩,٦٠٣	٣١ - ٦٠ يوماً
١٧٠	%٠,٤٢	٤٠,٩٦٣	٦٣	٠,١٠%	٦٥,٣٥٩	٦١ - ٩٠ يوماً
٢٨,٩٦٧	%٢٣,٤١	١٢٣,٧٤٢	٢٤,٣٢٦	١٣,٨٤%	١٧٥,٨١٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
٨٤,٤٠٢	%٥٠,٠٩	١٦٨,٥١٠	٥٢,٤٥٣	٢٥,٣٢%	٢٠٧,١٦٦	أكثر من ١٨١ يوماً
١,١٤٩,٤٧٤	%٨٨,٩٢	١,٢٩٢,٦٥٥	١,٠٠٣,٦٥٢	٦٤,٢٤%	١,٥٦٢,٤٢٥	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١,٢٦٦,٤٣٠		٢,٥٦٦,٥٢٨	١,٠٨٣,٥٩٧		٢,٩٨٥,٠٧٥	

فيما يلي الجودة الائتمانية لأرصدة التجوال والربط البيئي والأرصدة الأخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٠٢,٥٦٠	٦٢٤,٣٢٥	الجودة الائتمانية - منظمة
٧,٨٩٥	٣,٩٩٣	منخفضة القيمة
(٥,٩٧٢)	(٢,١٥٠)	الخسارة الإئتمانية المتوقعة
٦٠٤,٤٨٣	٦٢٦,١٦٨	

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. يتمثل نهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة ضمان، قدر الإمكان، توافر السيولة الكافية و/أو التسهيلات الائتمانية الملزمة وغير المسحوبة في جميع الأوقات؛ للوفاء بالتزاماتها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة تسهيل رأس المال العامل غير المسحوب بمبلغ ٠,٤ مليار ريال سعودي، وتسهيل المهلة غير المسحوب بمبلغ ٢,٨ مليار ريال سعودي. ولدى إدارة المجموعة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية؛ لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. توضح الجداول التالية تفاصيل الاستحقاق التعاقدية المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشنقة مع فترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن للشركة دفعه.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٠-الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية	الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	خلال سنة	
٥,٨٥١,٥٧٣	٦,٤٢٤,٧٥٠	-	١,٥٧٢,٨٥٠	١,٤٩٤,٩١٨	٣,٣٥٦,٩٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٥٨٤,٦٨٥	٤,٠٥٢,٦٠٧	٨١٧,١٠٣	١,٢٧٧,٤٣٧	١,٣١٨,٧٠٦	٦٣٩,٣٦١	القروض
٢,٤٩٤,٤١١	٢,٤٩٤,٤١١	-	-	-	٢,٤٩٤,٤١١	مستحق لوزارة المالية
١,٥٣٠,٠٩٠	١,٥٣٠,٠٩٠	-	-	-	١,٥٣٠,٠٩٠	ذمم دائنة تجارية وأوراق الدفع
١,٤٧٢,٥٤٥	١,٦٨٣,٩٥٥	٢٦٩,٤٣٣	٥٣٥,١٤٢	٢٥٣,٨٣٢	٦٢٥,٥٤٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٤٧١,٠٠٠	١,٩١٩,٣٨٨	٧٨٧,٢٠٠	٥٦٦,٠٩٤	٣٧٧,٣٩٦	١٨٨,٦٩٨	التزامات عقود الإيجار
١١٠,١٢٣	١٤٨,١٩٤	-	٣٢,٤١٣	١١٥,٣٨٦	٣٩٥	ذمم دائنة طويلة الأجل - الطيف
						صافي الالتزامات المشتقة المسددة
						مقايضة سعر الفائدة
١٦,٥١٤,٤٢٧	١٨,٢٥٣,٣٩٥	١,٨٧٣,٧٣٦	٣,٩٨٣,٩٣٦	٣,٥٦٠,٢٣٨	٨,٨٣٥,٤٨٥	
٣,٨٣٦,١٤٥	٤,٧١٦,٦٥٧	-	١,٥٧٧,٣٦٤	٣,٠٠٣,٠٨٦	١٣٦,٢٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٠٣٨,٦٢٠	٤,٨١٣,٣٢٤	١,٥١٤,٤٦٧	١,٨٩١,٨٠٩	٦٨٤,٧٤٣	٧٢٢,٣٠٥	القروض
٢,٤٨٩,١٤٦	٢,٤٨٩,١٤٦	-	-	-	٢,٤٨٩,١٤٦	مستحق لوزارة المالية
٣,٦٤٩,٥١٤	٣,٨٢٨,٤٠٨	-	-	-	٣,٨٢٨,٤٠٨	ذمم دائنة تجارية وأوراق الدفع
١,٣٨٤,٢٤٧	١,٥٤٤,٣٣٦	٣٣٠,٩٤١	٥٤٤,٤٧٩	٢٨٨,٩٤١	٣٧٩,٩٧٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٥٣٠,٦٤٩	٢,٠٦٠,٠٨٦	١,١٦٤,٥٩٦	٣٧٧,٣٩٦	٣٧٧,٣٩٦	١٤٠,٦٩٨	التزامات عقود الإيجار
٢٠٦,٢١٠	٢٠٦,٠١٧	-	٨٥,٣٤٨	٦٤,٠١٨	٥٦,٦٥١	ذمم دائنة طويلة الأجل - الطيف
						صافي الالتزامات المشتقة المسددة
						مقايضة سعر الفائدة
١٧,١٣٤,٥٣١	١٩,٦٥٧,٩٧٤	٣,٠١٠,٠٠٤	٤,٤٧٦,٣٩٦	٤,٤١٨,١٨٤	٧,٧٥٣,٣٩٠	

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع على أساس 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 ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

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

٣٠-٢ القيمة الدفترية مقابل القيمة العادلة

تعتبر المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التالية هي تقريب معقول لقيمتها العادلة:

- النقد وما يعادله
- ذمم تجارية مدينة وأخرى
- ذمم تجارية دائنة وأخرى
- الإقراض
- الإلتزامات الأخرى الغير متداولة

٢٠٢٠		٢٠٢١		
القيمة		القيمة		قياس القيمة
الدفترية		القيمة العادلة		العادلة التسلسل
القيمة العادلة		القيمة العادلة		الهرمي
				المستوى الثاني
٢٠٦,٢١٠	٢٠٦,٢١٠	١١٠,١٢٣	١١٠,١٢٣	مشتقات الادوات المالية

٣٠-٣ اساليب التقييم

يتم تقييم هذه المشتقات باستخدام نماذج تقييم معترف بها على نطاق واسع. تعتمد المجموعة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج قياسية للتسعير الأجل باستخدام حسابات القيمة الحالية وتقييمات السوق المتوسطة. حيثما ينطبق ذلك، تتوقع هذه النماذج التدفقات النقدية المستقبلية وتخضع المبالغ المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها في السوق بما في ذلك منحنيات أسعار الفائدة وفروق الائتمان وأسعار الصرف الأجنبي والأسعار الآجلة والسريعة.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)
٣٠-الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		الأصول المالية
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
١,١٠٣,٤٠١	٥١١,٩٧٧	النقد و أرصدة البنوك
١,٥٨٨,٠٥٩	٢,١٧١,٦٠٠	الذمم المدينة التجارية
٢,٦٩١,٤٦٠	٢,٦٨٣,٥٧٧	إجمالي الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٦٩١,٤٦٠	٢,٦٨٣,٥٧٧	إجمالي الأصول المالية
		المطلوبات المالية
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢,٤٨٩,١٤٦	٢,٤٩٤,٤١١	الذمم التجارية الدائنة وأوراق الدفع
٥٣٨,٠٠٦	٥٢٤,٩٩٥	مستحق الى وزارة المالية - متداول
٣,٦٤٩,٥١٤	١,٥٣٠,٠٩٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٨٩٠,٥٦٥	٤,٣٤١,٩٩٢	مطلوبات أخرى غير متداولة
٣,٨٣٦,١٤٥	٥,٨٥١,٥٧٣	القروض
١٥,٤٠٣,٣٧٦	١٤,٧٤٣,٠٦١	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:
٢٠٦,٢١٠	١١٠,١٢٣	مشتقات الأدوات المالية
٢٠٦,٢١٠	١١٠,١٢٣	إجمالي المطلوبات المالية بالقيمة العادلة
١٥,٦٠٩,٥٨٦	١٤,٨٥٣,١٨٤	مجموع المطلوبات المالية

٣١-معلومات الأطراف ذات العلاقة

خلال العام، دخلت المجموعة في معاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة:

العلاقة	الطرف ذات العلاقة	
الشركة الأم لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.	شركة الاتصالات العمانية ش م ع ع	
المساهم المؤسس / الشركة الأم	شركة الاتصالات المتنقلة 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	
مساهم مؤسس	مجموعة إنفرا كابيتال للاستثمار	
	خلال السنة ، أبرمت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة:	
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيرادات من شركات تابعة
٢٤,٩٠٤	١٢,٣٢٧	مشتريات من شركات تابعة
٩٤,٣٣١	(٨٤,٦٥٦)	رسوم محملة من قبل مساهمين مؤسسين (إيضاح ٢٥)
١٢٠,٣٣٨	(١١٧,٤٣٥)	رسوم تمويل من قبل مساهمين مؤسسين(إيضاح ٢٧)
٢٥٦,٣٠٦	(١٣,٨٧٦)	

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)
٣١-معلومات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٦٤٩,٥١٤	١,٥٣٠,٠٩٠	مبالغ مستحقة لمساهمين مؤسسين
١٠٥	١٠٥	مبالغ مستحقة إلى شركات تابعة للمجموعة
٦٦٥	١,٢٠٣	مبالغ مستحقة من مساهمين مؤسسين

المبالغ الأخرى المستحقة للأطراف ذات عاقبة تم إفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٧.

المبالغ القائمة غير مضمونة وسيتم سدادها نقدا. لم يتم تقديم أو تلقي أية ضمانات من قبل أطراف ذات العلاقة غير تلك التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٧. 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٢٤٩	٣٠,٥٣٣	منافع قصيرة الأجل
٢,٨٩٣	٢,٥٨٣	منافع طويلة الأجل

٣٢-التزامات رأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٥١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٩٤ مليون ريال سعودي).

ادارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تعظيم رصيد الدين وحقوق الملكية. تظل الإستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن العام السابق.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من الديون وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال واحتياطي التحوط والعجز المتراكم والقروض طويلة الأجل والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض بما في ذلك مطلوبات الإيجار ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية ، كما هو موضح في بيان المركز المالي المجمع ، زائد صافي الدين.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,١٥٥,٦١١	١٠,٣٩٦,٨٢٦	صافي الدين
١٦,٨٨٤,٦٩٤	١٩,٤٣٦,٣٤٦	حقوق الملكية
%٤٨	%٥٣	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٣٣-منح حكومية مستلمة

تلقت المجموعة إجمالي من دخل المنح الحكومية خلال عام ٢٠٢١ م: لاشيء (٢٠٢٠: ١٥٠ مليون ريال سعودي). تم تعديل مبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي مقابل رصيد الذمم المدينة وتمت مقاصة مبلغ ٠,١٤ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والمعدات (٢٠٢٠: ٩٣ مليون ريال سعودي مقابل رصيد الذمم المدينة وتمت مقاصة مبلغ ٣ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والمعدات). يتم تسجيل الإيرادات المؤجلة مقابل المنحة الحكومية البالغة ١,٦ مليون ريال سعودي ضمن الإيرادات المؤجلة.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٤- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة في شكل خطابات ضمان وخطابات اعتمادات مستندية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٨,٣٥٢	١٦٧,٧٦٠	خطابات ضمان
١٧٠,٠٠٠	٢٤٢,٧٧٦	خطابات اعتماد
٢٤٨,٣٥٢	٤١٠,٥٣٦	

تخضع المجموعة 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 المجموعة.

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١, بلغ إجمالي قيمة الدعاوى والمخالفات مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي وقد تم التحوط لها بالكامل.

٣٥- التقارير القطاعية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة ونتائجها على أساس قطاعي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيرادات
٧,٦٤٠,٥٧٣	٧,٧٥٧,٣٨٨	شركة الاتصالات المتنقلة
٢,٣٥٩,٩٤٨	١,٨٥٦,٥٤٣	شركة زين للمبيعات
٧٢٩	١٥,٦٢٠	شركة زين للمدفوعات - تمام
٠	١,٢٥٠	شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار
(٢,٠٨٤,٧٠٥)	(١,٧٣٠,١٥٥)	الإقصاءات / التعديلات
٧,٩١٦,٥٤٥	٧,٩٠٠,٦٤٦	اجمالي الإيرادات
(٤,٢٣٤,٨٨٧)	(٤,٧٦٥,٣٣٨)	تكلفة العمليات
(٢,٤٣٩,١٢٢)	(٢,٤٢٩,٥٩٧)	الاستهلاك والإطفاء
(٢٤٠,٥٧٢)	(٦,٩٧١)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١١,٩٣٩	١,٣١٩	إيرادات الفوائد
٢٧,٥٧٤	٢٠,٣٧٩	إيرادات أخرى
١٣٦,٢٥٥	-	الدخل من تعديل الإقراض
(٨٩٨,٢٠٦)	(٤٨٩,١٥٨)	أعباء تمويل
(١٩,٥٨١)	(١٦,٩٧٨)	الزكاة
٢٥٩,٩٤٥	٢١٤,٣٠٢	صافي الربح

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة عن العملاء الخارجيين والداخليين. كان هناك ١,٧٣٠ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٠٨٤ مليون ريال سعودي) تم استبعاد و تسوية إيرادات شركة زين للمبيعات عند توحيد القوائم.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٥- التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل للموجودات والمطلوبات للمجموعة على أساس قطاعي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		الموجودات
٣٥,٣٢٨,٩٣٠	٣٦,٢٨٠,٨٩٧	شركة الاتصالات المتنقلة
٦,٦٠٢,٧٧٣	٨,٨٨٠,٠٣٨	شركة زين للمبيعات
٢٧,٦٥٣	٧٥,٩٨٠	شركة زين للمدفوعات - تمام
٤٧٣,٨٥٤	١,٨٠٠	شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار
(١٤,٢٧٥,٤٥٥)	(١٧,٣٦١,٧٦٦)	الإقصاءات / التعديلات
٢٨,١٥٧,٧٥٥	٢٧,٨٧٦,٩٤٩	اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٦,٧٧٤,٧٨٢	٢٧,٣٧٣,٨٤٥	شركة الاتصالات المتنقلة
٦,٤٥٨,٨٣٣	٨,٧٦١,٣٠٩	شركة زين للمبيعات
١٨,٠٤٣	٤١,٢٥٨	شركة زين للمدفوعات - تمام
١,٧٠١	٣,٤٤٣	شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار
١٠	٢٠	شركة زين أعمال
(١٣,٨٢٤,٦٩٧)	(١٧,٣٤٢,٤٤٦)	الإقصاءات / التعديلات
١٩,٤٢٨,٦٧٢	١٨,٨٣٧,٤٢٩	اجمالي المطلوبات

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

٣٦- الأثر المترتب على وباء كوفيد - ١٩

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠م في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب المجموعة باستمرار الأثر الواقع عليها، كما تتعاون جنبا إلى جنب مع الهيئات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي وباء كوفيد - ١٩.

نظراً لتفشي وباء كوفيد - ١٩، تحققت المجموعة من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقدير وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والافصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تنطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على القوائم المالية الأولية الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

أجرت المجموعة تقييماً نوعياً لاستثمارها في وحدات توليد النقد، مع الأخذ في الاعتبار الأثر الأدنى وباء كوفيد - ١٩ على الكيانات العاملة في قطاع الاتصالات، وقرنت النتائج الفعلية للفترة بالمقارنة مع معايير الميزانية والصناعة لتستنتج أن تقييم انخفاض القيمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لم يتغير إلى حد كبير.

تحققت المجموعة من وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد - ١٩.

٣٦- الأثر المترتب على وباء كوفيد - ١٩

الخسائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

طبقت المجموعة مخصصات إضافية تقديرية على النماذج القائمة للخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تطبيق السيناريوهات المرجحة بالاحتمالات على عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة المتعلقة بالمناخ الاقتصادي للسوق الذي تزاوّل فيه أنشطتها. كما تواصل الشركة تقييم فاعلية المخصصات الإضافية تزامناً مع تطور الوضع الوبائي في المنطقة.

الالتزامات والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم تأثير أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات التجارية بين العملاء والموردين ، بهدف الزيادة المحتملة في الالتزامات والالتزامات الطارئة ولم يتم تسجيل أي مشاكل.

الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجم لوباء كوفيد - ١٩ ، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاولتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة: بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب الإفصاح أو التعديل في القوائم المالية الموحدة.

٣٨- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ يناير ٢٠٢٢.