

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

الى السادة المساهمين

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المرتبطة بها عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة المرتبطة بها للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة الأخرى من رقم (١) إلى رقم (١٩).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأي غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة في ٤ فبراير ٢٠٢٠.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٦٢

الرياض في: ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٠م

الموافق: ١٧ ربيع الأول ١٤٤٢هـ



شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	أيضاً	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١,١٥٧,٤٣٨	٨٧٣,٨٦٧		النقد وأرصدة البنوك
١,٧٣٠,٢٩٤	١,٧٨٨,٧٩٢		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٧٤,٩٥٦	٢٧٩,٦٠٦		موجودات تعاقدية - متداولة
٢٤١,٩٧٢	١٣٤,٦٣٢		مخزون
٣,٤٠٤,٦٦٠	٣,٠٧٦,٨٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٣١,٢٥٣	٦٢,٨٧٩		موجودات تعاقدية - غير متداولة
١,٤٤٨,٤٧٩	١,٣٣٠,٢٧٩		حق استخدام الموجودات
٦,٠٧٩,٩٨١	٦,٥٠٧,٣٦١	٥	عملكات ومعدات
٤٥٧,٩٥٢	٢١١,٣٧٢		دفعات رأسمالية مقدمة
١٦,٢١٥,٩٢٨	١٦,٤٢٥,٦٧١	٥	موجودات غير منموسة
٢٤,٣٣٣,٥٩٣	٢٤,٥٣٧,٥٦٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٧,٧٣٨,٢٥٣	٢٧,٦١٤,٤٥٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣,٥٣١,١٤٥	٤,٢٣٥,٩٣٥		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٢١,٣١٩	٤٧٨,٦٧٦		إيرادات مؤجلة
٣٦٤,٠٩٨	٣١٩,٦٢٧		التزامات عقود إيجار - متداولة
٤,٥١٦,٥٦٢	٥,٠٣٤,٢٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦,٣٧٥,٧٦٣	٥,٨٠٦,٤٢٤	٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,١١٢,١٢٧	١,١٠٨,٥٣١		التزامات عقود إيجار - غير متداولة
٤,٦٩٠,٢٢٠	٥,١٦٩,٣٦٣	٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٧٠٧,٩٠٦	٥,٩٢٤,١٨٩	٦	قروض طويلة الأجل
١٢٧,٨٩٩	٢١٢,٠٧٢	١٥	مشتقات أدوات مالية
١٠٤,٨٧٥	١١٦,٩٦٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,١١٨,٨٤٠	١٨,٣٣٧,٥٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	٩	رأس المال
(١٢٧,٨٩٩)	(٢١٢,٠٧٢)	١٥	احتياطي تحوط
١,٥٨٤	١,٥٨٤		احتياطيات أخرى
(١,٦٠٨,١٢٦)	(١,٣٨٤,١٢٧)		عجز متراكم
٤,١٠٢,٨٥١	٤,٢٤٢,٦٧٧		مجموع حقوق الملكية
٢٧,٧٣٨,٢٥٣	٢٧,٦١٤,٤٥٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيثر
الرئيس التنفيذي

مهدي خنفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٦,١٥٨,٣٢٦	٥,٨٥٥,٦٦٨	٢,٠٠٨,٠٧٦	١,٩٢٧,٥٨٦	الإيرادات
(١,٦٥٩,١٨٨)	(١,٧٦١,٦١٦)	(٥١٣,٠٤٣)	(٦٦١,٦٥٥)	تكاليف الإيرادات
(١,٤٥٥,٠٩٧)	(١,٢٩٣,٦٥٠)	(٤٧١,٥٣٧)	(٤٣٠,٢٠٨)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(١,٧١٦,٠٠٣)	(١,٨١٤,٥٦١)	(٥٧٣,٢٨٥)	(٦٢٨,٤٧٥)	٥ الإستهلاك والإطفاء
(١٩٥,٦٩٤)	(١٩٤,١٩٦)	(٧٤,٣٠٨)	(٦٨,٩٨١)	الانخفاض في ذمم مدينة وتجارية أخرى
٢٠,٠٨٥	١١,١١٠	٦,٢٤٦	١,٣١٨	إيرادات تمويل
١٢,٦٠٤	١٩,٧٧٠	٧٩٢	٧,٢٩٥	إيرادات أخرى
-	١٣٦,٢٥٥	-	١٣٦,٢٥٥	مكاسب من تعديل الفروض
(٧٨٤,٨١٧)	(٧٢٠,٣٩٦)	(٢٦٢,٢٣٣)	(٢١٦,٩٥٦)	تكاليف تمويل
٣٨,٠٢٦	٢٣٨,٣٨٤	١٢,٧٠٨	٦٦,١٧٩	الربح قبل الزكاة
-	(١٤,٣٨٥)	-	(٦,٠٠٩)	١٣ الزكاة
٣٨,٠٢٦	٢٢٣,٩٩٩	١٢,٧٠٨	٦٠,١٧٠	ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى				
ينود سيعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة:				
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات				
التحوط التي تم إبرامها لتغطية تحوطات				
التدفقات النقدية				
(١٣٠,٥١٨)	(٨٤,١٧٣)	(١٨,٦١٣)	(٦,٣٨٢)	١٥ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٤٩,٦٩٨	١٣٩,٨٢٦	١٠٢,٠٩٥	٥٢,٧٨٨	
٠,٦٥١	٠,٣٨٤	٠,٢٠٧	٠,١٠٣	١٠ ربحية السهم (بالريالات السعودية) الأساسية والمخففة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان العتيق
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

مجموع حقوق الملكية	عجز متراكم	احتياطيات أخرى	احتياطي تحوط	رأس المال	
٣,٧١٩,١٠٣	(٢,٠٩٣,٣٠١)	(٣,٣٠٢)	(٢١,٥٨٦)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
٣٨٠,٢١٦	٣٨٠,٢١٦	-	-	-	ربح الفترة
(١٣٠,٥١٨)	-	-	(١٣٠,٥١٨)	-	خسارة شاملة أخرى
٢٤٩,٦٩٨	٣٨٠,٢١٦	-	(١٣٠,٥١٨)	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٩٦٨,٨٠١	(١,٧١٣,٠٨٥)	(٣,٣٠٢)	(١٥٢,١٠٤)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
٤,١٠٢,٨٥١	(١,٦٠٨,١٢٦)	١,٥٨٤	(١٢٧,٨٩٩)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)
٢٢٣,٩٩٩	٢٢٣,٩٩٩	-	-	-	ربح الفترة
(٨٤,١٧٣)	-	-	(٨٤,١٧٣)	-	خسارة شاملة أخرى
١٣٩,٨٢٦	٢٢٣,٩٩٩	-	(٨٤,١٧٣)	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٢٤٢,٦٧٧	(١,٣٨٤,١٢٧)	١,٥٨٤	(٢١٢,٠٢٢)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالألاف ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

ايضا -	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
	٢٣٨,٣٨٤	٣٨٠,٢١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
	١,٨١٤,٥٦١	١,٧١٦,٠٠٣	استهلاك وإطفاء
	١٩٤,١٩٦	١٩٥,٦٩٤	الانخفاض في ذمم مدينة وتجارية أخرى
	٢٥,١٤١	٤,٩٩٥	مخصصات أخرى
	(٥٥٤)	(٢٠٢)	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
	(٦,٧٩٣)	(٢٥٦)	مكاسب تقييم عملات أجنبية
	(١٣٦,٢٥٥)	-	مكاسب من تعديل القروض
	٧٢٠,٣٩٦	٧٨٤,٨١٧	تكاليف تمويل
	١٥,٨٨٣	١٤,٦٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	٢,٨٦٤,٩٥٩	٣,٠٩٥,٩٠١	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
	(٣٩٢,٧٤٣)	(٤١٦,٣٥٩)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
	٦٣,٧٢٤	(٩٢,٩٨٤)	موجودات تعاقدية
	١٠٧,٣٤٠	(٧,٣١٢)	مخزون
	١٤٦,٥٧٥	(٣١٤,٦١٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	(١٤٢,٦٤٣)	(٢٥٩,٠١٥)	إيرادات مؤجلة
	٤٧٩,٠٩٣	٥٣٠,١٤٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
	٣,١٦٦,٣٠٥	٢,٥٣٥,٧٦٢	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	(١٣,٩٣٥)	-	زكاة مدفوعة
	(٣,٧٩٣)	(٤,١٥٧)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
	٣,١٠٨,٥٧٧	٢,٥٣١,٦٠٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(١,٠٩٤,١٤٩)	(١,٢٦٥,١٣٩)	شراء ممتلكات ومعدات
	٨٩٥	٤٣	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
	(٢٥٤,٧٢٨)	(٢١٦,٦٥٩)	شراء موجودات غير ملموسة
	(١,٣٤٧,٩٨٢)	(١,٤٨١,٣٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(٦٧٥,٠٠٠)	(٢,٥٥٠,٠٠٠)	سداد قروض
	-	٢,٧١٠,٠٩٥	متحصلات من قروض بنكية
	(٤٤٧,٥١٩)	-	سداد مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	(٢٥١,٦٢٥)	(٢٦٧,٠٢٦)	سداد التزامات عقود إيجار
	(٦٦٨,٣٥١)	(٩٢١,١٣٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
	(٢,٠٤٢,٤٩٥)	(١,٠٢٨,٠٦٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
	(٢٨١,٩٠٠)	٢٢,١٧٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
	(١,٦٧١)	٩١٥	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد وأرصدة البنوك
	١,١٥٢,٤٣٨	١,٤١٦,٧٣١	النقد وأرصدة البنوك - بداية الفترة
	٨٧٣,٨٦٧	١,٤٣٩,٨١٩	النقد وأرصدة البنوك - نهاية الفترة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيثر
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

١- التكوين والأنشطة

١-١ معلومات عامة

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

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

إن 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 خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م يبلغ ٢٢٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ٣٨٠ مليون ريال سعودي) ولدي الشركة عجز متراكم ١,٤ مليار ريال سعودي كما في هذا التاريخ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٦ مليار ريال سعودي) والمطلوبات المتداولة للشركة تتجاوز الموجودات المتداولة بمبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي. بناءً على أحدث خطة أعمال معتمدة، تعتقد إدارة الشركة أنها ستنجح في الوفاء بالتزاماتها في سياق العمليات العادية. لدى مديري الشركة توقعات معقولة بأن الشركة لديها موارد كافية لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

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

١- التكوين والأنشطة (تمة)

٢-١ الشركات التابعة

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

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

٢- أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن الايضاحات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعلومات الكاملة الواردة في القوائم المالية الموحدة السنوية ولذلك يجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية لعام ٢٠١٩م.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

استخدمت المجموعة نفس السياسات المحاسبية وطرق الحساب في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في قوائمها المالية الموحدة السنوية لعام ٢٠١٩م ما عدا التغير في السياسة المحاسبية للتحوط والمفصح عنها في ايضاح رقم (٤) من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

كما هو موضح في الايضاح رقم (١٦)، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الافصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية جائحة كوفيد - ١٩.

تعتقد الإدارة أن المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام الموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. ستواصل المجموعة مراقبة الوضع، وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول للسنة الحالية

لم تقم الشركة في وقت مبكر باعتماد أي معيار أو تفسير أو تعديل جديد تم إصداره ولكنه لم يسري بعد. لم يتم الإفصاح عن تلك المعايير والتفسيرات أو التعديلات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لأن الإدارة لم تراها ذات صلة بتشغيل الشركة أو سيكون لها تأثير هام على القوائم المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

المعايير المصدرة وسارية المفعول للسنة الحالية

هناك بعض التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة بتاريخ سارية قبل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م. لم يتم الإفصاح عن هذه المعايير والتفسيرات أو التعديلات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حيث أن الإدارة لم تعتبرها ذات صلة بتشغيل الشركة أو كان لها تأثير هام على القوائم المالية للمجموعة.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م باستثناء ما هو مذكور أدناه.

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، أختارت المجموعة الانتقال إلى تطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ م. عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في ٢٠١٨، أختارت المجموعة الاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تحتفظ متطلبات محاسبة التحوط العامة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بالأنواع الثلاثة لمحاسبة التحوط. ومع ذلك، تم تقديم قدر أكبر من المرونة لأنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التحوط، وعلى وجه التحديد توسيع أنواع الأدوات المؤهلة لأدوات التحوط وأنواع مكونات المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. بالإضافة إلى ذلك، تم استبدال اختبار الفعالية بمبدأ "العلاقة الاقتصادية". كما أن التقييم بأثر رجعي لفعالية التحوط لم يعد مطلوباً أيضاً. كما تم تقديم متطلبات إفصاح محسنة حول أنشطة إدارة المخاطر للمجموعة.

إن علاقات التحوط المؤهلة للمجموعة في ١ يوليو ٢٠٢٠ م مؤهلة أيضاً لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وبالتالي تم اعتبارها علاقات تحوط مستمرة. لم يكن من الضروري إعادة التوازن في أي من علاقات التحوط عند الانتقال. نظراً لأن الشروط الهامة لأدوات التحوط تتطابق مع البنود المتحوط لها المقابلة، فإن علاقات التحوط تستمر في أن تكون فعالة بموجب متطلبات تقييم فعالية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لم تحدد المجموعة أيضاً أي علاقات تحوط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والتي لم تكن لتفي بمعايير محاسبة التحوط المؤهلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

لم يكن لتطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أي تأثير على النتائج والمركز المالي للمجموعة للسنوات الحالية و/ أو السنوات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

سياسة محاسبة التحوط

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

في بداية علاقة التحوط، توثق المجموعة العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط منه، 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 التغييرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط منه المنسوب إلى مخاطر التحوط، أي عندما تلي علاقات التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوط منه وأداة التحوط.
- تأثير مخاطر الائتمان لا يسيطر على التغييرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية. و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المتحوط منه الذي تقوم المجموعة بتحوطه بالفعل وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط من تلك الكمية من البند المتحوط منه.

إذا توقفت علاقة التحوط عن الوفاء بمتطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن ظل هدف إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة كما هو، تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي إعادة التوازن للتحوط) بحيث تلي معايير التأهيل مرة أخرى.

تحدد المجموعة التغير الكامل في القيمة العادلة للعقد للأجل (أي بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تنطوي على عقود آجلة.

تحدد المجموعة فقط القيمة الجوهرية لعقود الخيار كبند متحوط منه، أي باستثناء القيمة الزمنية للخيار. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للقيمة الزمنية المناسبة للخيار في الدخل الشامل الأخر ويتم تجميعها في تكلفة احتياطي التحوط. إذا كان البند المتحوط له علاقة بالمعاملة، يتم إعادة تصنيف القيمة الزمنية إلى الربح أو الخسارة عندما يؤثر البند المغطى على الربح أو الخسارة. إذا كان البند المتحوط منه 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 المتحوط منه. إذا كان البند المتحوط منه بنداً غير مالي، فإن المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط يتم حذفه مباشرة من حقوق الملكية وإدراجه في القيمة الدفترية الأولية للبند غير المالي المعترف به. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أن بعض أو كل الخسارة المتراكمة في تكلفة احتياطي التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحولات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بتغيير القيمة العادلة على أدوات التحوط المؤهلة في الربح أو الخسارة باستثناء عندما تقوم أداة التحوط بتغطية أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى في هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى. يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المتحوط منه 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 الأخرى، 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 الأخرى. عندما يكون البند المتحوط هو أداة حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، فإن مكاسب أو خسائر التحوط تظل في الدخل الشامل الأخرى لمطابقة أداة التحوط. عندما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها في نفس البند المتحوط منه.

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

تحولات التدفق النقدي

الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى وتجميعها تحت عنوان احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، والتي تقتصر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة، ويتم تضمينها في بند "الأرباح والخسائر الأخرى".

المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط منه على الربح أو الخسارة، في نفس بند التحوط المعترف به. ومع ذلك، عندما تؤدي المعاملة المتوقعة المحوطة إلى الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في حقوق الملكية يتم حذفها من حقوق الملكية وإدراجها في القياس الأولي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. لا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الأخرى. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع عدم استرداد بعض أو كل الخسارة المترجمة في احتياطي التحوط للتدفق النقدي 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 المعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، إن وجدت). يتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو استبعادها أو ممارستها. يتم احتساب التوقف بأثر مستقبلي. أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الأخرى والمترجمة في احتياطي تحوطات 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 المكسب أو الخسارة المتراكم في احتياطي تحوطات التدفقات النقدية على الفور إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

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

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحولات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية

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

تنطبق بعض التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٥- الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، أستحوذت المجموعة على ممتلكات ومعدات بتكلفة ١,٣٨٦ مليون ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بتكلفة ٨٠١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ممتلكات ومعدات بتكلفة ٥٣٨ مليون ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بتكلفة ٦٦٣ مليون ريال سعودي). خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٧٣ ألف ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بصافي قيمة دفترية قدرها ٦٨ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٢٨ ألف ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بصافي قيمة دفترية قدرها لا شيء ريال سعودي) مما نتج عنه مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات بمبلغ ٦٢٢ ألف ريال سعودي وخسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة بمبلغ ٦٨ ألف ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات بمبلغ ٢٠٢ ألف ريال سعودي ومن استبعاد موجودات غير ملموسة بمبلغ لا شيء ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، بلغت مصروفات الاستهلاك والإطفاء ١,٨١٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ١,٧١٦ مليون ريال سعودي).

٦- القروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٦٨١,٥٣٨	٤,٤٧١,٨٣٠	تسهيل مرابحة مشترك (إيضاح ١-٦)
٢,٢٤٢,٦٥١	٢,٢٣٦,٠٧٦	اتفاق تسهيل مرابحة ثانوي (إيضاح ٢-٦)
٥,٩٢٤,١٨٩	٦,٧٠٧,٩٠٦	القروض طويلة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

٦- القروض طويلة الأجل

القيمة الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملة التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
٥,٢٤١,٢٢١	٥,٤٢٨,٧٤٥	الريال السعودي
٦٨٢,٩٦٨	١,٢٧٩,١٦١	الدولار الأمريكي
٥,٩٢٤,١٨٩	٦,٧٠٧,٩٠٦	الاجمالي

٦-١ تسهيل مرابحة مشترك

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

في ٥ يونيو ٢٠١٨ م قامت المجموعة بإعادة تمويل "اتفاقية تمويل المرابحة" لسنة ٢٠١٣ م ومددت تاريخ الإستحقاق لخمس سنوات إضافية تنتهي في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م مع فترة سماح مدتها ثلاث سنوات. وبلغ الرصيد الجديد لأصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤,٣ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٥ مليار دولار أمريكي (١,٧ مليار ريال سعودي).

و علاوة على ذلك، تشتمل الإتفاقية على تسهيلات رأس المال العامل تبلغ مجموعها ٦٤٧,٣ مليون ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤٦٢,٤ مليون ريال سعودي، والجزء بالدولار الأمريكي البالغ ٤٩,٣ مليون دولار أمريكي (١٨٤,٩ مليون ريال سعودي) لمدة عامين والتي تم تمديدها هذا الربع لمدة سنة إضافية. لم يتم إستعمال تسهيلات رأس المال العامل حتى الآن.

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

تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية الحالية للقرض.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

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

٦- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٦-١ تسهيل مرابحة مشترك (تتمة)

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨م، قامت المجموعة بدفع مبلغ طوعي ثانٍ في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٣٧٤,٨ مليون ريال سعودي، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٠,١ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٩م، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي ثالث في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٢١٤,٢ مليون ريال سعودي، والجزء بالدولار الأمريكي: ٢٢,٩ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠م، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي رابع في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٤٨١,٩ مليون ريال سعودي، والجزء بالدولار الأمريكي: ٥١,٥ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٦٧٥ مليون ريال سعودي.

في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإعادة تمويل وتمديد تاريخ استحقاق تسهيل المرابحة المشترك القائم لخمس سنوات حتى عام ٢٠٢٥ بإجمالي المبلغ 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 ٢٠١٨)، وبذلك يصل إجمالي التسهيلات إلى ٧ مليار ريال سعودي حتى عام ٢٠٢٥، مما يوفر سيولة إضافية للمجموعة لتمويل خطط نمو أعمالها. وعليه، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، استخدمت المجموعة فقط المبلغ المستحق من الاتفاقية الحالية (٣,٨٥ مليار ريال سعودي) وستسحب المبلغ المتبقي وفقاً لمتطلبات أعمال المجموعة. تعيد المجموعة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية المقدرة التي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي للأداة المالية، وبالتالي تعديل إجمالي القيمة الدفترية للقرض لتعكس التدفقات النقدية التعاقدية المقدرة الفعلية والمعدلة. الفرق بين القيمة الدفترية الحالية لتسهيل المرابحة وإجمالي القيمة الدفترية المعدلة يبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كريح من تعديل القروض.

٦-٢ تسهيل المرابحة الثانوي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

٧- معاملات و مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة الأطراف ذات علاقة التالية:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
الشركة الأم لشركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.	شركة الاتصالات العمانية ش م ع ع
مساهم مؤسس / الشركة الأم	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. (مجموعة زين)
شركة تابعة لمساهم مؤسس	زين البحرين
شركة تابعة لمساهم مؤسس	زين السودان
شركة تابعة لمساهم مؤسس	ام تي سي لبنان اس ايه ارال
شركة تابعة لمساهم مؤسس	زين العراق / أثير تليكوم العراق المحدودة "أثير"
شركة تابعة لمساهم مؤسس	شركة زين جلوبال كوميونيكيشنز أس بي سي
مساهم مؤسس	شركة إنفرا كابيتال للاستثمارات

خلال الفترة الحالية، دخلت المجموعة في المعاملات التجارية التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠,٢٥٨	٢٣,٣٩٦	٣,٤١٣	٢,٠٦٧	إيرادات من شركات مملوكة بواسطة مساهم
٥٠,٤٠٤	٧٦,٧١٦	١٦,٩٦١	١٨,٠٠٤	مشتريات من شركات مملوكة بواسطة مساهم
١٥٨,٦٦٥	٩١,١١٥	٥١,٦٧٣	٢٩,٢٩٦	رسوم محملة من قبل مساهم مؤسس (إيضاح ٧-١)
٢٤٥,١٥٨	٢١٣,٥٨٦	٨١,١٩٤	٦٣,٥٥٦	تكلفة تمويل محملة من قبل مساهم مؤسس

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١,٣٥٦,١٢١	١,٤٤٧,٢٣٦	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. (إيضاح ٧-١)
٤,٨٥٦,٤٢٠	٤,١٩٥,٦٠٠	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. (إيضاح ٧-٣)
١٣٠,٨٦١	١٣٠,٨٦١	المساهمون المؤسسون (إيضاح ٧-١)
٣٢,٢٥٦	٣٢,٦٢٢	شركة إنفرا كابيتال للاستثمارات (إيضاح ٧-١)
١٠٥	١٠٥	أطراف ذات علاقة أخرى
٦,٣٧٥,٧٦٣	٥,٨٠٦,٤٢٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

٧- معاملات و مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-٧ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع.

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 ١-٦.

٢-٧ المساهمون المؤسسون

يتعلق هذا المبلغ بتكاليف التمويل المستحقة ويُستحق للمساهمين المؤسسين للشركة. يُعد هذا المبلغ غير مضمون وغير مقيد بأي مدة سداد محددة ولا يُسدّد قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١-٦.

٣-٧ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.ع. وإنفرا كابيتال للإستثمارات

تُستحق هذه المبالغ للمساهمين وتتضمن فوائد بأسعار السوق. تُعد هذه المبالغ غير مضمونة ولا يمكن سدادها قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١-٦. تتضمن هذه المبالغ تكاليف التمويل المستحقة بقيمة ١,٢١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٤١٣ مليون ريال سعودي).

٨- مطلوبات غير متداولة أخرى

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٥٧٨,٥٩٠	٣,٥٠٠,٦١٤	مستحق الى وزارة المالية السعودية
٩٢٢,٦٨٨	١,٤٦٦,٠٩٠	مدفوعات طويلة الأجل - ترددات
١٨٨,٩٩٢	٢٠٢,٦٥٩	أخرى
٤,٦٩٠,٢٧٠	٥,١٦٩,٣٦٣	

في عام ٢٠١٣ م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية السعودية لتأجيل دفعات مستحقة للدولة عن السنوات السبع القادمة. إن هذه المدفوعات المؤجلة تحت هذه الإتفاقيه تخضع لعمولة تجارية مستحقة سنوياً، وسيتم سداد المبالغ المستحقة على أقساط متساوية تبدأ في سبتمبر ٢٠٢١ م. بلغ المبلغ المؤجل من قبل الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٠٣٩ مليون ريال سعودي يتضمن مبلغ ٥٣٨ مليون ريال سعودي مسجلاً ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣,٥٧٨ مليون ريال سعودي). الفائدة المستحقة المرتبطة بالمستحق الى وزارة المالية السعودية مدرجة ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى.

٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي كما في تاريخ القوائم المالية. ولم تكن هناك حركات في رأس المال خلال الفترة محل الفحص. (إيضاح ١٧).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

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

١٠- ربحية السهم

تستند ربحية السهم الأساسية والمخفضة إلى صافي الربح لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م والبالغة ٦٠ مليون ريال سعودي و٢٢٤ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: صافي الربح لفتري الثلاثة والتسعة أشهر ١٢١ مليون ريال سعودي و٣٨٠ مليون ريال سعودي، على التوالي) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم).

لم يتم احتساب أي أرباح للأسهم المخفضة حيث لا توجد احتمالية أسهم عادية مخفضة قائمة.

١١- التقارير القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تقديم خدمات الاتصالات والمنتجات ذات الصلة. تتعلق غالبية إيرادات المجموعة والدخل وموجوداتها بعملياتها داخل المملكة العربية السعودية. يتم توزيع الإيرادات على أساس القطاع التشغيلي بناءً على كيان المجموعة الذي يقوم بالتقرير عن الإيرادات. يتم احتساب المبيعات بين القطاعات بأسعار المعاملات التجارية العادية.

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة ونتائجها على أساس قطاعي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٥,٩١٨,١٠٨	٥,٦٥٥,٥٢٦	١,٩٢٣,٥٠٥	١,٨٥٧,٣٤٥	الإيرادات
٢,٠٣٢,٢٩٤	١,٧٤٧,٤٣٨	٦٨٢,١٦٤	٦٢٧,٠٢١	شركة الاتصالات المتنقلة
-	٢٢٠	-	١١٩	شركة زين للمبيعات
-	-	-	-	شركة زين للمدفوعات
(١,٧٩٢,٠٧٦)	(١,٥٤٧,٥١٦)	(٥٩٧,٥٩٣)	(٥٥٦,٨٩٩)	شركة زين للطائرات المسيرة بدون طيار
٦,١٥٨,٣٢٦	٥,٨٥٥,٦٦٨	٢,٠٠٨,٠٧٦	١,٩٢٧,٥٨٦	الإقضاءات / التعديلات
				اجمالي الإيرادات
(٣,١١٤,٢٨٥)	(٣,٠٥٥,٢٦٦)	(٩٨٤,٥٨٠)	(١,٠٩١,٨٦٣)	تكلفة العمليات
(١,٧١٦,٠٠٣)	(١,٨١٤,٥٦١)	(٥٧٣,٢٨٥)	(٦٢٨,٤٧٥)	الاستهلاك والإطفاء
(١٩٥,٦٩٤)	(١٩٤,١٩٦)	(٧٤,٣٠٨)	(٦٨,٩٨١)	الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٠,٠٨٥	١١,١١٠	٦,٢٤٦	١,٣١٨	دخل تمويل
١٢,٦٠٤	١٩,٧٧٠	٧٩٢	٧,٢٩٥	إيرادات أخرى
-	١٣٦,٢٥٥	-	١٣٦,٢٥٥	مكاسب من تعديل القروض
(٧٨٤,٨١٧)	(٧٢٠,٣٩٦)	(٢٦٢,٢٣٣)	(٢١٦,٩٥٦)	تكاليف تمويل
-	(١٤,٣٨٥)	-	(٦,٠٠٩)	الزكاة
٣٨٠,٢١٦	٢٢٣,٩٩٩	١٢٠,٧٠٨	٦٠,١٧٠	ربح الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

١١- التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل الموجودات والمطلوبات للمجموعة على أساس قطاعي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣,٠٥٥,٦٣٩	٣١,٩٤٧,٠٠٨	الموجودات
٥,٨٤٨,٢٩٤	٣,٧٦٥,٢٦٥	شركة الاتصالات المتنقلة
٢٧,٦٢٤	٧٣٤	شركة زين للمبيعات
٥٠٢	٣١٧	شركة زين للمدفوعات
(١١,٣١٧,٦٠٠)	(٧,٩٧٥,٠٧١)	شركة زين للطائرات المُسيّرة بدون طيار
٢٧,٦١٤,٤٥٩	٢٧,٧٣٨,٢٥٣	الإقصاءات / التعديلات
		اجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٨,٩٦٨,٠٥٥	٢٧,٩٥٢,٣٧٦	شركة الاتصالات المتنقلة
٥,٧٢٨,٣١٧	٣,٦٦٦,٦٤٨	شركة زين للمبيعات
١٦,٤٢٦	٨٨٠	شركة زين للمدفوعات
١,٣٢٤	٥٨٤	شركة زين للطائرات المُسيّرة بدون طيار
(١١,٣٤٢,٣٤٠)	(٧,٩٨٥,٠٨٦)	الإقصاءات / التعديلات
٢٣,٣٧١,٧٨٢	٢٣,٦٣٥,٤٠٢	اجمالي المطلوبات

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

١٢- الارتباطات الراسمالية والالتزامات المحتملة

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٩٣٦ مليون ريال سعودي كما في تاريخ القوائم المالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م): ١,٤٤١ مليون ريال سعودي).

كان لدى الشركة التزامات محتملة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٦,٩٥٤	١٠٠,٢٨٦	خطابات ضمان
١٥٠,٠٠٠	١٦١,٢٥٠	خطابات اعتمادات مستندية
٢٠٦,٩٥٤	٢٦١,٥٣٦	

تخضع الشركة في سياق الأعمال الإعتيادية لمواصلة الدعاوى القضائية ومتابعة العقوبات والغرامات المفروضة من قبل الجهات المنظمة والبلديات وغيرها من المطالبات من الموردين وشركات الاتصالات التي تقدم الخدمات الخلوية. تعتقد الشركة وبعد التشاور مع مكتب المحاماة الداخلي والخارجي والإستشاريين الفنيين أن هذه الأمور لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو نتائج عمليات الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

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

١٣- الزكاة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	مخصص الزكاة
٢٠١٩	٢٠٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٨,٦٠٧	مكون خلال الفترة / السنة
١٨,٦٠٧	١٤,٣٨٥	مدفوع خلال الفترة / السنة
-	(١٣,٩٣٥)	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٨,٦٠٧	١٩,٠٥٧	

وضع الربوطات الزكوية

أنتهت المجموعة وضعها الزكوي والضريبي حتى عام ٢٠٠٨م وحصلت بموجب ذلك على الشهادة ذات الصلة.

كما قدمت المجموعة القوائم المالية وقرارات الزكاة للأعوام من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م حيث قامت بتسديد الزكاة والضريبة المستقطعة طبقاً للقرارات المقدمة.

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

قامت المجموعة بالإستئناف أمام اللجنة الابتدائية على هذه المطالبات بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٥م، الى أن تمكنت من نقض كامل المبلغ الخاص بالزكاة البالغ ٣٥٢ مليون ريال. بالإضافة الى، نقض ٢١٩ مليون ريال سعودي من المبلغ المطلوب الخاص بضريبة الإستقطاع.

ولكي تتمكن الشركة 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 ٢٠١٧م، العائدة لضرائب الاستقطاع. كما أصدرت الشركة ضمان بنكي بقيمة ٤٣ مليون ريال سعودي مقابل غرامة التأخير الواجبة على ضريبة الإستقطاع.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

١٤- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

١٤-١ التسلسل الهرمي القيمة العادلة

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الأصل أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة باستثناء الأدوات المالية المشتقة. لذلك، لم يتم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتطلب فئة الثلاثة مستويات للقيمة العادلة.

١٤-٢ القيمة الدفترية مقابل القيمة العادلة

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

- النقد وما في حكمه
- ذمم مدينة تجارية وأخرى
- ذمم دائنة تجارية وأخرى
- القروض
- مطلوبات غير متداولة أخرى

القيمة العادلة المقاسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		بالتسلسل الهرمي
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
١٢٧,٨٩٩	١٢٧,٨٩٩	٢١٢,٠٧٢	٢١٢,٠٧٢	المستوى ٢

الأدوات المالية المشتقة

١٤-٣ أساليب التقييم

يتم تقييم هذه المشتقات باستخدام نماذج تقييم معترف بها على نطاق واسع. تعتمد الشركة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج قياسية للتسعير الأجل باستخدام حسابات القيمة الحالية وتقييمات منتصف السوق. 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 صرف العملات الأجنبية والأسعار الآجلة والسريعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

١٥- مشتقات أدوات مالية

دخلت الشركة في عقود مبادلات معدلات الفائدة مستحقة في عام ٢٠٢٥ م. تم تمديد عقود مبادلات معدلات الفائدة الى تاريخ تمديد استحققات اعادة تمويل القرض (ايضاح ١-٦). بلغت القيمة الاسمية للعقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م بقيمة ٣,٨٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢,٩٨٠ مليون ريال سعودي)، وبلغت القيمة العادلة مبلغ سالب قدره ٢١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٢٧,٩ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة بتغيير السياسة المحاسبية للمحاسبة عن أدوات التحوط من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومع ذلك فإن المعالجة المحاسبية الحالية التي تتبعها المجموعة تتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (ايضاح ٤).

يتراوح متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه بين ٢٪ و ٣٪. تم إدراج خسارة بقيمة ٨٤,١ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الأخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م: ١٣٠,٥ مليون ريال سعودي) نتيجة لتحركات القيمة العادلة المتعلقة بهذا التحوط. تُحدد القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة في نهاية مدة إعداد التقرير عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المنحنيات في نهاية مدة إعداد التقرير ومخاطر الائتمان المتأصلة في العقد.

١٦- الأثر المترتب على وباء كوفيد - ١٩

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ م 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 جنباً 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 والتقديرات 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 الموجزة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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.

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 قامت الشركة بتقييم التعرضات في القطاعات المحتمل تأثرها لتحديد وجود أي مؤشرات على انخفاض القيمة، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد - ١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

١٦- الأثر المترتب على وباء كوفيد - ١٩ (تتمة)

الارتباطات والالتزامات المحتملة

قامت المجموعة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في الارتباطات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي مشكلات.

مبدأ 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 مزاولة عملياتها التشغيلية فضلاً عن أن موقفها المتعلق بالاستمرارية لم يتأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. ونتيجة لذلك، فقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة: بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية.

١٧- الأحداث اللاحقة

أ. في ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٠، تم الإعلان عن اجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث تمت الموافقة على تخفيض رأس المال من قبل المساهمين. بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية، وافق المساهمون على تخفيض رأس المال من خلال إلغاء ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم. بلغ رأس المال قبل التخفيض ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي وسيبلغ رأس المال بعد التخفيض ٤,٤٨٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي بتخفيض قدره ١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. النسبة المئوية للتغير في رأس المال، بعد نسبة تخفيض رأس المال ستكون ٢٣٪، وبالتالي فإن نسبة التخفيض للسهم الواحد هي ٢٣,٠٠٪.

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. بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية، وافق المساهمون على زيادة رأس المال من خلال إصدار ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم. سيكون رأس المال المعدل بعد إصدار حقوق الأولوية هو ٨,٩٨٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي عن طريق زيادة رأس المال بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ستكون نسبة الزيادة لكل سهم ١,٠٠٣ حقوق أولوية لكل سهم.

١٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام السنة السابقة لغرض المقارنة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. لتحسين العرض وجوهر المعاملة، تم إعادة التصنيف في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للدائنية إلى وزارة المالية السعودية من القروض طويلة الأجل إلى مطلوبات غير متداولة أخرى بمبلغ ٣,٥٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

١٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م.