

**الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	الفهرس
١-٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

وكجزء من المراجعة، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.



رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):
نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ

عبد العزيز عبد الرحمن السويلم
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢٧٧)



الرياض: ١٠ رجب ١٤٤٢ هـ
(٢٢ فبراير ٢٠٢١)

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح ٣٠ و ٥	
٥,٢٥٧,٢٩٦,٣٠٣ (٤,٤١٠,٠٥١,٦٩٩)	٦,٨٩١,٤١٩,٠٦٣ (٥,٤٦٩,٤٤٧,١٢٠)		الإيرادات، صافي تكلفة الإيرادات إجمالي الربح
٨٤٧,٢٤٤,٦٠٤	١,٤٢١,٩٧١,٩٤٣		
(١٥٧,٥٩٥,٦٣٨) (٣٥٠,١٤٦,٢١٠)	(١٥٩,١١٦,٦٦٧) (٤٥٩,٧٣٤,٢٨١)	٦ ٧	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٨,٥٢٥,٦٢٣	(٤٦,١١٣,٦٦٠)	١٤ و ١٢	(انخفاض القيمة) / عكس الانخفاض في المدينون وموجودات العقود
٢,١٤٠,٩٣١	(٢,٣٣٥,٢٠١)	٨	(خسائر) / إيرادات أخرى
٧١,٩٩١,٧٢٢	-	١	ربح من بيع شركة تابعة
٤٢٢,١٦٠,٠٣٢	٧٥٤,٦٧٢,١٣٤		صافي الربح قبل (التكاليف) / الإيرادات التمويلية والزكاة
١٢,٥٩٧,٧٣٣	(٨٩٨,٥١٢)	٩	(تكاليف) / إيرادات تمويلية، صافي
٤٣٤,٧٥٨,٧٦٥	٧٥٣,٧٧٣,٦٢٢		صافي الربح قبل الزكاة
(٤٠,٩٣٣,٢٧١)	(٥١,٩٧٨,١١٨)	١٠	الزكاة
٣٩٣,٨٢٥,٤٩٤	٧٠١,٧٩٥,٥٠٤		صافي ربح السنة
			الخسائر الشاملة الأخرى
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة الموحدة:
(٢,٣٧٨,٠٠٠)	(٣٥,٢٧١,٢٨٥)	٢٤	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
٣٩١,٤٤٧,٤٩٤	٦٦٦,٥٢٤,٢١٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٣,٢٨	٥,٨٥	٢٧	أساسية ومخفضة من صافي ربح السنة (معدّله)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤١٤,٢٨٠,٩٥٨	٩٩٣,٤٧٣,٦٤٤	١١	النقدية وشبه النقدية
٢,٦٣٤,٩٢٨,٣٧٤	٢,٨٠٣,٧٥١,٤٥٦	٣٠ و ١٢	المدينون
١٥٧,٠٠٦,٢٦٣	١٥٦,٨٧٩,٥٢٣	١٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات أخرى
١,١٦٦,٤١٩,٧٢٥	١,٥٠٤,٥٦١,٤٦٦	٣٠ و ١٤	موجودات العقود
١٥٠,٦٥٤,٤٦٢	١١٢,٣٦٩,١٥٤	١٥	المخزون
٤,٥٢٣,٢٨٩,٧٨٢	٥,٥٧١,٠٣٥,٢٤٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٢١٦,٨٥١	٦,٦٤١,٦٦٥		تكاليف العقود
١٠٣,٧٥٠,٢٧٣	٩١,٤٥٩,١٦٠	١٧	الموجودات غير الملموسة
٧٧,٤١٥,٧٠١	٧١,٩٣٢,٧١١	١٩	حق استخدام الأصول
١٦٦,٧١٥,٢٦٠	٥٩٣,٥٥٨,٧٥٢	١٨	الممتلكات والمعدات
٣٥٤,٠٩٨,٠٨٥	٧٦٣,٥٩٢,٢٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٨٧٧,٣٨٧,٨٦٧	٦,٣٣٤,٦٢٧,٥٣١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٤٥٨,٢٧٤,٧٧٨	١,٩٧٣,٩٥٣,٤٧٠	٢٠	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
١,٤٢٦,٦٢٥,٥٤٨	١,٧٠٤,٩٨٥,٨٣٢	٣٠ و ٢١	البييرادات المؤجلة
٤٥٢,٢٥٣,٥٠٧	٣٣٦,٠٣٥,٢٨٨	٣٠ و ٢٢	مطلوبات العقود
٤٠,١١٣,٩٨٤	٥٣,١٤٠,٩٨٢	١٠	الزكاة المستحقة
٣,٣٧٧,٢٦٧,٨١٧	٤,٠٦٨,١١٥,٥٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٤,١٥٧,٣٢٨	٤٨,١٧٠,٨٩٣	٢٣	مطلوبات عقود الإيجار
١٨٩,١٣٨,٦٥٢	٢٩٤,٧٧٦,٧٦١	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٣,٢٩٥,٩٨٠	٣٤٢,٩٤٧,٦٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٢٠,٥٦٣,٧٩٧	٤,٤١١,٠٦٣,٢٢٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,١٧٩,٥٥٠	٢٦	الإحتياطي النظامي
٢٨,٢٠٤,٠٠٠	(٦,٨٥١,٢٦٩)		الإحتياطي الأخر
١,٠٧٨,٦٢٠,٠٧٠	٦٠,٢٣٦,٠٢٤		الأرباح المبقاة
١,٢٥٦,٨٢٤,٠٧٠	١,٩٢٣,٥٦٤,٣٠٥		إجمالي حقوق الملكية
٤,٨٧٧,٣٨٧,٨٦٧	٦,٣٣٤,٦٢٧,٥٣١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي الآخر ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٢٥٦,٨٢٤,٠٧٠	١,٠٧٨,٦٢٠,٠٧٠	٢٨,٢٠٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٧٠١,٧٩٥,٥٠٤	٧٠١,٧٩٥,٥٠٤	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٧٠,١٧٩,٥٥٠)	-	٧٠,١٧٩,٥٥٠	-	محوّل إلى الإحتياطي النظامي
(٣٥,٢٧١,٢٨٥)	-	(٣٥,٢٧١,٢٨٥)	-	-	خسائر الدخل الشامل الآخر
٢١٦,٠١٦	-	٢١٦,٠١٦	-	-	الإحتياطي الآخر (إيضاح ٣٠)
-	(١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ٢٥)
١,٩٢٣,٥٦٤,٣٠٥	٦٠,٢٣٦,٠٢٤	(٦,٨٥١,٢٦٩)	١٢٠,١٧٩,٥٥٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٦٦٥,٣٧٦,٥٧٦	١,٥١٥,٣٧٦,٥٧٦	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٣٩٣,٨٢٥,٤٩٤	٣٩٣,٨٢٥,٤٩٤	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢,٣٧٨,٠٠٠)	(٢,٣٧٨,٠٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٨,٢٠٤,٠٠٠)	٢٨,٢٠٤,٠٠٠	-	-	إعادة تصنيف (إيضاح ٣٧)
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٥)
١,٢٥٦,٨٢٤,٠٧٠	١,٠٧٨,٦٢٠,٠٧٠	٢٨,٢٠٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	
٤٣٤,٧٥٨,٧٦٥	٧٥٣,٧٧٣,٦٢٢		الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
			التسويات:
٧٥,١٥٠,٣٤٨	٨٩,٨١٣,٤٠٣	١٨ و١٧	الإستهلاك، الإطفاء و الإنخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
١٧,٠٥٣,٣٧٦	١٨,٧٧٢,٣٣١	١٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٧٦,٦٢٣,٥٦٠	٩٠,٣٤٨,٦٧٠	٣٠ و٢٤	مصروف منافع الموظفين
(٨,٥٢٥,٦٢٣)	٤٦,١١٣,٦٦٠	١٤ و١٢	انخفاض / (عكس الإنخفاض) في قيمة المدينون وموجودات العقود
-	٦,١٢٦,٦٣٩		الإنخفاض في تكاليف العقود
٣٢,١٢١,٥٠١	٨,٠٩٢,٤٣٧	١٥	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
(٧١,٩٩١,٧٢٢)	-	١	ربح من بيع شركة تابعة
(٦,٧٩٩,١٨٣)	٣٠,٤٤٠,٠٢٠		مخصص / (عكس مخصص) عقود الإيجار والدفعات المقدمة للموردين
٢,٩٥٨,٢٣٦	٢,٥٣٧,٦٥٢	٩	أعباء تمويلية
(١٥,٥٥٥,٩٦٩)	(١,٦٣٩,١٤٠)	٩	إيرادات تمويلية
٥٣٥,٧٩٢,٨٣٩	١,٠٤٤,٣٧٩,٢٩٤		
(٨٠٥,٤٩٥,٢٤٥)	(٢١٧,٥٢٧,٦٥٤)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢٢,٠٠١,٦٠٢	٩٧٨,٩١٠		المدينون
(٢٩٠,٢٦٢,١٢٢)	(٣٣٥,٥٥٠,٨٢٩)		المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٤٢,٤٧٨,٥٨٠)	٣٠,١٩٢,٨٧١		موجودات العقود
١٦,٣٤٠,٨١٤	(٤٢٤,٨١٤)		المخزون
١٩١,٤٥٤,٥٥٦	٤٩١,٦٠٩,٤٧٨		تكاليف العقود
٤٣٨,٧٠٠,٦٧٧	٢٧٨,٣٦٠,٢٨٤		الدائنين والمبالغ مستحقة الدفع
١١٦,٤٧٧,٨٠٣	(١١٦,٢١٨,٢١٩)		الإيرادات المؤجلة
٢٨٢,٥٣٢,٣٤٤	١,١٧٥,٧٩٩,٣٢١		مطلوبات العقود
(٩٩,٨٦٩,٧٩١)	(٣٨,٩٥١,١٢٠)	١٠	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٦١٧,٠٠٠)	(١٩,٧٦٥,٨٣٠)	٢٤	زكاة مدفوعة
١٦,٤٣٧,١٣٠	١,٩٨١,١٤٦		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٨٣,٤٨٢,٦٨٣	١,١١٩,٠٦٣,٥١٧		إيرادات تمويلية مستلمة، صافي
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(١٧٩,٤٠٩,٩١٤)	(٥٣٥,٩٩٩,٩٧٨)	١٨ و١٧	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١	متحصلات من بيع شركة تابعة
٢٣٠,٤٠٠,٠٠٠	-		تصفية ودائع مرابحة لأجل، صافي
١٥٠,٩٩٠,٠٨٦	(٥٣٥,٩٩٩,٩٧٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
(١٢,٥٧٨,٤٢٣)	(٣,٨٧٠,٨٥٣)	٢٣	الأنشطة التمويلية
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٥	إلتزامات إيجار مدفوعة
(٨١٢,٥٧٨,٤٢٣)	(٣,٨٧٠,٨٥٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٧٨,١٠٥,٦٥٤)	٥٧٩,١٩٢,٦٨٦		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٩٢,٣٨٦,٦١٢	٤١٤,٢٨٠,٩٥٨		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤١٤,٢٨٠,٩٥٨	٩٩٣,٤٧٣,٦٤٤	١١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			بنود غير نقدية:
-	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	الزيادة في رأس المال
٩٤,٤٦٩,٠٧٧	١٣,٢٨٩,٣٤١	١٩	الإعتراف بحق استخدام الأصول حسب معيار المحاسبة الدولي ١٦
٨٦,٢٩٤,٦٩٢	١٢,٩٣٣,٩٨٧	٢٣	الإعتراف بالتزامات عن عقود الإيجار حسب معيار المحاسبة الدولي ١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- الأنشطة

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٨٣٤٨٢ وتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤٢٣هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠٢٣م). يقع المكتب المسجل للشركة في الرياض، شارع العليا، ص.ب. ٥٠، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية. خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، غيرت الشركة كيانها القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة (إيضاح ٢٥).

يتمثل نشاط الشركة في توسيع كابلات وشبكات الاتصالات بالإضافة إلى تركيب وتوسيع شبكات الكمبيوتر والاتصالات. كما يغطي نشاط الشركة تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية والخدمات الاستشارية للإدارة العليا.

تمتلك الشركة الفروع التالية من أجل إدارة العمليات في أنحاء المملكة العربية السعودية:

اسم الفرع	رقم السجل	التاريخ	الموقع
الشركة العربية لخدمات الإنترنت	١٠٢٩٤١٣٧	١٤٣١/٠٩/٢٠هـ	الرياض
الشركة العربية لخدمات الإنترنت	١٠٤٦٤٠٢٠	١٤٣٧/١٢/٠٤هـ	الرياض
الشركة العربية لخدمات الإنترنت	٢٠٥١٠٥٧٥٥٣	١٤٣٥/٠٧/١٥هـ	الخبير
الشركة العربية لخدمات الإنترنت	٢٠٥٥٠٢٦٦٠٤	١٤٣٥/٠٧/١٥هـ	الجبيل
الشركة العربية لخدمات الإنترنت	٤٠٣٠٢٧١٣٠	١٤٣٥/٠٧/١٥هـ	جدة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
١٠٠%	١٠٠%	مصر	أ. شركة الاتصالات السعودية طول لتكنولوجيا المعلومات (شركة شخص واحد)
%	%	المملكة العربية السعودية	ب. شركة المدفوعات الرقمية السعودية

أ. شركة الاتصالات السعودية طول لتكنولوجيا المعلومات (شركة شخص واحد) ("الشركة التابعة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في القاهرة، مصر بموجب السجل التجاري رقم ١٣٠١٣٥ بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٤٠هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩م) برأس مال ٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي مدفوع نقداً. لدى الشركة التابعة ١٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٧٠ دولار أمريكي للسهم وهي مملوكة بالكامل للشركة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في تكنولوجيا المعلومات وصناعة الاتصالات بما في ذلك الأنشطة الصناعية في التصميم بما في ذلك التصميم في أنظمة الكمبيوتر، وتطوير الإلكترونيات، وتطوير مراكز البيانات، وتطوير البرمجيات والتعلم الإلكتروني، وتحليل البيانات، وإدارة البيانات، وخدمات الاتصالات والإنترنت، وإنتاج المحتويات الإلكترونية، تكامل النظام، خدمات التدريب والاستعانة بمصادر خارجية، إنتاج البرمجيات.

ب. في يوليو ٢٠١٩م، باعت الشركة شركة المدفوعات الرقمية السعودية إلى شركة الاتصالات السعودية "مالك الشركة" وتم إكمال جميع الإجراءات القانونية لنقل الملكية في عام ٢٠١٩م. بلغ صافي قيمة الشركة التابعة في تاريخ البيع ٢٨,٠٠٨,٢٧٨ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة ببيع الاستثمار مقابل مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد نتج عن ذلك ربح قدره ٧١,٩٩١,٧٢٢ ريال سعودي.

الشركة مملوكة بالكامل لشركة الاتصالات السعودية، وهي شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

التغيير في الشكل القانوني

على الرغم من أن الفترة المالية الأولى للشركة (بعد تحولها إلى شركة مساهمة) تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قد أعدت الشركة قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والتي تعكس سنتها المحاسبية.

بيان الإلتزام

إن القوائم المالية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بناء على ما يلي:

- السياسات المحاسبية الهامة المبينة في الإيضاح (٣).
- الأحكام والافتراضات والتقديرية المحاسبية الهامة المبينة في الإيضاح (٤).

٣- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة هي على النحو الآتي:

أسس القياس والعملية الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة المشار إليها أدناه.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركة التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١).

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تحدث السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو أن لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في أحد عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متماشية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إلغاء جميع التعاملات التي تحدث بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد وذلك لجميع التعاملات المتعلقة بالموجودات، المطلوبات، حقوق الملكية، الدخل، المصروفات، والتدفقات النقدية.

تم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنه يلغى الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بالاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الإيرادات

خدمات تكامل الأنظمة

تمثل إيرادات تكامل النظام الإيرادات الناتجة عن تثبيت شبكة جديدة (الأجهزة والبرامج) أو تحسين شبكة العملاء الحالية. يتم تجميع الأجهزة والبرامج والتثبيت في التزام أداء واحد حيث أن السلع والخدمات ليست متميزة في سياق العقد لأنها غير قابلة للتعريف بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد. توفر المجموعة خدمة مهمة لدمج الأجهزة والبرامج، والتي قام العميل بشرائها. توفر المجموعة أيضاً الحق في الصيانة وخدمة الدعم لعملائها (أي بيع خدمات الصيانة والدعم). تعتبر هذه الخدمات خدمات جاهزة، والتكاليف المتكبدة عليها تنسب مباشرة إلى المشروع. في بعض الأحيان، يشتمل عقد تكامل الخدمة على نتائج متعددة مثل حلول التدريب والصيانة والدعم. في هذه الحالة، سيتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزامات أداء على أساس أسعار البيع المستقلة.

وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائداً الهامش.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرامج التي تم تركيبها بالإضافة إلى خدمات التصميم والخدمات المهنية على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات، التي تشتمل على المواد التي لم يتم تركيبها، حيث يتم إثبات الإيرادات من المعدات والمواد فقط عند انتقال السيطرة إلى العميل عند التسليم، أي بهامش ربح نسبته صفر.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن خدمات الدعم والصيانة في نقطة زمنية عند انتقال الحق بالمتعلق بالخدمات إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن التدريب على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات.

تقوم المجموعة بمنح تراخيص دائمة ومحدودة، وتتم المحاسبة عنها كالتزام أداء يتم الوفاء به في نقطة زمنية يتم فيها منح الترخيص إلى العميل. وتعتبر التراخيص وخدمات الدعم وعمليات الترقية التزامات أداء منفصلة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة. لا يتم إثبات الإيرادات بخصوص ترخيص يمنح حق استخدام الممتلكات الفكرية قبل بداية الفترة الذي يكون العميل قادراً على استخدام الترخيص للاستفادة منه. وفي حالة بيع تراخيص البرامج مع الأجهزة، تتم المحاسبة عن الأجهزة والبرامج كالتزام أداء واحد، دون أن يمثل ترخيص البرامج التزام أداء منفصل. يتم إثبات الإيرادات الناتجة من التزام الأداء الواحد وفقاً للمعالجة المتعلقة بالأجهزة.

الخدمات السحابية ومركز البيانات

تمثل إيرادات خدمات السحابة ومراكز البيانات الإيرادات الناتجة عن بيع منتجات السحابة ومراكز البيانات، التي تتم استضافتها في السوق، وتقع بوجه عام ضمن الخيارين التاليين:

أ. منتجات السحابة الجاهزة أو المعدة حسب الطلب الخاصة بالمجموعة:

تمثل منتجات السحابة المسؤولة الرئيسية للشركة وبعض موفري خدمات السحابة الخارجيين. يوجد لدى المجموعة للالتزام الرئيسي بتقديم الخدمات إلى العملاء المتعلقة بمنتجات السحابة الجاهزة أو المعدة حسب الطلب للوفاء بالتزام الأداء. يقع على عاتق المجموعة مسؤولية تلبية مواصفات العملاء. كما أن المجموعة لديها حرية تحديد أسعار منتجات السحابة المعنية. وبوجه عام، لا توجد بضاعة متضمنة على هذا النحو. وفي الحالات التي يتم فيها بيع المعدات أو شرائح البيانات بشكل منفصل إلى العملاء، فإن المجموعة تتحمل مخاطر المخزون ذو الصلة، عليه، تعمل المجموعة كأصيل بموجب هذا الترتيب وذلك لأنها تسيطر على خدمات السحابة المحددة قبل انتقالها إلى العميل النهائي، وبالتالي تقوم بإثبات الإيرادات بالمبلغ الإجمالي للقيمة التي تستحقها مقابل تقديم الخدمات إلى العميل النهائي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة الإيرادات - تنمة

الخدمات السحابية ومركز البيانات - تنمة

ب. منتجات السحابة الخاصة بموفري خدمات السحابة الخارجيين:
يقع على عاتق موفري خدمات السحابة الخارجيين المسؤولية بصورة رئيسية عن تقديم الخدمات للعملاء لقاء التعهدات بتقديم خدمات السحابة أو البرامج أو الحلول المقدمة على شكل عروض مجمعة في أماكن عمل العملاء. لا تحصل المجموعة على حق السيطرة المتعلقة بخدمات السحابة قبل انتقالها إلى العميل النهائي. يحدد موفرو خدمات السحابة الخارجيين المعنيين الأسعار الخاصة بمنتجات السحابة الخاصة بهم، ولا تملك المجموعة الحق في تحديد سعر منتجات السحابة لموفري خدمات السحابة الخارجيين. عليه، تعمل المجموعة كوكيل في هذا الترتيب. لكن بموجب بيع منتجات السحابة من خلال أسواق شركة الاتصالات السعودية، فإن المجموعة تعمل كأصيل تجاه شركة الاتصالات السعودية، بينما تظل تعمل كوكيل تجاه العميل النهائي.

ونظرًا لأن عقود خدمات السحابة تتضمن شروطًا تتعلق بالحد الأدنى للالتزام مع العملاء، تقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه بشكل كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري لقيمة الإيرادات المتركمة المثبتة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقًا.

تلتزم المجموعة بتقديم منصات السحابة إلى موفري خدمات السحابة الخارجيين. ويحق للمجموعة مقابل ذلك الحصول على حصة من الإيرادات قدرها ٢٥% من موفري خدمات السحابة الخارجيين والعميل النهائي. ونظرًا لأن الاتفاقية المبرمة بين المجموعة وموفري خدمات السحابة الخارجيين تعتبر بمثابة عقد لكل شهر على حدة وأن العوض متغير ويتوقف على الأحداث المستقبلية التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة، تقوم بالمجموعة بإثبات حصتها من الإيرادات، أي ٢٥%، من إجمالي قيمة الفاتورة المقدمة إلى العميل النهائي نيابة عن موفري خدمات السحابة الخارجيين أو عند قبول الخدمة من قبل العميل النهائي.

خدمات الاستضافة التي تقدمها المجموعة لموفري خدمات السحابة الخارجيين هي خدمة مستقلة متميزة ولا يوجد تكامل أو تخصيص كبير لها. ومن ثم، فقد تم استيفاء كلا المعيارين المذكورين لتحديد التزام الأداء. وبالتالي، يمكن القول بأن خدمات الاستضافة التي تقدمها المجموعة هي التزام أداء منفصل.

يتم الاعتراف بالإيرادات على النحو التالي:

• المنتجات السحابية المحددة مسبقًا والمخصصة - يستفيد العميل من هذه الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يستهلك فيها المنتج السحابي. تتحقق الإيرادات على مدار فترة زمنية. يتم تقسيم كل منتج محدد مسبقًا ومخصص إلى قنئين بناءً على طبيعتهما:

- أ. حزم الاشتراك - تتحقق الإيرادات خلال فترة زمنية بناءً على طريقة الإخراج المنقضية.
- ب. حزم الاستخدام كدفعة الاستخدام - يتم التعرف على الإيرادات على مدار فترة زمنية باستخدام طريقة إخراج الاستخدام الأساسي.
- الأجهزة ("الوظائف الإضافية") - تتحقق الإيرادات من مبيعات الأجهزة في وقت من الأوقات عندما يتم نقل التحكم في الجهاز إلى العميل، أي عند التثبيت أو التسليم.

تعترف المجموعة بحصتها من الإيرادات، أي ٢٥% من إجمالي قيمة الفاتورة التي تمت المطالبة بها للعميل النهائي نيابة عن مزود الخدمات السحابية التابع لجهة خارجية عند قبول الخدمة من قبل العميل النهائي.

وفي الحالات التي يتم فيها تقديم خدمات السحابة ومراكز البيانات كجزء من عقود مقدمة على شكل عروض مجمعة، يتم توزيع القيمة بين المنتجات والخدمات المنفصلة على شكل عروض مجمعة على أساس أسعار بيعها المستقلة. يتم إثبات القيمة الموزعة بين خدمات السحابة ومراكز البيانات كإيرادات وفقًا للسياسة المذكورة أعلاه.

تقوم المجموعة بتحميل رسوم على العملاء لقاء بعض أنشطة التفعيل. ومع ذلك، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا يؤدي نشاط التفعيل إلى السلع أو الخدمات المتعهد بها، والتي تعتبر منفصلة بطبيعتها. وتطبيق التوجيهات الخاصة بالتعبء المقدمة غير المستردة، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات الناتجة من تعبء التفعيل عند تقديم السلع أو الخدمات المتعلقة بها إلى العميل.

خدمات الاستعانة بمصادر خارجية

تقوم المجموعة بتقديم خدمات الإسناد، والتي تشمل بصورة رئيسية على خدمات الأيدي العاملة أو خدمات الأيدي العاملة المدارة أو دعم الحلول. علاوة على ذلك، في حالة خدمات الأيدي العاملة، يجوز للعميل أن يطلب من المجموعة أيضًا تسليم بعض الأجهزة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيرادات - تنمة

خدمات الاستعانة بمصادر خارجية - تنمة

تُباع الأجهزة بشكل منفصل في السوق، يمكن للعملاء طلب المعدات وفقاً لترتيب خدمة القوى العاملة، والتي تكون مستقلة عن الخدمة المهنية. لا يوجد تكامل بين الأجهزة والخدمات ولا يوجد أي تعديل أو تخصيص على الجهاز، وبالتالي، يعد الجهاز مكوناً قابلاً للتعريف بشكل منفصل في عقد الاستعانة بمصادر خارجية (فقط في حالة خدمات القوى العاملة) ويتم احتسابه كالتزام منفصل بالأداء. في هذه الحالة، سيتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المستقلة. عندما لا يمكن ملاحظتها مباشرة، يتم تقديرها بناءً على التكلفة المتوقعة زائد الهامش. يتم الاعتراف بإيرادات خدمات القوى العاملة على مدار فترة زمنية باستخدام طريقة الإدخال على أساس التكلفة المتكبدة. إذا كانت العقود تتضمن أجهزة، فيتم الاعتراف بإيرادات الجهاز في وقت ما عندما يتم تسليم الجهاز، وقد انقضى الحق القانوني وقبول العميل للجهاز. يتم التعرف على إيرادات دعم الحلول خلال فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي.

خدمات الاتصالات والإنترنت

تمثل إيرادات خدمات الاتصالات والإنترنت الإيرادات الناتجة عن بيع خدمات الوصول إلى الإنترنت المخصصة وخدمات البيانات. إذا تم توفير خدمات الاتصالات والإنترنت كجزء من العقد المجمع، فسيتم تخصيص الاعتبار بين المنتجات والخدمات المنفصلة في حزمة على أساس أسعار البيع المستقلة الخاصة بها. سيتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة. عندما لا يمكن ملاحظتها مباشرة، يتم تقديرها بناءً على التكلفة المتوقعة زائد الهامش. تعترف المجموعة بالإيرادات المتعلقة بخدمات الإنترنت حيث يستفيد العميل من هذه الخدمات على مدار الفترة عندما يستهلك خدمة الإنترنت. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي. يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بخدمات البيانات عندما يستفيد العميل من هذه الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يستهلك فيها خدمة البيانات. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي (بالتزام مع الفوترة).

الخدمات المدارة

تشمل الإيرادات من الخدمة المدارة خدمة جهاز التوجيه المُدار وخدمة الشبكة المحلية المدارة وخدمة الواي فاي المدارة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن السلع والخدمات الفردية بصورة منفصلة إذا كانت مميزة، أي إذا كانت السلع أو الخدمات قابلة للتمييز بشكل مستقل عن البنود الأخرى وإذا أمكن للعميل الاستفادة منها.

تمثل خدمات أجهزة الراوتر المدارة الإيرادات الناتجة عن بيع أجهزة الراوتر وإدارة هذه الأجهزة وتقديم خدمات الدعم الفني ذات العلاقة، ويتم إثباتها على النحو التالي:

- الأجهزة: يتم إثبات الإيرادات الناتجة من بيع الأجهزة في نقطة زمنية عند انتقال السيطرة على الأجهزة إلى العميل، أي عند التسليم.
- خدمات أجهزة الراوتر المدارة: يستفيد العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية محددة حال وعند استهلاك المنفعة. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي.
- خدمات الدعم الفني: يستفيد العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية حال وعند استهلاك المنفعة. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي.

وفي حالة تقديم الخدمات المدارة كجزء من عقد مقدم على شكل عروض مجمعة، يتم توزيع القيمة بين المنتجات والخدمات المنفصلة في حزمة مجمعة على أساس أسعار البيع المستقلة، والتي تكون بالنسبة للأجهزة سعر السوق المعدل أو طريقة التكلفة زائد هامش، بينما لخدمات أجهزة الراوتر المدارة وخدمات الدعم الفني تكون الأسعار القابلة للملاحظة. يتم إثبات القيمة الموزعة على الخدمات المدارة كإيرادات وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.

الخدمات الرقمية

تشمل إيرادات الخدمة الرقمية خدمات التحكم في الأسطول، والهاتف المتنقل، وخدمات البيانات الكبيرة وأخرى.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن السلع والخدمات الفردية بصورة منفصلة إذا كانت مميزة، أي إذا كان السلع أو الخدمات قابلة للتمييز بشكل مستقل عن البنود الأخرى وإذا أمكن للعميل الاستفادة منها.

تمثل إيرادات خدمات التحكم في الأسطول الإيرادات الناتجة عن بيع أجهزة التحكم في الأسطول (الأجهزة) وخدمة التطبيقات وخدمة القيمة المضافة مثل خدمة التجوال، ويتم الاعتراف بها على النحو التالي:

- الأجهزة: يتم إثبات الإيرادات الناتجة من بيع الأجهزة في نقطة زمنية عند انتقال السيطرة على الأجهزة إلى العميل، أي عند التركيب.
- خدمات التطبيق: يستفيد العميل من هذه الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يستهلك فيها هذه الفائدة. يتم إثبات الإيرادات على مدار فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات استناداً إلى الوقت المنقضي.
- خدمات القيمة المضافة: يستفيد العميل من هذه الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يستهلك فيها هذه المنافع. تتحقق الإيرادات على مدار فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات القائمة على الاستخدام.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيرادات - تنمة

خدمات الأمن السيبراني

تمثل إيرادات الأمن السيبراني الإيرادات الناتجة عن توفير منتجات وخدمات الأمن لشبكات العملاء أو خدمات الأمن الأخرى.

في حالة المشاريع، يتم تجميع الأجهزة والبرامج في التزام أداء واحد وذلك لأن السلع والخدمات غير منفصلة في إطار العقد لأنها غير قابلة للتمييز بشكل مستقل عن التعهدات الأخرى في العقد. تقوم المجموعة بتقديم خدمة هامة تتمثل في تكامل الأجهزة والبرامج، التي قام العميل بشراءها، ويشتمل عقد تكامل الخدمات في بعض الأحيان على بنود متعددة مثل حلول التدريب والصيانة والدعم. وفي هذه الحالة، يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة مباشرة، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائد هامش. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرامج التي تم تركيبها بالإضافة إلى خدمات التصميم والخدمات المهنية على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات التي تتضمن إرشادات للمواد التي لم يتم تركيبها، حيث لا يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرامج إلا بقدر التكلفة المتكبدة، أي بهامش ربح نسبهته صفر. يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع خدمات الصيانة والدعم في نقطة زمنية عند انتقال الحق المتعلق بالخدمات إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات من التدريب على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات.

وفي حالة خدمات الأمن المدارة، يوجد هناك ثلاث التزامات: التزام الأجهزة، وتركيبها، والتزام خدمات الأمن المدارة. ويمكن تمييزهما وفصلهما في إطار العقد. يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة مباشرة، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائد هامش أو سعر السوق المعدل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة مع تركيبها في نقطة زمنية عند إنجاز التركيب، ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن خدمات الأمن المدارة على مدى فترة زمنية على أساس الوقت المنقضي وذلك لقيام العميل باستلام واستهلاك المنفعة المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت الذي تقوم فيه المجموعة بأداء تلك المنفعة.

وفي الحالات التي يتم فيها تقديم خدمات الأمن السيبراني كجزء من عقد مقدم على شكل عروض مجمعة، يتم توزيع القيمة بين المنتجات والخدمات المستقلة المقدمة على شكل عروض مجمعة على أساس أسعار البيع المستقلة. يتم إثبات القيمة الموزعة على خدمات الأمن السيبراني كإيرادات وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.

الأموال الأخرى

• تكاليف العقود

تقوم المجموعة بتكبد تكاليف قبل تسليم السلع أو الخدمة للعميل. تتم رسملة هذه التكاليف عندما تتعلق هذه التكاليف مباشرة بالعقد المبرم مع العميل ومن المتوقع استردادها. تقوم المجموعة بإطفاء هذه التكاليف وفق أسس منهجية تتماشى مع انتقال المخزون أو الخدمات إلى العميل. وتتم مراجعتها بشكل دوري لتحديد انخفاض القيمة.

• الأعمال تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ المتعلقة بالتزام أداء العمل الإضافي عادة كتكاليف وفاء عند تكبدها حيث يتم انتقال السيطرة على الأعمال تحت التنفيذ إلى العميل في الوقت الذي يتم فيه حدوثها وليس على فترات متباعدة. ومع ذلك، يتم إثبات المخزون المتعلق بدعم العديد من العقود التي تتضمن استخداماً بديلاً كأصل حتى يتم تخصيصها إلى عقد محدد.

• موجودات ومطلوبات العقود

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (10)، عند قيام أي من طرفي العقد بالأداء، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات أو مطلوبات عقود، بناءً على العلاقة بين قيام المنشأة بالأداء وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل السلع أو الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل، وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل السلع أو الخدمات إلى العميل التي استلمت مقابلها (أو القيمة المستحقة) من العميل. تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف من الإيرادات غير المقدم بها فواتير إلى موجودات العقود، ومن الدفعات المقدمة من العملاء إلى مطلوبات العقود نتيجة هذا التغيير.

• العمل كأصيل مقابل العمل كوكيل

قامت المجموعة بإجراء تقييم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس إجمالي أو كوكيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس الصافي. في هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار الحصول على السيطرة من عدمه على السلع أو الخدمات المنصوص عليها قبل انتقالها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بشكل رئيسي عن الوفاء ومخاطر المخزون والتقدير عند تحديد السعر.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بأنشطة متعلقة بالوكالة وفقاً لعقد بموجبه يستلم العميل النهائي إدارة المشروع ودعم التنسيق، تقوم المجموعة فقط بإثبات صافي دخل العمولة حيث تقوم بالترتيب لطرف آخر لتحويل السلع أو الخدمات بموجب هذا الترتيب وبالتالي تعمل كوكيل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيرادات - تنمة

الأمور الأخرى - تنمة

• العوض المتغير

إذا كان المقابل المتفق عليه في العقد يتضمن عوض متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه المجموعة مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل. تلتزم المجموعة بتقديم منصات السحابة إلى موفري خدمات السحابة الخارجيين. ويحق للمجموعة مقابل ذلك الحصول على حصة من الإيرادات قدرها ٢٥% من موفري خدمات السحابة الخارجيين والعميل النهائي. ونظرًا لأن الاتفاقية المبرمة بين المجموعة وموفري خدمات السحابة الخارجيين تعتبر بمثابة عقد لكل شهر على حدة وأن العوض متغير ويتوقف على الأحداث المستقبلية التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. تقوم بالمجموعة بإثبات حصتها من الإيرادات، أي ٢٥%، من إجمالي قيمة الفاتورة المقدمة إلى العميل النهائي نيابة عن موفري خدمات السحابة الخارجيين أو عند قبول الخدمة من قبل العميل النهائي.

• متطلبات العرض والإفصاح

وفقًا لمتطلبات القوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثر طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بفصل الإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد وإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

أ) الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تصنف المجموعة موجوداتها المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

سيتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الأصول المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

الإثبات الأولي

يتم قياس الموجودات المالية مبدئيًا بقيمتها العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. يعترف بتكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك عند تكبدها.

يتم أخذ الموجودات المالية المتضمنة مشتقات مالية في الإعتبار بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بالمتطلبات على أنها المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

القياس اللائق

أدوات الدين

تعترف المجموعة بثلاثة تصنيفات للقياس اللائق لأدوات الدين:

• التكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط، مقاسةً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الإستثمار في أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة، وليس جزءًا من علاقة تحوط، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الإعتراض بالأصل أو انخفاض قيمته. يتم تضمين دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

أ) الموجودات المالية - تنمة

القياس اللاحق - تنمة

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط. يتم أخذ التغير في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وإدراجها في الإيرادات / المصروفات الأخرى. يتم تضمين دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات التمولية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات / المصروفات الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تشمل هذه الفئة الأدوات المشتقة.

أدوات حقوق الملكية
تقاس المجموعة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وتعرض التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة للأغراض الخاصة كإيرادات أخرى عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحقة للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عندما:

- انتهت صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"، وإما:

أ) قامت المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري؛ أو

ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأدوات المالية - تمة

أ) الموجودات المالية - تمة

الإنخفاض

عند تاريخ التقرير، تطبق المجموعة نهجًا من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تنتقل الأصول من خلال المراحل الثلاث التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

أ) المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهرًا

بالنسبة للتعرضات التي لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي والتي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند إنشائها، يتم الاعتراف بالجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المرتبط باحتمالية وقوع أحداث التعثر خلال اثني عشر شهرًا التالية.

ب) المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - لم تهبط قيمتها الائتمانية

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي ولكنها لم تنخفض قيمتها الائتمانية، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

ج) المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - هبوط في قيمتها الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية على أن قيمتها الائتمانية انخفضت عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل. بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ويتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة (بعد خصم المخصص) بدلًا من إجمالي القيمة الدفترية.

تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمالية التعثر عند الاعتراف الأولي بالأصل، وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل مستمر خلال كل فترة تقرير. لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقارن المجموعة مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر عن السداد كما في تاريخ الاعتراف الأولي. وهي تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم التقرير عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة، وبالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

بالنسبة للمدينون التجاريون، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون بناءً على النهج المبسط. لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بالخسائر المتوقعة من المجموعة تتبّع التغيرات في مخاطر الائتمان؛ وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص خسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي من تاريخ المدينون التجاريون.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على أن الموجودات المالية التي قد انخفضت قيمتها مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين تواجههم صعوبات مالية كبيرة، أو تعثرًا عن السداد أو تأخر في سداد الأرباح أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى ذلك وجود انخفاض مهم نسبيًا في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر عن السداد.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق في القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. تقوم المجموعة بتقييم جميع المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالة تأخر الاستحقاق، والتصنيفات الائتمانية، ووجود تأمين من الطرف الثالث، والعوامل التطلعية للإقتصاد الكلي في قياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقيس المجموعة خسارة الائتمان المتوقعة من خلال النظر في مخاطر التعثر عن السداد على مدى فترة العقد وتضمين المعلومات التطلعية بالاعتبار عند قياسها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

ب) الإلتزامات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليتين:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، و
- المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

تتكون فئة الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من فئتين فرعيتين:

- محدد: الإلتزام مالي تحدده المنشأة كالإلتزام بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي، و
- محتفظ به للمتاجرة: الإلتزام مالي مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، مثل الإلتزام الأوراق المالية المقترضة في البيع على المكشوف، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضًا الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط. يتم تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة أيضًا على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في المخصصات والإلتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدائنين، فإن المتحصلات المستلمة تكون صافية من تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة مع تسجيل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والسلف، بعد التحقق المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم تضمين إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة.

دائنون تجاريون وأخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم يتم سدادها. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

عقود الضمان المالي

يتم الاعتراف بعقود الضمان المالي كإلتزام مالي في وقت إصدار الضمان. ويتم قياس الإلتزام مبدئيًا بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى إصدار الضمان. حيث يتم تحديد القيمة العادلة للضمان المالي على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون ضمان، أو المبلغ المقدر الذي سيكون مستحق الدفع لطرف ثالث لتحمل الإلتزام.

عندما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الدائنين الآخرين للشركات الزميلة بدون تعويض، يتم المحاسبة عن القيم العادلة كمساهمات ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الاستثمار.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم التسوية أو الوفاء بالإلتزام بموجب الإلتزام. عندما يتم استبدال الإلتزام المالي حاليًا بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الإلتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء الاعتراف بالإلتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، وذلك للاعتراف بالأصول وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة عدا العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية)، وهو الريال السعودي، بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. وفي نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية، يعاد تحويل البنود النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يعاد تحويل البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم إثبات فروقات الصرف الناتجة عن البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

التصنيف من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه، كغير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه، كغير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات بافتراض أنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة زمنية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة بشأن توزيع وبيع منتجات المجموعة. تتكون المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات كما هو منصوص عليه بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الضرورة، وفق أسس مماثلة.

الزكاة

تحتسب الزكاة ويجنب لها مخصص من قبل شركة الاتصالات السعودية ("الشركة الأم") والشركات التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل وفقاً للأنظمة المالية السعودية، وتحمل حصة المجموعة من المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح على مساهمين الشركة عند الموافقة على التوزيع من قبل الجمعية العمومية وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

لدى المجموعة، بشكل أساسي، مكافأة نهاية الخدمة، وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محددة. إن مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يعاد قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الإلتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية، ونظراً لعدم وجود سندات شركات وحكومية كافية في المملكة العربية السعودية من أجل إيجاد معدل خصم موثوق به، فقد تم بدلاً من ذلك، استخدام معدل الخصم على سندات الخزينة الأمريكية بعد تعديله بفروقات البلد بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في رواتب ومصاريف ومزايا الموظفين الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة وكذلك الزيادة في الإلتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة. إن أية تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغييرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي والسياسة الخاصة بالمجموعة.

منافع التقاعد

تدفع المجموعة مساهمات التقاعد لموظفيها المواطنين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويمثل ذلك برنامج مساهمة محددة. تسجل المبالغ المدفوعة كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات إلتزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم عرض الإلتزامات كالتزامات حالية لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس الإلتزامات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري للمخزون ناقصا كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة لإجراء البيع. يجب مخصص ملائم للمخزون المتقدمة وبطيئة الحركة، عند الضرورة.

الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إثبات الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، مع أثر التغييرات في التقديرات التي تتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة، والتي تتكون من برامج أجهزة الحاسب الآلي، بمعدل ٢٠٪ سنويا.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند استبعادها، أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة باستهلاكها بشكل منفصل على أساس عمرها الإنتاجي المحدد. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبدل إذا تم استيفاء ضوابط الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الدخل أو الخسارة عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المحدد إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

تطبق المجموعة معدلات الاستهلاك السنوية التالية على الممتلكات والمعدات الخاصة بها:

أجهزة الحاسب الآلي	من ٣ إلى ٥ سنوات
الأثاث	٥ سنوات
المعدات المكتبية	من ٥ إلى ٢٠ سنة
تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
السيارات	٥ سنوات

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل أو لاستبعاده. يتم تضمين أي المكسب أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الأصل (محسوبا بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل. تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في كل فترة مالية منتهية ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك مناسبا.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يكون من الممكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، فإنه يتم أيضا توزيع الموجودات المشتركة إلى الوحدات المدرة للنقدية الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية والتي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. وعند تقويم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقويمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل والتي يتم من خلالها تسوية تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية. وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمتها الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد له، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تنمة

إذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية)، باستثناء الشهرة، إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بداية العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات الإيجار، تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كما يلي:

حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل الأساسي فيه متاحاً للإستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وضائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من حصولها على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول للهبوط في القيمة. يتألف حق استخدام الأصول بشكل أساسي من حقوق استخدام المباني والتي تستهلك خلال فترة الإيجار المعنية.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار مقاسةً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) مطروكاً منها أي حوافز إيجارية مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وخفض مدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في جوهر مدفوعات الإيجار الثابت أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعادة قياس الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية وأماكن الإقامة والمكاتب (على سبيل المثال، تلك الإيجارات التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق إعفاء الإيجار من الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية وأماكن الإقامة والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العقود المحملة بخسائر

إذا كان لدى المجموعة عقد محمل بخسارة، يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه كمخصص. ومع ذلك، قبل ان يتم تكوين مخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة، تعترف المجموعة بأي خسارة انخفاض في القيمة التي حدثت على الموجودات المرتبطة لذلك العقد.

العقد المحمل بخسارة هو عقد تتعدى بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد والتي تتعدى المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه. التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد تعكس أقل تكلفة صافية للخروج من العقد، والتي هي تكلفة الوفاء الأقل وأي تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء بالعقد. تشمل تكلفة تنفيذ العقد التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد (أي التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد).

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تجنب مخصصات لقاء الخسائر التشغيلية المستقبلية.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. إن معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة الحالية يمثل المعدل لما قبل الزكاة والذي يعكس عمليات التقييم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية.

الحالات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الكشف عنها ما لم تكن هناك إمكانية تدفق الموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة. ولا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

المنح الحكومية

لا يتم إثبات المنح الحكومية إلا إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وأن المنح سيتم استلامها.

إن المنح الحكومية المستحقة القبض كتعويض عن المصاريف أو الخسائر المتكبدة بالفعل أو لأغراض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية متعلقة بها، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تصبح فيها مستحقة القبض.

المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناء على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل متخذي القرارات التشغيلية الرئيسية للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) وذلك لتوزيع الموارد بين القطاعات ولتقييم أدائها.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة:

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يسري مفعوله بعد.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) تجميع الأعمال:

يوضح التعديل الذي أُدخل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) تجميع الأعمال، أنه لكي يتم اعتباره عملاً، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعمليات جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. بالإضافة إلى إنه يوضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة دخول المجموعة في أي عمليات اندماج أعمال.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) إطلال معدل الفائدة المرجعي:

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عددًا من الإعفاءات، والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بإصلاح معيار معدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدت التعديلات إلى عدم التأكد من توقيت و / أو مبلغ التدفقات النقدية على أساس المعيار للبند المغطى أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث ليس لديها أي علاقات تحوط من معدل الفائدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) و (٨) تعريف الأهمية نسبية:

توفر التعديلات تعريفًا جديدًا للمادة التي تنص على أن "المعلومات الجوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو تعميمها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية"، والتي توفر معلومات مالية حول كيان محدد". توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. يعد التحريف في المعلومات أمرًا جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨:

الإطار المفاهيمي ليس معيارًا، ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في تطوير المعايير، ومساعدة المعدّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في حالة عدم وجود معيار قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على الكيانات التي طورت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريف المحدث ومعايير الاعتراف بالأصول والخصوم ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩):

توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لإمتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) من المؤجر يعد تعديلًا لعقد الإيجار.

ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠م. يُسمح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ مجموعات الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية، والصادر في عام ١٩٨٩م، وبالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس ٢٠١٨م دون التغيير في متطلباته بشكل كبير، كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ لتجنب إصدار مكاسب أو خسائر محتملة "اليوم الثاني" الناشئة عن الالتزامات والالتزامات المحتملة التي ستكون من ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. وفي نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م وتطبق بأثر مستقبلي.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والذي يحظر على المنشآت خصم تكلفة البند ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع البند المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع الحالي والتي هي بحالتها الضرورية لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تحددها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بمتحصلات بيع هذه البنود، وتكاليف انتاجها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تطبق المنشأة التعديل لأول مرة.

هذا التعديل ليس من المتوقع أن يكون ذو تأثير جوهري على المجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد - تنمة

العقود المحملة بخسائر- تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد محتمل بخسارة أم خاسراً.

تطبق التعديلات "نهج التكلفة المتعلقة المباشرة"، تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. التكاليف العامة والإدارية لا تتعلق مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تفي بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - اختبار الرسوم في "١%" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م على معالجة معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر.

تطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل لأول مرة.

التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل لأول مرة.

هذا التعديل ليس من المتوقع أن يكون ذو تأثير جوهري على المجموعة.

السياسات المعتمدة الجديدة

معاملات الدفع على أساس الأسهم

يتلقى الموظفين التنفيذيين للشركة مكافآت على شكل دفعات على أساس الأسهم ضمن برنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل، حيث يقوم الموظفون التنفيذيين بتقديم خدماتهم مقابل حصولهم على أسهم بالشركة (معاملات التسوية بأدوات حقوق الملكية). يتم قياس تكاليف معاملات الدفع على أساس الأسهم بالرجوع إلى القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة في تاريخ المنح. تاريخ المنح هو التاريخ الذي تتفق فيه الشركة مع الموظف على اتفاقية الدفع على أساس الأسهم، بحيث يتوفر فهم مشترك لأحكام وشروط الاتفاقية بين الطرفين. يتم ادراج مصروف الدفع على أساس الأسهم ضمن بند مصاريف منافع الموظفين، خلال الفترة التي يتم فيها استيفاء الخدمة وشروط الأداء (فترة الاستحقاق)، مع تسجيل المبلغ المقابل ضمن بند احتياطات أخرى في حقوق الملكية وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) الدفع على أساس الأسهم. تعكس المصروفات المتراكمة المدققة لمعاملات تسوية الأسهم في تاريخ كل تقرير مالي وحتى تاريخ المنح مدى انتهاء صلاحية فترة المنح وأفضل تقدير للشركة ولعدد الأسهم التي سيتم منحها في النهاية. يمثل المصروف الذي سيتم تحميله أو عكسه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لفترة مالية الحركة في المصروفات المتراكمة المسجلة في بداية ونهاية تلك الفترة.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات - تنمة

إن للأحكام والتقديرات الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي، يتم إجراء هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع بالنسبة للأعمار الإنتاجية، بينما يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

التغيير في التقديرات المتعلقة بالعمر الإنتاجي للأصول

خلال العام، قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات، وتعتقد الإدارة أنه من المناسب تغيير العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات على النحو التالي:

الفئة الأساسية	الفئة الفرعية	معدل التقدير السابق	معدل التقدير المعدل
أجهزة الحاسب الآلي	خوادم الكمبيوتر	٣ سنوات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة مجموعة العمل	٣ سنوات	٥ سنوات
المركبات	السيارات	٤ سنوات	٥ سنوات

تم تطبيق التغييرات في الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م، وقد نتج عن التغييرات في الأعمار الإنتاجية انخفاض صافي مخصص الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٣٣,٨٦ مليون ريال سعودي وزيادة في صافي ربح السنة بنفس المبلغ.

خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للمدينون وموجودات العقود، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة، لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع حسابات المدينين التجاريين بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق، تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة ويتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً المعلومات التطلعية للاقتصاد الكلي. تقدر المجموعة مخصصات كل من شركة الاتصالات السعودية والحكومة والقطاع الخاص على حدة، وذلك بناءً على التقييم الداخلي فيما يتعلق بإمكانية تحصيل الأرصدة ويتم إجراء هذا التقييم بناءً على المعلومات المتاحة. يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ، بالنسبة للمبالغ المنفردة الهامة نسبياً، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، بالنسبة للمبالغ المنفردة الغير هامة نسبياً، والتي تأخر السداد عن موعد استحقاقها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين المخصص وفقاً لطول فترة التأخير.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى، تستند عملية احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، والتي تتم على أسس تجارية لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل، يستند حساب القيمة قيد الحالية على نموذج التدفقات النقدية المخضومة، التدفقات النقدية مستمدة من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقد التي يتم اختبارها، المبلغ القابل للاسترداد هو الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخضومة وذلك بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها، بالنسبة لكل بند من بنود المخزون الهامة، يتم إجراء تقدير لكل بند على حده، بالنسبة لبنود المخزون غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادماً، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية ناقصاً تكاليف البيع المقدرة.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين اللاتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج، يتطلب من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات، يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات - تنمة

تحديد مدة عقد الإيجار مع ضوابط التحديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار الغير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد وبشكل معقول أنه ستم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل شروط التمديد والإلغاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء، بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يجب على المجموعة أن تدفعه، وهو الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة، مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويلية أو عندما تتناح إلى تعديلات لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها، مثل أسعار الفائدة في السوق عند توفرها، وهي مطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

المخصصات

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

تقدير تكاليف العقود

تعترف المجموعة بإيرادات العقود بناءً على مرحلة إكمال المشروع في تاريخ التقرير، وذلك عندما يمكن تقدير نتائج العقد بشكل موثوق. يتم قياس مراحل إكمال المشروع بالرجوع إلى النسبة التكاليف المحتملة للعمل المنجز حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. الافتراضات المطلوبة لتقدير إجمالي تكاليف العقد المحتملة والتغييرات القابلة للاسترداد والمؤثرة على مراحل إكمال المشروع يتم إجراء التقديرات بناءً على الخبرة السابقة ومعرفة مهندسي المشروع والفرق الفنية الأخرى. من المحتمل أن يكون لهذه التقديرات تأثير على مبلغ الإيرادات والأرباح ذات الصلة المعترف بها.

في نهاية كل فترة تقرير مالي، يتعين على المجموعة تقدير التكاليف لإتمام العقود بناءً على العمل الذي سيتم تنفيذه بعد فترة التقرير. يتضمن ذلك تقييماً موضوعياً لتقدم المشروع وفقاً للجدول الزمني وتقييم العمل الذي سيتم تنفيذه والتكاليف المرتبطة بتسليم العقد بالكامل إلى العميل. سيؤثر هذا التقدير على إيرادات وتكاليف وأصول والتزامات العقد وتكاليف المشروع المستنقة. يتأثر قياس إيرادات العقد بمجموعة متنوعة من أوجه عدم اليقين (بما في ذلك تقدير التكلفة) التي تعتمد على نتيجة الأحداث المستقبلية. غالباً ما تتناح التقديرات إلى مراجعة عند حدوث الأحداث وحل حالات عدم اليقين. لذلك، فإن مبلغ إيرادات العقد المعترف به قد يزيد أو ينقص من فترة إلى أخرى.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- الإيرادات، صافي

فيما يلي تحليلاً للإيرادات المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢,٠٨٤,٨١١,٠٨٥	٢,٣١٥,٧٥٢,٨٦١	تكامل الأنظمة
٨٧٥,٣٣٧,٥١١	١,٤٢٧,٨١٨,٩٣٩	الاتصالات والانترنت
٩٠٣,٤٨٣,٣٧	١,٢٢٨,٨٤٥,٩٨٦	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية
٤٧٧,٥٥٨,١٥٢	٦٧٧,٠٠٤,٢٣٤	الخدمات السحابية
٤٣٠,٢٦٨,٨٩٨	٥٧٨,٤١٣,٣٣٥	الأمن السيبراني
٢٥١,٨٠٣,٢٧٤	٤٠١,١٧٨,٦٠٣	الخدمات المدارة
٢٣٤,٣٤,٣٤٦	٢٦٢,٤٠٥,١٠٥	الخدمات الرقمية
٥,٢٥٧,٢٩٦,٣٠٣	٦,٨٩١,٤١٩,٠٦٣	

نوع العملاء

٣,١٩٣,٩٥١,٥٠٤	٤,٤٦٧,٣١٨,٤٩٣	البيع من خلال شركة الاتصالات السعودية والبيع الى العميل مباشرة (شركة الاتصالات السعودية ليست العميل النهائي)
٢,٠٦٣,٣٤٤,٧٩٩	٢,٤٢٤,١٠٠,٥٧٠	البيع لشركة الاتصالات السعودية (شركة الاتصالات السعودية هي العميل النهائي)
٥,٢٥٧,٢٩٦,٣٠٣	٦,٨٩١,٤١٩,٠٦٣	

وقت تسجيل الإيرادات

السلع أو الخدمات التي تحولت إلى العميل:
خلال فترة
في وقت محدد

٤,٨٤٤,٢٣٨,٢٨٩	٦,٢٠٥,٨٦٧,٨٢٨
٤١٣,٠٥٨,٠١٤	٦٨٥,٥٥١,٢٣٥
٥,٢٥٧,٢٩٦,٣٠٣	٦,٨٩١,٤١٩,٠٦٣

تم الإفصاح عن موجودات العقود ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالإيرادات المكتسبة من الخدمات المستمرة في إيضاح ١٤.

٦- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
١١٨,٦٥٨,٩٠٥	١٤١,٧٠٥,٥٨٧	تكاليف موظفين ذات الصلة
٣٢,٤٨٤,٩٥١	١٢,٢٣٤,٣٤٣	مصاريف تسويق وإعلان
١,٥٢٠,٧٥٢	٣,١٧٨,٩٦٥	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٤,٤٣,٧٧٢	١,٢٢٦,٥١٥	مصاريف السفر
٧٥٥,٥٥٥	٣٧٨,٠٧٢	استهلاك وإطفاء
١٣١,٧٠٣	٣٩٣,١٨٥	أخرى
١٥٧,٥٩٥,٦٣٨	١٥٩,١١٦,٦٦٧	

٧- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٠٠,٤٤٠,١٥٨	٢٠٨,٤٦٠,٤١٤	تكاليف موظفين ذات الصلة
٣٧,٣٨٢,٣٩٧	٦٧,٧٨٧,٩٠٤	خدمات مهنية
٥٠,٨٥١,٤٦٤	٥٦,٩٦١,٦٠٤	استهلاك وإطفاء
٢٩,٣٦٨,٦٥٥	٤٤,٣٢٦,٤٧٦	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
(٨,٧٤٦,٨٧٥)	٣٠,١٦٦,٤٦٠	مخصص / (عكس مخصص) عقود الإيجار
١٠,٣٢٥,٥٢٣	١٤,٤٦١,٩٧٨	مصاريف مكتبية
١٠,٩٨٨,٩٨٣	١٣,٣١٣,٦٤١	الضيافة والمناسبات الاجتماعية
١,٥٢٣,٧٩٢	١٠,٥٦٠,٤٥٩	مصاريف إيجار
١٣,٦٦٧,٧٩٠	٧,١١٨,٣٩٥	مصاريف السفر
١,٤٣٨,٤٢١	١,٦٠١,٠٧٩	مصاريف خدمات
٢,٩٠٥,٩٠٢	٤,٩٧٥,٨٧١	أخرى
٣٥٠,١٤٦,٢١٠	٤٥٩,٧٣٤,٢٨١	

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨- (خسائر) / إيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دخل عمليات
٢,٢٨٣,٠١٣	٢,١٣٣,٧٦٦	خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨/١ و ١٨)
-	(٣,٥١٧,٩٠٨)	خسائر عملات أجنبية
(٤٠,١٧١)	(٩٥٢,٧٩٩)	أخرى
(١٠١,٩١١)	١,٧٤٠	
٢,١٤٠,٩٣١	(٢,٣٣٥,٢٠١)	

٨,١ تمثل القيمة المسجلة خسائر انخفاض الأصول المتعلقة بمكاتب معينة والتي من المخطط إعادتها إلى المؤجر.

٩- (التكاليف) / الإيرادات التمويلية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة تمويل على مطلوبات الايجار
(٢,٩٥٨,٢٣٦)	(٢,٥٣٧,٦٥٢)	الدخل من ودائع مرابحة لأجل
١٥,٥٥٥,٩٦٩	١,٦٣٩,١٤٠	
١٢,٥٩٧,٧٣٣	(٨٩٨,٥١٢)	

١٠- الزكاة

إن المجموعة تابعة ومملوكة فعلياً وبالكامل لشركة الاتصالات السعودية ("الشركة الأم"). وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٠٧م)، تقوم الشركة الأم بتقديم الإقرارات الزكوية على أساس قوائمها المالية الموحدة وعلى أساس الوعاء الزكوي الموحد وتسديد الالتزام الزكوي وفقاً لذلك. تم تقدير حصة الشركة في الزكاة للسنة وقدرها ٥١,٩٧٨,١١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٠,٩٣٣,٢٧١ ريال سعودي) على أساس الوعاء الزكوي المستقل للشركة وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يوجد لدى الشركة الأم اعتراض مفتوح يتعلق بالربط عن عامي ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م، والذي يخضع للمراجعة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية (لجنة الاستئناف سابقاً)، وتعتقد الشركة الأم أن يتم تسوية هذه الربط دون أي التزامات جوهرية. قامت الشركة الأم بتسوية الربط لعامي ٢٠١٤م و ٢٠١٨م من خلال التسوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل. وأخيراً، لقد تلقت الشركة الأم الربط عن الأعوام من ٢٠١٥م وحتى ٢٠١٧م من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وقد اعترضت الشركة الأم على هذه الربط، وتعتقد الشركة الأم أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون في صالحها ولا يلزم وجود مخصصات إضافية جوهرية. كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ايناير
٩٩,٠٥٠,٥٠٤	٤٠,١١٣,٩٨٤	المحقل للسنة
٤٠,٩٣٣,٢٧١	٥١,٩٧٨,١١٨	المدفوع خلال السنة
(٩٩,٨٦٩,٧٩١)	(٣٨,٩٥١,١٢٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٠,١١٣,٩٨٤	٥٣,١٤٠,٩٨٢	

١١- النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل منذ تاريخ ايداعها. النقدية وشبه النقدية تتكون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
٩,٩٢٨	٢٢,٤٧١	أرصدة لدى البنوك
٣٩,٢٧١,٠٣٠	٨,٤٥١,١٧٣	ودائع مرابحة لأجل (*)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٨٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤١٤,٢٨٠,٩٥٨	٩٩٣,٤٧٣,٦٤٤	

(*) تمثل ودائع المرابحة لدى بنوك مختلفة وتحمل معدل ربح من ٢,٢٥% إلى ٤,٤٥% سنويًا. تاريخ الاستحقاق لجميع هذه الودائع أقل من ٩٠ يومًا.

**الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

		١٢ - المدينون
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥٣٧,٥٧٤,٢٥٧ (٦٤,٥٢٤,١٣٨)	٨١٣,٢٨٥,١٤٠ (٧٤,٧٩٦,٥٤١)	اجمالي المدينون التجاريون (من غير المستحق من الجهات ذات العلاقة) ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٤٧٣,٠٥٠,١١٩	٧٣٨,٤٨٨,٥٩٩	صافي المدينون التجاريون
٢,٢٠٧,١١,٣٢٩	٢,١٤٦,١٠٧,٩٨١	اجمالي المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٣٠) ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (الجهات ذات العلاقة) (إيضاح ٣٠)
(٤٥,٢٢٣,٠٧٤)	(٨٠,٨٤٥,١٢٤)	صافي المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة اجمالي المدينون
٢,١٦١,٨٧٨,٢٥٥	٢,٠٦٥,٢٦٢,٨٥٧	
٢,٦٣٤,٩٢٨,٣٧٤	٢,٨٠٣,٧٥١,٤٥٦	

المدينون التجاريون

يبلغ متوسط فترة الإئتمان بشأن مبيعات البضائع والخدمات ٦٠ يوماً. ولا يتم تحميل إيرادات تمويلية على المدينون التجاريون. تقوم المجموعة بتنفيذ إجراءات فحص ائتماني قبل القيام بمنح الائتمان إلى عملاء جدد. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها على أساس مستمر. لم تطرأ أي تغييرات على هذه الإجراءات عن السنة الماضية.

يتم تصنيف العملاء إلى مجموعات وفقاً لخصائصهم الائتمانية، التي منها ما إذا كانوا ينتمون إلى القطاع الخاص أم لا، وما إذا كانوا جهات سيادية أو غير سيادية. يشترك العملاء المصنفين ضمن فئة معينة في خصائص مماثلة لمخاطر الائتمان.

بما أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار تماثل الخصائص الإقتصادية للشركة / الأفراد فيما يتعلق بفئات التصنيف. يتم إجراء تقييم لعملاء القطاع الخاص للتأكد من وجود انخفاض في القيمة على أساس جماعي. ليس لدى الشركة مدينون تجاريون وموجودات تعاقدية لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها بسبب الضمانات.

يمثل أحد مدينون المجموعة ما نسبته ١٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٧%) من إجمالي رصيد المدينون التجاريون باستثناء المستحق من الجهات ذات العلاقة.

لا يوجد بتاريخ إعداد القوائم المالية أي مبالغ غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة تم بشأنها تخفيض الجودة الائتمانية منذ تاريخ المنح الأولي للائتمان.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والغرامات المتعلقة بالمدينين التجاريين (باستثناء الجهات ذات العلاقة):

		الرصيد كما في ١ يناير المحمل للسنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥٤,٤١٨,٦٨٩	٦٤,٥٢٤,١٣٨	
١٠,١٥,٤٤٩	١٠,٢٧٢,٤٠٣	
٦٤,٥٢٤,١٣٨	٧٤,٧٩٦,٥٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والغرامات المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

		الرصيد الافتتاحي محمل / (عكس) للسنة الرصيد الختامي (*)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥٥,٦٥٤,١٩٢	٤٥,٢٢٣,٠٧٤	
(١,٤٣١,١١٨)	٣٥,٦٢٢,٠٥٠	
٤٥,٢٢٣,٠٧٤	٨٠,٨٤٥,١٢٤	

(*) يشمل المبلغ أعلاه ٤٩,٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٦,٩٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بالمدينون التجاريون والتي لا تعتبر شركة الاتصالات السعودية العميل النهائي.

عند تحديد إمكانية استرداد أرصدة المدينون التجاريون تقوم المجموعة بأخذ التغييرات في الجودة الائتمانية للمدينون التجاريون بعين الاعتبار وذلك اعتباراً من تاريخ المنح الأولي للائتمان حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية. وتعتبر تركيزات مخاطر الائتمان محدودة نظراً لكبر قاعدة العملاء وتنوعها. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات بشأن أرصدة المدينون التجاريون المنخفضة القيمة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٢- المدينون - تنمة

أعمار المدينون التجاريون غير منخفضة القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	أرصدة المدينون غير الحكومية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة حتى ٣ أشهر ٤ إلى ٦ أشهر ٧ إلى ١٢ أشهر أكثر من سنة
٧٠,٢٨٠,٨٤٥	١٣٣,٣٠٦,٥٧٣	
١٨,٧٦٢,٠٩١	١٢,٤٧٩,٧٣٦	
١٤,٩٨٦,٣٤٩	٦٢,٩٩٤,٥٦٠	
١,٦٥٧,٥٠٤	٥,٠٤٦,٠٣٧	
٦,١٥٤,٥٣١	١١,١٩٢,٣٠٩	
١١١,٨٤١,٣٢٠	٢٢٥,٠١٩,٢١٥	
٢٣٤,٩١٠,٧١٧	٢٦٩,٩٧٩,١٢٢	أرصدة المدينون الحكومية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة حتى ٣ أشهر ٤ إلى ٦ أشهر ٧ إلى ١٢ أشهر أكثر من سنة
٢١,٩١٢,١٠٥	٥٣,٣٣٥,٦٩٠	
٤٤,٦٢٣,٢٥٥	٨٠,٧٠٧,٠٠٥	
٣٩,٩١٧,٣٥٥	٧٣,٦٠٨,١٠٣	
١٩,٨٤٥,٣٦٧	٣٥,٨٣٩,٤٦٤	
٣٦١,٢٠٨,٧٩٩	٥١٣,٤٦٩,٣٨٤	
٤٧٣,٠٥٠,١١٩	٧٣٨,٤٨٨,٥٩٩	

أعمار المدينون التجاريون المنخفضة القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	أرصدة المدينون غير الحكومية حتى ٣ أشهر ٤ إلى ٦ أشهر ٧ إلى ١٢ أشهر أكثر من سنة
١١,٧٠,٣٣٣	١١,٥١١,٢٩٢	
٤,٢٥١,٧٩٢	١٠,٨٦١,٤٨٤	
٢,٨٠٥,٩٧٣	٤,٣٥٩,٣٩٧	
٢٦,٤٩٩,٩٧٢	٢٨,٥٤٤,٢٨٣	
٤٤,٦٢٨,٧٠٠	٥٥,٢٧٦,٤٥٦	
-	٢,٣٤٦,١٨٢	أرصدة المدينون الحكومية حتى ٣ أشهر ٤ إلى ٦ أشهر ٧ إلى ١٢ أشهر أكثر من سنة
١٨٤,١٩٩	٦٠,٠٩٠	
٨٥٥,٥٧٢	١,٠٧٣,٩٨٠	
١٨,٨٥٦,٢٩٧	١٦,٣٩,٨٣٣	
١٩,٨٩٦,٦٨	١٩,٥٢٠,٠٨٥	
٦٤,٥٢٤,١٣٨	٧٤,٧٩٦,٥٤١	

١٣- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	المدينون الآخرون (إيضاح ١٣) مصاريف مدفوعة مقدماً (إيضاح ١٣,٢) دفعات مقدمة إلى الموردين، صافي (إيضاح ١٣,٣) ودائع
٣٢,٢٧٩,١٦٩	٩٦,٦٦٦,٧٨٩	
٤٢,٣٦٠,١٩	٣٨,٧١٩,٧٨٧	
٧٩,٦١٨,٨٩٢	١٧,٦٦٦,٦٦٢	
٢,٧٤٨,١٨٣	٣,٨٢٦,٢٨٥	
١٥٧,٠٠٦,٢٦٣	١٥٦,٨٧٩,٥٢٣	

١٣,٢ يشتمل المدينون الآخرون مبلغ ٨٠,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٩,١٣ مليون ريال سعودي) مستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٣,٢ يتم عرض المصاريف المدفوعة مقدماً بعد خصم المخصص لبعض الموجودات المدفوعة مقدماً المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢٢,٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٢,٦٥ مليون ريال سعودي).

١٣,٣ يتم عرض الدفعات المقدمة للموردين بعد خصم مخصص السلف القديمة بمبلغ ٩,٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩,٠٩ مليون ريال سعودي).

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٤- موجودات العقود

موجودات العقود هي قيمة الأعمال المنفذة من قبل المجموعة خلال السنة ولم تتم فوترتها إلى العملاء كما في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	اجمالي موجودات العقود (إيضاح ٣٠)
١,١٧٤,٩٦٧,٨٤٢	١,٥١٠,٥١٨,٦٧١	مخصص الإنخفاض
(٨,٥٤٨,١١٧)	(٥,٩٥٧,٢٠٥)	
١,١٦٦,٤١٩,٧٢٥	١,٥٠٤,٥٦١,٤٦٦	

كانت حركة مخصص الإنخفاض المتعلق بموجودات العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
١٦,٧٤٨,٠٧٠	٨,٥٤٨,١١٧	عكس الإنخفاض للسنة
(٨,١٩٩,٩٥٣)	(٢,٥٩٠,٩١٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨,٥٤٨,١١٧	٥,٩٥٧,٢٠٥	

١٥- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	مواد ومستلزمات
٢١,٦٤٤,٢١١	١٨٠,٤٥١,٣٤٠	ناقصاً: مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم
(٥٩,٩٨٩,٧٤٩)	(٦٨,٠٨٢,١٨٦)	(إيضاح ١٥,١)
١٥٠,٦٥٤,٤٦٢	١١٢,٣٦٩,١٥٤	

قامت المجموعة بتحميل مخزون بمبلغ ١,٤٨٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٧٨١,٨٥ مليون ريال سعودي) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٥,١ كانت الحركة في مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,٨٦٨,٦٩٨	٥٩,٩٨٩,٧٤٩	صافي المحمل للسنة
٣٢,١٢١,٠٥١	٨,٠٩٢,٤٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٩,٩٨٩,٧٤٩	٦٨,٠٨٢,١٨٦	

١٦- الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر

١٦,١ تمتلك المجموعة استثماراً بنسبة ١% في شركة سفابر (تعمل في خدمات تكنولوجيا المعلومات)، والتي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية في يونيو ٢٠١٤م. شركة سفابر قيد التصفية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولا تزال الإجراءات القانونية للتصفية قيد التنفيذ. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإثبات انخفاض قيمة لهذا الاستثمار بنسبة ١٠٠%، وتبلغ قيمة الاستثمار ١ مليون ريال سعودي.

١٦,٢ تمتلك المجموعة ٥% كإستثمار في شركة الإتصالات السعودية للإستثمار التجاري المحدودة (تعمل في خدمات الإتصالات) والتي تم تسجيلها بتكلفة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لعدم إمكانية تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوقة. يتم بيع هذا الإستثمار الى الشركة الأم بالتكلفة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٧- الموجودات غير الملموسة

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	١٣٣,٣٥٥,٣٧٩	٢٣,٢٠٨,٣٦٦	١٥٦,٥٦٣,٧٤٥
إضافات	١١,٥٦٠,٧٣٣	١٣,٢٣٦,٣٦٧	٢٤,٧٩٧,١٠٠
استبعاد	(١٠,١١٧,٦٩٤)	-	(١٠,١١٧,٦٩٤)
تحويل	٣١,٦٩١,٦٢٨	(٣١,٦٩١,٦٢٨)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٦٦,٤٩٠,٠٤٦	٤,٧٥٣,١٠٥	١٧١,٢٤٣,١٥١
الإطفاء المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٥٢,٨١٣,٤٧٢	-	٥٢,٨١٣,٤٧٢
إطفاء	٣٠,٨٩٨,٣٣٠	-	٣٠,٨٩٨,٣٣٠
استبعاد	(٣,٩٢٧,٨١١)	-	(٣,٩٢٧,٨١١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧٩,٧٨٣,٩٩١	-	٧٩,٧٨٣,٩٩١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٨٦,٧٠٦,٠٥٥	٤,٧٥٣,١٠٥	٩١,٤٥٩,١٦٠
التكلفة:			
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٨٢,٠٣٠,٢١١	١٤,١٤١,٣٤٩	٩٦,١٧١,٥٦٠
إضافات	١٧,٥٢٥,٤٧٧	٥٦,٩٣٩,٩٩٩	٧٤,٤٦٥,٤٧٦
تحويل	٣٤,٤٣١,٣٥٣	(٣٤,٤٣١,٣٥٣)	-
استبعاد أصول الشركة التابعة	(٦٣١,٦٦٢)	(١٣,٤٤١,٦٢٩)	(١٤,٠٧٣,٢٩١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٣٣,٣٥٥,٣٧٩	٢٣,٢٠٨,٣٦٦	١٥٦,٥٦٣,٧٤٥
الإطفاء المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٣١,٩٦٧,٦٢٦	-	٣١,٩٦٧,٦٢٦
إطفاء	٢١,٢٤٣,٩٥٣	-	٢١,٢٤٣,٩٥٣
استبعاد أصول الشركة التابعة	(٣٩٨,١٠٧)	-	(٣٩٨,١٠٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٢,٨١٣,٤٧٢	-	٥٢,٨١٣,٤٧٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٨٠,٥٤١,٩٠٧	٢٣,٢٠٨,٣٦٦	١٠٣,٧٥٠,٢٧٣

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	تكلفة الإيرادات مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٦) المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٧)
١٣,٧١٣,٤٢٢	٩,٣٨٩,٥٠٣	
١٠٣,٨٩٠	١٥,٠٠٠	
١٧,٠٨١,٠١٨	١١,٨٣٩,٤٥٠	
٣٠,٨٩٨,٣٣٠	٢١,٢٤٣,٩٥٣	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، دخلت المجموعة في اتفاقية مع إحدى الشركات التابعة للشركة الأم لبيع أصول بصافي قيمتها الدفترية بقيمة ٦,١٩ مليون ريال سعودي.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي
٣٣٩,٠١٩,٨٥٤	١٣,٦٦٠,٩٧٦	١,٤٢٢,٥٠٠	٥٣,٤٤٢,٥٨١	٥٦,١٣٤,٦٢٧	٢١٤,٣٥٩,١٧٠
٥١١,٢٠٢,٨٧٨	٤٧١,٦٤٩,٣٣٥	٦٨٩,٥٧٧	٢,٨٦٧,٤٣٥	١١,١٤٣,٠٩١	٢٤,٨٥٣,٤٤٠
-	(٦٤,٦٠٥,٥٩٠)	-	٨,٧٣٧,٩٦٣	١,٣٩٢,١٦٢	٥٤,٤٧٥,٤٦٥
(٤٢,٦٨٩,٢٢٣)	-	-	(١,٥٢٥,٩٠١)	(٣,١٣٩,٠٤٦)	(٣٨,٠٢٤,٢٧٦)
٨٠٧,٥٣٣,٥٠٩	٤٢٠,٧٠٤,٧٢١	٢,١١٢,٠٧٧	٦٣,٥٢٢,٠٧٨	٦٥,٥٣٠,٨٣٤	٢٥٥,٦٦٣,٧٩٩
١٧٢,٣٠٤,٥٩٤	-	٧٢٥,٤٧٥	٢١,١١,١٨٨	٢٨,٦١٧,٥٨٨	١٢١,٩٥٠,٣٤٣
٥٨,٩١٥,٠٧٣	-	٢٨٤,٩٧٢	١٢,٠٧٠,٨٥٦	١٠,٧٠,٣٦٩	٣٦,٤٨٨,٨٧٦
(١٧,٢٤٤,٩١٠)	-	-	(٤٣٢,٣٣٩)	(٨٥٨,٣١٩)	(١٥,٩٥٤,٢٥٢)
٢١٣,٩٧٤,٧٥٧	-	١,٠١٠,٤٤٧	٣٢,٦٤٩,٧٠٥	٣٧,٨٢٩,٦٣٨	١٤٢,٤٨٤,٩٦٧
٥٩٣,٥٥٨,٧٥٢	٤٢٠,٧٠٤,٧٢١	١,١٠١,٦٣٠	٣٠,٨٧٢,٣٧٣	٢٧,٧٠١,١٩٦	١١٣,١٧٨,٨٣٢

التكلفة:

الرصيد كما في ايناير ٢٠٢٠م
إضافات
تحويل
استبعاد

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإستهلاك المتراكم والانخفاضات:

الرصيد كما في ايناير ٢٠٢٠م
مصروف الاستهلاك وانخفاض
استبعاد

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨- الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأثاث والمعدات المكتبية ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي
٢٢٥,٢٢٤,٥٩٣	١٤,٠٧٧,٠٦١	١,٢٤٥,٨٢٥	٤٠,٣٥٦,٧٢٨	٣٧,٤٦٢,٠٧٥	١٣٢,٠٨٢,٩٠٤
١٢٥,٥٧٥,٢٥٠	٧٣,٥٢٥,١٣٥	-	٤,٤٩٣,٩٠٧	١٠,٩٨٠,١٨٩	٣٦,٥٧٦,٠١٩
-	(٧٣,٩٤١,٢٢٠)	٤٧٧,٩٠٠	١١,٧٩٢,٤٠١	١٣,٩١٩,٢٦٩	٤٧,٧٥١,٦٥٠
(٣,٣٢١,٦٠٣)	-	-	-	(٢,٩٢١,٦٧٧)	(٣٩٩,٩٦٦)
(٨,٤٥٨,٣٨٦)	-	(٣٠١,٢٢٥)	(٣,٢٠٠,٤٥٥)	(٣,٣٠٥,٢٢٩)	(١,٦٥١,٤٧٧)
٣٣٩,٠١٩,٨٥٤	١٣,٦٦٠,٩٧٦	١,٤٢٢,٥٠٠	٥٣,٤٤٢,٥٨١	٥٦,١٣٤,٦٢٧	٢١٤,٣٥٩,١٧٠
١٢٣,٢٢٢,٥٦٠	-	٥١٢,٣٢٧	١٤,٥١٩,٨٨١	٢٥,٣٢١,٤٩٤	٨٢,٨٦٨,٨٥٨
٥٣,٩٠٦,٣٩٥	-	٢٨٧,٢٧٨	٧,٠٥٢,٢٤٧	٦,٧٦٥,٧٦٢	٣٩,٨٠١,١٠٨
(٣,٢٢٦,٥٧٦)	-	-	-	(٢,٨٣٠,٩٤٦)	(٣٩٥,٦٣٠)
(١,٥٩٧,٧٨٥)	-	(٧٤,١٣٠)	(٥٦٠,٩٤٠)	(٦٣٨,٧٢٢)	(٣٢٣,٩٩٣)
١٧٢,٣٠٤,٥٩٤	-	٧٢٥,٤٧٥	٢١,٠١١,٨٨١	٢٨,٦١٧,٥٨٨	١٢١,٩٥٠,٣٤٣
١٦٦,٧١٥,٢٦٠	١٣,٦٦٠,٩٧٦	٦٩٧,٠٢٥	٣٢,٤٣١,٣٩٣	٢٧,٥١٧,٠٣٩	٩٢,٤٠٨,٨٢٧

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

إضافات

تحويل

استبعاد

استبعاد أصول الشركة التابعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإستهلاك المتراكم والإنخفاضات:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

مصروف الاستهلاك والإنخفاض

استبعاد

استبعاد أصول الشركة التابعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨- الممتلكات والمعدات - تنمة

تم توزيع مصروف الاستهلاك والانخفاض للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٣٨,١٦١	٣٣,٢٥٥,٨١٨	تكلفة المبيعات
٧٤٠,٥٥٥	٢٧٤,١٨٢	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٦)
٢٢,٦٢٧,٦٧٩	٢١,٨٦٧,١٦٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
-	٣,٥١٧,٩٠٨	خسائر انخفاض في الممتلكات والتألات والمعدات (إيضاح ٨)
٥٣,٩٠٦,٣٩٥	٥٨,٩١٥,٠٧٣	

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تمثل بشكل رئيسي بناء مرفق للحوسبة عن بعد. ومن المتوقع بدء التشغيل خلال عام ٢٠٢١م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، دخلت المجموعة في اتفاقية مع إحدى الشركات التابعة للشركة الأم للبيع أصول بصادفي قيمتها الدفترية بقيمة ٢٥,٤٤ مليون ريال سعودي.

١٩- حق استخدام الأصول

فيما يلي حركة حق استخدام الأصول بموجب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، عقود الإيجار:

الإجمالي	سيارات	أراضي ومباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,١٧٥,٨٤٨	١,٧١٣,٠٧٦	٧٦,٤٦٢,٧٧٢	معترف به عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦
١٦,٢٩٣,٢٢٩	-	١٦,٢٩٣,٢٢٩	إضافات
(١٧,٠٥٣,٣٧٦)	(٨٧٠,٥٣٧)	(١٦,١٨٢,٨٣٩)	مصروف الاستهلاك عن السنة
٧٧,٤١٥,٧٠١	٨٤٢,٥٣٩	٧٦,٥٧٣,١٦٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
١٣,٢٨٩,٣٤١	-	١٣,٢٨٩,٣٤١	إضافات
(١٨,٧٧٢,٣٣١)	(٧٢٨,٤٢١)	(١٨,٠٤٣,٩١٠)	مصروف الاستهلاك عن السنة
٧١,٩٣٢,٧١١	١١٤,١١٨	٧١,٨١٨,٥٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على النحو التالي:

١٥ سنة	أراضي مؤجرة
٤ سنوات	المباني
٣ سنوات	سيارات

٢٠- الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٧,٢٨٨,٧٢٣	٦٥٣,٠٧٠,٩٤٤	دائون تجاريون
٥٧٠,٨١,٤٥٥	٤٢٥,١١٧,٧٣٩	تكلفة مشاريع مستحقة
٣١٩,٩٦٤,٤٥٥	٤٩٩,٠٨٢,٨٧٠	المصاريف المستحقة (إيضاح ٢٠)
١١٥,٨٥٤,٥٨١	٢٣٩,٦٥٧,٣٧٦	رسوم التوصيل المستحقة (إيضاح ٣٠)
٦٠,٥٩٢,٦٦٩	١١٤,٩٤٢,٧٠٦	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٣٠)
٢٢,٥١٧,١٧٧	٤٠,١٠٤,٣٩٨	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢٣)
١,٩٧٥,٧١٨	١,٩٧٧,٤٣٧	مخصص ضريبة استقطاع
١,٤٥٨,٢٧٤,٧٧٨	١,٩٧٣,٩٥٣,٤٧٠	

٢٠١ تشمل المصاريف المستحقة مبلغ ١٠٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٠,٧٠ مليون ريال سعودي) مستحقة لشركة الاتصالات السعودية. يتم عادة تسوية ارصدة الدائون التجاريون في غضون ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢١- الإيرادات المؤجلة

يمثل هذا البند فواتير صادرة إلى العملاء بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة من قبل المجموعة حسب شروط الفوترة المذكورة في اتفاقيات العملاء كما في بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٢- مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود المبالغ المستلمة من عملاء المجموعة وذلك مقابل الفواتير المستقبلية.

٢٣- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٧٦,٦٧٤,٥٠٥
٧٢,٦٢١,٠٤٧	-
١٣,٦٧٣,٦٤٥	١٢,٩٣٣,٩٨٧
٢,٩٥٨,٢٣٦	٢,٥٣٧,٦٥٢
(١٢,٥٧٨,٤٢٣)	(٣,٨٧٠,٨٥٣)
<u>٧٦,٦٧٤,٥٠٥</u>	<u>٨٨,٢٧٥,٢٩١</u>

رصيد افتتاحي
معترف به عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
إضافة لمطلوبات عقود الإيجار، صافي
تكاليف تمويلية
مدفوعات

إجمالي المطلوبات المخصصة كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصصة المتعلقة بمدفوعات الإيجارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٢٠١,١٧٤	٤٠,٢٧٩,٢٤٥
٥٩,٤٩٣,٧٦٢	٥١,١٨٧,٥٣١
٨٦,٦٩٤,٩٣٦	٩١,٤٦٦,٧٧٦

تحليل الاستحقاق للتدفقات النقدية غير المخصصة

أقل من سنة

أكثر من سنة

إجمالي المطلوبات غير المخصصة كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي عرض مطلوبات عقود الإيجار المخصصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٥١٧,١٧٧	٤٠,١٠٤,٣٩٨
٥٤,١٥٧,٣٢٨	٤٨,١٧٠,٨٩٣
<u>٧٦,٦٧٤,٥٠٥</u>	<u>٨٨,٢٧٥,٢٩١</u>

الجزء المتداول (شامل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع)

الجزء غير المتداول

الإجمالي

**الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

٢٤ - مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي ١٨٩,١٣٨,٦٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي ٢٩٤,٧٧٦,٧٦١	إلتزام المنافع المحددة
--	--	-------------------------------

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة (خطة منافع) لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتمثل المنافع المقدمة بموجب هذا البرنامج مبلغاً مقطوعاً على أساس آخر راتب للموظفين وبدلاتهم وسنوات خدمتهم المتراكمة بتاريخ تركهم للعمل.

إن إلتزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برنامج المنافع المحددة لنهاية الخدمة يمثل القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط اللتزامات ذات العلاقة. ونظراً لنقص السيولة وقيود السوق العميقة التي تفرضها سندات الشركات المحلية، يجدر الإشارة إلى إصدار الحكومة السعودية لأسعار السندات المقومة بالدولار الأمريكي.

يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة، إن وجدت، وتدرج ضمن الدخل الشامل الأخرى الموحدة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وفي قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة.

يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي ١٢٥,٧٥٤,٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي ١٨٩,١٣٨,٦٥٢	
٧٠,٦٦٢,٥٦٠	٨٣,٨٨٢,٦٥٤	كما في ١ يناير
٥,٩٦١,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	تكلفة الخدمة المتوقعة
٧٦,٦٢٣,٥٦٠	٩٠,١٣٢,٦٥٤	تكاليف تمويلية
٢,٣٧٨,٠٠٠	٣٥,٢٧١,٢٨٥	إجمالي مصروف منافع الموظفين المثبت في الربح أو الخسارة
(١٥,٦١٧,٠٠٠)	(١٩,٧٦٥,٨٣٠)	الخسائر المثبتة في الدخل الشامل الأخر
١٨٩,١٣٨,٦٥٢	٢٩٤,٧٧٦,٧٦١	مدفوعات
		كما في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الاكتوارية الهامة

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل لوكس أكشواريز أند كونسالتنس وتم إجراءه باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقويم الاكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٥%	١٥%	معدل الانخفاض
٥,٦%	٤,٥%	معدل زيادة الرواتب
٣,٤٥%	٢,٦٥%	معدل الخصم
٦٥	٦٥	سن التقاعد

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة. يوضح الجدول أدناه التغيير في التزام المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

الأثر على التزام المنافع المحددة	التغيير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي
معدل الخصم	١%	٢٩٤,٧٧٦,٧٦١	٢٦٥,٣٣٥,٠٠٠	٣٢٩,٥٥٣,٠٠٠
معدل الانخفاض	٢٠%	٢٩٤,٧٧٦,٧٦١	٢٧٠,٧٢٠,٠٠٠	٣٢٤,٥٨٢,٠٠٠
معدل زيادة الرواتب	١%	٢٩٤,٧٧٦,٧٦١	٣٢٨,٥٣٣,٠٠٠	٢٦٥,٥٥٨,٠٠٠

تشمل تكلفة الإيرادات تكاليف موظفين بمبلغ ١,٥٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٢٤٥ مليون ريال سعودي).

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٥- رأس المال وتوزيعات الأرباح

١-٢٥ رأس المال

خلال عام ٢٠٢٠م، قرر مساهمو الشركة في إجتماعهم المنعقد في تاريخ ١٢ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠م) زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم) وتغيير الهيكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية الخاصة بزيادة رأس المال وتغيير الهيكل القانوني بما في ذلك موافقة وزارة التجارة التي تم الحصول عليها بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٠م) وإصدار القرار الوزاري في ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

٢-٢٥ توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات للأرباح في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. أوصى مجلس الإدارة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٩م) عن توزيع أرباح قدرها ٨٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٦- الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساس للشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. وطبقاً للنظام الأساس للشركة، يجوز للشركة التوقف عن اجراء هذه التحويلات عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما ٢٠٢٠م يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٩٣,٨٢٥,٤٩٤	٧٠١,٧٩٥,٥٠٤
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢٨	٥,٨٥

صافي ربح الفترة "ريال سعودي"
المتوسط المرجح لعدد الأسهم لربحية السهم
الأساسية والمخفضة (معدّله)
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد "ريال سعودي"

ليس لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

**الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**

٢٨- الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بالإضافة إلى التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
مستوى القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تصنيف الموجودات / المطلوبات المالية	
			الموجودات المالية
			نقدية وشبه نقدية
لا ينطبق	٩٩٣,٤٧٣,٦٤٤	تكلفة الاستهلاك	مدينون وموجودات العقود ومدينون آخرون
لا ينطبق	٤,٤٠٨,٨٠٥,٩٩٦	تكلفة الاستهلاك	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
المستوى الثالث	-	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
			المطلوبات المالية
لا ينطبق	٢,٠٢٢,١٢٤,٣٦٣	تكلفة الاستهلاك	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مستوى القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تصنيف الموجودات / المطلوبات المالية	
			الموجودات المالية
			نقدية وشبه نقدية
لا ينطبق	٤١٤,٢٨٠,٩٥٨	تكلفة الاستهلاك	مدينون وموجودات العقود ومدينون آخرون
لا ينطبق	٣,٨٣٦,٧٢٨,٦٠٣	تكلفة الاستهلاك	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
المستوى الثالث	-	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
			المطلوبات المالية
لا ينطبق	١,٥١٢,٤٣٢,١٠٦	تكلفة الاستهلاك	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

تمثل أرصدة المدينون والنقدية وشبه النقدية الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يرى كبار المدراء أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة باستثناء الإستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة على نحو دقيق.

٢٩- إدارة المخاطر المالية والأسمية

مخاطر السوق

لم تتعرض المجموعة لمخاطر السوق خلال السنة. لم تطرأ أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية مسجلة بعملة أجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية تعرضت بشأنها لتقلبات هامة في أسعار صرف العملات الأجنبية. عليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن العملات الأجنبية.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩- إدارة المخاطر المالية والرأسمالية - تنمة

إدارة مخاطر معدل الربح والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الطويل الأجل والقصير الأجل الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات وتسهيلات بنكية كافية، ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر، ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

لم يطرأ أي تغيير في هذه الاستراتيجية عن السنة السابقة. لم تتعرض المجموعة لتغيرات في معدلات الربح بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. عليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية المتعلق بمعدل الربح.

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدية المتبقي للمجموعة بشأن مطلوباتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد هذه الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية استناداً إلى أقرب تاريخ قد يتعين على المجموعة السداد فيه. تتضمن الجداول كلا من الربح والتدفقات النقدية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
	معدل الربح %	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة	الإجمالي	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	بدون ربح	١,٩٣٣,٨٤٩,٠٧٢	-	١,٩٣٣,٨٤٩,٠٧٢	
التزامات الليجار ذات علاقة بحق استخدام الأصول	١,٥٧% إلى ١,٨٦%	٤٠,٢٧٩,٢٤٥	٥١,١٨٧,٥٣١	١,٤٦٦,٧٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
	معدل الربح %	خلال سنة واحدة	أكثر من سنة	الإجمالي	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	بدون ربح	١,٤٣٥,٧٥٧,٦٠١	-	١,٤٣٥,٧٥٧,٦٠١	
التزامات الليجار ذات علاقة بحق استخدام الأصول	٣,٥٣% إلى ٣,٩٢%	٢٧,٢٠١,١٧٤	٥٩,٤٩٣,٧٦٢	٨٦,٦٩٤,٩٣٦	

إدارة مخاطر الائتمان

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء التخزين من قبل المجموعة من خلال وضع حدود ائتمانية ومراقبة الارصده المدينة القائمة. لا تعتقد الإدارة أن هناك أي مخاطر ائتمانية كبيرة مرتبطة بهذه الارصده المدينة وهي واثقة من أنه سيتم استردادها بالكامل. تجري المجموعة حالياً معظم معاملاتها مع شركة الاتصالات السعودية (الشركة الأم)، وتقدم أيضاً خدمات للحكومة. تم الاعتراف بأن شركة الاتصالات السعودية والحكومة تتمتعان بتصنيف ائتماني مرتفع، وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان منخفضة. لا تتوقع المجموعة أي تعثر في السداد من هذه الارصده المدينة، إلا في حالة وجود نزاعات. يتم مراقبة الأرصده المدينة الأخرى على أساس مستمر.

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا أخفق عميل أو طرف مناظر لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وينشأ بشكل أساسي من مستحقات المجموعة من العملاء.

تمثل القيم الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية.

يتم إنشاء مخصص انخفاض قيمة المدينون التجاريون وموجودات العقود عندما يكون ذلك مطلوباً، استناداً إلى التحصيل المتوقع للمدينين التجاريين. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لقياس خسارة الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين من العملاء الخاصين.

تُحسب معدلات الفقد باستخدام طريقة "معدل التكور" / "معدل التدفق" استناداً إلى احتمال وجود مستحق يتقدم خلال المراحل المتعاقبة من التأخر إلى الشطب. يتم احتساب معدلات التكور / التدفق بشكل منفصل في مختلف القطاعات على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩- إدارة المخاطر المالية والرأسمالية - تنمة

إدارة مخاطر الائتمان - تنمة

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسارة الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود من عملاء القطاع الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إجمالي القيمة العادية	متوسط معدل الخسارة المرجح	مخصص الخسارة
غير مفوترة	١١٤,٣٤٢,٠٦٩	%٥,٢١	٥,٩٥٧,١٦٦
٩٠-١٠٠ يوم	١٦١,٩٠٧,٩٧٣	%٧,١١	١١,٥١١,٢١٦
١٨٠-٩١ يوم	٧٥,٨٠٢,٠٠٧	%١٤,٣٣	١٠,٨٦٠,٥٤٤
١٨١-٢٧٠ يوم	٤,٦٠٦,٤٥٥	%٢٨,٢٩	١,٣٠٣,٣٠٤
٢٧١-٣٦٥ يوم	٦,٨٧٩,٧٣٤	%٤٤,٤٢	٣,٠٥٦,٩٩٣
أكثر من سنة	٢٢,٤٢٢,٨٢٠	%٤٤,٤٢	٩,٩٦٠,٥٩٢
	٣٨٥,٩٦١,٠٥٨	%١١,٠٥	٤٢,٦٤٨,٩١٥

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من أنها ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، مع زيادة العوائد لأصحاب المصالح إلى أقصى حد من خلال الاستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير في الاستراتيجية العامة للشركة عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال، الاحتياطي الآخر، الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.

٣٠- المعلومات الخاصة بالجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة من الشركة الأم، والشركات التي تخضع لسيطرة مباشرة أو غير مباشرة أو تخضع لتأثير شركة الاتصالات السعودية ("الشركة الأم")، وكذلك أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة. يوجد للمجموعة معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة.

إن الجهة المسيطرة المباشرة والنهائية على المجموعة هي شركة الاتصالات السعودية، وهي شركة مدرجة تأسست في المملكة العربية السعودية.

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بيع بضاعة وخدمات إلى (الشركة الأم وشركاتها التابعة) (أ)
٤,١٧٤,٥٦٠,٦٤٨	٥,٣١٣,٩١٩,٤٦٩	مشتريات (الشركة الأم)
١٨٦,٦٦٠,٩٢١	٢٥٢,٠٧٧,٧٦٠	خصم على مشاريع معيّنة (ب)
-	١٩٩,٠٧١,٥٣٤	بيع الأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات (إيضاح ١٧ و ١٨) (جهات أخرى ذات علاقة)
-	٣١,٦٢٧,٢٥٩	مصروف الحوافز طويلة الأجل محملة من الشركة الأم
-	٢١٦,٠١٦	

(أ) تتضمن مبيعات السلع والخدمات للشركة الأم وشركاتها التابعة لها مبلغ ٢,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٩ مليار ريال سعودي) والتي لا تعد الشركة الأم العميل النهائي.

(ب) تمثل هذه المبالغ خصماً على بعض المشاريع التي يتم تنفيذها من خلال الشركة الأم.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٠- المعلومات الخاصة بالجهات ذات العلاقة - تنمة

كانت الأرصدة التالية قائمة لدى الجهات ذات العلاقة في تاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٠٧,١٠١,٣٢٩	٢,١٤٦,١٠٧,٩٨١	المدينون: إجمالي (إيضاح ١٢)
٧٥٤,٢٧١,١٠	٩٤٩,٤٢٢,١٧٩	موجودات العقود
		الموجودات الأخرى: مبالغ مستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١٣)
١٩,١٣٣,٨٤٣	٨٠,٦٦١,٦٩٣	الإيرادات المؤجلة
(١,٣٣٠,٣٣٤,٨٦)	(١,٦٠٦,١٣٧,٣٧١)	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٢٠)
(٦٠,٥٩٢,٦٦٩)	(١١٤,٩٤٢,٧٠٦)	رسوم التوصيل المستحقة (إيضاح ٢٠)
(١١٥,٨٥٤,٥٨١)	(٢٣٩,٦٥٧,٣٧٦)	مطلوبات العقود
(٤٠٤,١٥٥,٤٤٥)	(٢٦٠,٤٥٧,٤٨٥)	المصاريف المستحقة (إيضاح ٢٠)
(٤٠,٧٠٤,٧٠١)	(١٠٨,٠٥٨,٨٨٢)	

لمبالغ المدينون القائمة غير مضمونة ويتم تسويتها نقدًا أو مقاصة من رصيد مستحق الدفع. لم يتم إعطاء أي ضمانات أو استلامها.

أعمار المبالغ التي لم تنخفض قيمتها المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها						
أكثر من سنة	١٢-٧ شهر	٤ إلى ٦ أشهر	حتى ٣ أشهر	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢١٤,٠٨٩	٢٩٨,٤٧٤,٩٨٧	٣٧٩,٩٠٦,١٠٦	٤٥٠,٥٢٠,٢٥٣	٩٣٢,١٤٧,٤٢٢	٢,٠٦٥,٢٦٢,٨٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥,٩٤١,٦٠٠	١١٠,٤٨٢,٨٠٤	٢١٣,٧٠٦,٩٧١	٥٤٠,٢٦٤,٨٩٦	١,٢٩١,٤٦٣,٧٢٨	٢,١٦١,٨٥٩,٩٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تم دفع التعويضات التالية لكبار موظفي الإدارة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٣٠,٧٤٧	٣٤,٩١١,٢٠٩	منافع الموظفين

كانت المبالغ التالية مستحقة الدفع فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ومخصص الإجازات السنوية لكبار موظفي الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٦١,١٤٠	٥,٥٧٨,٩٩٥	مكافأة نهاية الخدمة والإجازات السنوية

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١- المعلومات القطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة المبينة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٨). ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٨) تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة وتستخدم لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

تعمل المجموعة في خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات كما هو مذكور أدناه. تتعلق غالبية إيرادات المجموعة، دخلها وموجوداتها بعملياتها داخل المملكة. قطاعات التشغيل التي يتم رفع التقارير عنها بانتظام إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة هي مصادر الإيرادات والموارد الموزعة على القطاع التشغيلي على أساس الإيرادات وتفصيلها كما يلي:

- خدمات الاتصالات وتقنية المعلومات الأساسية: تعد هذه الخدمات المتطلبات الأساسية للأعمال، وتمكن العملاء من الحصول على المتطلبات الأساسية لتكنولوجيا المعلومات مع الأنظمة، الأجهزة / البرامج، والإتصال بالإنترنت. (بما في ذلك: تكامل الأنظمة وخدمات الإتصالات والإنترنت).
- خدمات تقنية المعلومات والخدمات التشغيلية المدارة: تعتبر هذه الخدمات بمثابة إضافات وتساعد العملاء في إدارة عملياتهم وتحسين التكلفة الإجمالية، (بما في ذلك: خدمات الاستعانة بمصادر خارجية والخدمات المدارة).
- الخدمات الرقمية: هي خدمات رقمية متقدمة يستخدمها العملاء لتحسين وتوسيع نطاق عروضهم (بما في ذلك: خدمات السحابة والأمن السبراني والخدمات الرقمية).

لا توجد إيرادات بين القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: صفر). وعليه، فإن تسوية إيرادات القطاعات مع إجمالي الإيرادات لا تعد ذات أهمية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٦٠,١٤٨,٥٩٦	٣,٧٤٣,٥٧١,٨٠١	خدمات الإتصالات وتقنية المعلومات الأساسية
١,١٥٥,٢٨٦,٣١١	١,٦٣٠,٠٢٤,٥٨٨	خدمات تقنية المعلومات والخدمات التشغيلية المدارة
١,١٤١,٨٦١,٣٩٦	١,٥١٧,٨٢٢,٦٧٤	الخدمات الرقمية
٥,٢٥٧,٢٩٦,٣٠٣	٦,٨٩١,٤١٩,٠٦٣	إجمالي الإيرادات
(٤,٤١٠,٠٥١,٦٩٩)	(٥,٤٦٩,٤٤٧,١٢٠)	إجمالي تكلفة الإيرادات
(٤٩٩,٢١٦,٢٢٥)	(٦٦٤,٩٦٤,٦٠٨)	إجمالي المصاريف التشغيلية
٨٦,٧٣٠,٣٨٦	(٣,٢٣٣,٧١٣)	إجمالي (المصاريف) / الإيرادات الغير تشغيلية
(٤,٩٣٣,٢٧١)	(٥١,٩٧٨,١١٨)	زكاة السنة
٣٩٣,٨٢٥,٤٩٤	٧٠١,٧٩٥,٥٠٤	إجمالي صافي ربح السنة

٣٢- المطلوبات الرأسمالية

لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات رأسمالية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣٣- الأحداث الهامة

تم التعرف على سلالة جديدة من فيروس كورونا المستجد لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩م، وتم الإعلان من قبل منظمة الصحة العالمية أنها جائحة في مارس ٢٠٢٠م. استمر انتشار فيروس كورونا المستجد في جميع أنحاء العالم تقريباً بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

استجابة للانتشار السريع للفيروس وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت المجموعة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد ضمان سلامة موظفيها وعائلاتهم، والتفعيل الكامل للحلول التقنية وتوفير قنوات رقمية بقدرات وتسهيلات أكبر لضمان استمرارية الخدمات المقدمة للعملاء ووصولها إلى مواقعهم حفاظاً على سلامتهم.

في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٠م سمحت حكومة المملكة العربية السعودية بعودة جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية، مع الحرص على تنفيذ كافة الإجراءات الوقائية المعتمدة، والالتزام بالتباعد الاجتماعي.

حتى تاريخ إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تتكبد عمليات المجموعة ونتائجها المالية تأثيراً كبيراً من تفشي كورونا المستجد، مع الأخذ في الاعتبار التأثير المنخفض للوباء على عمليات وأنشطة الشركات العاملة في قطاع الاتصالات. تم تقييم تأثير الوباء على عمليات المجموعة والنتائج المالية باستخدام بعض الأحكام والتفديرات والافتراضات التي تحتوي على مصادر عدم اليقين لأنها تعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل موثوق.

تواصل المجموعة مراقبة تأثير هذا الوباء على أعمالها ونتائجها المالية.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٤- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

قررت الجمعية العمومية في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢١م) توزيع أرباح قدرها ٣,٣٣ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

لم تنشأ أحداث أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقبل إصدار البيانات المالية الموحدة، والتي قد يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣٥- الإلتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	خطابات الضمان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٢١٩,٥٠٦	٢٠٥,٦٧٠,٩٦٥	

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢١م).

٣٧- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف المكاسب المكتوية غير المحققة المتراكمة المتعلقة بتعويضات نهاية الخدمة والبالغة ٢٨,٢٠٤,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقة إلى الإحتياطي الأخر المعروض كبنء منفصل ضمن حقوق الملكية.