

STC
التصالات السعودية



شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٩ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧٨ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاتصالات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المسائل. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة المسائل أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا لعملية الاعتراف بالإيرادات، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالاستعانة بخبراء تقنية المعلومات لدينا للمساعدة في اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، وخاصة تلك المتعلقة برسوم الاشتراك لباقات الاتصالات والبيانات واستخدام الشبكة، وإصدار الفواتير للعملاء. • راجعنا، على أساس العينة، تسوية الإيرادات التي أعدها الإدارة بين نظام الفوترة الأساسي ودفتر الأستاذ العام. • قمنا بإجراءات تحليلية من خلال مقارنة توقعات الإيرادات وتحليل الانحرافات عن النتائج الفعلية على أساس شهري. قيمنا هذه الانحرافات من خلال مناقشة مدراء وحدات الأعمال المعنية. • قمنا، على أساس العينة، بإجراءات تحليلية للإيرادات المدفوعة مقدماً والإيرادات المؤجلة بناءً على توقعات اتخذت من بيانات داخلية وخارجية. علاوة على ذلك، راجعنا معايير الاعتراف بالإيراد المنطبقة على المجموعة. • قيمنا مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات. 	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>تتمثل إيرادات المجموعة بشكل أساسي من رسوم الاشتراكات في باقات الاتصالات والبيانات واستخدام الشبكة بمبلغ قدره ٤٧ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات في قطاع الاتصالات يشتمل على عدد من الأحكام والتقديرات الرئيسية. هناك مخاطر ملازمة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة بسبب التعقيدات المرتبطة ببيئة عمل شبكة الاتصالات والاعتماد بشكل كبير على تطبيقات تقنية المعلومات، وأثر تغير طرق التسعير وهيكلتها على عملية الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>علاوة على ذلك، هناك مخاطر تتعلق بالتسجيل والاشتراك في خدمات الاتصالات وصعوبة التحقق من وجود هذه العمليات، بالإضافة إلى أهمية مبلغ وحجم المعاملات المتعلقة بها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٣ - ٣ بخصوص سياسة الاعتراف بالإيرادات، والإيضاح ٣٣ لمزيد من التفاصيل حول الإيرادات.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تمة
(شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
المحاسبة عن المطالبات الزكوية ومطالبات ضريبة الاستقطاع من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")	
<p>لدى الشركة مطالبات من الهيئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتعلق بالزكاة وضريبة الاستقطاع كما يلي:</p> <p>الزكاة:</p> <p>تسلمت المجموعة الربوط الزكوية للشركة منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠١١ والتي نتج عنها مطالبات إضافية. لم توافق المجموعة على تلك المطالبات، وقدمت اعتراضاتها والتي لا تزال قائمة لدى لجان الاستئناف المعنية.</p> <p>ضريبة الاستقطاع:</p> <p>استلمت المجموعة ربط ضريبة الاستقطاع من الهيئة عن خدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين خارج المملكة العربية السعودية للأعوام من ٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٥. تعتقد إدارة المجموعة بأن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة الاستقطاع وعليه اعترضت على هذا الربط الذي لا يزال قائم لدى لجان الاستئناف المعنية.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن المحاسبة عن الزكاة وضريبة الاستقطاع يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات هامة والأهمية النسبية للمبالغ الإضافية المطالب بها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع في الإيضاح ٣-٩، والإيضاحين ٢٩ و٤٤-ج بشأن الإفصاحات عن الالتزامات الزكوية وضريبة الاستقطاع للمجموعة.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحصلنا على، وراجعنا المراسلات التي تمت بين المجموعة والهيئة ومستشاري الزكاة وضريبة الاستقطاع الخارجيين لدى المجموعة لتحديد مبلغ المطالبات الإضافية المقدمة من الهيئة. • عقدنا اجتماعات مع المكلفين بالحوكمة والإدارة العليا بالمجموعة للحصول على المستندات المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع ونتائج المراسلات مع لجان الاستئناف المعنية. • الاستعانة بخبرائنا لتقويم مدى ملائمة المطالبات المفصح عنها لكل من الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات التي تم الربط عنها من قبل الهيئة، ومدى ملائمة الأحكام التي أجرتها الإدارة في ظل الحقائق والظروف المحيطة بالمجموعة. • تحصلنا على، وراجعنا قرارات لجان الاستئناف المتعلقة بالربوط الزكوية. • كما قمنا بتقويم مدى ملائمة الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقويم تصميم وتنفيذ واختبرنا فعالية إجراءات الرقابة الهامة على ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - تحديد الذمم المدينة منخفضة القيمة، و - إجراءات الإدارة بشأن تكوين ومراقبة كل من المخصص المحدد والإجمالي. • قمنا باختبار عينة ذمم مدينة لتقويم فيما إذا وقعت أحداث مشكوك فيها ولتقويم فيما إذا كان مخصص ديون مشكوك في تحصيلها قد تم تحديده وتسجيله في الوقت المناسب. <p>عند احتساب المخصص على أساس فردي، قمنا باختبار، على أساس العينة، الاحتساب الذي أجرته الإدارة لهذا المخصص. حصلنا على فهم لأخر التطورات المتعلقة بالعمل وأسس قياس المخصص، ونظرنا فيما إذا كانت الأحكام الرئيسية ملائمة بناءً على الظروف المحيطة بالعمل.</p> <p>بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها المجنب على أساس إجمالي المستخدم من قبل المجموعة، قمنا، على أساس العينة، بـ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار اكتمال وصحة المعلومات المتعلقة والمستخدم في نموذج المخصص وذلك بمطابقة المدخلات مع المستندات الرئيسية الخاصة بالمجموعة. • اختبار البيانات التاريخية المستخدمة في النماذج من الأنظمة والسجلات المعنية. • تقويم الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة، والتي تشتمل على معدلات التحصيل ومعدلات الاسترداد ومعدلات الديون المشكوك فيها. • اختبار دقة عمليات الاحتساب في نماذج المخصص. 	<p>الذمم المدينة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الذمم المدينة التجارية ٢٢,٧ مليار ريال سعودي، جنب مقابلها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها محدد وإجمالي قدره ٢,٧ مليار ريال سعودي.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن المجموعة تقوم بتقديرات معقدة وموضوعية وإجراء افتراضات لتحديد الانخفاض وتوقيت اثباته.</p> <p>وبشكل خاص، يتضمن تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد الأحداث المشكوك فيها والأحكام المستخدمة في احتساب مخصص لقاء ذمم مدينة محددة، و • استخدام الافتراضات المتعلقة باحتساب مخصص إجمالي لمحظة المدينين واستخدام النماذج في عمليات الاحتساب. <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٣-١٧، والإيضاح ١٠ بشأن الحركة في رصيد المخصص للمجموعة.</p>

تقرير المراجعة المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا باختبار فعالية إجراءات الرقابة الهامة على رسمة الممتلكات والألات والمعدات، وتقويم سياسات الرسمة. <p>إضافة على ما تقدم، قمنا أيضاً بالإجراءات التالية بخصوص التكاليف المرسمة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم سياسات الرسمة الخاصة بالمجموعة للتأكد من مدى التزامها مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة. • اختبار أنظمة الرقابة الداخلية بشأن تطبيق سياسة الانفاق خلال السنة، بما في ذلك الاطلاع على محاضر الاجتماعات للتأكد من اعتماد خطة المصاريف الرأسمالية ومن مدى الالتزام بالإنفاق الفعلي معها. • قمنا، على أساس العينة، بمراجعة مصاريف المشاريع المرسمة مقابل سياسة المجموعة الخاصة بالرسمة، مع التركيز على تلك التي اختلفت فيها التكاليف الفعلية كثيراً عن خطة الانفاق. 	<p>الرسمة والأعمار الإنتاجية للأصول</p> <p>لدى المجموعة خطة إنفاق رأسمالي هامة وبالتالي تتكبد نفقات سنوية جوهرية بشأن تطوير وصيانة أصول البنية التحتية وأصول شبكة الاتصالات والمعدات المتعلقة بها.</p> <p>تعتبر التكاليف المتعلقة بتطوير أو تحسين الشبكة مصاريف رأسمالية. تقيد المصاريف المتكبدة بشأن الحفاظ على سعة الشبكة كمصاريف خلال نفس السنة التي تتكبد فيها هذه المصاريف. تشمل المشاريع الرأسمالية في الغالب على مزيج من عمليات التحسين والصيانة التي يصعب فصلها، وبالتالي فإن توزيع التكاليف بين رأسمالية وتشغيلية يتوقف كثيراً على تقديرات الإدارة.</p> <p>إضافة إلى ذلك، هناك عدد من المجالات التي تؤثر فيها تقديرات الإدارة على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات واستهلاكها، والتي تشمل على:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قرار رسمة أو صرف التكاليف. • المراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات، بما في ذلك، أثر التغيرات في استراتيجية المجموعة، و • توقيت تحويل الأصول عندما تكون جاهزة للاستعمال الذي تستخدم من أجله. <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأنه يعتمد بشكل كبير على افتراضات وتقديرات الإدارة والأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة للممتلكات والألات والمعدات في الإيضاح ٣-١٠، وإلى الإيضاح ٧ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
المخصصات والالتزامات المحتملة المتعلقة بالرسوم الحكومية	
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة لتسجيل وتقدير الرسوم الحكومية. قمنا بتقويم مراسلات المجموعة مع هيئة الاتصالات، وراجعنا مدى اكتمال جميع المطالبات ذات الصلة. قمنا بمراجعة الاستشارات القانونية الخارجية التي حصلت عليها الإدارة، وناقشنا الأمر مع المسؤولين عن الشؤون القانونية والتنظيمية بالمجموعة. قمنا بمراجعة عمليات الاحتساب التي قامت بها الشركة التي تشتمل على مقارنة بين المدخلات المستخدمة في الاحتساب مقابل الأرصدة في ميزان المراجعة والافتراضات المستخدمة في الاحتساب. قمنا بتقويم ومراجعة حالات مماثلة ومقارنة الافتراضات والاستنتاجات مع تلك المتعلقة بالإدارة. كما قمنا بتقويم مدى ملائمة الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>يوجد خلاف بين المجموعة وهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ("هيئة الاتصالات") بشأن أساس احتساب الرسوم الحكومية، والتي نتج عنها مطالبة إضافية من هيئة الاتصالات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.</p> <p>تعتقد الإدارة، استناداً إلى الآراء القانونية المستقلة والأحكام المماثلة في سوق الاتصالات السعودية، أن تلك المطالبات الإضافية غير واجبة الدفع.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأنه يتوقف على أحكام وتقديرات الإدارة، والأهمية النسبية للمبالغ المطالب بها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٣- ١٤ بشأن المخصصات، والإيضاحين ٢٤ و٤٤ب بشأن الإفصاحات عن المخصصات والالتزامات المحتملة المتعلقة بالمجموعة.</p>
تقويم الأصول - الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة	
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية لتقويم تحديد المجموعة الانخفاض في قيمة الأصول، إن وجد. تقويم افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصول من خلال الاستعانة بخبراء تقويم مستقلين لدينا عند مقارنة هذه الافتراضات مع مؤشرات خارجية (مثل التعرف السائدة في السوق ومعدلات الخصم) وبناءً على المعلومات المتوفرة لدينا حول المجموعة وأنشطتها. مراجعة الطريقة المتبعة من قبل الإدارة في تحديد الوحدات المولدة للنقدية الفردية. التأكد من صحة احتساب نماذج التدفقات النقدية، ومطابقة البيانات المعنية مع أحدث المبالغ المعتمدة. إجراء تحاليل حساسية على الأصول التي تتعرض للانخفاض في القيمة بشكل كبير. تقويم مدى كفاية افصاحات المجموعة بشأن القيمة الدفترية وتقويم الانخفاض في القيمة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، اشتملت قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات ومعدات قدرها ٣٩,٩ مليار ريال سعودي وأصول غير ملموسة قدرها ٧,٨ مليار ريال سعودي.</p> <p>يتضمن تقويم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول أو الوحدة المولدة للنقدية المعنية تقديرات هامة فيما يتعلق بعوامل من بينها التغييرات التقنية وتحديات الظروف الاقتصادية والتغيرات في القوانين أو القيود التنظيمية والتكاليف التشغيلية/ الرأسمالية وغيرها من الافتراضات الاقتصادية المتعلقة بالمجموعة والشركات المستثمر فيها.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأنه يعتمد بشكل كبير على افتراضات وتقديرات الإدارة وعلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٣- ١٢ والإيضاح ٤-١-٢ بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة	
<p>نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يجب على المجموعة إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة لكافة السنوات السابقة، بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أول قوائم مالية موحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>وبناء عليه، قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧. وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدخال التسويات المطلوبة لعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتقويم أثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم إجراء تسويات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر هام على القوائم المالية الموحدة من حيث الأثبات والقياس والأفصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤٧ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفصيل حول التحول والتسويات بين القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفقاً للأحكام الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية. • تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة. • تقويم أوراق العمل المتعلقة بالأمور الفنية وخطط التطبيق التفصيلية، والفروقات طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها التي حددتها إدارة المجموعة. • قمنا باختبار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والتسجيل) التي تم إجراؤها على مختلف الأرصدة والمعاملات لتتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقويم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقويم مدى ملائمة الاستثناءات من تطبيق بعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية السعودية بأثر رجعي والاعفاء الاختيارية التي طبقتها المجموعة من تطبيق بعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأثر رجعي كامل عن إعداد قوائمها المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تمة
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧:

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها اعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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 تقويم 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 مسؤولون 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. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقويم 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. ويعد 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 وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة:

- تقويم 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 عرضاً عادلاً.
 - 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. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- 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.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٤ رجب ١٤٣٩ هـ
(٢١ مارس ٢٠١٨)

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٣٧,٩٦٠,٥٢٠	٣٩,٤١٨,٥٥٤	٣٩,٩٤٠,٦١٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٥٥,٨٥٧	٧,٨٤٠,٤٤٣	٧,٧٧٣,٨٣٩	٨	أصول غير ملموسة وشهرة
٦,٢٥٣,٤٦١	٦,٣٠١,٦٤١	٦,٩٢٧,٣٠٣	١٩	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٧,٧٣٣,٨٧٦	٧,٦٥٢,١٩٥	٨,٦٥٧,٨٢٢	١٢	أصول غير متداولة أخرى
٥٩,٥٠٣,٧١٤	٦١,٢١٢,٨٣٣	٦٣,٢٩٩,٥٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٩٢٣,٢١٤	٤٦٦,٧٦٦	٤٦٠,٤٣١	٩	مخزون
١٢,٧٤٠,٧٤٥	١٩,٧٦٨,١٤٩	٢٥,٥٤٩,٤٢٤	١٠	مدينون تجاريون وآخرون
١٦,٨٠٣,٤٢١	١٥,٠٠٤,٤٩٠	١٤,٤٦٥,٣٦٤	١٣	مراjbحات قصيرة الأجل
٢,٣٢٤,٤٨٢	١,٦٩٣,٤٤٨	١,٧٧٠,٩٦١	١٤	أصول متداولة أخرى
٤,٤٨٧,٨٢٧	٣,٦٣١,٢٠٢	٢,٥٦٧,٠٤٤	١٧	نقد وما يماثله
٣٧,٢٧٩,٦٨٩	٤٠,٥٦٤,٠٥٥	٤٤,٨١٣,٢٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦,٧٨٣,٤٠٣	١٠١,٧٧٦,٨٨٨	١٠٨,١١٢,٨٠٤		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال المصدر
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	احتياطي نظامي
(٧٠٩,٦٢٤)	(١,٩٣٥,٨٣٣)	(١,٧٦٩,٠٢٨)	٢٢	احتياطيات أخرى
٣٠,٩٧٨,٣٣١	٣١,٨٧٧,١٨٨	٣٤,٠١٠,٤١٢		أرباح مبقاة
٦٠,٢٦٨,٧٠٧	٥٩,٩٤١,٣٥٥	٦٢,٢٤١,٣٨٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٤٢٠,٨٤٢	١,٣٣٦,٩٧٦	١,٠٠٣,٢٨٩		حقوق ملكية غير مسيطرة
٦١,٦٨٩,٥٤٩	٦١,٢٧٨,٣٣١	٦٣,٢٤٤,٦٧٣		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٤٤,٠٧٦	٤,٠١٧,٢٣١	٤,٠٠٥,٩٨٠	٢٣	قروض طويلة الأجل
١,٠٥٠,٠٣٠	١,١٥٨,٦٥٤	١,٢٠٢,٤٤٨	٢٤	مخصصات غير متداولة
٣,٦٧٨,٢٩٠	٣,٧٧٥,٦٦٨	٣,٩٢٢,٧٦٩	٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٩٠,٦٨١	١,٤٤٥,٧٧٧	١,٧٦٣,٤٤٠	٢٥	إيرادات مؤجلة غير متداولة
٤١٨,٠٤١	٢٩٢,٥٣٠	١٤٥,٥٤٣	٢٧	التزامات غير متداولة أخرى
١٢,٤٨١,١١٨	١٠,٦٨٩,٨٦٠	١١,٠٤٠,١٨٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
١٣,٢٠٠,٢٧٦	١٣,٨٨٥,٥٦١	١٣,٨٢٧,٨٠٦	٢٨	داننون تجاريون وآخرون
١,٩٠٥,٤٨٢	١,٨٦٧,٢٢٠	٦٤٧,٧٦٣	٢٣	قروض قصيرة الأجل
١,٥٥١,٤٩٢	٥,٦٨٢,٨٠٨	٧,٦٣٣,٩٨٤	٢٤	مخصصات متداولة
١,٦٧٩,١٣٨	١,٤٦٠,١٢٩	١,٦٢٣,٤٢٣	٢٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٩٢٦,٧٧٧	٢,٨١٦,٨٤١	٢,٨٧٢,٠٨٣	٢٥	إيرادات مؤجلة متداولة
٢,٣٤٩,٥٧١	٤,٠٩٦,١٣٨	٧,٢٢٢,٨٩٢	٣٠	التزامات متداولة أخرى
٢٢,٦١٢,٧٣٦	٢٩,٨٠٨,٦٩٧	٣٣,٨٢٧,٩٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٥,٠٩٣,٨٥٤	٤٠,٤٩٨,٥٥٧	٤٤,٨٦٨,١٣١		إجمالي الالتزامات
٩٦,٧٨٣,٤٠٣	١٠١,٧٧٦,٨٨٨	١٠٨,١١٢,٨٠٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


رئيس مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة المكلف


الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٥٢,٦٧٣,٦٥٩	٥٠,٧٤٦,٦٧٥	٣٣	إيرادات
(٢٣,٩٨٥,٨٧٨)	(٢١,٢٥٥,٤٧٧)	٣٤	تكلفة الإيرادات
٢٨,٦٨٧,٧٨١	٢٩,٤٩١,١٩٨		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٦,٣٢٧,١٤٤)	(٥,٧٢٦,٢٨٠)	٣٥	بيعية وتسويقية
(٤,٣٣١,٤٢٨)	(٤,٤٧١,٥٧٣)	٣٦	عمومية وإدارية
(٨,٠٧٨,١١٨)	(٨,٢٠٨,٣٦٠)	٨,٧	استهلاك وإطفاء
(١٨,٧٣٦,٦٩٠)	(١٨,٤٠٦,٢١٣)		إجمالي المصاريف التشغيلية
٩,٩٥١,٠٩١	١١,٠٨٤,٩٨٥		الربح التشغيلي
			الإيرادات والمصاريف الأخرى
(٤٠١,٧٠٣)	(٦٠٠,٠٠٠)		تكلفة برنامج التقاعد المبكر
٧٢٢,٧٣٢	٥٨٤,٦٨١	٣٧	إيرادات تمويل
(٣٧٩,٠٦٢)	(٣٥٤,١٩٩)	٣٨	تكاليف تمويل
(٦٢,٥٦٥)	٨٥,٠٧٥		صافي إيرادات / (مصاريف) أخرى
١١٦,٢٤٦	٣٠٨,٣٨٤		صافي مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٧٠,١١٠)	(١٨,٠٩١)	٣٩	صافي خسائر أخرى
(٧٤,٤٦٢)	٥,٨٥٠		إجمالي الإيرادات والمصاريف الأخرى
٩,٨٧٦,٦٢٩	١١,٠٩٠,٨٣٥		صافي الربح قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٥٠,٧٩٧)	(٧٢٠,٧٠٠)	٢٩	الزكاة وضريبة الدخل
٩,١٢٥,٨٣٢	١٠,٣٧٠,١٣٥		صافي الربح
			صافي الربح العائد إلى:
٨,٨٩٨,٨٥٧	١٠,١٣٣,٢٢٤		مساهمي الشركة
٢٢٦,٩٧٥	٢٣٦,٩١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,١٢٥,٨٣٢	١٠,٣٧٠,١٣٥		
٤,٤٥	٥,٠٧	٤٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة المكلف

الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٩,١٢٥,٨٣٢	١٠,٣٧٠,١٣٥		صافي الربح
(٦٤,٠١١)	(١١٧,٣٦١)	٢٦	الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة: إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٦,٣١٥)	(١٥,٣٦٧)		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١٩٦,٢٤١	٩٠,٥٥٧		صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(٨,٦٧٨)	(٢,٥٩٥)		صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة عن تحوطات التدفق النقدي
١٤١,٢٤٨	٧٢,٥٩٥		إجمالي البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
٧٧,٢٣٧	(٤٤,٧٦٦)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الآخر
٩,٢٠٣,٠٦٩	١٠,٣٢٥,٣٦٩		إجمالي الدخل الشامل
٨,٩٨٠,٤٤٤	١٠,٠٨٢,٦٨٩		إجمالي الدخل الشامل العائد الى: مساهمي الشركة
٢٢٢,٦٢٥	٢٤٢,٦٨٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٢٠٣,٠٦٩	١٠,٣٢٥,٣٦٩		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة المفوض
الرئيس التنفيذي للشركة المكلف
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
			التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٩,٨٧٦,٦٢٩	١١,٠٩٠,٨٣٥		صافي الربح قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
			التعديلات على:
٨,٠٧٨,١١٨	٨,٢٠٨,٣٦٠	٨,٧	استهلاك وإطفاء
٧٧٥,٠٥٠	٨٧٠,٦١٤	١٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٢٢,٧٣٢)	(٥٨٤,٦٨١)	٣٧	إيرادات تمويل
٣٧٩,٠٦٢	٣٥٤,١٩٩	٣٨	تكاليف تمويل
٤,٩٥٤,٨٦٦	٢,٨٠٨,٢٤١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى
(١١٦,٢٤٦)	(٣٠٨,٣٨٤)		صافي مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٧٠,١١٠	١٨,٠٩١	٣٩	صافي خسائر أخرى
٢٣,٢٩٤,٨٥٧	٢٢,٤٥٧,٢٧٥		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			الحركة في رأس المال العامل:
(٧,٤٦٠,٠١٠)	(٦,٧٧٢,٩٤٧)		مدينون تجاريون وآخرون
٤٥٦,٤٤٩	٦,٣٣٤		المخزون
٨٥٣,٥٤٤	(٥٧٣,١٦٧)		الأصول الأخرى
٧٠٩,٧٠٧	(٢٦٣,١٣٠)		دائنون تجاريون وآخرون
٧٤٥,١٦٠	٤١١,٩٩٩		الإيرادات المؤجلة
٩٠٨,٢١٠	٢,٥٨٢,٨٣٢		الالتزامات الأخرى
١٩,٥٠٧,٩١٧	١٧,٨٤٩,١٩٦		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٦٨٠,٧٠١)	(٦٤٩,٤٢٧)	٢٩	يطرح: زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤٥٢,١٢٠)	(٤٩٩,٦١٤)	٢٦	يطرح: مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١٨,٣٧٥,٠٩٦	١٦,٧٠٠,١٥٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٦٠٧,٤١٦)	(٦,٥٧٦,٨٥٨)		إضافات للممتلكات والألات والمعدات
(٢,٤١٤,٩٠٥)	(٢,١٤٣,٤١٧)		إضافات للأصول غير الملموسة
٣٦,١٣٦	١٣,٣٧٥		المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٣٧٥,٠٩٥)		تكلفة شراء حصة في شركة زميلة
٢٦,٠٦٢	٤١,٠٧٧		متحصلات من شركات زميلة
٥٥٥,٠٢٣	٧٥٢,٢٦١		إيرادات تمويل محصلة
١,٦٧٧,٣٩٦	٤٩٨,٩١٦		متحصلات ومدفوعات متعلقة بأصول مالية، صافي
(٧,٧٢٧,٧٠٤)	(٧,٧٨٩,٧٤١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٨,٠٣١,٤٦٨)	(٨,٠١٩,٢٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦١٩,٣٣٩)	(٤٣٧,٣٨٢)	٢-١٦	تكلفة الاستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة
(١,٧١١,٥٦٤)	(٣,٢٩٨,٥٧٣)		قروض مسددة
-	١,٩٢٤,٤٦١		قروض مستلمة
(١٤٨,١٩٥)	(١٤٩,٤٥٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١١,٥١٠,٥٦٦)	(٩,٩٨٠,١٨٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٦٣,١٧٤)	(١,٠٦٩,٧٦٨)		صافي النقص في النقد وما يماثله
٤,٤٨٧,٨٢٧	٣,٦٣١,٢٠٢		النقد وما يماثله في بداية السنة
٦,٥٤٩	٥,٦١٠		أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٣,٦٣١,٢٠٢	٢,٥٦٧,٠٤٤	١٧	النقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

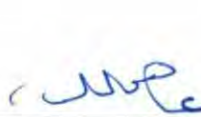
الرئيس التنفيذي للمالية
الرئيس التنفيذي للشركة المكلف
عضو مجلس الإدارة المفوض
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال المصدر (إيضاح ٢٠)	الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢١)	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٢)	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢-١٦)	إجمالي حقوق الملكية
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٣٥,٨٣٣)	٣١,٨٧٧,١٨٨	٥٩,٩٤١,٣٥٥	١,٣٣٦,٩٧٦	٦١,٢٧٨,٣٣١
	-	-	-	١٠,١٣٣,٢٢٤	١٠,١٣٣,٢٢٤	٢٣٦,٩١١	١٠,٣٧٠,١٣٥
	-	-	(٥٠,٥٣٥)	-	(٥٠,٥٣٥)	٥,٧٦٩	(٤٤,٧٦٦)
	-	-	(٥٠,٥٣٥)	١٠,١٣٣,٢٢٤	١٠,٠٨٢,٦٨٩	٢٤٢,٦٨٠	١٠,٣٢٥,٣٦٩
	-	-	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
٤٦	-	-	٦٧,٤٧٤	-	٦٧,٤٧٤	(٥٤٦,٧٧٢)	(٤٧٩,٢٩٨)
٢-١٦	-	-	-	-	-	(٢٩,٥٩٥)	(٢٩,٥٩٥)
	-	-	١٤٩,٨٦٦	-	١٤٩,٨٦٦	-	١٤٩,٨٦٦
٢٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٦٩,٠٢٨)	٣٤,٠١٠,٤١٢	٦٢,٢٤١,٣٨٤	١,٠٠٣,٢٨٩	٦٣,٢٤٤,٦٧٣
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٠٩,٦٢٤)	٣٠,٩٧٨,٣٣١	٦٠,٢٦٨,٧٠٧	١,٤٢٠,٨٤٢	٦١,٦٨٩,٥٤٩
	-	-	-	٨,٨٩٨,٨٥٧	٨,٨٩٨,٨٥٧	٢٢٦,٩٧٥	٩,١٢٥,٨٣٢
	-	-	٨١,٥٨٧	-	٨١,٥٨٧	(٤,٣٥٠)	٧٧,٢٣٧
	-	-	٨١,٥٨٧	٨,٨٩٨,٨٥٧	٨,٩٨٠,٤٤٤	٢٢٢,٦٢٥	٩,٢٠٣,٠٦٩
	-	-	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
٤٦	-	-	(١,٣١٢,٨٤٨)	-	(١,٣١٢,٨٤٨)	(٣٠٦,٤٩١)	(١,٦١٩,٣٣٩)
٢٢	-	-	٥,٠٥٢	-	٥,٠٥٢	-	٥,٠٥٢
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٣٥,٨٣٣)	٣١,٨٧٧,١٨٨	٥٩,٩٤١,٣٥٥	١,٣٣٦,٩٧٦	٦١,٢٧٨,٣٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

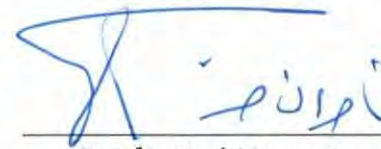
١٤



رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي للشركة المكلف



الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عامة
أ - تأسيس الشركة

تأسست شركة الاتصالات السعودية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٥ وتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٩٨) والذي قضى بتحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والبريد والهاتف ("قطاع الاتصالات") مع مختلف مكوناته وإمكانياته الفنية والإدارية إلى الشركة، وطبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢١٣ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٠ أبريل ١٩٩٨) تم اعتماد نظام الشركة الأساسي ("النظام الأساسي") وكانت الشركة في حينه مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة"). وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٣هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٢)، قامت الحكومة ببيع ٣٠% من أسهمها. بدأت الشركة عملها بتوفير خدمات الاتصالات على نطاق المملكة العربية السعودية ("المملكة") في ٦ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٩٨) وحصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٢٦٩ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤١٩هـ (الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨). يقع المركز الرئيسي للشركة في مجمع الملك عبد العزيز على طريق الإمام محمد بن سعود في حي المرسلات، الرياض، المملكة العربية السعودية.

ب - أعمال وأنشطة المجموعة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") في توفير وتقديم خدمات الاتصالات والمعلومات والإعلام، وتشمل أغراضها على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- (أ) إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة شبكات وأنظمة الاتصالات الثابتة والمتنقلة والبنى التحتية.
- (ب) توصيل خدمات الاتصالات وتقنية المعلومات المختلفة وتقديمها إلى العملاء، وصيانتها وإدارتها.
- (ج) إعداد الخطط والدراسات اللازمة لتطوير خدمات الاتصالات وتقنية المعلومات وتنفيذها وتوفيرها من جميع النواحي الفنية والمالية والإدارية. وإعداد وتنفيذ الخطط التدريبية في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات، وتقديم الخدمات الاستشارية.
- (د) التوسع في شبكات ونظم الاتصالات وتقنية المعلومات والبنى التحتية وتطويرها، عن طريق استخدام أحدث الأجهزة والمعدات التي توصلت إليها تقنية الاتصالات خصوصاً في مجال تقديم الخدمات والتطبيقات والبرامج وإدارتها.
- (هـ) تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الشاملة بما في ذلك على سبيل المثال (الاتصالات - خدمات تكنولوجيا المعلومات - الخدمات المدارة - الخدمات السحابية - إلخ...).
- (و) توفير المعلومات والتقنيات والأنظمة المعتمدة على المعلومات للعملاء، بما في ذلك إعداد وتوزيع أدلة الهاتف والأدلة التجارية والنشرات والمعلومات والبيانات وتوفير وسائل الاتصال اللازمة لنقل خدمات (الإنترنت).
- (ز) تجارة الجملة والتجزئة واستيراد وتصدير وشراء وامتلاك وتأجير وتصنيع وتسويق وبيع وتطوير وتصميم وتركيب وصيانة أجهزة ومعدات ومكونات شبكات الاتصالات المختلفة، بما في ذلك الشبكات الثابتة والمتحركة والخاصة، وكذلك برامج الحاسب الآلي والممتلكات الفكرية الأخرى، وتقديم الخدمات والقيام بأعمال المقاولات المتعلقة بشبكات الاتصالات المختلفة.
- (ح) استثمار العقارات وما قد يترتب على ذلك من بيع وشراء وتأجير وإدارة وتطوير وصيانة.
- (ط) عقد القروض وتملك الأصول الثابتة والمنقولة بقصد تحقيق أغراضها.
- (ي) تقديم الدعم المالي والإداري والخدمات الأخرى للشركات التابعة.
- (ك) تقديم خدمات التطوير والتدريب وإدارة الأصول والتنمية والخدمات الأخرى ذات العلاقة.
- (ل) تقديم حلول دعم القرار وذكاء الأعمال واستثمار البيانات.
- (م) تقديم خدمات سلسلة الإمدادات والخدمات الأخرى.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة المكلف

الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عامة

ب- أعمال وأنشطة المجموعة (تتمة)

فضلا عن ذلك يحق لها إنشاء شركات بمفردها ذات مسؤولية محدودة أو مساهمة مقفلة، كما يجوز لها أن تمتلك الأسهم والحصص في شركات أخرى قائمة أو تندمج معها، ولها حق الاشتراك مع غيرها في تأسيس الشركات المساهمة أو ذات المسؤولية المحدودة أو أي كيانات أخرى سواء داخل المملكة أو خارجها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١ - أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تعد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أول قوائم مالية سنوية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١ من هذه المعايير " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة لكافة الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يحتوي الإيضاح رقم (٤٧) على شرح لأثر التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، مالم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أساس التوحيد

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (والمشار إليها في الإيضاح رقم ١٦).

تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)

- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أو لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة وتتوقف عند فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج (أو إستبعاد) أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

الإستحواذ عليها (أو إستبعادها) خلال السنة في القوائم المالية الموحدة بدءاً من تاريخ انتقال السيطرة على الشركة التابعة للمجموعة ولحين التوقف عن ممارسة هذه السيطرة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر يوزع إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم توزيع صافي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركات التابعة يتم اعتبارها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لخصص المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في الحصص النسبية في الشركات التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ الذي تم بموجبه تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للأصول (بما في ذلك الشهرة)، والالتزامات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بإستبعاد أصول والالتزامات الشركة التابعة بشكل مباشر (معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو نقلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به في المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة تعتبر بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، إن وجد، وتعتبر بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والالتزامات التي تكبدها المجموعة تجاه مالكي الشركة المستحوذ عليها السابقين بالإضافة إلى حقوق الملكية المُصدرة للمجموعة مقابل الحصول على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تكبدها إلا إذا ارتبطت بإصدار أوراق دين أو أسهم.

عندما تقوم المجموعة بالإستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم وفقاً لبنود العقد والظروف الإقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقد الرئيسي من قبل الجهة المستحوذ.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والالتزامات التي تم التعاقد بها بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناءات محدودة.

يتم قياس الشهرة بتاريخ الإستحواذ على أنها الزيادة في مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها في الاعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها (إن وجدت) عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والإلتزامات المفترض تحملها. وبعد إتمام عملية إعادة التقييم، وفي حال تجاوزت صافي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والإلتزامات التي تم تحملها مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الاعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة في الأعمال المستحوذ عليها (إن وجدت)، فتقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما تم الاعتراف بكافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الإلتزامات التي تم تحملها بالشكل الصحيح ويتم مراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا ما زالت نتيجة إعادة التقييم تظهر زيادة في صافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول عندها يتم الاعتراف بربح من صفقة شراء مربحة ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة. ولغرض فحص انخفاض القيمة للشهرة المكتسبة من تجميع الأعمال ومن تاريخ الاستحواذ، سيتم توزيعها على وحدات مولدة للنقد متوقع أن تستفيد من الدمج بغض النظر عما إذا كانت الأصول الأخرى أو الإلتزامات المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

إذا لم يتم توزيع الشهرة المكتسبة على الوحدات المولدة للنقد المحددة بسبب عدم اكتمال الاحتساب المبدئي، فلن يتم فحص انخفاض قيمة الشهرة المبدئية إلا إذا توفرت مؤشرات لانخفاض القيمة تمكن المجموعة من توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي متوقع أن تستفيد من منافع دمج الأعمال. أينما تم توزيع شهرة على الوحدة المولدة للنقد وتم استبعاد جزء من عمليات هذه الوحدة فإن الشهرة المرتبطة بالعمليّة المستبعدة سوف تظهر ضمن القيمة الدفترية للعمليّة عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذه العمليّة. إن الشهرة المستبعدة في مثل هذه الظروف يتم قياسها بناءً على قيمة مماثلة للعمليّة المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد.

إن حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حصة ملكية حالية وتخول مالكيها امتلاك حصة تناسبية في صافي أصول المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس كل معاملة على حدة.

ويتم قياس الأنواع الأخرى لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو وفق الاسس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى، إذا انطبقت.

يتم قياس المقابل المحتمل دفعه (إن وجد) بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تصنيفه إما كحقوق ملكية أو كإلتزام مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المبالغ المصنفة كإلتزام مالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وفي الحالة التي يتم فيها تصنيف المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية عندها لا يُعاد قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية.

عندما تتم عملية تجميع الأعمال على مراحل، يتم قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بما ينتج من مكسب أو خسارة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة. إن المبالغ الناشئة عن الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والمدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة في حال كانت هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد تلك الحصص.

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لتجميع الأعمال حتى نهاية فترة التقرير والتي تشكل الفترة التي حدث فيها التجميع، فتقوم المجموعة بعرض البنود التي لم تكتمل عملية احتسابها بقيمة مؤقتة في القوائم المالية الموحدة. خلال فترة قياسها، والتي لا تزيد عن مدة سنة من تاريخ الاستحواذ، يتم تعديل القيمة المؤقتة المعترف فيها بتاريخ الاستحواذ بأثر رجعي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

لكي تعكس المعلومات التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تم التأكد بأن ذلك سيكون مؤثراً على قياس المبالغ المعترف بها اعتباراً من ذلك التاريخ. خلال فترة القياس تقوم المجموعة بالاعتراف بأصول أو إلتزامات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول وجود حقائق أو ظروف كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تبين أن ذلك سينتج عنه الاعتراف بالموجودات أو الإلتزامات إعتباراً من ذلك التاريخ. وتنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على المعلومات التي كانت تسعى لها حول الحقائق والظروف التي وُجدت في تاريخ الاستحواذ، أو بمجرد علمها بعدم إمكانية الحصول على معلومات أكثر.

٣-٢ الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليست مسيطرة أو لديها سيطرة مشتركة عليها. التأثير الهام هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها، ولا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك والذي يكون بموجبه للمجموعة سيطرة مشتركة على ذلك الترتيب كما أن لديها الحق في صافي أصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها للسيطرة على الترتيب، والتي تتواجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف المشاركين في السيطرة. إن الاعتبارات في تحديد التأثير الهام والسيطرة المشتركة هي الاحتفاظ – بشكل مباشر أو غير مباشر – بنسبة من حق التصويت للشركة المستثمر فيها، التمثيل في مجلس الإدارة أو جهات حوكمة مماثلة في الشركة المستثمر فيها، المشاركة في صنع السياسات، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى، المعاملات الجوهرية بين المجموعة والمنشأة المستثمر فيها، تبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات التقنية الأساسية.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في البيانات الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات زميلة أو المشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة مطروحاً منها أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة عن حصة ملكيتها في تلك الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وإثباتها كإلتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة الترتيبات القانونية أو متوقعة أو قامت بتسديد دفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

يتم إستبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وفق طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي أصبحت فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد يتم الاعتراف بها كشهرة ضمنية، وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في سنة الاستحواذ.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك (أنظر إيضاح رقم ٣-١٧-٦).

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢- الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولا زالت المجموعة مستمرة باستخدام طريقة حقوق الملكية، فإنه يجب على المجموعة أن تعيد تصنيف المكسب أو الخسارة المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، والمتعلق بذلك الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة، إذا كان هذا التصنيف للمكسب والخسارة يتضمن استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات العلاقة.

عندما تقوم أي منشأة ضمن المجموعة بالتعامل مع شركة زميلة أو مشروع مشترك للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصص الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الغير مملوكة من قبل المجموعة.

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق التحصيل عن خدمات الإتصالات ومبيعات الأجهزة، بعد الخصومات. يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات وبيع الأجهزة عندما يكون من المرجح أن تنتقل المنفعة الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف المرتبطة بها بشكل موثوق به.

يتم المحاسبة عن الإيرادات من الخدمات المقدمة للعملاء والتي تتم إدارتها بالنيابة عن مزودي الخدمات بالصافي بعد خصم رسوم مزودي الخدمات عندما يكون مزود الخدمة مسؤولاً عن المحتوى وعن تحديد الأسعار المستحقة على العملاء.

تحقق المجموعة إيرادات بشكل أساسي من خدمات المكالمات، والرسائل، والبيانات، ورسوم الربط البيني، ورسوم التأسيس ومبيعات الأجهزة. يمكن بيع المنتجات والخدمات بشكل منفصل أو بشكل باقات.

الترتيبات التي تشمل منتجات وخدمات متعددة يتم فصلها إلى عناصر منفردة، ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس القيمة العادلة (أسعار البيع المنفردة) للعناصر المنفردة من خلال توزيع إجمالي المقابل المادي للترتيب بين العناصر المنفردة على أساس القيمة النسبية لأسعار بيع العناصر المنفردة. تعتبر العناصر قابلة للفصل إذا كانت ذات قيمة منفصلة للعميل.

يتم الاعتراف بإيرادات بيع أجهزة الهاتف والمصاريف المتعلقة بها عندما يتم تسليمها وقبولها من العملاء. يتم الاعتراف بالخدمات المفوترة عند استحقاق الرسوم المستحقة والإيرادات غير المفوترة الناتجة عن الخدمات التي تم تقديمها في نهاية كل فترة مالية. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات مسبقاً الدفع والإستخدام الإضافي لإستحقاقات باقات الخدمات المفوترة عند الإستخدام. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن بيع بطاقات شحن المسبقة الدفع عند استخدامها من قبل العملاء أو انتهاء فترة صلاحية الرصيد، أيهما يحدث أولاً.

يتم الاعتراف بإيرادات ربط الخدمات الصوتية والتجوال ومرور البيانات مع مشغلي الاتصالات المحلية والدولية في وقت تنفيذ الخدمات على أساس الخدمات الفعلية المسجلة ووفقاً للتعرف المتفق عليها. يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم استخدام رسوم الربط البيني خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة. يتم تأجيل رسوم التأسيس والاعتراف بها خلال الفترة التي من المتوقع أن تقدم الخدمات فيها إلى العميل.

عندما يحتوي الترتيب على ايجار، يتم المحاسبة عن الأيجار وفقاً للسياسة الموضحة في الإيضاح رقم (٣-٥) ادناه.

يتم اثبات إيرادات عقود الخدمات طويلة الأجل وفقاً للسياسة الموضحة في الإيضاح رقم (٣-٤) ادناه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

٣-٣-١ توزيعات الأرباح ودخل العوائد

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الإستثمارات عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها (إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية ستندفق للمجموعة، والإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق به).

يستحق دخل العوائد على أساس زمني بالرجوع إلى المبلغ القائم وإلى معدل الربح الفعلي والذي يمثل المعدل الذي يستخدم في خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصول المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند الاعتراف المبدي له.

٣-٣-٢ برنامج ولاء العملاء

لدى المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يقدم مزايا متنوعة للعملاء بهدف المحافظة عليهم من خلال منحهم أرصدة نقاط عند دفع الفواتير للخطوط المفوترة أو عند شحن خطوط مسبقة الدفع. يتم إستبدال أرصدة النقاط للحصول على مكافآت مختلفة. ويقدر المبلغ المخصص لأرصدة النقاط باستخدام القيمة العادلة اللازمة لإستبدالها بخصم على منتجات المجموعة أو منتجات وخدمات مقدمة من أطراف أخرى. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام قيمة المتوسط المرجح التاريخية للنقاط المستبدلة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المخصص للنقاط كالتزام في قائمة المركز المالي وإدراجه ضمن الإيرادات المؤجلة ويتم الإعتراف به كإيراد عندما يتم استبدال النقاط أو عند إنتهاء صلاحيتها.

٣-٤ عقود المشاريع والخدمات طويلة الأجل

عندما يكون من الممكن تقدير نتيجة عقود الخدمات طويلة الأجل بشكل موثوق به، يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف على أساس نسبة الإنجاز في نهاية السنة المالية، وذلك بنسبة تكاليف العقد التي تم تكبيدها عن العمل المنجز حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المتوقعة، ويستثنى من ذلك المشاريع التي لا ينطبق عليها نسبة الإنجاز. يتم الاعتراف بالتغيرات في أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز بالقدر الذي يمكن فيه قياس المبلغ بشكل موثوق به ويكون استلامه مرجحاً.

عندما لا يمكن تقدير نتيجة عقود الانشاء بشكل موثوق به، يتم الاعتراف بإيرادات العقود بقدر التكاليف المتكبدة والتي من الممكن استردادها. يتم الاعتراف بتكاليف العقود كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبد تلك المصاريف. عندما يكون من المحتمل زيادة مجموع تكاليف العقد عن مجموع إيراداته، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصاريف فوراً.

٣-٥ عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كان الترتيب يعتبر إيجار (أو يحتوي على عقد إيجار) على جوهر الترتيب في تاريخ نشأته سواءً كان الوفاء بالترتيب يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة أو نقل حق الإستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك في الترتيب.

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه إيجار تمويلي إذا قام بتحويل كافة المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري. وإذا لم يتم العقد بتحويل كافة المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية بشكل جوهري فيتم تصنيف العقد على أنه إيجار تشغيلي.

الأصول المستأجرة:

يتم اثبات عقود الإيجارات التمويلية في بداية عقد الإيجار على أنها أصول والتزامات في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة للأصل موضوع العقد أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ومن ثم يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في التزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم الإعتراف بتكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ عقود الإيجار (تتمة)

في بداية العقد أو عند مراجعته، تقوم المجموعة بفصل الدفعات والمبالغ الأخرى المطلوبة بموجب العقد إلى دفعات بعقود التأجير ودفعات لبنود أخرى على أساس القيمة العادلة النسبية.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. وفي حال عدم وجود تأكيد معقول في انتقال ملكية الأصل إلى المجموعة في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك الأصل على العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساساً آخر يمثل بشكل أفضل الفترة الزمنية التي يتم خلالها استنفاد المنافع الاقتصادية التي يتضمنها الأصل المستأجر. كما يتم أيضاً توزيع المنافع المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد إيجار تشغيلي بطريقة القسط الثابت على فترة الإيجار. إن إجمالي المنافع من الحوافز يعترف بها كتخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساساً آخر يمثل بشكل أفضل الفترة الزمنية التي يتم خلالها استنفاد المنافع الاقتصادية للأصل المستأجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الشرطية الناشئة من عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي تم فيها تكبدها.

الأصول المؤجرة:

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على فترة الإيجار. كما يتم أيضاً توزيع المنافع الممنوحة كحافز للدخول في عقد إيجار تشغيلي بطريقة القسط الثابت على فترة الإيجار. إن إجمالي المنافع من الحوافز يعترف بها كتخفيض لإيراد الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساساً آخر يمثل بشكل أفضل الفترة الزمنية التي يتم خلالها استنفاد المنافع الاقتصادية للأصل المؤجر.

يتم تسجيل المبالغ المستحقة من الإيجارات التمويلية كمدنيون بمبلغ يعادل صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار. وتُعالج دفعة الإيجار المستحقة التحصيل على أنها تسديد للمبلغ الأصلي كإيراد تمويل لتعويض المجموعة عن استثمارها وخدماتها. يتم إدراج التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية التفاوض بشأن عقد الإيجار ضمن المبالغ المستحقة وتخفيض مبلغ إيراد التمويل الذي يتم إثباته على فترة العقد.

وفي حال اعتبار المجموعة في عقد الإيجار مُصنّع أو بائع، يتم في بداية العقد الاعتراف بالإيرادات بالقيمة العادلة للأصل أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة ويتم إثبات تكلفة المبيعات، و الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من عملية البيع مباشرة. ويتم إثبات التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية التفاوض بشأن عقد الإيجار والتي تتكبدها المجموعة كُصنّع أو بائع على أنها مصروف في بداية فترة عقد الإيجار.

٦-٣ العملات الأجنبية

تم عرض المعلومات والإيضاحات بالريال السعودي (العملة الوظيفية لشركة الاتصالات السعودية – الشركة الأم). بالنسبة لكل منشأة تابعة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

عند إعداد القوائم المالية لكل منشأة تابعة للمجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة (عملات أجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمصنفة بعملة أجنبية يتم إعادة ترجمتها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. أما البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية فلا يعاد ترجمتها. إن الربح أو الخسارة الناتج عن ترجمة البنود غير النقدية والمقاسة بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن التغير في القيمة العادلة للبيد ذو الصلة.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن ترجمة البنود النقدية في حساب ربح أو خسارة الفترة التي تنشأ في ظروف محدودة.

لغرض العرض في القوائم المالية الموحدة، تترجم أصول والتزامات العمليات الأجنبية للمجموعة إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصاريف وفقاً لمتوسط أسعار الصرف لفترة التقرير، إلا إذا حدث تقلب بشكل جوهري في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. فروقات الترجمة الناتجة، إن وجدت، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية بشكل تراكمي (أخذاً بالحسبان حصة حقوق الملكية غير المسيطرة).

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، أو أن الاستبعاد يتضمن فقدان السيطرة على شركة تابعة تشمل على عملية أجنبية، أو استبعاد جزئي في مشروع مشترك أو شركة زميلة تشمل على عملية أجنبية تصبح الحصة المبقاة أصل مالي)، فإن جميع فروقات الترجمة المتراكمة في حقوق الملكية بالنسبة لتلك العملية المتعلقة بمساهمي الشركة يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة.

بالنسبة لجميع الاستبعادات الجزئية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا ينتج عنها فقدان المجموعة للتأثير المهم أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف الحصة التناسبية لفروقات الترجمة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة.

٧-٣ المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إلا عند وجود درجة معقولة من التأكد بأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرتبطة بها وأنها ستستلم هذه المنح.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الربح أو الخسارة بصورة منتظمة على أساس منظم على مدى الفترات التي تقوم المجموعة فيها بالإعتراف بالمصاريف ذات العلاقة بالتكلفة التي تهدف المنح لتعويضها. وتحديدًا، فإن المنح الحكومية التي يتمثل شرطها الأساسي في أن يكون على المجموعة شراء أو إنشاء أو تملك أصول غير متداولة يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة و تحويلها إلى الربح أو الخسارة بشكل منظم ومعقول على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول ذات العلاقة.

عندما تحصل المجموعة على منح حكومية كتعويض عن مصاريف أو خسائر متكبدة فعلاً أو كدعم مالي فوري من دون تكبد أي تكاليف مستقبلية متعلقة بها، حينها يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الفترة التي تستحق فيها.

٨-٣ منافع الموظفين

١-٨-٣ تكاليف منافع التقاعد ومكافأة نهاية الخدمة

يتم تحميل دفعات المساهمات بموجب برامج الاشتراكات المحددة كمصاريف عند استحقاقها. يتم معاملة الدفعات بموجب برامج التقاعد المنفذة من قبل الجهات الرسمية كدفعات لبرامج اشتراكات محددة حيث أن التزامات المجموعة بموجب هذه البرامج تعادل تلك الناتجة عن برامج الاشتراكات المحددة.

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنوياً بواسطة اكتواري وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في الدول المستثمر فيها. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزام المنفعة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة حالياً عن العائدات السائدة في السوق في تاريخ القوائم المالية وذلك بالرجوع إلى منحى مقايضة معدلات الفائدة في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذا ينطبق ذلك.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ منافع الموظفين (تتمة)

إن إعادة قياس صافي الالتزامات الذي يشتمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية والنتيجة عن التغيرات في الافتراضات المستخدمة في الاحتساب، يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة (إن وجدت) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
 - تاريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة
- يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم إلى صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"المصاريف البيعية والتسويقية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (حسب وظيفتها):
- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
 - صافي التكاليف أو الإيرادات التمويلية.

٢-٨-٣ منافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٩-٣ الزكاة والضريبة

١-٩-٣ الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوائمها المالية الموحدة وفقاً لأنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢-٩-٣ الضرائب الحالية و المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المرتبطة بالشركات المستثمر فيها خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لقوانين الضريبة السائدة في تلك البلدان.

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة للمنشآت الأجنبية باستخدام طريقة الالتزام وذلك على الفروقات المؤقتة كما في نهاية السنة المالية للتقرير بين القواعد الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية. ويتم قياس التزامات وأصول الضرائب المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو الاعتراف بالأصل.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للمنشآت الأجنبية بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة في المستقبل ووجود أرباح ضريبية كافية يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة ويتطلب ذلك تبني تقديرات الأداء المالي المستقبلية للمنشأة الأجنبية التي يتم فيها إثبات الأصول الضريبية المؤجلة. يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية ضمن قائمة الربح والخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الممتلكات والآلات والمعدات

تعرض الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تشمل تكلفة شبكة الاتصالات ومعدات جميع النفقات المتكبدة إلى نقطة ربط العميل، بما في ذلك أتعاب المقاولين والمواد والعمالة المباشرة، حتى تاريخ وضع هذه الأصول في الخدمة.

تسجل الأصول قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم الاعتراف بها. يبدأ استهلاك هذه الأصول عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام الذي أنشئ من أجله.

عندما يكون لأجزاء بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي)، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء كأصول فردية لها عمر افتراضي محدد. تحمل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة التقرير التي تكبدت بها، باستثناء القدر الذي تزيد فيه من الإنتاجية أو تطيل من العمر الإنتاجي للأصل، وعندئذ يتم رسملتها.

يتم احتساب الاستهلاك بهدف تخفيض تكلفة الأصول، باستثناء الأراضي، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع اية منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر له. تحدد المكاسب أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات أو المصاريف التشغيلية الأخرى. يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي وطريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إذا دعت الحاجة لذلك.

٣-١١ الأصول غير الملموسة عدا الشهرة

تعرض الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية تجميع الأعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، مع أخذ تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

٣-١١-١ برامج الحاسب الآلي

يتم رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي على أساس التكاليف التي تم تكبدها عند شراء برنامج معين وتهيئته للاستخدام. يحمل الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر اعتباراً من تاريخ إتاحة البرنامج للاستخدام.

٣-١١-٢ رسوم الترخيص والطيف الترددي

يتم تحديد فترات إطفاء رسوم الترخيص والطيف الترددي على أساس مدة الترخيص السارية وشروط تجديد الترخيص وفيما إذا كان الترخيص يعتمد على تقنيات معينة. يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة منذ بدء خدمات الشبكة ذات الصلة.

لا يتم إطفاء التراخيص التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، يتم مراجعة العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الافتراضي لا يزال هناك ما يؤيده، ويعتبر أثر التغيير من عمر محدد إلى عمر غير محدد كتعديل مستقبلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ الأصول غير الملموسة عدا الشهرة (تتمة)

٣-١١-٣ تكلفة إسقاط العملاء

التكلفة الناشئة عن اسقاط عميل خدمات يتم رسمتها واطفاءها على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية لعلاقات العملاء المقدرة من تاريخ بدء الخدمة.

٣-١١-٤ حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء

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

٣-١١-٥ إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد و القيمة الدفترية للأصل ويتم اثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٢ انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة عدا الشهرة

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول تعاني من خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها بشكل مستقل عن التدفقات النقدية المستلمة من الأصول أو مجموعة من الأصول الأخرى (الوحدة المولدة للنقد).

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من استخدام الأصل، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. ويتم الاعتراف فوراً بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة الأصول الملموسة وغير الملموسة التي تعرضت لانخفاض في القيمة، ما عدا الشهرة، وذلك لاحتمال عكس الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية.

٣-١٣ المخزون

يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر مطروحاً منه التكاليف الأخرى المتوقعة تكبدها لإكمال عملية البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في حال وجود التزام حالي على المجموعة (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية هذا الإلتزام، ويمكن تقديره بشكل موثوق به.

تمثل المبالغ المعترف بها كمخصص أفضل التقديرات للمبالغ المطلوبة لتسوية الإلتزام القائم بنهاية السنة المالية، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المتعلقة بالإلتزام. عند قياس المخصص باستخدام طريقة التدفقات النقدية المقدر لتسوية الإلتزام القائم، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه لتدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، يتم إثبات أي زيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كتكاليف تمويل.

٣-١٥ التزامات إزالة الأصول وتفكيكها

تعترف المجموعة بالتزامات إزالة الأصول وتفكيكها عند وجود التزام قانوني أو ضمني نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تؤدي إلى تدفق للموارد لتسوية الإلتزام ويمكن تقييم الإلتزام بشكل موثوق.

تحتسب المجموعة مخصص بقيمة التكاليف المستقبلية المتعلقة بتكاليف إزالة أصول الشبكة والأصول أخرى وتفكيكها. عند الاعتراف المبدئي بالإلتزام، يتم إضافة القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة (باستخدام معدل الخصم للتدفقات النقدية) إلى قيمة الشبكة المعنية والأصول الأخرى.

يتم التعامل مع التغيرات في توقيت وتكلفة إزالة الأصول وتفكيكها بأثر مستقبلي عن طريق تعديل القيمة الدفترية المخصص وتعديل القيمة الدفترية للشبكة والأصول الأخرى.

٣-١٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح إحدى منشآت المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة. ويتم قياس الأصول والالتزامات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (فيما عدا الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات المالية، حسب ما هو ملائم، عند الاعتراف الأولي. إن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول أو التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٧ الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية وفقاً للفئات المحددة التالية: (أ) أصول مالية مدرجة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" (ب) الاستثمارات المقتناه حتى تاريخ الاستحقاق (ج) الأصول المالية "المتاحة للبيع" (د) والقروض والمدينون. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالأصول المالية.

يتم الاعتراف مبدئياً بالقروض والمدينون في التاريخ الذي تنشأ فيه. أما الأصول المالية الأخرى فيتم الاعتراف بها مبدئياً في تاريخ التداول وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

٣-١٧-١ طريقة معدل العائد الفعلي

إن طريقة معدل العائد الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع دخل العوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم تماماً لخصم المقبوضات أو المدفوعات النقدية المستقبلية (ويشمل جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العائد الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات الأخرى أو الخصومات) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حسب ما هو ملائم إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧-١ الأصول المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بدخل العوائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي لأدوات الدين باستثناء الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-١٧-٢ الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الأصول المالية كأصول مالية مدرجة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" عندما يكون الأصل المالي (١) محتفظ به للمتاجرة، (ب) او تم تخصيصه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن التغيرات على القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يشمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو عوائد مكتسبة على الأصول المالية وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

٣-١٧-٣ الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولها تواريخ استحقاق ثابتة ويتم تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عند الاعتراف المبدئي إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم الاعتراف بتلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف مرتبطة بشكل مباشر بالمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي مطروحاً منها أي انخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي باستثناء القروض والمدينين قصيرة الأجل عندما يكون أثر الخصم غير جوهري.

٣-١٧-٤ القروض والمدينون

هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم الاعتراف بتلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف مرتبطة بشكل مباشر بالمعاملة. ويتم قياس القروض والمدينون بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحاً منها أي انخفاض في القيمة.

٣-١٧-٥ الأصول المالية المتاحة للبيع

هي عبارة عن الأدوات المالية غير المشتقة مصنفة كم المتاحة للبيع أو لا تندرج ضمن (أ) القروض والمدينون (ب) أو الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (ج) أو أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم اثبات الأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في الإيضاح رقم ٤١، تدرج التغيرات في القيمة الدفترية للأصول المالية النقدية المتاحة للبيع المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات الأجنبية (انظر أدناه) ودخل العوائد المحتسب باستخدام طريقة العائد الفعلي وتوزيعات الأرباح من استثمارات أسهم متاحة للبيع في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى، عدا تلك المتعلقة بالعملات الأجنبية ودخل الفائدة وتوزيعات الأرباح، في القيم الدفترية للأصول المالية المتاحة للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى وتدرج ضمن احتياطات أخرى. وعند أستبعاد الإستثمار أو انخفاض قيمته، أو تحديد انخفاض قيمة الإستثمار، فيتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً ضمن الاحتياطات الأخرى في الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح أدوات الأسهم المتاحة للبيع في الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق للمجموعة باستلام توزيعات الأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ الأصول المالية (تتمة)

٣-١٧-٦ انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، فيما عدا الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير للتأكد من توفر دليل على وجود انخفاض في قيمتها. تعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عند وجود دليل موضوعي على ذلك، أو نتيجة لوقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف المبدئي، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للإستثمار.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهرى أو المستمر في القيمة العادلة للأوراق المالية دون التكلفة يعتبر دليلاً موضوعياً على وجود انخفاض في القيمة.

بالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل المدينين التجاريين، يتم تقويم الأصول للتأكد من وجود انخفاض في القيمة على أساس إجمالي حتى عند عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل فردي.

بالنسبة للأصول المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة، تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره والمخصومة بمعدل العائد الفعلي على الأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الأصول المالية باستثناء المدينين التجاريين حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وفي حالة عدم إمكانية تحصيل ارصدة المدينين التجاريين فإنه يتم شطبها من حساب المخصص. تقيد المتحصلات اللاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً في حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في الربح أو الخسارة.

عندما تعتبر الأصول المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة، فإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم إعادة تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة؛ بشرط عدم زيادة القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض عن التكلفة المطفأة التي ستكون فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

وبالنسبة لاستثمارات الأسهم المتاحة للبيع، فإن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لا يتم عكسها من خلال الربح أو الخسارة، وأي زيادة في القيمة العادلة بعد خسارة الانخفاض يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر، وتدرج ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع. وبالنسبة لأدوات الدين المالية المتاحة للبيع، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت الزيادة في القيمة العادلة للاستثمار تعود بشكل موضوعي لحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

٣-١٧-٧ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الأصول. أو عندما تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومكافآت الملكية للأصل المالي إلى جهة أخرى أو بتحويل السيطرة على تلك الأصول إلى طرف ثالث.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٨-١٨ الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

٣-١٨-١٨-١ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من المجموعة كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف الالتزامات المالية وأداة حقوق الملكية.

٣-١٨-٢ أدوات حقوق الملكية

هي أي عقد يشير إلى الحصة المتبقية في أصول منشأة بعد طرح كافة التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتج عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٨-٣ الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية كالتزامات مالية "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "التزامات مالية أخرى".

٣-١٨-٣-١ الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما (أ) تكون مقبولة لأغراض المتاجرة أو (ب) أو يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تظهر الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة أي فائدة مدفوعة عن الالتزام المالي وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

٣-١٨-٣-٢ الالتزامات المالية الأخرى

إن الالتزامات المالية الأخرى (بما فيها القروض والدائنين التجاريين والآخرين) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٣-١٨-٣-٣ إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عند تنفيذ الإلتزام المحدد بالعقد أو إلغائه أو إنتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والعموض المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

٣-١٨-٣-٤ مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكان هناك نية للتسوية على أساس صافي أو اعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة المشتقات للتحوط من مخاطر معدل الربح. تدرج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تقوم المجموعة بالاعتراف المبدئي للمشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقود المشتقات، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفقات النقدية التي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر.

٣-٢٠ محاسبة التحوط

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط له إلى جانب إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء معاملات التحوط المختلفة. وبالإضافة لذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، تقوم المجموعة بتوثيق فيما إذا كانت أداة التحوط ذات فعالية عالية عند تسوية تغيرات القيم العادلة أو التدفقات النقدية لبند التحوط العائد مع مخاطر التحوط.

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات التدفق النقدي في الدخل الشامل الأخر ويدرج ضمن بند احتياطي تحوط التدفق النقدي. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة، وتدرج ضمن بند "مكاسب وخسائر أخرى".

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر والمدرجة ضمن حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات الذي يؤثر فيها بند التحوط على الربح أو الخسارة في نفس البند الذي تم إدراج بند التحوط فيه. إذا نتج لاحقاً عن معاملة متوقعة متحوط لها إثبات أصل غير مالي أو التزام غير مالي فإن المكاسب والخسائر التي تم إثباتها سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية يتم تحويلها من حقوق الملكية وإدراجها مبدئياً بتكلفة الأصل أو الالتزام غير مالي.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عندما تنتهي المجموعة عقد التحوط أو عندما ينتهي سريان أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد مؤهلة لمحاسبة التحوط. أي مكسب أو خسارة مثبتة في الدخل الشامل الأخر والمدرجة تحت حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق الملكية ويتم إثباتها عندما يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند وقوع المعاملة المتوقعة. وفي حالة عدم وقوع المعاملة المتوقعة، فيتم إثبات الربح أو الخسارة المدرجة في حقوق الملكية مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٢١ النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك ومراجحات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والخاضعة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٣-٢٢ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتسوية التزام ما بموجب معاملة نظامية بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس الأصلي، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن ملاحظته بطريقة مباشرة أو تم تقديره باستخدام طرق تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الأصول أو الالتزامات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام عند تسعير الأصول أو الالتزامات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك الخصائص بالحسبان عند تسعير الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس الأصلي. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، فيما عدا معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وعمليات القياس التي تعطي أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) أو القيمة الحالية وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٢ القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، حيث توفر الحد الأعلى لاستخدام المدخلات ذات الصلة التي من الممكن ملاحظتها، كما وتوفر الحد الأدنى من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف عمليات قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى عمليات قياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة، والتي تم توضيحها كما يلي:

- المستوى "١" وتمثل الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة والتي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- المستوى "٢" هي المدخلات بخلاف الاسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ والتي من الممكن رصدها للأصول والالتزامات، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى "٣" وتمثل المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

٣-٢٣ العمليات غير المستمرة

هي أحد مكونات أعمال المجموعة التي يمكن تمييز عملياتها وتدقيقاتها النقدية بصورة واضحة عن بقية المجموعة وهي:
- تمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات المنفصلة.
- جزء من خطة واحدة مُنسقة لاستبعاد خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات، أو
- شركة تابعة تم اقتنائها بصورة حصرية لغرض إعادة بيعها.
عند تصنيف عملية على أنها غير مستمرة يتم عرض أرقام المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة أو بنود الدخل الشامل الآخر وكان العملية قد توقفت منذ بداية سنة المقارنة.

٣-٢٤ المعلومات القطاعية

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية

يتعين على الإدارة، أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في الإيضاح رقم (٣)، إجراء تقديرات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة التي ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تحدد الافتراضات والتقديرات على أساس الخبرة السابقة وغيرها من العوامل التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات المعنية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تعدل فيها التقديرات اذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة.

٤-١ التقديرات الهامة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي التقديرات الهامة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات غير مؤكدة (راجع الإيضاح رقم ٤-٢ أدناه)، والتي قامت الإدارة باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية (تتمة)

٤-١ التقديرات الهامة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١-١ الاعتراف بالإيرادات

العرض بالإجمالي مقابل العرض بالصافي

عندما تقوم المجموعة ببيع السلع أو الخدمات بصفتها أصيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين على أساس إجمالي ضمن الإيرادات والتكاليف التشغيلية. وفي حال قيام المجموعة ببيع السلع أو الخدمات بصفتها وكيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين بالصافي ضمن الإيرادات ويمثل ذلك هامش الربح المكتسب.

يعتمد تحديد ما اذا كانت المجموعة تعتبر أصيلاً أو وكيلاً في المعاملة على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الإتفاقية المبرمة بين المجموعة وشركائها في الأعمال. تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والتكاليف التشغيلية المسجلة، ولكنها لا تؤثر على الأصول أو الالتزامات أو التدفقات النقدية المسجلة.

٤-١-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يعتبر الأصل منخفض القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للتقديرة عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناء على البيانات المتاحة من عمليات البيع الملزمة التي تمت وفقاً لشروط التعامل العادي لأصول مماثلة أو أسعار السوق المشابهة القابلة للملاحظة ناقصاً التكلفة الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة المستخدمة بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. إن التدفقات النقدية مستمدة من الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل عمليات إعادة الهيكلة التي لم تقم المجموعة بالالتزام بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في احتساب نموذج التدفقات النقدية المخصوصة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التوقعات.

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في نهاية فترة التقرير و التي قد يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

٤-٢-١ ترتيبات السلع والخدمات المتعددة

في ترتيبات الإيرادات التي تتضمن أكثر من سلعة أو خدمة للعميل، يتم توزيع المقابل المادي المقدم من العميل بين السلع والخدمات على أساس القيمة العادلة النسبية. إن القيم العادلة المحددة للسلع والخدمات قد تؤثر على وقت الاعتراف بالإيرادات. تحدد المجموعة عموماً القيمة العادلة للعناصر الفردية بناءً على الأسعار التي يتم بها عادة بيع السلعة أو الخدمة بصفة مستقلة. إن إجراء تعديلات على تقديرات القيم العادلة قد تؤثر بشكل جوهري على توزيع إجمالي المقابل المالي للترتيب بين العناصر المنفردة.

٤-٢-٢ رسوم التفعيل للعملاء

يتم تأجيل رسوم تفعيل الخدمة للعملاء والاعتراف بها على متوسط فترة الاحتفاظ بالعميل. إن تقدير متوسط المدة المتوقعة للعلاقة مبنية على معدل الدورة التاريخية. إذا تم تعديل التقديرات التي أجرتها المجموعة، فقد ينتج عن ذلك تغييرات جوهرية في مبلغ وتوقيت الاعتراف في الإيراد لأية فترة.

٤-٢-٣ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أنشأت المجموعة محفظة استثمارية متنوعة تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. وعند تقدير القيمة العادلة للاستثمارات، تستخدم المجموعة البيانات القابلة للملاحظة في السوق بقدر توفرها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية (تتمة)

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤ المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم المجموعة بالاعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداؤه وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية (أنظر إيضاح ٢٤).

٤-٢-٥ الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات والبرامج والأصول غير الملموسة الأخرى

يتأثر الاستهلاك والإطفاء السنوي المحمل بالأعمار المقدره المخصصة لكل فئة من الأصول. ويتم تقييم أعمار كل فئة من فئات الأصول سنوياً ويتم تعديلها عند الضرورة لعكس تأثير الظروف الحالية في ضوء التغييرات التكنولوجية وخطط الاستثمار في الشبكات وفقاً للوضع الفعلي للأصول ذات الصلة.

٤-٢-٦ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تجنب المجموعة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. عند تقييم كفاية المخصص، تعتمد المجموعة في تقديرها على الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة ضمن المدينين التجاريين والتي تجاوزت متوسط فترة الائتمان. إذا لم يتحسن الوضع المالي للعملاء، فيتم إجراء الشطب الفعلي والذي من الممكن أن تكون قيمته أعلى من المبلغ المتوقع.

٤-٢-٧ معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بالمجموعة

يتم خصم المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة وفق معدل يتم تحديده على أساس العائد السائد في السوق في نهاية الفترة المالية على منحنى مقايضة معدل الربح في المملكة العربية السعودية لاستحقاق مماثل وذلك لعدم توفر سوق سندات مماثل طويل الأجل.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات والتعديلات الخاصة بها سارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٧

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات والتعديلات الخاصة بها المعتمدة من قبل هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين سارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٧.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق أي من المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد. وعليه تخطط المجموعة لتطبيق تلك المعايير عند سريانها. وتعتبر المعايير التالية هي الأهم من حيث الأثر المتوقع على المجموعة:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	الأدوات المالية ^١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	الإيرادات من العقود مع العملاء ^١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار ^٢

^١ يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

^٢ يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ (والنسخ المعدلة في السنوات ٢٠١٠، ٢٠١٣، و٢٠١٤)، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، متطلبات تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية وتقديم قواعد جديدة حول محاسبة التحوط ومتطلبات انخفاض قيمة الأصول المالية. المجموعة في المرحلة النهائية لتقييم ومراجعة أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" الصادر في مايو ٢٠١٤ مبادئ لتزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات مفيدة عن طبيعة وقيمة وتوقيت وعوامل عدم التأكد المتعلقة بالإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المجموعة مع العملاء. ويحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاء"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" وما يتصل به من تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٣) ورقم (١٥) ورقم (١٨) والتفسير رقم (٣١) الصادر عن اللجنة الدائمة لتفسير المعايير (SIC).

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتعكس تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويعتمد المعيار على نهج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات ويقدم أيضاً مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل عقد، والمحاسبة عن تكاليف العقد والمحاسبة عن المبالغ المستردة والضمانات. ومن المرجح أن تزيد الإفصاحات عند تطبيق المعيار، ويشمل المعيار مبادئ عن الكشف عن طبيعة وقيمة وتوقيت وعوامل عدم التأكد المتعلقة بالإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود مع العملاء من خلال توفير معلومات نوعية وكمية المجموعة في المرحلة النهائية لتقييم ومراجعة أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بتقديم نموذج محاسبي واحد للمستأجر حيث يتطلب من المستأجر الاعتراف بالأصول (الانتفاع بالأصل المستأجر) والالتزامات (بدفعات الإيجار) لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان العقد ذو قيمة منخفضة.

يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل جوهري بتحويل متطلبات المحاسبة للمؤجر كما وردت في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). لذلك يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، وتتم المحاسبة لهذين النوعين بشكل مختلف. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- المعلومات القطاعية

تزاوول المجموعة نشاطاً رئيسياً يتمثل بتقديم خدمات الاتصالات والسلع المتعلقة بها. إن أغلبية إيرادات ودخل وأصول المجموعة تتعلق بعملياتها داخل المملكة (شركة الاتصالات السعودية وشركة قنوات الاتصالات السعودية). تعمل المجموعة خارج المملكة من خلال شركاتها التابعة وشركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة في دول متعددة. يوزع الإيراد على القطاع التشغيلي بناءً على المنشأة التي قامت بتقديم تقرير الإيراد. تحسب المبيعات بين القطاعات وفقاً لاسعار التعامل التجاري العادي.

القطاعات التي تم الإفصاح عنها بشكل مستقل تجاوزت مستوى ٧٥% وبالتالي تم تجميع باقي القطاعات التشغيلية الأخرى ضمن "قطاعات تشغيلية أخرى".

وفيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج المجموعة على أساس القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		الإيرادات^(١)
٤٦,١٩٨,٠٢٣	٤١,٤٥٦,٦٧٣	شركة الاتصالات السعودية
٣,٠٢٨,٦٥٧	٣,٠٥٥,٠٩٥	شركة قنوات الاتصالات السعودية (سبل المتقدمة سابقاً)
٨,٢٠٦,٠٦٢	٨,٤١٨,٠٢٧	قطاعات تشغيلية أخرى(٢)
(٤,٧٥٩,٠٨٣)	(٢,١٨٣,١٢٠)	الاستيعادات/ التسويات
٥٢,٦٧٣,٦٥٩	٥٠,٧٤٦,٦٧٥	إجمالي الإيرادات
(٣٤,٦٤٤,٤٥٠)	(٣١,٤٥٣,٣٣٠)	تكلفة العمليات التشغيلية (باستثناء الاستهلاك والإطفاء)
(٨,٠٧٨,١١٨)	(٨,٢٠٨,٣٦٠)	استهلاك وإطفاء
(٤٠١,٧٠٣)	(٦٠٠,٠٠٠)	تكلفة برنامج التقاعد المبكر
٧٢٢,٧٣٢	٥٨٤,٦٨١	إيرادات تمويل
(٣٧٩,٠٦٢)	(٣٥٤,١٩٩)	تكاليف تمويل
(٦٢,٥٦٥)	٨٥,٠٧٥	صافي إيرادات / (مصاريف) أخرى
١١٦,٢٤٦	٣٠٨,٣٨٤	صافي مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٧٠,١١٠)	(١٨,٠٩١)	صافي خسائر أخرى
(٧٥٠,٧٩٧)	(٧٢٠,٧٠٠)	الزكاة وضريبة الدخل
٩,١٢٥,٨٣٢	١٠,٣٧٠,١٣٥	صافي الربح

(١) تمثل إيرادات القطاعات المذكوره أعلاه، الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والداخليين. بلغت المبيعات والتسويات بين القطاعات (بين شركات المجموعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,١٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٧٥٩ مليون ريال سعودي) والتي تم استيعادها عند التوحيد.

(٢) يتضمن قطاع "أخرى" شركة فيفا الكويت وفيفا البحرين وإنتغرال والاتصالات السعودية المتخصصة وحلول إس تي سي وسفاير وعقالات.

وفيما يلي تحليل لإجمالي الربح على أساس القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٣,٦٦٩,١٩٧	٢٤,٦١٥,٦٨٦	شركة الاتصالات السعودية
٩٤٦,١٣١	٦٩٨,٤٥٦	شركة قنوات الاتصالات السعودية
٤,١٥٠,٨٢٦	٤,٤١٠,٧٤٩	قطاعات تشغيلية أخرى
(٧٨,٣٧٣)	(٢٣٣,٦٩٣)	الاستيعادات/ التسويات
٢٨,٦٨٧,٧٨١	٢٩,٤٩١,١٩٨	إجمالي الربح

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

لأغراض مراقبة أداء القطاعات، يتم توزيع الأصول/ الالتزامات على القطاعات ولا يوجد أصول والالتزامات مستخدمة بشكل مشترك بين القطاعات.

وفيما يلي تحليل للأصول والالتزامات على أساس القطاعات كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٠٢,٠٢١,٠٥٦	١٠٨,٤٦٨,٦٩٨	١١٥,٤٥٩,٥٨١	الأصول
٢,٢٧٣,٨٨٩	٢,١٩٢,٥١٦	٢,٥٩٥,٨٦٥	شركة الاتصالات السعودية
١٦,١٤٣,٣٣٥	١٦,٦٦٦,١٣٠	١٧,٩٦٨,٠١٤	شركة قنوات الاتصالات السعودية
(٢٣,٦٥٤,٨٧٧)	(٢٥,٥٥٠,٤٥٦)	(٢٧,٩١٠,٦٥٦)	قطاعات تشغيلية أخرى
٩٦,٧٨٣,٤٠٣	١٠١,٧٧٦,٨٨٨	١٠٨,١١٢,٨٠٤	الاستيعادات/ التسويات
			إجمالي الأصول
٣٠,٠٨٥,٢٦٧	٣٥,٨٨٥,٢٣٣	٤١,٢٨٨,٢٢١	الالتزامات
١,٠٢٢,٦٦٠	٩٢٦,٠٤٧	١,٥٤٤,٠٤٣	شركة الاتصالات السعودية
٨,٨٧٦,٥٩٥	٨,٨٩٣,٥٥٢	٨,٨٦٩,٠٩١	شركة قنوات الاتصالات السعودية
(٤,٨٩٠,٦٦٨)	(٥,٢٠٦,٢٧٥)	(٦,٨٣٣,٢٢٤)	قطاعات تشغيلية أخرى
٣٥,٠٩٣,٨٥٤	٤٠,٤٩٨,٥٥٧	٤٤,٨٦٨,١٣١	الاستيعادات/ التسويات
			إجمالي الالتزامات

فيما يلي الإضافات للأصول غير المتداولة على أساس القطاعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨,٣٨٥,٩٣١	٧,٤٨٧,٤٤٢	الإضافات للأصول غير المتداولة
٤٨,٧٩٣	٥٩,٧١٥	شركة الاتصالات السعودية
١,٥٦٣,٨٣٤	١,٦٢٨,٤٤٢	شركة قنوات الاتصالات السعودية
٩,٩٩٨,٥٥٨	٩,١٧٥,٥٩٩	قطاعات تشغيلية أخرى

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من المنتجات والخدمات الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	الاستيعادات/ التسويات	قطاعات تشغيلية أخرى	شركة قنوات الاتصالات السعودية	شركة الاتصالات السعودية	
٢٧,٥٧٠,٤٨٤	(٩٧٢,٨٥٢)	٣,٠٤٧,٨٣٠	-	٢٥,٤٩٥,٥٠٦	٢٠١٧
٨,٥٤٦,٠٠٢	(١,٢١٠,٢٦٨)	٤,٠٠٧,٢٦٣	-	٥,٧٤٩,٠٠٧	خطوط الهاتف الجوال
٥,٩٤٧,٨٨٢	-	-	-	٥,٩٤٧,٨٨٢	البيانات
٨,٦٨٢,٣٠٧	-	١,٣٦٢,٩٣٢	٣,٠٥٥,٠٩٥	٤,٢٦٤,٢٨٠	خطوط الهاتف الثابت
٥٠,٧٤٦,٦٧٥	(٢,١٨٣,١٢٠)	٨,٤١٨,٠٢٥	٣,٠٥٥,٠٩٥	٤١,٤٥٦,٦٧٥	الخدمات المدارة وأخرى
٢٨,٤٣١,٥٦١	(٣,٥٩٧,٤٢٩)	٣,٢٤٤,٥٠٠	-	٢٨,٧٨٤,٤٩٠	٢٠١٦
٧,٧٣٣,٧١٣	(١,١٦١,٦٥٤)	٣,٧١١,٣٢٨	-	٥,١٨٤,٠٣٩	خطوط الهاتف الجوال
٦,٣٢٦,٨٩٠	-	-	-	٦,٣٢٦,٨٩٠	البيانات
١٠,١٨١,٤٩٥	-	١,٢٥٠,٢٣٤	٣,٠٢٨,٦٥٧	٥,٩٠٢,٦٠٤	خطوط الهاتف الثابت
٥٢,٦٧٣,٦٥٩	(٤,٧٥٩,٠٨٣)	٨,٢٠٦,٠٦٢	٣,٠٢٨,٦٥٧	٤٦,١٩٨,٠٢٣	الخدمات المدارة وأخرى

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات عن العملاء الرئيسيين

تتضمن الإيرادات الناتجة من المبيعات، إيرادات قدرها ٥,٣٥٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٨٧٧ مليون ريال) نشأت من مبيعات إلى جهات ومؤسسات حكومية (أنظر إيضاح ٢-١٨). لم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة.

معلومات عن المناطق الجغرافية

فيما يلي التوزيع الجغرافي للإيرادات والأصول غير المتداولة:

الأصول غير المتداولة كما في			الإيرادات للسنة المنتهية في		المملكة العربية السعودية أخرى
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٥,٥٠٨,٩٦٣	٥٧,٣٢٧,٦٢١	٥٩,٣٤٣,٨٨٣	٤٧,٩٠٦,٠٦٠	٤٦,٢٠٩,٧٣٦	
٣,٩٩٤,٧٥١	٣,٨٨٥,٢١٢	٣,٩٥٥,٦٩٧	٤,٧٦٧,٥٩٩	٤,٥٣٦,٩٣٩	
٥٩,٥٠٣,٧١٤	٦١,٢١٢,٨٣٣	٦٣,٢٩٩,٥٨٠	٥٢,٦٧٣,٦٥٩	٥٠,٧٤٦,٦٧٥	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أراضي ومباني	شبكات ومعدات الاتصالات	أصول أخرى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٧	١٤,٥٤٠,٠٢٠	٧٢,٩٧٦,٧٢٦	٧,٤٥٤,٨٥٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٩٨,٣٣٧,٢٤٨
الإضافات	٤,٤٨٦	٥٧,٢٢٣	٤٩,٢٤٨	٦,٨٥٣,٦٦٥	٦,٩٦٤,٦٢٢
الاستهلاك المتراكم	١٣٧,٠٩٤	٤,٥٦٠,٧٥٣	٣٦٨,٨١٨	(٦,٥٥٣,٧٢٩)	(١,٤٨٧,٠٦٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٢٩	٣٢,٥٠٩	٥٧٣	١,٥١٥	٣٤,٨٢٦
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٤,٦٨١,٨٢٩	٧٧,٦٢٧,٢١١	٧,٨٧٣,٤٨٩	٣,٦٦٧,١٠٣	١٠٣,٨٤٩,٦٣٢
الإضافات	٨,١١٢,٣٧٢	٤٥,٨٥٦,٧٤٢	٤,٩٤٩,٥٨٠	-	٥٨,٩١٨,٦٩٤
الاستهلاك المتراكم	٣٥٤,٨٨٥	٥,١٥٢,٤٢٦	٣٧٦,٥٨٦	-	٥,٨٨٣,٨٩٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٨٦,٠٧٩)	(٧٣٥,٣١٦)	(١١٣,٢٨٢)	-	(٩٣٤,٦٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٩٩	٤١,٦٣٨	(٨٣٥)	-	٤١,١٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٣٨١,٤٧٧	٥٠,٣١٥,٤٩٠	٥,٢١٢,٠٤٩	-	٦٣,٩٠٩,٠١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦,٣٠٠,٣٥٢	٢٧,٣١١,٧٢١	٢,٦٦١,٤٤٠	٣,٦٦٧,١٠٣	٣٩,٩٤٠,٦١٦
التكلفة	كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٤,١٦٧,٤٧٨	٦٧,١٠٢,٥٥٦	٦,٧٨٥,٨٥٣	٩١,٥٤٩,٠٣٦
الإضافات	٩٩,٩٦٨	٢٢,٨٦٦	٥٥,٢٢١	٣,٤٩٣,١٤٩	٧,٥٨٣,٦٥٣
الاستهلاك المتراكم	٢٧٢,٤٩٩	٥,٨٦٨,٦٩٩	٦١٤,٨٠٢	(٧,٥٣٠,٣٨٥)	(٧٧٤,٣٨٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٥	(١٧,٣٩٥)	(١,٠٢٦)	(٢,٧١٠)	(٢١,٠٥٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤,٥٤٠,٠٢٠	٧٢,٩٧٦,٧٢٦	٧,٤٥٤,٨٥٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٩٨,٣٣٧,٢٤٨
الإضافات	٧,٧١٠,٦٧٨	٤١,٢١٧,٢٥٣	٤,٦٦٠,٥٨٥	-	٥٣,٥٨٨,٥١٦
الاستهلاك المتراكم	٤٥٠,١١٦	٥,١١٥,٤٩٢	٣٨٥,٦٦١	-	٥,٩٥١,٢٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٤٨,٤٩٨)	(٤٦٦,٤٠٢)	(٩٦,٣٨٣)	-	(٦١١,٢٨٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٦	(٩,٦٠١)	(٢٨٣)	-	(٩,٨٠٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,١١٢,٣٧٢	٤٥,٨٥٦,٧٤٢	٤,٩٤٩,٥٨٠	-	٥٨,٩١٨,٦٩٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦,٤٢٧,٦٤٨	٢٧,١١٩,٩٨٤	٢,٥٠٥,٢٧٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٣٩,٤١٨,٥٥٤
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦	٦,٤٥٦,٨٠٠	٢٥,٨٨٥,٣٠٣	٢,١٢٥,٢٦٨	٣,٤٩٣,١٤٩	٣٧,٩٦٠,٥٢٠

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

٢٠ - ٥٠ سنة
٣ - ٢٥ سنة
٢ - ٢٠ سنة

المباني
شبكات ومعدات الاتصالات
أصول أخرى

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- تشمل الأراضي والمباني، أراضي بقيمة ٢,١٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,١٧٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠٩١ مليون ريال سعودي).
 - بمقتضى المرسوم الملكي رقم م/٣٥ وتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨ (الموافق ٢١ ابريل ١٩٩٨) و المشار إليه في الإيضاح (١- أ) ، تم تحويل ملكية الأصول للشركة في ٢ مايو ١٩٩٨ ، إلا أن عملية تحويل الملكية القانونية لبعض الأراضي ما تزال جارية. بلغت قيمة الأراضي التي تم نقل ملكيتها القانونية للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٨٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ : ١,٨٧٩ مليون ريال سعودي)، ويجري العمل على نقل ملكية الأراضي المتبقية وقيمتها ١٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ : ١٤٤ مليون ريال سعودي).
 - خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد أصول تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٢٦٢ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦٣ مليون ريال سعودي) ونتج عنها خسائر تبلغ ٢٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٧ مليون ريال سعودي) (أنظر إيضاح ٣٩).
 - بلغ مصروف الاستهلاك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥,٨٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٩٥١ مليون ريال سعودي).
- وفيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك على بنود التكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,١٢٠,٤٩٦	٤,٨٨٨,٩٩٤	تكلفة الإيرادات
٤١,١١٠	٣٥,٢٥٠	المصاريف البيعية والتسويقية
٧٨٩,٦٦٣	٩٥٩,٦٥٣	المصاريف العمومية والإدارية
٥,٩٥١,٢٦٩	٥,٨٨٣,٨٩٧	

١-٧ الأصول المرهونة كضمانات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أرض ومبنى مملوك لشركة تابعة مرهون مقابل مريحة بقيمة ١٠٨ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٩٦ مليون ريال سعودي).

٢-٧ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مشاريع تنفيذ شبكة الياف بصرية لأحد كبار عملائها ، بمبلغ ٥٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٣٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٥٣٧ مليون ريال سعودي) (أنظر إيضاح ٤٤).

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأصول غير الملموسة والشهرة

المجموع	أخرى ^(١)	تراخيص	تكلفة إستقطاب العملاء	برامج حاسب آلي	التكلفة
١٧,٩٠١,٠٨٧	٢,٠٥٧,٥٧٩	٤,٩٦٩,٨١٢	٢,٧٦١,٤١٥	٨,١١٢,٢٨١	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٢١٠,٩٧٧	٨١,٤٩٣	-	٨٧٦,٥٥٥	١,٢٥٢,٩٢٩	إضافات
(٢٠١,١٧٠)	(١٧٦,٢٥٠)	-	(٢٠,٥٥٠)	(٤,٣٧٠)	الاستيعادات
(١٤,٦٣٢)	(٢٦,٥٦٤)	١,٣٩١	(١٢١,٤١٨)	١٣١,٩٥٩	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
١٩,٨٩٦,٢٦٢	١,٩٣٦,٢٥٨	٤,٩٧١,٢٠٣	٣,٤٩٦,٠٠٢	٩,٤٩٢,٧٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة
١٠,٠٦٠,٦٤٤	٨٤٩,٩٥٦	١,٦٩٧,٣٤٦	٢,١٨٠,١٢٠	٥,٣٣٣,٢٢٢	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٣٢٤,٤٦٣	٢١٤,٩١٣	٢٠١,٢٨٩	٨٠٦,٢٦٧	١,١٠١,٩٩٤	إطفاء السنة
(٢٠١,١٧٠)	(١٧٦,٢٥٠)	-	(٢٠,٥٥٠)	(٤,٣٧٠)	الاستيعادات
(٦١,٥١٤)	(٢٢,٤٩٢)	٣٩٧	(٦٩,٠٩٩)	٢٩,٦٨٠	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
١٢,١٢٢,٤٢٣	٨٦٦,١٢٧	١,٨٩٩,٠٣٢	٢,٨٩٦,٧٣٨	٦,٤٦٠,٥٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					صافي القيمة الدفترية في
٧,٧٧٣,٨٣٩	١,٠٧٠,١٣١	٣,٠٧٢,١٧١	٥٩٩,٢٦٤	٣,٠٣٢,٢٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
					التكلفة
١٥,٥٥٤,٤٣٢	١,٨٨٢,٤٠٤	٤,٩٦٩,٣٤٢	٢,٠٨٨,١٢٣	٦,٦١٤,٥٦٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٤١٤,٩٠٥	٢٩٥,٤٦٥	-	٧٤١,٧٢٢	١,٣٧٧,٧١٨	إضافات
-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	١٢٠,٠٠٠	التحويلات
(٦٨,٢٥٠)	(٢٩٠)	٤٧٠	(٦٨,٤٣٠)	-	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
١٧,٩٠١,٠٨٧	٢,٠٥٧,٥٧٩	٤,٩٦٩,٨١٢	٢,٧٦١,٤١٥	٨,١١٢,٢٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة
٧,٩٩٨,٥٧٥	٥٦٨,١٦٧	١,٤٩٥,٩٥٢	١,٤٦٤,٣٦٣	٤,٤٧٠,٠٩٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢,١٢٦,٨٤٩	٢٨٢,٠٧١	٢٠١,٢٧٨	٧٨٠,٣٧١	٨٦٣,١٢٩	إطفاء السنة
(٦٤,٧٨٠)	(٢٨٢)	١١٦	(٦٤,٦١٤)	-	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
١٠,٠٦٠,٦٤٤	٨٤٩,٩٥٦	١,٦٩٧,٣٤٦	٢,١٨٠,١٢٠	٥,٣٣٣,٢٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					صافي القيمة الدفترية كما في
٧,٨٤٠,٤٤٣	١,٢٠٧,٦٢٣	٣,٢٧٢,٤٦٦	٥٨١,٢٩٥	٢,٧٧٩,٠٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					صافي القيمة الدفترية كما في
٧,٥٥٥,٨٥٧	١,٣١٤,٢٣٧	٣,٤٧٣,٣٩٠	٦٢٣,٧٦٠	٢,١٤٤,٤٧٠	١ يناير ٢٠١٦

(١) تتضمن "أخرى" أصول غير ملموسة تعاقدية مثل شبكة الكابل البحري واتفاقيات امتياز وشهرة بمبلغ ٧٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: بمبلغ ٧٥,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٢٠,٦ مليون ريال سعودي).

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

٥ سنوات	برامج حاسب آلي
١ - ٥ سنة	تكلفة استقطاب العملاء
٢٠ - ٣٠ سنة	تراخيص الاتصالات
٣ - ٥ سنوات	أخرى

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

فيما يلي بياناً بالقيمة الدفترية وتواريخ انتهاء أهم تراخيص تشغيل الهاتف المحمول كما في:

الدولة	فترة إنتهاء الإطفاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الكويت	أكتوبر ٢٠٣٣	٢,٠٦٣,٨٤١	٢,١٩٤,١٨٩	٢,٣٢٤,٥٣٧
البحرين	فبراير ٢٠٣٨	٦٩١,١٢٧	٧٢٣,٣٨٦	٧٤٧,٩٦٤
المملكة العربية السعودية	مايو ٢٠٢٦	٣١٧,٢٠٣	٣٥٤,٨٩١	٤٠٠,٨٨٩
		٣,٠٧٢,١٧١	٣,٢٧٢,٤٦٦	٣,٤٧٣,٣٩٠

يبين الجدول ادناه توزيع الإطفاء على بنود التكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٧	٢٠١٦
تكلفة الإيرادات	١,٣٢٥,٥٧٠	١,٢٠٢,٨٠٦
المصاريف البيعية والتسويقية	١٢٠,٩٤٠	٨٤,٨٨١
المصاريف العمومية والإدارية	٨٧٧,٩٥٣	٨٣٩,١٦٢
	٢,٣٢٤,٤٦٣	٢,١٢٦,٨٤٩

٩ - المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بضاعة محتفظ بها لإعادة البيع	٨٨٣,٧٤٣	٧٩٣,٤٦٠	١,١٧٣,٠٣٠
يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٤٢٣,٣١٢)	(٣٢٦,٦٩٤)	(٢٤٩,٨١٦)
	٤٦٠,٤٣١	٤٦٦,٧٦٦	٩٢٣,٢١٤

وفيما يلي تحليل لحركة مخصص المخزون بطيء الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد في بداية السنة	٣٢٦,٦٩٤	٢٤٩,٨١٦
تخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة	(٢٧,٨٦٩)	(٥٣,٦٢٧)
المحمل خلال السنة	١٢٤,٤٨٧	١٣٠,٥٠٥
الرصيد في نهاية السنة	٤٢٣,٣١٢	٣٢٦,٦٩٤

١٠ - المدينون التجاريون وآخرون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مدينون تجاريون	٢٢,٦٩٤,٧٢٦	١٦,٧٦١,٨٢٦	١٠,٤٦٢,١٤٥
يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٢,٧٤٣,٤٥٧)	(٣,٠٠٦,٣٦٨)	(٢,٧٣٢,٠٨٨)
	١٩,٩٥١,٢٦٩	١٣,٧٥٥,٤٥٨	٧,٧٣٠,٠٥٧
مدينون آخرون	٤,٦٢٥,٦٩٦	٥,٣٢٥,٠٨٢	٤,٥٢٣,١٨٠
- إيرادات غير مفوترة	٩٧٢,٤٥٩	٦٨٧,٦٠٩	٤٨٧,٥٠٨
- مدينون غير تجاريون	٢٥,٥٤٩,٤٢٤	١٩,٧٦٨,١٤٩	١٢,٧٤٠,٧٤٥

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - المدينون التجاريون وآخرون (تتمة)

١-١٠ المدينون التجاريون

عند تحديد إمكانية تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، تأخذ المجموعة بالاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للمدينين التجاريين من تاريخ منح الائتمان حتى تاريخ نهاية السنة المالية. يعتبر تركيز مخاطر الائتمان محدوداً لأن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة ببعضها. يتم تحليل متطلبات انخفاض القيمة فيما يتعلق بالعملاء والأطراف ذات العلاقة الرئيسية على أساس فردي. يتم إجراء تقييم لعملاء التجزئة والمدينين الثانويين الآخرين للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها على أساس إجمالي.

قامت المجموعة باحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٠% لجميع أرصدة المدينين التجاريين المستحقة لأكثر من ٣٦٠ يوماً باستثناء الجهات ذات العلاقة بناءً على خبرة المجموعة السابقة.

تقوم الشركة منذ إنشائها بإثبات إيرادات الخدمات المقدمة لبعض العملاء عند تحصيلها، عندما يكون لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكد في إمكانية تحصيلها. وتقوم الشركة حالياً بالسعي لتحصيل هذه الإيرادات. وقد بلغت الإيرادات المفوترة غير المحصلة الخاصة بهذه الفئة لعام ٢٠١٧: ٧٣ مليون ريال (٢٠١٦: ٨٤ مليون ريال)، وبمتوسط سنوي قدره ١٤٩ مليون ريال للسنوات الثمانية عشر السابقة لعام ٢٠١٧.

يشمل رصيد المدينين التجاريين على مبالغ متأخرة السداد في نهاية السنة المالية ولم تقم المجموعة باحتساب مخصص انخفاض في القيمة وذلك لأنه لم يطرأ أي تغيير جوهري على الجودة الائتمانية، وما زالت هذه المبالغ قابلة للتحصيل.

وفيما يلي تحليلاً بأعمار المدينين التجاريين:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٣٦٦,٢٢٢	٣,٢٩٩,٥٠٦	٢,٥١٤,٠٣١	غير متأخرة السداد
٨٣٥,٢٤١	٩٩٨,٩٤٥	١,٧٧٦,١١٠	متأخرة السداد:
٧١٠,٢٨٦	١,٢١٦,٧٧٧	١,٤٥٤,٥٥٥	١ - ٣٠ يوم
١,٠٨٨,٢٠٤	١,٤٦٣,٥٦٨	١,٣٣٤,٠٥٢	٣١ - ٩٠ يوم
٢,٢٢٧,١٢٨	٢,٣٧٢,٥١٧	٢,٢٤٤,٣٩٢	٩١ - ١٥٠ يوم
١,١١٩,٤٣٥	١,٥٧٤,٧٤٨	١,٣٠٠,٢٩٩	١٥١ - ٢٧٠ يوم
٣,١١٥,٦٢٩	٥,٨٣٥,٧٦٥	١٢,٠٧١,٢٨٧	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
١٠,٤٦٢,١٤٥	١٦,٧٦١,٨٢٦	٢٢,٦٩٤,٧٢٦	< ٣٦٥ يوم

وفيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٧٣٢,٠٨٨	٣,٠٠٦,٣٦٨	الرصيد في بداية السنة
٧٧٥,٠٥٠	٨٧٠,٦١٤	المحمل للسنة (إيضاح ٣٥)
(٥٠٠,٧٧٠)	(١,١٣٣,٥٢٥)	المبالغ المشطوبة خلال السنة
٣,٠٠٦,٣٦٨	٢,٧٤٣,٤٥٧	الرصيد في نهاية السنة

٢-١٠ الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة

بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين مع الجهات الحكومية ١٨,٨٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥٣٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٦,٥٤٦ مليون ريال سعودي) (أنظر إيضاح ٢-١٨). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ١٠% من مجموع رصيد المدينين التجاريين.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المدينون التجاريون وآخرون (تتمة)

٢-١٠ الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة (تتمة)

وفيما يلي أعمار الأرصدة المدينة المستحقة من الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بها كما في:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٨٦١,٥٧١	٦,٧٢٤,١٨٦	٧,١٤٩,٩٦٠	أقل من سنة
٢,٦٨٤,٣٩٧	٤,١٠٨,٤٣٢	٦,٧٢٥,٢٧٨	أكثر من سنة إلى سنتين
-	١,٧٠١,٠٨٦	٤,٩٤٦,٦٧٥	أكثر من سنتين
٦,٥٤٥,٩٦٨	١٢,٥٣٣,٧٠٤	١٨,٨٢١,٩١٣	

١١- الأصول الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٠٨٠,٠٥٢	٤٩٥,٢٠٢	١,٢٦٦,٤٨٢	دفعات مقدمة
٣٥١,٧٧٨	٤٩٩,٧٦٦	٢٨٧,٦١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩٦,٧٩٧	٤٥١,١٥٢	٢٥١,٠٢٩	مصاريف موجلة
٣,٥٧٣	٥,١٥٤	١٨٩,٤٢١	أصول أخرى
٢,٠٣٢,٢٠٠	١,٤٥١,٢٧٤	١,٩٩٤,٥٤٦	

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٦١٨,٠٥٣	١,٢٠٠,٦٣٦	١,١٣١,٩٧٥	متداولة (إيضاح ١٤)
٤١٤,١٤٧	٢٥٠,٦٣٨	٨٦٢,٥٧١	غير متداولة (إيضاح ١٢)
٢,٠٣٢,٢٠٠	١,٤٥١,٢٧٤	١,٩٩٤,٥٤٦	

١٢- أصول غير متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧,٣١٩,٧٢٩	٧,٤٠١,٥٥٧	٧,٧٩٥,٢٥١	أصول مالية (إيضاح ١٥)
٤١٤,١٤٧	٢٥٠,٦٣٨	٨٦٢,٥٧١	أصول أخرى (إيضاح ١١)
٧,٧٣٣,٨٧٦	٧,٦٥٢,١٩٥	٨,٦٥٧,٨٢٢	

١٣- المراجعات قصيرة الأجل

تقوم المجموعة باستثمار جزء من فائض النقد في مراجعات فترة استحقاقها ٩١ يوماً أو أكثر مع عدة بنوك محلية، بمعدل ربح سنوي يتراوح بين (٢ % إلى ٦ %).

١٤- الأصول المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٠٦,٤٢٩	٤٩٢,٨١٢	٦٣٨,٩٨٦	أصول مالية (إيضاح ١٥)
١,٦١٨,٠٥٣	١,٢٠٠,٦٣٦	١,١٣١,٩٧٥	أصول أخرى (إيضاح ١١)
٢,٣٢٤,٤٨٢	١,٦٩٣,٤٤٨	١,٧٧٠,٩٦١	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الأصول المالية الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٩٨٧,٦٦٢	٣,٩٨٦,١٠٤	٤,١٤٨,٣٦٨	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (١)
١,٤٠٧,٦٢٣	١,٤٢٢,٦٠٢	١,٥٥٩,٣٧١	قروض مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٢٥٤,٦٢٦	١,١٦٣,٩٩٦	١,٠٨٣,٣٩٢	صكوك (٤)
٦٥١,٦٧٤	٦٢٥,٣٩٠	٥٩٧,٧٧٢	مرايحات (٢)
٥٥٢,٦٨٥	٢٨١,٢٧٢	٥٠٩,٧٠٠	قروض لموظفين (٣)
٣,٨٦٦,٦٠٨	٣,٤٩٣,٢٦٠	٣,٧٥٠,٢٣٥	مدينون غير تجاريين (٥) (٦)
١٧١,٨٨٨	٤١٥,٠٠٥	٥٣٥,٦٣٤	استثمارات متاحة للبيع (٧)
٨,٠٢٦,١٥٨	٧,٨٩٤,٣٦٩	٨,٤٣٤,٢٣٧	
٧٠٦,٤٢٩	٤٩٢,٨١٢	٦٣٨,٩٨٦	متداولة (إيضاح ١٤)
٧,٣١٩,٧٢٩	٧,٤٠١,٥٥٧	٧,٧٩٥,٢٥١	غير متداولة (إيضاح ١٢)
٨,٠٢٦,١٥٨	٧,٨٩٤,٣٦٩	٨,٤٣٤,٢٣٧	

(١) خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بإنشاء محفظة استثمارية متنوعة مع بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني عالي بقيمة ٤ مليار ريال سعودي ولمدة لا تتجاوز خمسة أعوام مع حماية كاملة لرأس المال. تشمل المحفظة مرايحات متنوعة (ربح ثابت يدفع بتاريخ الاستحقاق)، وصكوك (تدفع كوبونات ثابتة) وأدوات ومشتقات مالية. تحقق المحفظة عائد مضمون بالحد الأدنى وعائد إضافي معتمد على أداء الأدوات والمشتقات المالية.

(٢) خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة باستثمار مبلغ ١ مليار ريال سعودي لدى بنك محلي في مرايحات طويلة الأجل ولمدة خمس سنوات وبهامش ربح سنوي يبلغ ٣%. هذا الاستثمار غير متأخر السداد أو منخفض القيمة وتبلغ قيمته الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٠٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,١٥٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ١,٠٨٧ مليون ريال سعودي).

(٣) منحت الشركة موظفيها قروضاً حسنة لغرض شراء منازل وسيارات لفترة ٢٥ سنة و ٤ سنوات، على التوالي. فترة السداد تكون بقسط ثابت خلال مدة القرض في حال بقاء الموظف في الخدمة وإلا فعلى الموظف دفع المبلغ عند ترك الشركة. أي قرض جديد يتم تقديمه للموظف بعد يونيو ٢٠١٦ يتم تمويله من بنك تجاري محلي وبضمان من الشركة وتحمل الشركة تكلفة تمويل هذه القروض.

(٤) في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، قامت شركة إس تي سي آسيا القابضة المحدودة (شركة تابعة) بالاستثمار في صكوك بقيمة ١,٥٠٨ مليون رينجيت ماليزي لمدة ٥٠ سنة (قابلة للاستدعاء بعد ١٠ سنوات) وبهامش ربح سنوي يبلغ ١٠,٧٥% حتى تاريخ ١٢/٢٨/٢٠١٧ ثم هامش ربح ٩,٢٥% للفترات اللاحقة. تم تمويل استثمار الصكوك بقرض طويل الأجل بعمولة متغيرة لمدة عشر سنوات بالرينجيت الماليزي مقابل قيمة مماثلة وقد استحق القرض بتاريخ ١٢/٢٨/٢٠١٧ وتم تسديده بالكامل. حصلت شركة إس تي سي آسيا القابضة المحدودة بتاريخ ١٢/٢٨/٢٠١٧ على قرض مشترك بعمولة متغيرة من عدة بنوك ولفترة سداد خمس سنوات. هذه الصكوك غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة وتبلغ قيمتها الدفترية ١,٥٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٤٢٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ١,٤٠٨ مليون ريال سعودي).

(٥) قامت شركة تابعة لشركة قنوات الاتصالات السعودية (سيل المتقدمة سابقاً) بإيداع مبلغ كوديعة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي لدى بنك تجاري محلي في عُمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٧,٦ مليون ريال سعودي).

(٦) لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة الاتصالات للاستثمار التجاري، محتجزات موردين بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٨٠ مليون ريال سعودي).

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الأصول المالية الأخرى (تتمة)

(٧) تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من استثمار الشركة في صندوق رأس المال الجريء وهو صندوق يستثمر في الشركات الصغيرة والمتوسطة الناشئة التي تعمل في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات في السوق السعودي وأسواق عالمية أخرى. تم تقييم الوحدات الاستثمارية المملوكة من قبل الشركة بمبلغ ٥٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠٩,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ١٦٦,٣ مليون ريال سعودي). تشمل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات الشركة في الشركة السعودية لقياس وسائل الإعلام، والتي بدأت أعمالها في أوائل عام ٢٠١٤ في مجال تقديم قياس لوسائل الإعلام بهدف تزويد سوق الإعلام بالمعلومات في المملكة العربية السعودية. تمتلك الشركة ١٠,٤٢% من رأس مالها البالغ ٥٤ مليون ريال سعودي ما يعادل حوالي ٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٥,٦ مليون ريال سعودي).

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٧ بإنشاء صندوق استثماري للمال الجريء لغرض الاستثمار في القطاعات الرقمية والتقنية، بقيمة إجمالية ٥٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي يمول مستقبلاً بخمسة شرائح متساوية، قيمة الواحدة منها ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٣٧٥ مليون ريال سعودي. تم دفع مبلغ ٨ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٣٠ مليون ريال سعودي لتغطية النفقات الابتدائية والتأسيسية لإنشاء الصندوق. (أنظر ايضاح ٤٥).

١٦- الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المملوكة من قبل الشركة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات المحدودة (حلول اس تي سي)	١ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الاتصالات للاستثمار التجاري المحدودة (تي سي اي سي)	٢ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة فيفا البحرين (فيفا البحرين)	٣ مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة عقالات المحدودة (عقالات)	٤ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الاتصالات السعودية المتخصصة (شركة الاتصالات العامة- براق سابقاً)	٥ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة سفابر المحدودة – (سفابر)	٦ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة إس تي سي تركيا القابضة المحدودة (شركة إس تي سي تركيا)	٧ جزر فيرجن البريطانية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة إس تي سي آسيا القابضة المحدودة (إس تي سي آسيا)	٨ جزر فيرجن البريطانية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة إس تي سي الخليج للاستثمار القابضة – (إس تي سي الخليج)	٩ مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة قوات الاتصالات السعودية (سيل المتقدمة (سيلكو) سابقاً)	١٠ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	٦٠%	٦٠%
شركة الاتصالات الكويتية (فيفا الكويت)	١١ دولة الكويت	٥١,٨%	٥١,٨%	٢٦%

١- تأسست الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات المحدودة (حلول اس تي سي) في المملكة العربية السعودية في أبريل ٢٠٠٢، وتقدم خدمات الإنترنت وتشغيل مشاريع الاتصالات ونقل ومعالجة المعلومات في السوق السعودي. استحوذت مجموعة الاتصالات السعودية في ديسمبر ٢٠٠٧ على كامل الحصص في رأس مال الشركة.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الشركات التابعة (تتمة)

- خلال الربع الرابع ٢٠١٧، قامت شركة حلول إس تي سي بتأسيس شركة تابعة وهي شركة المدفوعات الرقمية السعودية المحدودة في المملكة ونشاطها الرئيسي هو تقديم خدمات انظمة التشغيل والتجارة الالكترونية والتداول عبر الانترنت.
- ٢- تأسست شركة الاتصالات للاستثمار التجاري في المملكة العربية السعودية في أكتوبر ٢٠٠٧ وقد تم تأسيسها بغرض تشغيل وصيانة شبكات الاتصالات وأعمال تنظيم شبكات الحاسب الآلي وشبكات الانترنت وصيانة وتشغيل وتركيب نظم وبرامج الاتصالات وتقنية المعلومات.
- ٣- تأسست شركة فيفا البحرين في فبراير ٢٠٠٩ في مملكة البحرين وتقوم بتقديم كافة خدمات الاتصالات المتنقلة والاتصالات الدولية والنطاق العريض والخدمات الأخرى ذات الصلة بالسوق البحريني، وقد بدأت عملياتها التجارية في ٣ مارس ٢٠١٠. خلال الربع الأول ٢٠١٨ استحوذت شركة فيفا البحرين على شركة مينا للاتصالات المحدودة في مملكة البحرين (كشركة تابعة)، ونشاطها الرئيسي تقديم خدمات الانترنت.
- ٤- تأسست شركة عقالات في مارس ٢٠١٣ في المملكة العربية السعودية وتقوم بإقامة وتملك واستثمار وإدارة العقار والمقاولات وتقديم خدمات الاستشارات والاستيراد والتصدير لصالح شركة الاتصالات السعودية. لم تبدأ الشركة عملياتها التجارية بعد.
- ٥- تأسست شركة الاتصالات السعودية المتخصصة (شركة الاتصالات العامة - برافو سابقاً) في فبراير ٢٠٠٢ في المملكة العربية السعودية، واستحوذت الشركة في يناير ٢٠١٤ على نسبة ١٠٠% من رأس مالها البالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. وتعمل هذه الشركة في مجال الأعمال الكهربائية وشبكات الاتصالات وتجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الاتصالات السلكية والأجهزة الكهربائية واستيراد وتسويق وتركيب وصيانة أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وتقنية المعلومات المرخصة.
- ٦- تأسست شركة سفائر في المملكة العربية السعودية في يونيو ٢٠١٤ وتعمل في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة وأنظمة الحاسب الآلي والاتصالات السلكية واللاسلكية ومعدات الانترنت ومواد الدعاية والإعلان وقطع الغيار والأجهزة الكهربائية وأجهزة الدفع الآلي ومعدات نقاط البيع الآلية وبيع خدمات مشغلي الاتصالات وإنشاء مراكز الاتصالات والبيع وبيع الخدمات. في نوفمبر ٢٠١٧، قرر مجلس إدارة الشركة تصفية شركة سفائر ودمج أعمالها مع شركة الاتصالات السعودية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ ونتج عن ذلك اطفاء كامل الاصول الغير ملموسة المتبقية والبالغة ٧٨ مليون ريال. ومن المتوقع استكمال الإجراءات القانونية لتصفية الشركة خلال عام ٢٠١٨.
- ٧- شركة إس تي سي تركيا هي شركة ذات أغراض خاصة. تأسست بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية. ونشاطها تقديم الخدمات والدعم اللازم المتعلقة بالأنشطة الإستثمارية للشركة. استحوذت شركة إس تي سي تركيا على حصة ٣٥% من رأس مال شركة أوجيه تيلكوم المحدودة بقيمة ٣,٦ مليار دولار، ما يعادل قيمة ١٣,٥ مليار ريال سعودي في أبريل ٢٠٠٨ بسعر الصرف في ذلك التاريخ. خلال عام ٢٠١٦، وبسبب الخسائر المستمرة و استنفاد كامل رصيد استثمار المجموعة في أوجيه تيلكوم. توقفت المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. (أنظر إيضاح ١٩-١). تواجه شركة أوجيه تيلكوم حالياً صعوبات مالية لتسوية مستحقات القروض الحالية وقدرتها على الالتزام بالتعهدات المالية المتفق عليها مع المقرضين، مما أثار شكاً حول قدرة شركة أوجيه للاتصالات على الاستمرار. تقوم المجموعة حالياً بدراسة الخيارات المتاحة لهذا الاستثمار بما يتماشى مع إستراتيجية المجموعة.
- ٨- إس تي سي آسيا، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٧، وهي شركة ذات أغراض خاصة، تستثمر في شركات عاملة في ماليزيا وتملك استثمارات في شركة إس تي سي ماليزيا القابضة المحدودة (إس تي سي ماليزيا) (شركة تابعة مملوكة بالكامل) والتي أيضاً تأسست بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الشركات التابعة (تتمة)

- شركة إس تي سي ماليزيا القابضة المحدودة تمتلك حصة ٢٥% في مجموعة بيناريانج جي إس ام القابضة. والنشاط الرئيسي لشركة إس تي سي آسيا والشركة التابعة لها تقديم الخدمات والدعم اللازم بشأن الأنشطة الاستثمارية الخاصة بالمجموعة.
- ٩- تأسست شركة إس تي سي الخليج بمملكة البحرين بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٠٨، ولديها شركات تابعة (مملوكة بالكامل) في مملكة البحرين. الهدف الرئيسي لهذه الشركة وشركاتها التابعة التالية هو تقديم الخدمات والدعم اللازم فيما يتعلق بالأنشطة الاستثمارية للمجموعة.
- أ- شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ١ (إس بي سي).
ب- شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ٢ (إس بي سي).
ج- شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ٣ (إس بي سي).
- تمتلك شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ٣ (إس بي سي) حصة ١٠٠% (٢٠١٦: ٧١%). (أنظر إيضاح ١٦-٢) في شركة إنتغرال القابضة (والتي تأسست في مملكة البحرين في يونيو ٢٠٠٩ برأس مال يبلغ ٢٨ مليون دينار بحريني أي ما يعادل حوالي ٢٨١ مليون ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ). إنتغرال شركة قابضة تملك حصصاً في شركات تعمل في مجال خدمات المحتوى والإعلام الرقمي في دول الخليج.
- ١٠- تأسست شركة قنوات الاتصالات السعودية (سيل المتقدمة (سيلكو) سابقاً) في المملكة العربية السعودية في يناير ٢٠٠٨ وتزاول تجارة الجملة والتجزئة في خدمات بطاقات الشحن وأجهزة ومعدات الاتصالات وخدمات الحاسب الآلي وبيع وإعادة بيع كافة خدمات الاتصالات الثابتة والمتنقلة وصيانة وتشغيل المجمعات التجارية، وتعمل الشركة في السوق السعودي ولها شركات تابعة في البحرين وعمان تعمل في النشاط ذاته. استحوذت شركة الاتصالات السعودية في ديسمبر ٢٠١١ على حصة بنسبة ٦٠% من شركة قنوات الاتصالات السعودية والبالغ رأس مالها ١٠٠ مليون ريال سعودي. في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦، قدمت الشركة عرض للاستحواذ على حصة شركة اتحاد سيل في شركة قنوات الاتصالات السعودية والبالغة ٤٠% وذلك بمبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي. في يناير ٢٠١٧، تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لشراء ونقل ملكية الأسهم المتبقية في شركة قنوات الاتصالات السعودية وذلك بمبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي. وبالتالي أصبحت شركة قنوات الاتصالات السعودية مملوكة بالكامل بنسبة (١٠٠%) لشركة الاتصالات السعودية.
- ١١- في ديسمبر ٢٠٠٧، استحوذت الشركة على ٢٦% من رأس مال شركة فيفا الكويت البالغ ٥٠ مليون دينار كويتي، أي ما يعادل تقريباً ٦٨٧ مليون ريال سعودي حسب سعر الصرف في ذلك التاريخ. تعمل شركة فيفا في مجال خدمات الهاتف النقال في السوق الكويتي وقد بدأت عملياتها التجارية في ٤ ديسمبر ٢٠٠٨. بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٤ تم إدراجها كشركة مساهمة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- تدير المجموعة شركة فيفا وتقوم بالمحاسبة عن استثمارها فيها كشركة تابعة نظراً لسيطرتها على أغلبية مجلس إدارة فيفا.
- في نوفمبر ٢٠١٥، قدمت الشركة عرضاً اختيارياً لشراء الأسهم المصدرة لفيفا الكويت والتي لا تملكها والبالغة ٧٤% من الأسهم المصدرة لفيفا الكويتية. تم تقديم هذا العرض من قبل الشركة لمساهمي شركة فيفا الكويت بقيمة دينار كويتي واحد لكل سهم (أي ما يعادل ١٢,٣٧ ريال سعودي).
- وانتهت فترة هذا العرض في ٣١ يناير ٢٠١٦. وبلغ عدد الأسهم التي قبلت هذا العرض ١٢٨,٨٦٠,٥١٨ سهم تمثل ٢٥,٨% من إجمالي الأسهم المصدرة. وبالتالي أصبحت ملكية شركة الاتصالات السعودية ٥١,٨% من إجمالي الاسهم المصدرة لشركة فيفا الكويت.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الشركات التابعة (تتمة)

١٦-١ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل ولها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية

يبين الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة كما في :

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية وحقوق التصويت المقتناة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		أرباح (خسائر) متعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية غير المسيطرة المترجمة
	٢٠١٧	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
شركة فيفا الكويت	% ٤٨,٢	% ٤٨,٢	٢٣٩,٧٤٦	٧٨٦,٣١٨	٨٥٠,١٧٢
شركة قنوات الاتصالات السعودية	-	% ٤٠	-	٥٠٧,١٢٢	٥٠٠,٦٠٨
شركات تابعة فردية غير جوهرية	(٢,٨٣٥)	١,٠٥٥	١,٠٥٥	٤٣,٥٣٦	٧٠,٠٦٢
	٢٣٦,٩١١	١,٠٠٣,٢٨٩	١,٣٣٦,٩٧٦	١,٤٢٠,٨٤٢	١,٤٢٠,٨٤٢

١٦-٢ التغير في حصة ملكية المجموعة في شركة تابعة

- في يناير ٢٠١٧، تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لشراء ونقل ملكية الاسهم المتبقية في شركة قنوات الإتصالات السعودية والبالغة ٤٠% وذلك بمبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي. وبالتالي أصبحت شركة قنوات الإتصالات السعودية مملوكة بالكامل بنسبة (١٠٠%) لشركة الاتصالات السعودية. ونتيجة لهذه الزيادة، انخفضت حصة الملكية غير المسيطره بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي وارتفعت الاحتياطات الأخرى بمبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي.

- في أبريل ٢٠١٧، تم استكمال الإجراءات اللازمة لشراء ونقل ملكية الحصص المتبقية في شركة إنتغرال القابضة (إنتغرال) والتي تمثل نسبة ٢٩% من رأس مالها، وبذلك تصبح إنتغرال مملوكة بالكامل (١٠٠%) لمجموعة الاتصالات السعودية و ذلك بمبلغ وقدره ٣٧,٥ مليون ريال سعودي.

١٧ - النقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	مراجعة قصيرة الأجل (مع استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل) النقد لدى البنوك النقد في الصندوق شيكات قيد التحصيل
١,٠٤٣,٦١٥	١,٧١٣,٧٤٠	٣,٠٥٨,٣٩٣	
١,٣٢٥,٨٣٦	١,٨٢٣,٦٣٠	١,٣٧٢,٨٥١	
١٩,٦٣٨	٥٠,٢٦٣	١١,٨٠٣	
١٧٧,٩٥٥	٤٣,٥٦٩	٤٤,٧٨٠	
٢,٥٦٧,٠٤٤	٣,٦٣١,٢٠٢	٤,٤٨٧,٨٢٧	

قامت الشركة باستثمار جزء من النقد الفائض، في مرابحات لمدة ثلاثة أشهر أو أقل مع عدة بنوك محلية، يتراوح معدل ربحها خلال السنة ١,٦% - ٣,٥٧% (٢٠١٦: ٢,٣٦% - ٣,٨%).

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

١٨-١ المعاملات التجارية والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (شركات زميلة ومشاريع مشتركة)

بلغت تعاملات المجموعة التجارية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		خدمات الاتصالات المقدمة
٢٦٧,٨٠٢	٤٥٧,٣٨٢	شركات زميلة
١٥,٣٤٤	١٧,٣٤٧	مشاريع مشتركة
٢٨٣,١٤٦	٤٧٤,٧٢٩	
٢٠١٦	٢٠١٧	
		خدمات الاتصالات المستلمة
١٦,٠٤٢	٦,٠٦٧	شركات زميلة
٦٦,٩٦٨	١٨,٩٢٧	مشاريع مشتركة
٨٣,٠١٠	٢٤,٩٩٤	

وفيما يلي بياناً بالأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢,٤٤٩	٣٢,٧٠٢	٢٩,٢٨٣	٤٤,٥٦٨	١٥٨,٩٠٢	٣٢٥,٠٦٩	شركات زميلة
٢,٢١٥	٨١,٩١١	٨٩,٤١٥	٣,٣٧٦	٦,٤٥٨	١٩,١٠٠	مشاريع مشتركة
١٤,٦٦٤	١١٤,٦١٣	١١٨,٦٩٨	٤٧,٩٤٤	١٦٥,٣٦٠	٣٤٤,١٦٩	

١٨-٢ المعاملات التجارية والأرصدة مع جهات ذات علاقة (الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة)

بلغت الإيرادات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات الحكومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٣٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٨٧٧ مليون ريال سعودي) وبلغت المصاريف المتعلقة بالمعاملات مع الجهات الحكومية (متضمنة الرسوم الحكومية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٩٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٤٧٧ مليون ريال سعودي).

بلغ إجمالي المدينين التجاريين مع الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,٨٢٢ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥٣٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٦,٥٤٦ مليون ريال سعودي) وبلغ إجمالي الدائنين التجاريين مع الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مبلغ ٦,٨٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٧٨٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠١٠ مليون ريال سعودي). (أنظر إيضاح رقم ١٠).

١٨-٣ القروض إلى جهات ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٢٤١	٩,٩٠٣	٢,٠٩٣	قروض إلى كبار موظفي الإدارة

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

١٨-٤ مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

فيما يلي بياناً بمزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٦	٢٠١٧	
مزايا ومكافآت قصيرة الأجل	٩٢,٦٩١	١٠٣,٩٤٨	
مخصص إجازات ومكافأة نهاية الخدمة	٣١,٨٢٧	٣٣,٠٠٠	

١٩ - الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

١٩-١ الشركات الزميلة

١٩-١-١ تفاصيل الشركات الزميلة

فيما يلي تفاصيل كل شركة من الشركات الزميلة الجوهرية لدى المجموعة كما في نهاية السنة:

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	نسبة حصص الملكية / حقوق التصويت		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات)	١ المملكة العربية السعودية	٣٦,٦٦%	٣٦,٦٦%	٣٦,٦٦%
اتحاد فيرجن موبايل السعودية	٢ المملكة العربية السعودية	١٠%	١٠%	١٠%
شركة كريم	٣ جزر فيرجن البريطانية	٩,٦٨%	-	-
شركة أوجيه تيلكوم	٤ الإمارات العربية المتحدة	٣٥%	٣٥%	٣٥%

١- تم إنشاء المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات) من قبل الدول الأعضاء في الجامعة العربية في أبريل ١٩٧٦. وتوفر عربسات عدداً من الخدمات لهذه الدول الأعضاء إضافة إلى كافة القطاعات الرسمية والخاصة في نطاق تغطيتها وبصورة أساسية منطقة الشرق الأوسط. تشمل الخدمات المقدمة حالياً: الخدمة الهاتفية الإقليمية (صوتية، نقل بيانات، فاكس وتلكس)، بث تلفزيوني، بث إذاعي إقليمي، خدمات استعادة الخدمة وتأجير سعات على أساس سنوي أو شهري. حازت شركة الاتصالات السعودية في أبريل ١٩٩٩ على حصة ٣٦,٦٦% من المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات) والبالغ رأس مالها ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ).

٢- تأسست شركة اتحاد فيرجن موبايل السعودية خلال عام ٢٠١٣ لتقديم خدمات مشغلي شبكات الاتصالات المتنقلة الافتراضية، وقد بدأت نشاطها خلال عام ٢٠١٤ وتمتلك الشركة حصة قدرها ١٠% من رأس مال شركة فيرجن، وعلى الرغم من أن المجموعة تمتلك حصة أقل من ٢٠% من أسهم الشركة وحقوق التصويت في شركة اتحاد فيرجن، إلا أن المجموعة تملك القدرة على ممارسة التأثير الجوهري من خلال عضويتها في مجلس إدارة شركة اتحاد فيرجن بموجب إتفاق الشركاء وعقد تأسيس شركة اتحاد فيرجن المعدل خلال عام ٢٠١٥.

٣- في يناير ٢٠١٧، استكملت الشركة إجراءات شراء ١٠% من أسهم شركة كريم بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣٧٥ مليون ريال سعودي). وخلال عام ٢٠١٧ انخفضت حصة الشركة إلى ٩,٦٨% نتيجة زيادة رأس مال شركة كريم. تأسست شركة كريم في يوليو ٢٠١٢، وتقدم خدمات نقل مبتكرة وسريعة ومريحة من خلال موقعها على شبكة الإنترنت وتطبيقات الهواتف الذكية.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

١٩-١ الشركات الزميلة (تتمة)

١٩-١-١ تفاصيل الشركات الزميلة (تتمة)

٤ - شركة أوجيه تيليكوم المحدودة، شركة قابضة مسجلة بمدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة ولديها استثمارات في شركات نشاطها الأساسي قطاع الاتصالات في تركيا وجنوب أفريقيا. استحوذت شركة الاتصالات السعودية من خلال إحدى شركاتها التابعة (شركة اس تي سي تركيا القابضة) في أبريل ٢٠٠٨ على ٣٥% من رأس مال شركة أوجيه تيليكوم المحدودة بقيمة ٣,٦ مليار دولار أمريكي، ما يعادل تقريباً ١٣,٥ مليار ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ. في ١ يناير ٢٠١٦، تم استنفاد كامل رصيد استثمار المجموعة في أوجيه تيليكوم، وعليه توقفت المجموعة عن الاعتراف بالخسائر الإضافية. تواجه شركة أوجيه تيليكوم حالياً صعوبات مالية لتسوية مستحقات القروض الحالية وقدرتها على الالتزام بالتعهدات المالية المتفق عليها مع المقرضين. وقد أثار ذلك شكاً حول قدرة شركة أوجيه للاتصالات على الاستمرار. تقوم المجموعة حالياً بدراسة الخيارات المتاحة لهذا الاستثمار بما يتماشى مع استراتيجية المجموعة.

تبلغ حصة المجموعة في الخسائر والتغير في حقوق الملكية غير المعترف بها من الشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٦	٢٠١٧	
	١,٠٩٢,٩٦٧	٥٤١,٥٩١	حصة الخسائر غير المعترف بها والتغير في حقوق الملكية
	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	حصة الخسائر المترجمة والتغير في حقوق الملكية كما في
	١٨٣,٦٢٣	١,٨١٨,٢١٨	

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في جميع الشركات الزميلة المذكورة أعلاه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفق طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي ملخصاً للبيانات المالية الخاصة للشركة الزميلة الجوهرية:

المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية
(عربسات)

	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	٦٢٢,٩٦٤	٩٦٢,٢١٤	٩١٧,٣٩٩	قائمة المركز المالي
	٦,٢٥٠,٤١٨	٦,٩٣٥,٧٠٨	٦,٦٩٧,٣٤٣	الأصول المتداولة
	(٦٦٦,٩٣٦)	(١,٢٢١,١٨٥)	(٨٤٩,٨٥٥)	الأصول غير المتداولة
	(١,٨٥٦,١٥٠)	(١,٨٤٠,٨٩٩)	(١,٧٨٢,٣٩٣)	الالتزامات المتداولة
				الالتزامات غير المتداولة
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠١٦	٢٠١٧		قائمة الدخل الشامل
	١,٢١١,٣٢٤	٨٥٥,٤٣٧		الإيرادات
	٤٦٢,٢٦٣	٥٠٠,٣٦١		ربح السنة
	٤٧,٦٢٥	١٤٧,٠٣٨		الدخل الشامل الآخر السنة
	٥٠٩,٨٨٨	٦٤٧,٣٩٩		إجمالي الدخل الشامل السنة

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

١٩-١ الشركات الزميلة (تتمة)

١٩-٢ تفاصيل الشركات الزميلة الجوهرية

فيما يلي تسوية لمخلص المعلومات المالية أعلاه إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في عريسات:

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤,٣٥٠,٢٩٦	٤,٨٣٥,٨٣٨	٤,٩٨٢,٤٩٤	صافي أصول الشركة
%٣٦,٦٦	%٣٦,٦٦	%٣٦,٦٦	حصة المجموعة في ملكية عريسات
١,٥٩٤,٦١٤	١,٧٧٢,٥٩١	١,٨٢٦,٣٤٨	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في عريسات

فيما يلي المعلومات المجمعة للشركات الزميلة التي لا تعتبر جوهرية بمفردها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٦٠٦	٤٣,٤٨٤	حصة المجموعة في الخسارة من العمليات المستمرة
٨٦٦	٣٣١,٧٩٨	القيمة الدفترية المجمعة لحصة المجموعة في الشركات الزميلة

١٩-٢ المشاريع المشتركة

١٩-٢-١ تفاصيل المشاريع المشتركة

فيما يلي تفاصيل المشاريع المشتركة كما في:

اسم المشروع المشترك	بلد التأسيس	نسبة الملكية / حقوق التصويت		
		١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الشركة العربية للكوابل البحرية المحدودة	١ المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة مراكز الاتصال (سي سي سي)	٢ المملكة العربية السعودية	%٤٩	%٤٩	%٤٩
مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة (بي جي إس إم)	٣ ماليزيا	%٢٥	%٢٥	%٢٥

١- تأسست الشركة العربية للكوابل البحرية المحدودة في سبتمبر ٢٠٠٢ بغرض إنشاء وتأجير وإدارة وتشغيل كابل بحري يربط بين المملكة العربية السعودية وجمهورية السودان لتميرير الاتصالات بينهما وأي دول أخرى.

بدأ النشاط التشغيلي للشركة في يونيو ٢٠٠٣، وتمتلكت شركة الاتصالات السعودية في سبتمبر ٢٠٠٢ على نسبة ٥٠% من رأس مال الشركة العربية للكوابل البحرية المحدودة والبالغ ٧٥ مليون ريال سعودي. وفي نوفمبر ٢٠١٦، تم تخفيض رأس مال الشركة إلى ٢٥ مليون ريال سعودي.

٢- تم تأسيس شركة مراكز الاتصال لتقديم خدمات مراكز الاتصالات واستعلامات الدليل مع شركة ايجيس في نهاية ديسمبر ٢٠١٠ في المملكة العربية السعودية، برأس مال قدره ٤,٥ مليون ريال سعودي، تمتلك الشركة ٥٠% من رأسمالها. خلال الربع الرابع من ٢٠١٥، قامت الشركة ببيع ١% من حصتها في شركة مراكز الاتصال لشركاء آخرين وفقاً لشروط اتفاق الشركاء. وبذلك أصبحت حصة الشركة ٤٩%.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

٢-١٩ المشاريع المشتركة (تتمة)

١٩-٢-١٩ تفاصيل المشاريع المشتركة (تتمة)

٣- مجموعة بيناريانج جي إس إم، مجموعة استثمارية قابضة في ماليزيا تمتلك ٦٥% من مجموعة ماكسيس القابضة الماليزية (ماكسيس) والتي تعمل في قطاع الاتصالات المتنقلة في ماليزيا. كذلك تمتلك استثمارات أخرى في دولة الهند (شركة إيرسيل).

في سبتمبر ٢٠٠٧ حازت شركة الاتصالات السعودية على نسبة ٢٥% من مجموعة بيناريانج (من خلال شركاتها التابعة: شركة اس تي سي اسيا القابضة و اس تي سي ماليزيا القابضة) والبالغ رأس مالها ٢٠,٧ مليار رينجت ماليزي أي ما يعادل حوالي ٢٣ مليار ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ.

وخلال عام ٢٠١٣، قامت المجموعة بمراجعة استثمارها الخارجي في مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة (مشروع مشترك) بما في ذلك طريقة إدارتها وتحديد مدى التأثير الفعلي المشترك على هذا الاستثمار. وعليه وقعت تعديل في الاتفاقية مع باقي الشركاء في مجموعة بيناريانج فيما يتعلق بحقوقها التشغيلية في مجموعة إيرسيل (أحدى الشركات التابعة لمجموعة بيناريانج). وبناء على ذلك قامت المجموعة بالتوقف عن معالجة استثمارها في مجموعة إيرسيل بطريقة حقوق الملكية ابتداء من الربع الثاني ٢٠١٣.

خلال الربع الثاني ٢٠١٧، قامت إحدى الشركات التابعة لمجموعة بيناريانج القابضة (مشروع مشترك) بإصدار رأس مال إضافي لحقوق الملكية غير المسيطرة. بلغ نصيب مجموعة الاتصالات السعودية من المكاسب الناتجة عن هذه الزيادة مبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي تم تسجيلها ضمن الاحتياطات الأخرى.

١٩-٢-٢-٢-١٩ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية

فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك الجوهرية للمجموعة:

مجموعة بيناريانج بي جي إس إم القابضة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قائمة المركز المالي
٦,٨٨٦,٩٢١	١٩,٨٨٢,٢٧٢	١٩,٢٥٩,٢٠٧	الأصول المتداولة
٤٢,٦١٠,٧٨٨	٢٤,٠٠٢,٧٧٣	٢٦,٢٥٤,٤٤٧	الأصول غير المتداولة
(١١,٣٤٧,٠٠٧)	(٢١,٨٣٢,٦٩٦)	(٢١,٧٩٠,٦١١)	الالتزامات المتداولة
(٢٨,٢٤٠,١٤٤)	(١٣,٩٠٥,٩١٢)	(١٢,٧٩٠,٧٦٧)	الالتزامات غير المتداولة

تتضمن مبالغ الأصول والالتزامات أعلاه ما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	النقد وما يماثله
٣,٣١٣,١٣٠	١,٠٢٤,٣١٧	١,٣٩٩,٩٢٩	الالتزامات المالية المتداولة (باستثناء الدائنين التجاريين والآخرين والمخصصات)
(٣,٨٤٧,٩٨٩)	(١,١٧١,٣٧٣)	(٥٩١,١٥٦)	الالتزامات المالية غير المتداولة (باستثناء الدائنين التجاريين والآخرين والمخصصات)

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

٢-١٩ المشاريع المشتركة (تتمة)

٢-٢-١٩ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	قائمة الدخل الشامل
٧,٣١٥,٦٤٧	٨,٠٥٧,٢٧٩	الإيرادات
١,٠٩٥,٢٢٠	١,٢٨١,٢٥٠	الربح من العمليات المستمرة
(٢,٤٠٢,٦٦١)	(١,٦٣٠,٨٨٥)	الخسارة من العمليات غير المستمرة
(١,٣٠٧,٤٤٠)	(٣٤٩,٦٣٥)	خسارة السنة
(١٨٣,١٦٧)	٢٦٩,٦٢٨	الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(١,٤٩٠,٦٠٧)	(٨٠,٠٠٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١,٢٣٨,٤٣٥	١,٤٠٢,٠٨٢	استهلاك وإطفاء
(١٢٩,٠٢٠)	(٩٢,٥٣٦)	دخل فوائد
٩٨٢,٠٥٩	١,٠٩٤,٢٠٦	مصاريف فوائد
٦٥٤,٩٤٨	٦٤٢,٠٩٢	مصاريف ضريبة الدخل

فيما يلي تسوية لملخص المعلومات المالية أعلاه إلى القيمة الدفترية لحصة المجموعة في مجموعة بيناريانج:

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	صافي أصول بي جي إس إم (باستثناء حصة حقوق الملكية غير المسيطرة وحصة المساهمين الآخرين في إيرسيل)
١,٥٣٣,١٣٧	(٣٩٧,٠١٠)	(١٤٩,٥٠٢)	
٣٨٣,٢٨٤	(٩٩,٢٥٣)	(٣٧,٣٧٥)	حصة المجموعة في المشروع المشترك
١,٢٥٣,١١٤	١,٢٥٣,١١٤	١,٢٥٣,١١٤	يضاف: الشهرة
٢,٩٢٩,٧٤٢	٣,٢٨٨,٣٠٩	٣,٤٩١,٦٩٨	يضاف: تعديلات القيمة العادلة وأخرى
٤,٥٦٦,١٤٠	٤,٤٤٢,١٧٠	٤,٧٠٧,٤٣٧	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك

فيما يلي معلومات مجمعة للمشاريع المشتركة التي لا تعتبر جوهرية بمفردها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٣,٠٦٥	١٨,٢٠٣	حصة المجموعة في الربح من العمليات
-	-	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر
٢٣,٠٦٥	١٨,٢٠٣	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل
٨٦,٠١٤	٦١,٧٢٠	مجموع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه المشاريع المشتركة

٢٠ - رأس المال المصدر

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢ مليار سهم عادي مدفوع بالكامل

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- الاحتياطي النظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تم تجنيب ١٠% من صافي الدخل كاحتياطي نظامي حتى بلغ ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر، وبناءا على موافقة الجمعية العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣ ربيع الآخر ١٤٣٢هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١١ تم إقرار وقف التجنيب. علماً بأن التغيير الجديد في نظام الشركات، يتضمن توقف التجنيب للاحتياطي النظامي عند وصوله إلى ٣٠% بدلا من ٥٠% من رأس المال، الا أن الشركة أبقت على الاحتياطي المكون بنسبة ٥٠%. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

٢٢- الاحتياطيات الأخرى

فيما يلي حركة وتصنيف الاحتياطيات الأخرى:

الإجمالي	احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	
(١,٩٣٥,٨٣٣)	(١,٩٧٤,٨٧٧)	٢٢١,٨٧٤	(١٤٠,٨٦٥)	(٤١,٩٦٥)	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٦٧,٤٧٤	٦٧,٤٧٤	-	-	-	استحوذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح ٢-١٦)
٩٠,٥٥٧	-	٩٠,٥٥٧	-	-	اصول متاحة للبيع بالقيمة العادلة
(١١٧,٣٦١)	(١١٧,٣٦١)	-	-	-	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢١,١٣٦)	-	-	-	(٢١,١٣٦)	فرق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
(٢,٥٩٥)	-	-	(٢,٥٩٥)	-	صافي المكاسب عن التحوطات التدفقات النقدية
١٤٩,٨٦٦	١٤٩,٨٦٦	-	-	-	أخرى
(١,٧٦٩,٠٢٨)	(١,٨٧٤,٨٩٨)	٣١٢,٤٣١	(١٤٣,٤٦٠)	(٦٣,١٠١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٧٠٩,٦٢٤)	(٦٠٣,٠٧٠)	٢٥,٦٣٣	(١٣٢,١٨٧)	-	كما في ١ يناير ٢٠١٦
(١,٣١٢,٨٤٨)	(١,٣١٢,٨٤٨)	-	-	-	استحوذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة
١٩٦,٢٤١	-	١٩٦,٢٤١	-	-	اصول متاحة للبيع بالقيمة العادلة
(٦٤,٠١١)	(٦٤,٠١١)	-	-	-	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤١,٩٦٥)	-	-	-	(٤١,٩٦٥)	فرق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
(٨,٦٧٨)	-	-	(٨,٦٧٨)	-	صافي المكاسب عن التحوطات التدفقات النقدية
٥,٠٥٢	٥,٠٥٢	-	-	-	أخرى
(١,٩٣٥,٨٣٣)	(١,٩٧٤,٨٧٧)	٢٢١,٨٧٤	(١٤٠,٨٦٥)	(٤١,٩٦٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- القروض

بلغ إجمالي القروض المسددة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٢٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧١٢ مليون ريال سعودي)، وبلغ إجمالي القروض المستلمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء). وفيما يلي بيانا بالقروض:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤,٢٣٦,٧٢٥	٢,٥٣٦,٥٨٩	١,١٧٥,١٥٦	غير مضمونة - بالتكلفة المطفأة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المرايحات (١) (٢) (٣)
٦,٢٣٦,٧٢٥	٤,٥٣٦,٥٨٩	٣,١٧٥,١٥٦	الصكوك (٤)
١,٤١٢,٨٣٣	١,٣٤٧,٨٦٢	١,٤٧٨,٥٨٧	مضمونة - بالتكلفة المطفأة
٧,٦٤٩,٥٥٨	٥,٨٨٤,٤٥١	٤,٦٥٣,٧٤٣	المرايحات (٥) (٦)
١,٩٠٥,٤٨٢	١,٨٦٧,٢٢٠	٦٤٧,٧٦٣	متداولة
٥,٧٤٤,٠٧٦	٤,٠١٧,٢٣١	٤,٠٠٥,٩٨٠	غير متداولة
٧,٦٤٩,٥٥٨	٥,٨٨٤,٤٥١	٤,٦٥٣,٧٤٣	

(١) حصلت شركة الاتصالات السعودية على تسهيلات تمويل على أساس المرابحة مدتها ١٠ سنوات بمعدل ربح متغير (٣ شهور على أساس سايبور) زائداً ٢٥ نقطة أساس. تم دفع متوسط تكاليف تمويل من قبل الشركة بنسبة ٢,٣٨% خلال السنة المالية. تسدد المرابحة بأقساط ربع سنوية ويستحق القسط الأخير في أبريل ٢٠١٨. تتضمن إحدى المرايحات تعهد بموجبه يجب ألا تزيد نسبة إجمالي الالتزامات إلى حقوق الملكية الملموسة عن ٢ كحد أقصى. تمثل حقوق الملكية الملموسة، حقوق المساهمين ناقصاً الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والشركة ملتزمة بذلك التعهد. تبلغ القيمة الدفترية لهذه التسهيلات مبلغ ٥٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٨٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٦٣٨ مليون ريال سعودي).

(٢) حصلت شركة فيفا البحرين على تسهيلات تمويل على أساس المرابحة غير مضمونة مدتها ٥ سنوات. بمعدل ربح ثلاثة أشهر لايبور زائداً ١,٦% و تستحق في مايو ٢٠٢٢. تبلغ القيمة الدفترية لهذه التسهيلات مبلغ ٥٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٧٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٧٠٤ مليون ريال سعودي).

(٣) حصلت شركة فيفا الكويت على تسهيلات تمويل على أساس المرابحة تتراوح مدتها ما بين ٣ إلى ٥ سنوات. بمعدل ربح ٢,٧% و ٣,٥%. تبلغ القيمة الدفترية لهذه التسهيلات مبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٧٩ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٨٩٥ مليون ريال سعودي).

(٤) أصدرت شركة الاتصالات السعودية برنامج صكوك بحد أقصى ٥ مليار ريال سعودي. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ المصدر ٢ مليار ريال سعودي. لشهادات الصكوك قيمة اسمية تبلغ مليون ريال سعودي لكل منها وتم إصدارها بالقيمة الإسمية ولمدة ١٠ سنوات. تحمل شهادات الصكوك ربح يتم حسابه على أساس ٣ شهور سايبور زائد ٧٠ نقطة أساس تسدد كل ثلاثة أشهر. تستحق شهادات الصكوك في ٩ يونيو ٢٠٢٤. تبلغ القيمة الدفترية للصكوك مبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي).

(٥) حصلت شركة إس تي سي ماليزيا في ديسمبر ٢٠١٧ على تسهيلات تمويل على أساس المرابحة بمعدل ربح ستة أشهر على أساس كلايبور زائد ٦٥ نقطة أساس ولفترة سداد خمس سنوات. هذه التسهيلات مضمونة مقابل خطاب ضمان مقدم من الشركة. بلغت المبالغ المستخدمة من التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧،

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- القروض (تتمة)

مبلغ ١,٣٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٦١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ١,٣١٥ مليون ريال سعودي).

(٦) لدى شركة فيفا البحرين تسهيلات مرابحة مضمونة مقابل أرض ومبنى مملوكة لها. بلغ الربح المستحق على المرابحات شهر واحد على أساس بايبور زائداً ٠,٧٥%. تم التحوط عن خطر عائد الربح لجزء كبير من تسهيلات المرابحة. ووفقاً لبعض الاستثناءات واختبارات الأهمية النسبية، فإن التعهدات الهامة التي نصت عليها هذه التسهيلات، فرض قيود على المديونية المالية واستبعاد الأصول ومنح القروض والضمانات. هنالك تعهدات إضافية على القروض تتعلق ببعض النسب المالية والنجاح في اختبارات ذات علاقة بالموقف المالي. القيمة الدفترية لتسهيلات المرابحة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة لأن تأثير الخصم ومخاطر الائتمان والمخاطر السوقية الأخرى لا يعتبر جوهرياً. والمبلغ القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يبلغ ٨٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٩٧ مليون ريال سعودي).

٢٤- المخصصات

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,١٨٣,٦١٦	٦,٤١٧,٦٤٩	٨,٣٩٢,١٩٨	مخصصات قانونية وتنظيمية (١)
٤١٦,٨٩٩	٤٢٢,٧٩٢	٤٤٢,٩٣٣	مخصصات إزالة الأصول (٢)
١,٠٠٧	١,٠٢١	١,٣٠١	مخصصات أخرى (٢)
٢,٦٠١,٥٢٢	٦,٨٤١,٤٦٢	٨,٨٣٦,٤٣٢	
١,٥٥١,٤٩٢	٥,٦٨٢,٨٠٨	٧,٦٣٣,٩٨٤	متداولة
١,٠٥٠,٠٣٠	١,١٥٨,٦٥٤	١,٢٠٢,٤٤٨	غير متداولة
٢,٦٠١,٥٢٢	٦,٨٤١,٤٦٢	٨,٨٣٦,٤٣٢	
	مخصصات إزالة الأصول وأخرى (٢)	مخصصات قانونية وتنظيمية (١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٤٢٣,٨١٣	٦,٤١٧,٦٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
	٢٨,٥٧٣	٢,٤٦٠,٤٢٧	إضافات
	(٣٠,٨٧٤)	٧,٤١٢	تخفيضات / تسويات ناتجة عن إعادة التقييم
	٢٢,٧٢٢	(٤٩٣,٢٩٠)	المسدد / تسويات
	٤٤٤,٢٣٤	٨,٣٩٢,١٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) تعتبر المجموعة طرفاً في عدد من المطالبات القانونية والتنظيمية. قامت المجموعة، وبعد الحصول على المشورة القانونية المستقلة، بتجنيب مخصصات اخذاً بالاعتبار حيثيات كل حالة على حدة. إن توقيت التدفقات النقدية الخارجية المرتبطة بغالبية المطالبات تكون عادة أكثر من سنة، ومع ذلك قد يكون توقيت التدفقات النقدية لبعض المطالبات أقل من سنة.

(٢) خلال ممارسة الشركة لنشاطها الاعتيادي، يتم استخدام عدد من المواقع والأصول الأخرى والتي يتوقع أن يكون لها تكاليف مرتبطة بإعادتها لحالتها الأصلية عند إزالة الأصول. يتوقع حدوث التدفقات النقدية الخارجية المرتبطة خلال عشر سنوات من تاريخ بدء استخدام الأصول.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - الإيرادات المؤجلة

٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٦٧٢,٤٠٠	٣,٤٣٨,٧٥٤	٣,٤٥٤,٩٨٨	إيرادات مؤجلة من خدمات
٦٣٩,١٤٠	٦٦١,٨٨٨	٩٨٤,٠٨٢	منح حكومية (١)
٢٠٠,٢٨٧	١٣٧,٨٤٩	١٤٠,٨٠٠	برنامج ولاء العملاء (٢)
٥,٦٣١	٢٤,١٢٧	٥٥,٦٥٣	أخرى
٣,٥١٧,٤٥٨	٤,٢٦٢,٦١٨	٤,٦٣٥,٥٢٣	
١,٩٢٦,٧٧٧	٢,٨١٦,٨٤١	٢,٨٧٢,٠٨٣	متداولة
١,٥٩٠,٦٨١	١,٤٤٥,٧٧٧	١,٧٦٣,٤٤٠	غير متداولة
٣,٥١٧,٤٥٨	٤,٢٦٢,٦١٨	٤,٦٣٥,٥٢٣	

(١) تتمثل المنح الحكومية، بالمنح المقدمة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات للشركة لبناء شبكة اتصالات في المناطق النائية (أنظر إيضاح ٣-٧).

(٢) يتم الاعتراف بالإيرادات المؤجلة الناتجة عن برنامج قطاف الخاص بالمجموعة وفقاً للتفسير رقم (١٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "برنامج ولاء العملاء".

٢٦ - برامج منافع التقاعد

٢٦ - ١ برامج الاشتراكات المحددة

تقوم المجموعة بالمشاركة في برامج التقاعد لموظفيها والتي تتم إدارتها من قبل مؤسسات حكومية في الدول المعنية. بلغ المبلغ المعترف به كمصروف برامج الاشتراكات المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٧٧ مليون ريال سعودي).

٢٦ - ٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمنح المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف وفترة الخدمة، شريطة إكمال حد أدنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقاً لقوانين العمل في الدولة المعنية وتستحق عند الاستقالة أو عند إنهاء خدمات الموظف. تقيد التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصاريف مستحقة على مدى فترة عمل الموظف. تتعرض خطة المجموعة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر دوران الموظفين.

مخاطر الخصم	انخفاض معدل الخصم يزيد من التزامات البرنامج.
مخاطر الرواتب	يتم احتساب القيمة الحالية لمخصص برنامج مكافأة نهاية الخدمة على أساس الرواتب المستقبلية للمشاركين في البرنامج، وعليه فإن الزيادة في رواتب المشاركين في البرنامج سوف تزيد من قيمة التزام البرنامج.
مخاطر دوران الموظفين	تدفع المكافأة عند ترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد وبالتالي فإن معدل الدوران يؤثر على توقيت الدفع.

تم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة، باستخدام أحدث تقييم إكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وخلال السنة المالية لم تحدث أي تقلبات جوهرية أو أحداث تؤثر في الافتراضات الإكتوارية المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم قياس القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة، وتكلفة الخدمة السابقة، باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

إن الافتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة تمثل معدل الخصم (٤% - ٥%) والزيادة المتوقعة في الراتب (٢% - ٥%) ومعدل دوران الموظفين (٠% - ٥%) كما في ٢٠١٧ (٢٠١٦): تتراوح بين ٣,٧% - ٥% والزيادة المتوقعة في الراتب تتراوح بين ٣,٢% - ٥% ومعدل دوران الموظفين (٠% - ٥%).

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- برامج منافع التقاعد (تتمة)

٢-٢٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

فيما يلي صافي المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٢١,٥٧٠	٣٤٨,٨٧٤	تكلفة الخدمات
١٦٤,١٥٧	١٧٦,٦٢٩	تكلفة الفائدة
٤٨٥,٧٢٧	٥٢٥,٥٠٣	

وفيما يلي بياناً بحركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٦٧٨,٢٩٠	٣,٧٧٥,٦٦٨	الرصيد في بداية السنة
		المصاريف المعترف بها في قائمة الربح او الخسارة الموحدة
٤٨٥,٧٢٧	٥٢٥,٥٠٣	خسائر إكتوارية مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦٤,٠١١	١١٧,٣٦١	المدفوع
(٤٥٢,١٢٠)	(٤٩٩,٦١٤)	فروقات الترجمة وأخرى
(٢٤٠)	٣,٨٥١	الرصيد في نهاية السنة
٣,٧٧٥,٦٦٨	٣,٩٢٢,٧٦٩	

تحليل الأثر أدناه قد تم تحديده على أساس التغيرات المعقولة المحتملة في الافتراضات ذات العلاقة التي قد تحدث في نهاية السنة المالية، مع إبقاء باقي الافتراضات ثابتة.

- في حالة زيادة (انخفاض) معدل الخصم بـ ٥٠ نقطة أساس، فإن مخصص مكافأة نهاية الخدمة سينخفض بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي (يزداد بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ينخفض بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، يزداد بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي).
- إذا كان هنالك زيادة (نقصان) في الراتب المتوقع بنسبة ٠,٥%، فإن مخصص مكافأة نهاية الخدمة سوف يزيد بقيمة ١٩٠ مليون ريال سعودي (نقصان بقيمة ١٩٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: زيادة بقيمة ١٩٠ مليون ريال سعودي، نقصان بقيمة ١٩٠ مليون ريال سعودي).
- في حالة زيادة (انخفاض) معدل دوران الموظفين بنسبة ١٠%، فإن مخصص مكافأة نهاية الخدمة يزداد بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي (ينخفض بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: يزداد بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي، ينخفض بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي).

قد لا يمثل تحليل الأثر أعلاه التغيير الفعلي في مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض كما أن بعض الافتراضات قد تكون مرتبطة ببعضها.

٢٧- التزامات غير متداولة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٥٨,٣٤٤	٢٠١,٦٤٣	٥٦,٦٠٢	التزامات مالية (إيضاح ٣٢)
٥٩,٦٩٧	٩٠,٨٨٧	٨٨,٩٤١	التزامات أخرى (إيضاح ٣١)
٤١٨,٠٤١	٢٩٢,٥٣٠	١٤٥,٥٤٣	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الدائنون التجاريون وآخرون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧,٩٨٢,٥٧٢	٩,٥٠٤,٣١١	٩,١٣١,٨٥٧	المصاريف المستحقة
١,٨٨٥,٠٢٤	١,١٤٢,٥٩٢	١,٩٠٩,٢٢٣	الدائنون التجاريون
١,٤٩٦,٥١٦	١,٥٠٨,٣٦٨	١,٥٣٥,٤٥٤	مستحقات الموظفين
١,٢٤٢,٨٦٦	١,١٨٠,٣٦٠	٧٥٠,٩٩٤	دائنون تجاريون آخرون
٥١٧,٤٩٥	٤١٨,٢٧٩	٣٣٠,٧٨٤	مستحقات رأسمالية ومحتجزات موردين
٧٥,٨٠٣	١٣١,٦٥١	١٦٩,٤٩٤	تأمينات العملاء المستردة
١٣,٢٠٠,٢٧٦	١٣,٨٨٥,٥٦١	١٣,٨٢٧,٨٠٦	

لا يوجد عوائد محملة على أرصدة الدائنين التجاريين. لدى المجموعة سياسة إدارة مخاطر مالية لضمان سداد جميع المبالغ المستحقة خلال فترات الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

٢٩ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٥٧٣,٤٩٦	١,٣٦١,٥٩٠	١,٤٨٨,٠٠١	الزكاة (أ)
١٠٥,٦٤٢	٩٨,٥٣٩	١٣٥,٤٢٢	ضريبة الدخل (ب)
١,٦٧٩,١٣٨	١,٤٦٠,١٢٩	١,٦٢٣,٤٢٣	

أ - الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على الوعاء الزكوي وفقاً لقواعد وأسس الزكاة في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال - بداية السنة
		الإضافات:
٤٩,٩٥٨,٥٩٤	٥٤,٠٨٧,٠١٠	الأرباح المبقاة والاحتياطيات والمخصصات
		- بداية السنة
٥,٧١٥,٤٧٣	٤,٩١١,١٣٠	قروض ودائنون
١٤,٢٠٥,٠٥٣	١٣,٤١٢,٦٦٤	صافي الدخل المعدل
٨٩,٨٧٩,١٢٠	٩٢,٤١٠,٨٠٤	إجمالي حقوق المساهمين المعدل
		الاستبعادات:
٥٣,٩١٧,٢٧٩	٥٦,٠٦١,٦٧٠	صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
٨,٠٣١,٤٦٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٨١٢,٠٧٧	٥٥٨,٧٨٢	المصروفات المؤجلة وأرصدة أخرى
٦٢,٧٦٠,٨٢٤	٦٤,٦٢٠,٤٥٢	إجمالي الاستبعادات المعدل
٢٧,١١٨,٢٩٦	٢٧,٧٩٠,٣٥٢	وعاء الزكاة
٦٧٧,٩٥٧	٦٩٤,٧٥٨	الزكاة المحتسبة للشركات المملوكة بالكامل
٥٤,٢٩٥	٦,٠١١	يضاف: زكاة الشركات الغير مملوكة بالكامل
٧٣٢,٢٥٢	٧٠٠,٧٦٩	إجمالي مخصص الزكاة للسنة

مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٥٧٣,٤٩٦	١,٣٦١,٥٩٠	الرصيد في بداية السنة
٧٣٢,٢٥٢	٧٠٠,٧٦٩	المحمل خلال السنة
(٢٦٣,٥٣٨)	٥٥,٨٧٥	التسويات خلال السنة
(٦٨٠,٦٢٠)	(٦٣٠,٢٣٣)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١,٣٦١,٥٩٠	١,٤٨٨,٠٠١	الرصيد في نهاية السنة

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

أ- الزكاة (تتمة)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية منذ تاريخ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠١٦، وبدءاً من عام ٢٠٠٩ أصبحت الشركة تقدم إقراراً زكويًا موحداً لها ولشركاتها التابعة المملوكة بالكامل (سواء بشكل مباشر أو غير مباشر) طبقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ وتاريخ ١٤٢٨/٤/٢٨هـ.

تقوم الشركة باحتساب الزكاة المستحقة اعتماداً على الوعاء الزكوي. تسلمت الشركة الربوط الزكوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠١١، وقدمت الشركة اعتراضات عن الأعوام من ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١١ وبلغ إجمالي الفروقات الزكوية لتلك الاعتراضات حوالي مليار ريال سعودي. لا تزال هذه الاعتراضات قائمة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل واللجنة الاستئنافية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وبتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٨هـ، أيدت اللجنة الاستئنافية بقرارها رقم (١٦٤٢) لعام ١٤٣٨هـ؛ استئناف الشركة عن عام ٢٠٠٧ وذلك بإلغاء عملية المقارنة بين الوعاء الزكوي والربح المعدل ايهما أعلى مما عزز موقف الشركة في الاعتراضات المنظورة عن الأعوام اللاحقة أمام اللجان وعليه قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦ بتسوية المخصص بمبلغ ٢٩٤ مليون ريال سعودي، علماً بأن الفروقات الناتجة عن هذه المقارنة تمثل الجزء الأكبر من الفروقات الزكوية المعترض عليها. تعتقد إدارة الشركة بأن نتائج هذه الاعتراضات ستكون لصالحها ولن يترتب عليها أي مخصصات إضافية.

لا تزال الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦ تحت الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

ب- ضريبة الدخل

يمثل نصيب المجموعة من ضرائب الدخل المستحقة على الشركات التابعة وفقاً للأنظمة الضريبية السائدة في بلدانها، ويبلغ مصروف ضرائب الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٨,٥ مليون ريال سعودي).

٣٠- الالتزامات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٧,١٦٥,٦١٩	٤,٠٤٤,٦٨٠	٢,٢٤٥,٨٥٠
٥٧,٢٧٣	٥١,٤٥٨	١٠٣,٧٢١
٧,٢٢٢,٨٩٢	٤,٠٩٦,١٣٨	٢,٣٤٩,٥٧١

الالتزامات الأخرى (إيضاح ٣١)
الالتزامات المالية (إيضاح ٣٢)

٣١- الالتزامات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٦,٨٧١,٦٤٣	٣,٧٨٤,٢٨٤	٢,٠١٥,٨٧٢
٣٨٢,٩١٧	٣٥١,٢٨٣	٢٨٩,٦٧٥
٧,٢٥٤,٥٦٠	٤,١٣٥,٥٦٧	٢,٣٠٥,٥٤٧

مستحقات حكومية
مستحقات نظامية وأخرى

٣٠- متداولة (إيضاح ٣٠)	٣١- غير متداولة (إيضاح ٢٧)
٧,١٦٥,٦١٩	٤,٠٤٤,٦٨٠
٨٨,٩٤١	٩٠,٨٨٧
٧,٢٥٤,٥٦٠	٤,١٣٥,٥٦٧

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الالتزامات المالية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٥٥,٠٧٠	١٩٨,٩٨٥	٥٦,٠٨٤	التزامات مالية أخرى
٦٩,١٣٠	٣٧,٦٦٢	٤٨,٥٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣٧,٨٦٥	١٦,٤٥٤	٩,٢٢١	التزامات مشتقة (عقود مقايضة معدل الربح)
٤٦٢,٠٦٥	٢٥٣,١٠١	١١٣,٨٧٥	
١٠٣,٧٢١	٥١,٤٥٨	٥٧,٢٧٣	متداولة (إيضاح ٣٠)
٣٥٨,٣٤٤	٢٠١,٦٤٣	٥٦,٦٠٢	غير متداولة (إيضاح ٢٧)
٤٦٢,٠٦٥	٢٥٣,١٠١	١١٣,٨٧٥	

٣٣- الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٩,١٦٩,٧٣٩	٤٦,٨٩٩,٠٣٥	تقديم الخدمات
٢,٩٦٢,١٨٢	٣,٥٧٣,٥٥٩	بيع السلع
٥٤١,٧٣٨	٢٧٤,٠٨١	أخرى
٥٢,٦٧٣,٦٥٩	٥٠,٧٤٦,٦٧٥	

٣٤- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٨,٦٠٢,٨٤٧	٥,٨٤٣,٣٩٠	رسوم استخدام شبكات
٤,٤٧٦,٧٤٥	٣,٩٧٣,٠٨٤	رسوم حكومية (١)
٢,٧٢٣,٠٩١	٢,٦٣٧,٢٥٥	إصلاح وصيانة
٢,٣٢٣,٧٢٦	٢,١٠٨,١٦٣	تكاليف موظفين
١,٧٦٧,٨٨٦	١,٧٠٢,٦١٥	تكلفة إعادة شحن وطباعة البطاقات
٩٨٢,٦٠٥	١,٧٤٦,٧٥٥	تكلفة الأجهزة المباعة
٩٤٨,١٧١	٧٥٠,٥٢٤	إيجار ممتلكات ومعدات وسيارات
٢,١٦٠,٨٠٧	٢,٤٩٣,٦٩١	أخرى
٢٣,٩٨٥,٨٧٨	٢١,٢٥٥,٤٧٧	

يتضمن بند "أخرى" مصاريف متنوعة أهمها: خدمات الاتصالات والبريد، والتوصيل، والأمن والسلامة ومصاريف مرافق واستشارات.

(١) فيما يلي تفاصيل الرسوم الحكومية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٨٤٢,٣٢٦	٣,٣٨١,٠٣٦	رسوم تقديم الخدمة تجارياً
٣٢٧,٦٩٤	٢٩٥,٥٧٣	رسوم الرخصة
٣٠٦,٧٢٥	٢٩٦,٤٧٥	رسوم الطيف الترددي
٤,٤٧٦,٧٤٥	٣,٩٧٣,٠٨٤	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥ - المصاريف البيعة والتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٤٥١,٩٦٢	٢,٣٥٧,٠٣٩	تكاليف الموظفين
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أيضاً ١٠-١)
٧٧٥,٠٥٠	٨٧٠,٦١٤	دعاية وإعلان
٧٧٧,٦٣٦	٦٦٥,٧٢٨	عمولة مبيعات
٨٨٣,٦٠٦	٦٣٤,٨٥١	مصاريف مراكز الاتصال
٣٦٤,١٩٥	٣٢٧,٢٨١	إصلاح وصيانة
٢٤٩,٢٠٩	١٩٧,٢٦٦	تكلفة رعاية الأنشطة الرياضية
١٢٦,١٧١	١١٧,٤٨٠	طباعة بطاقات هاتفية ومستلزمات مكتبية
١٢٨,٧١٢	٧٩,٨٣٤	أتعاب استشارية وقانونية ومهنية
٥٢,٤١٠	٣٢,٩٥٧	بريد وتوصيل
٧٩,٩٠٥	٢٠,٧٨٠	أخرى
٤٣٨,٢٨٨	٤٢٢,٤٥٠	
٦,٣٢٧,١٤٤	٥,٧٢٦,٢٨٠	

يتضمن بند "أخرى" على بنوداً متنوعة أهمها: إيجار ممتلكات ومعدات وسيارات، والأمن والسلامة، ومصاريف الاتصالات، ومصاريف إدارة مرافق الاتصالات.

٣٦ - المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٠٦١,٥١٣	٢,٢٣٧,٧٣٣	تكاليف الموظفين
٩٥٣,٠٧١	٨٥٧,٢٣٢	إصلاح وصيانة
٣٤٣,٩٦٠	٢٧٩,٤٨٨	تكاليف عقود إيجار تشغيلية
٣٠٧,٥٣٨	٢٢٣,٥١٠	أتعاب استشارية وقانونية ومهنية
١١١,٨٩٣	١٣٣,٩٩٨	مصاريف مرافق عامة
٩٣,٠٢٢	١٢٠,٠٩١	مصاريف الأمن والسلامة
٤٦٠,٤٣١	٦١٩,٥٢١	أخرى
٤,٣٣١,٤٢٨	٤,٤٧١,٥٧٣	

يتضمن بند "أخرى" على بنوداً متنوعة أهمها: مصاريف أقساط تأمين، ومستلزمات مكتبية، ومصاريف شحن ومناولة و بريد وخدمات توصيل.

٣٧ - إيرادات تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٧٦,٧٥٤	٤٢١,٥٢٨	إيرادات المراجعات
١٤٥,٩٧٨	١٤٥,٥٤٥	إيرادات الصكوك
-	١٧,٦٠٨	إيرادات أخرى
٧٢٢,٧٣٢	٥٨٤,٦٨١	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨ - تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤٤,٥١٩	٩٦,٢٤٥	تكاليف التمويل المتعلقة بالمراجعات
٥٣,٢٤١	٥٠,٧٧٤	تكاليف التمويل المتعلقة بالصكوك
٤,٧٥٧	٥,٤٨٩	تكاليف التمويل الأخرى
١٧٦,٥٤٥	٢٠١,٦٩١	تخفيض الخصم المتعلق بالمخصصات و الالتزامات المالية
٣٧٩,٠٦٢	٣٥٤,١٩٩	

٣٩ - صافي خسائر أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٢,٧٨٠	٢١٦,٩٢٣	صافي مكاسب أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٦,٩٦٦)	(٢٤٨,٧٥٦)	خسائر بيع / استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٤,١٨٠	١٠,٠٦٤	صافي مكاسب تغيير أسعار العملات الأجنبية
(١٠٤)	٣,٦٧٨	صافي مكاسب / (خسائر) الأدوات المشتقة
(٧٠,١١٠)	(١٨,٠٩١)	

٤٠ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل العائد الي مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨,٨٩٨,٨٥٧	١٠,١٣٣,٢٢٤	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	لأغراض إحتساب ربحية السهم الأساسية
٤,٤٥	٥,٠٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

لا يوجد لدى المجموعة اسهم مخفضة وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٤١ - الأدوات المالية

٤١-١ إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان:

- قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تمويل رأس مالها العامل ومتطلبات الاستثمارات الاستراتيجية بكفاءة وعلى النحو الأمثل.
- تقديم سياسة توزيع أرباح على المدى الطويل تحافظ على استقرار دفع توزيعات الأرباح.
- زيادة العوائد للمساهمين لأقصى حد ممكن.
- الحفاظ على تركيبة ملائمة من الدين وحقوق الملكية.

تقوم المجموعة بمراجعة هيكله رأسمالها في ضوء قرارات الاستثمارات الاستراتيجية، وتغيرات البيئة الاقتصادية،
وتقوم بتقييم تأثير هذه التغيرات على تكلفة رأس المال والخطر المتعلق برأس المال.

لا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأسمالية خارجية. ولم تدخل المجموعة أي تعديلات على أهداف وإجراءات إدارة
رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١ - الأدوات المالية (تتمة)

٤١-١ إدارة رأس المال (تتمة)

يقوم قسم إدارة رأس المال بالمجموعة بمراجعة هيكل رأس المال للشركة بشكل سنوي لتقييم تكلفة رأس المال والأخطار المتعلقة به. تهدف المجموعة لتحقيق النسب التالية:

(١) نسبة مستوى الدين مقابل الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء تساوي ٢ أو أقل.

(٢) نسبة مستوى الدين مقابل الدين وحقوق الملكية تساوي ٥٠% أو أقل.

كانت النسب في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,٨٨٤,٤٥١	٤,٦٥٣,٧٤٣	الدين (١)
١٨,٠٢٩,٢٠٩	١٩,٢٩٣,٣٤٥	الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (٢)
٠,٣٣	٠,٢٤	الدين مقابل الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
٥,٨٨٤,٤٥١	٤,٦٥٣,٧٤٣	الدين
٦٧,١٦٢,٧٨٢	٦٧,٨٩٨,٤١٦	الدين + حقوق الملكية (٣)
٨,٧٦%	٦,٨٥%	الدين مقابل (الدين+حقوق الملكية)

(١) يعرف الدين على أنه القروض طويلة وقصيرة الأجل كما ورد في الإيضاح رقم (٢٣).

(٢) يعرف الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على أنه الدخل التشغيلي بعد تعديله بالاستهلاك والإطفاء.

(٣) تعرف حقوق الملكية بأنها مجموع رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١- الأدوات المالية (تتمة)

٤١-١ إدارة رأس المال (تتمة)

فئات الأدوات المالية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			الأصول المالية
			القروض والمدينون
١٢,٧٤٠,٧٤٥	١٩,٧٦٨,١٤٩	٢٥,٥٤٩,٤٢٤	المدينون التجاريون وآخرون
١٦,٨٠٣,٤٢١	١٥,٠٠٤,٤٩٠	١٤,٤٦٥,٣٦٤	مراحيب قصيرة الأجل (أكثر من ٩٠ يوم)
٤,٤٨٧,٨٢٧	٣,٦٣١,٢٠٢	٢,٥٦٧,٠٤٤	النقد وما يماثله
٣,٨٦٦,٦٠٨	٣,٤٩٣,٢٦٠	٣,٧٥٠,٢٣٥	قروض ومدينون آخرون
٣٧,٨٩٨,٦٠١	٤١,٨٩٧,١٠١	٤٦,٣٣٢,٠٦٧	إجمالي القروض والمدينون
			الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٩٨٧,٦٦٢	٣,٩٨٦,١٠٤	٤,١٤٨,٣٦٩	أصول مالية
			الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧١,٨٨٨	٤١٥,٠٠٥	٥٣٥,٦٣٤	أصول مالية متاحة للبيع
٤٢,٠٥٨,١٥١	٤٦,٢٩٨,٢١٠	٥١,٠١٦,٠٧٠	
			الالتزامات المالية
٣,١٢٧,٨٩٠	٢,٣٢٢,٩٥٢	٢,٦٦٠,٢١٧	دائنون تجاريون وآخرون
٧,٦٤٩,٥٥٨	٥,٨٨٤,٤٥١	٤,٦٥٣,٧٤٣	قروض
٦٩,١٣٠	٣٧,٦٦٢	٤٨,٥٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣٥٥,٠٧٠	١٩٨,٩٨٥	٥٦,٠٨٤	التزامات مالية أخرى
٣٧,٨٦٥	١٦,٤٥٤	٩,٢٢١	التزامات مالية مشتقة
١١,٢٣٩,٥١٣	٨,٤٦٠,٥٠٤	٧,٤٢٧,٨٣٥	

القروض والمدينون، أصول مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة و ينتج عنها عوائد وإيرادات ثابتة أو متغيرة للمجموعة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة.

تقوم إدارة المخاطر المالية في المجموعة بإدارة المخاطر المالية المتعلقة بأنشطة المجموعة وفقاً للسياسات المعتمدة والتي تؤثر على مركزها المالي، تدفقاتها النقدية والمعاملات الجوهرية المتوقعة بما في ذلك مخاطر معدل الربح، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف المجموعة إلى التقليل من تأثير هذه المخاطر والتعرض لها وذلك باستخدام استراتيجيات تحوط داخلية وخارجية بما في ذلك استخدام استراتيجيات تمويل وأدوات مالية مشتقة وغير مشتقة. يخضع استخدام المشتقات المالية لسياسات المجموعة المعتمدة، والتي تقدم سياسات موثقة حول مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الربح ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة وغير المشتقة واستثمار السيولة الفائضة. لا تقوم المجموعة بالدخول في أدوات مالية أو مشتقات مالية بغرض المتاجرة أو المضاربة.

تقوم إدارة المخاطر المالية برفع تقاريرها إلى الإدارة المالية و لجنة إدارة المخاطر المالية لمراقبة المخاطر والسياسات المطبقة للتقليل من التعرض للمخاطر.

٤١-٢ مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر المجموعة الرئيسية المتعلقة بمعدل الربح من القروض والأصول المالية بمعدلات فائدة متغيرة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الربح من خلال استخدام عقود مقايضة معدل الربح.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤١- الأدوات المالية (تتمة)

٤١-٢ مخاطر معدل الربح (تتمة)

لم يحدث أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر الربح أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وقياسها. تم تحليل الأثر أدناه بناءً على التعرض لمعدلات الربح بالنسبة للأدوات المالية غير المشتقة في نهاية السنة المالية. وحيث أن تحليل الأثر يشير إلى أثر التغيير في معدل الربح السائد في السوق على الربح أو الخسارة، وفيما يتعلق بالاصول والالتزامات ذات المعدل العائم، فقد تم إعداد هذا التحليل بافتراض أن المبالغ القائمة في نهاية السنة هي قائمة طوال السنة. إن الزيادة أو النقص بمقدار ٢٠ نقطة أساس تمثل تقييم الإدارة للتغيرات المعقولة المحتملة في معدل الربح. إذا كانت معدلات الربح أعلى (أقل) بمقدار ٢٠ نقطة أساس مع إبقاء بقية المتغيرات ثابتة، سينخفض (سيرتفع) ربح المجموعة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي. هذا الأثر الإفتراضي على ربح المجموعة ينشأ بشكل أساسي من الأثر المحتمل للالتزامات المالية بمعدل ربح متغير.

٤١-٣ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمجموعة والمثبت سعر صرفه مقابل الدولار الأمريكي. وعليه، فإن المجموعة معرضة فقط لتقلبات أسعار الصرف من العمليات بالعملات الأجنبية الأخرى عدا الدولار الأمريكي. ولذا فإن خطر تقلب العملات الأجنبية منخفض على مستوى المجموعة.

٤١-٤ إدارة مخاطر الائتمان

لدى المجموعة سياسات وإرشادات معتمدة تسمح فقط بالتعامل مع أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتضع حدود بمقدار التعرض لكل طرف. تسمح سياسات وإرشادات المجموعة بالاستثمار فقط لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد صادرة عن وكالات تصنيف ائتمان عالمية وتقيّد التعرض للمخاطر لكل جهة على أن لا تتعدى نسبة التعرض عن ٣٠% من حقوق ملكية الشركاء في الطرف الآخر. أيضاً فإن تعرض المجموعة لإستثمار يجب أن لا يتعدى ٢٠% من الإستثمارات القائمة المصدرة من الطرف الآخر. تتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة للمجموعة بشكل ربع سنوي.

باستثناء تركيز مخاطر الائتمان المذكور في إيضاح ١٠، فإن تركيز المخاطر المتعلقة بالمدينين التجاريين يعتبر محدود لأن عملاء المجموعة يتكونون من عدد كبير من عملاء غير ذوي العلاقة. يتم وضع شروط الدفع والحد الائتماني بالتوافق مع معايير الصناعة. يتم إجراء تقييم مستمر للوضع المالي للمدينين التجاريين وتعتقد الإدارة عدم الحاجة لتكوين مخصص مخاطر ائتمان زيادة عن المخصص الاعتيادي للديون المشكوك في تحصيلها (أنظر إيضاح رقم ١٠).

بالإضافة إلى ذلك، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الضمانات المالية المقدمة فيما يتعلق بترتيبات التمويل لبعض الشركات التابعة. إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لهذه المخاطر هو المبلغ الأعلى الذي قد يتعين على المجموعة سداه عند استحقاق الضمان. لا يوجد أي مؤشر أو واقعة تدل على أن المجموعة ستنكبد أي خسائر بشأن ضماناتها المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤١-٥ إدارة مخاطر السيولة

وضعت المجموعة إطار عمل شامل لإدارة مخاطر السيولة من أجل الوفاء بمتطلبات التمويل والسيولة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل للمجموعة على ضوء التعليمات المعتمدة. تقوم المجموعة بالتأكد من توفر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي نقدية وإستثمارات قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية تلترزم بها وغير مسحوبة من بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني عالي. تحدد المجموعة متطلبات سيولتها عن طريق المراقبة المستمرة لتوقعات النقد قصيرة وطويلة الأجل بالمقارنة مع التدفقات النقدية الفعلية.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١ - الأدوات المالية (تتمة)

٥-٤١ إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

يتم مراجعة موقف السيولة بالمجموعة شهرياً ويتم إجراء اختبارات باستخدام عدة افتراضات متعلقة بالمصاريف الرأسمالية، توزيعات الأرباح، تحصيل المدينين التجاريين، وسداد القروض بدون إعادة التمويل. بالإضافة لذلك فإن التسهيلات غير المستخدمة الموجودة لدى المجموعة تقلل مخاطر السيولة المبينة أدناه.

يبين الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية للمجموعة وفترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجدول على أساس التدفقات النقدية غير المخصصة للالتزامات المالية ووفقاً لأقرب تاريخ يجب على المجموعة السداد فيه.

أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة الي ٥ سنوات	سنة فاقل	القيمة الدفترية	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				دائنون تجاريون
-	-	٢,٦٦٠,٢١٧	٢,٦٦٠,٢١٧	وأخرون (إيضاح ٢٨)
١,٧٥٦,٤٧١	٢,٢٤٩,٥٠٩	٦٤٧,٧٦٣	٤,٦٥٣,٧٤٣	قروض (إيضاح ٢٣)
-	-	٤٨,٥٧٠	٤٨,٥٧٠	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٣٢)
-	٥٦,٠٨٤	-	٥٦,٠٨٤	التزامات مالية أخرى
-	٢,٩٥٦	٦,٢٦٥	٩,٢٢١	التزامات مشتقة (إيضاح ٣٢)
<u>١,٧٥٦,٤٧١</u>	<u>٢,٣٠٨,٥٤٩</u>	<u>٣,٣٦٢,٨١٥</u>	<u>٧,٤٢٧,٨٣٥</u>	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				دائنون تجاريون
-	-	٢,٣٢٢,٩٥٢	٢,٣٢٢,٩٥٢	وأخرون (إيضاح ٢٨)
٢,٢١٢,٧٠٨	١,٨٠٤,٥٢٣	١,٨٦٧,٢٢٠	٥,٨٨٤,٤٥١	قروض (إيضاح ٢٣)
-	-	٣٧,٦٦٢	٣٧,٦٦٢	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٣٢)
-	١٩٨,٩٨٥	-	١٩٨,٩٨٥	التزامات مالية أخرى
-	٣,٥٣٠	١٢,٩٢٤	١٦,٤٥٤	التزامات مشتقة (إيضاح ٣٢)
<u>٢,٢١٢,٧٠٨</u>	<u>٢,٠٠٧,٠٣٨</u>	<u>٤,٢٤٠,٧٥٨</u>	<u>٨,٤٦٠,٥٠٤</u>	
				١ يناير ٢٠١٦
				دائنون تجاريون
-	-	٣,١٢٧,٨٩٠	٣,١٢٧,٨٩٠	وأخرون (إيضاح ٢٨)
١,٦٦٧,٥٦١	٤,٠٧٦,٥١٥	١,٩٠٥,٤٨٢	٧,٦٤٩,٥٥٨	قروض (إيضاح ٢٣)
-	-	٦٩,١٣٠	٦٩,١٣٠	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٣٢)
-	٣٥٥,٠٧٠	-	٣٥٥,٠٧٠	التزامات مالية أخرى
-	٥,١٩٤	٣٢,٦٧١	٣٧,٨٦٥	التزامات مشتقة (إيضاح ٣٢)
<u>١,٦٦٧,٥٦١</u>	<u>٤,٤٣٦,٧٧٩</u>	<u>٥,١٣٥,١٧٣</u>	<u>١١,٢٣٩,٥١٣</u>	

لدى المجموعة تسهيلات تمويل بمبلغ ١,٤٧٠ مليون ريال سعودي ، تم استخدام ١,٣٨٧ مليون ريال لإصدار خطابات ضمان، تتوقع إدارة المجموعة وفائها بالتزاماتها الأخرى من التدفقات النقدية التشغيلية والنقد وما يماثله والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة السداد.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤١- الأدوات المالية (تتمة)

٤١-٥ إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

قامت المجموعة أيضاً بضمان ٧٥% من قيمة محفظتها الاستثمارية المتنوعة والبالغة ٤ مليار ريال سعودي كتسهيلات اقترض متاحة.

٤١-٥-١ قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

قامت الإدارة بقياس القيم العادلة للأدوات المالية والمتمثلة في أرصدة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمرابحات قصيرة الأجل والنقد وما يماثله وأرصدة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى، وعليه فإن القيم العادلة لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر أجل استحقاقها.

يتم إدراج القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بالمبلغ الذي يمكن بموجبه تبادل الأداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة، بخلاف عملية البيع الإجباري أو التصفية.

تُقدر القيمة العادلة للأصول المالية بناءً على الأسعار المعروضة للذكوك والتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على النسب التعاقدية والنسب الأجلة للسلع وفق منحنيات مستقبلية يمكن ملاحظتها في نهاية السنة المالية للأصول الأخرى في المحفظة التي تم خصمها بمعدل يعكس مخاطر الائتمان لأطراف أخرى متعددة. تصنف القيمة العادلة ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم يكن هناك تحويل بين المستوى الأول والثاني خلال السنة. علماً بأن سياسة المجموعة تتضمن الاعتراف بالتحويل من وإلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بنهاية السنة المالية.

يتم الحصول على القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع من تقرير صافي قيمة الأصول المستلمة من مدير الصندوق وتندرج ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

فيما يلي حركة الاستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧١,٨٨٨	٤١٥,٠٠٥	الرصيد في بداية السنة
٤٦,٨٧٦	٣٠,٠٧٢	الإضافات
١٩٦,٢٤١	٩٠,٥٥٧	إعادة قياس مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٤١٥,٠٠٥	٥٣٥,٦٣٤	الرصيد في نهاية السنة

تعتقد الإدارة بأن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية الأخرى المدرجة في القوائم المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١- الأدوات المالية (تتمة)

٥-٤١ إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

١-٥-٤١ قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية المعترف بها والتي تم عمل مقاصة لها، أو أنها خاضعة لاتفاقيات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مشابهة أخرى ولكن لم يتم عمل مقاصة لها كما في:

المبالغ التي تم اجراء مقاصة لها	صافي المبالغ	المبالغ الإجمالية	
(١,٧٢٩,١٢٠)	٢٥,٥٤٩,٤٢٤	٢٧,٢٧٨,٥٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الأصول المالية مدنيون تجاريون وآخرون
(١,٧٢٩,١٢٠)	١٣,٨٢٧,٨٠٦	١٥,٥٥٦,٩٢٦	الالتزامات المالية دائنون تجاريون وآخرون
(١,٥٤٣,٥٤١)	١٩,٧٦٨,١٤٩	٢١,٣١١,٦٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الأصول المالية مدنيون تجاريون وآخرون
(١,٥٤٣,٥٤١)	١٣,٨٨٥,٥٦١	١٥,٤٢٩,١٠٢	الالتزامات المالية دائنون تجاريون وآخرون
(١,٠٦٦,٦٢٣)	١٢,٧٤٠,٧٤٥	١٣,٨٠٧,٣٦٨	في ١ يناير ٢٠١٦ الأصول المالية مدنيون تجاريون وآخرون
(١,٠٦٦,٦٢٣)	١٣,٢٠٠,٢٧٦	١٤,٢٦٦,٨٩٩	الالتزامات المالية دائنون تجاريون وآخرون

وفقا لشروط الاتفاقيات مع المشغلين، يتم مقاصة المدنين والدائنين التجاريين فيما يتعلق برسوم المكالمات والتجوال ويتم سداد صافي المبالغ المستحقة. وبالتالي تم اظهار المبالغ المتعلقة بها بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤١-٦ التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة المالية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة المالية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠١٧	
٦٤٧,٧٦٣	٦٣٢,٥٧٦	(١,٨٥٢,٠٣٣)	١,٨٦٧,٣٠٦	الجزء المتداول من القروض
٤,٠٠٥,٩٨٠	(٣٣٩,٧١٨)	٣٢٨,٤٦٧	٤,٠١٧,٣٣١	الجزء غير المتداول من القروض
٤,٦٥٣,٧٤٣	٢٩٢,٨٥٨	(١,٥٢٣,٥٦٦)	٥,٨٨٤,٤٥١	الإجمالي

٤٢- ترتيبات الإيجارات التشغيلية

١-١-٤٢ ترتيبات الإيجار

تتضمن عقود الإيجارات التشغيلية، عقود إيجار لأراضي لفترات تتراوح بين ٥ إلى ١٠ سنوات. جميع عقود الإيجارات التشغيلية التي تتجاوز ٥ سنوات يتم مراجعة مبالغها الإيجارية في السوق. لا يحق للمجموعة اتخاذ خيار شراء الأراضي المستأجرة بنهاية مدة الإيجار.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٢- ترتيبات الإيجارات التشغيلية (تتمة)

٤٢-٢ الدفعات المعترف بها كمصاريف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
١,٢١١,٠٩٩	٤٥٥,٨٧٦	

٤٢-٣ الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من سنة من سنة إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٥٨٨,١٠٧	٥٢٣,٣٠٣	٥٧٤,٣٩٨	
١,١٥٧,٢٥٩	١,٠٨٧,٣٢٩	١,١٤٦,٨٧٠	
٤٥٤,٩٩٦	٣٨١,٢٥٤	٣٠٩,٤٩٣	
٢,٢٠٠,٣٦٢	١,٩٩١,٨٨٦	٢,٠٣٠,٧٦١	

٤٣- الارتباطات الرأسمالية

أ- تدخل المجموعة خلال دورة أعمالها الإعتيادية في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروعات تتعلق بتوسعة الشبكة. بلغت ارتباطات المصاريف الرأسمالية القائمة ٣,٨٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٤٢٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣,٥٠١ مليون ريال سعودي).

ب- لدى إحدى شركات المجموعة اتفاقية استثمار في صندوق يهدف لتطوير بيئة اتصالات الإنترنت بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,١٢٥ مليار ريال سعودي).

ج- تلقت الشركة خطاب من قبل هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧، يتضمن إشعارها بالفوز في المزاد الخاص بالترددات الذي نظمته وأشرفت عليه الهيئة، وبموجبه حصلت الشركة على ترددات راديوية في النطاقين (٧٠٠) و(١٨٠٠) ميغاهيرتز وذلك لمدة (١٥ عام) تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨، و بقيمة إجمالية تبلغ ٢,٥٠٧ مليون ريال سعودي تم دفع ٣٠% منها (٧٥٢ مليون ريال سعودي) خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٧ و الباقي يدفع خلال ١٠ سنوات على دفعات سنوية متساوية ابتداءً من عام ٢٠١٩.

٤٤- التزامات محتملة

أ- لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣,٧١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢٢٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٣,١٥٩ مليون ريال).

ب- في ١٨ يناير ٢٠١٧، تسلمت الشركة طلب مصادقة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات بمبلغ ٨,٩٨٧ مليون ريال سعودي، هذا المبلغ يتضمن رسوم حكومية واجبة السداد سيتم دفعها حال استحقاقها ومبالغ أخرى جوهرية محل خلاف بين الشركة والهيئة ناتجة عن التباين في تفسير الية احتساب الرسوم الحكومية، علماً بأن هذا الاختلاف متعلق بقطاع الاتصالات بالمملكة كجزء من أعماله الاعتيادية ولا يخص الشركة وحدها. بناء على الآراء القانونية المستقلة والأحكام القضائية المشابهة في سوق الاتصالات بالمملكة ترى إدارة الشركة عدم أحقية هذه المبالغ. إضافة إلى ذلك تطالب الشركة الهيئة وتؤكد حقها باسترداد مبالغ جوهرية تم دفعها خلال السنوات السابقة للهيئة متعلقة أيضاً بألية احتساب الرسوم الحكومية. وبناء على طبيعة هذه الاختلافات والمخصصات المسجلة، لا تعتقد إدارة الشركة بأن هذا الخلاف سيجري عليه أية مخصصات إضافية جوهرية في المستقبل.

ج- تسلمت الشركة بتاريخ ١٦/٥/١٤٣٧ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٦) خطاب يتضمن طلب تزويد الهيئة العامة للزكاة والضريبة بالبيانات التفصيلية لخدمة استخراج شبكات المشغلين الدوليين خارج المملكة لغرض احتساب ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٥.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٤ - التزامات محتملة (تتمة)

وحيث أن النظام الضريبي السعودي لا ينص على فرض ضريبة استقطاع على خدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين وكذلك عدم تحقق مصدرية الدخل خارج المملكة العربية السعودية. وعليه فإن إدارة الشركة تعتقد أن هذه الخدمة لا تخضع للضريبة، وقدمت الشركة اعتراضها على هذا الربط، وبناء على آراء المختصين في هذا الشأن وطبيعة هذا الاختلاف والمخصصات المسجلة لا تعتقد إدارة الشركة بأن هذا الربط سيترتب عليه أية مخصصات إضافية.

د- لدى إحدى شركات المجموعة التابعة اتفاقية بموجبها تقوم بتنفيذ شبكة ألياف بصرية لأحد كبار عملائها، حيث بلغ صافي الأعمال الرأسمالية المنفذة ٥٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٣٧ مليون ريال سعودي) وبلغت المبالغ المستلمة من العميل ٧٤٢ مليون ريال سعودي "مسجلة كإيرادات مؤجلة" في قائمة المركز المالي للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٤٢ مليون ريال سعودي) وبتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٦، استلمت الشركة خطاب من العميل يتضمن المطالبة باسترجاع المبالغ المدفوعة. تعتقد الإدارة بناء على الآراء القانونية المستقلة التي تم الحصول عليها بأن مطالبة العميل لا أساس لها، وأن هذا الخلاف ليس له أثر جوهري على النتائج المالية للمجموعة.

هـ- لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٤٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠٥ مليون ريال سعودي) و١ يناير ٢٠١٦: ٥٣٦ مليون ريال سعودي).

و- تواجه الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي إجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى. ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج العمليات المبينة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٥ - الأحداث اللاحقة

أ- خلال الربع الأول ٢٠١٨، وقعت شركة الاتصالات السعودية مذكرة تفاهم مع الاتحاد السعودي لكرة القدم و الهيئة العامة للرياضة للحصول على الحقوق الحصرية للرعاية والنقل لمباريات مسابقات كرة القدم المحلية ومباريات المنتخب السعودي والتي يمتلك حقوقها الاتحاد السعودي لكرة القدم. علماً بأن مدة العقد المزمع توقيعه تبلغ عشرة سنوات ميلادية، و قيمة الحصول على تلك الحقوق تبلغ ستمائة وستون مليون ريال سعودي (٦٦٠ مليون ريال سعودي)، تدفع سنوياً ولمدة عشر سنوات أي بقيمة اجمالية قدرها ستة مليار وستمائة مليون ريال سعودي (٦,٦٠٠ مليون ريال سعودي). وقد أتفق الطرفان على أن تكون مدة مذكرة التفاهم شهرين ميلاديين تبدأ من تاريخ توقيع المذكرة، بحيث يقوم الطرفان بالنقاش والاتفاق على الأحكام والشروط التفصيلية للعقد الاساسي خلال هذه المدة.

ب- خلال الربع الأول ٢٠١٨م، حصلت شركة الاتصالات السعودية على ترددات في النطاقين ٧٠٠ و ١٨٠٠ ميجاهيرتز من خلال فوزها بالمزاد الذي عقدته هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات و لمدة (١٥ عام) تبدأ خلال عام ٢٠١٨، وذلك بمبلغ إجمالي قدره ١,٥٦٠ مليون ريال، يدفع على دفعات متساوية خلال ١٤ عام ابتداءً من عام ٢٠١٩.

ج- خلال الربع الأول ٢٠١٨، قامت الشركة بتأسيس شركة أبراج الاتصالات - شركة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة لشركة الاتصالات السعودية بنسبة ١٠٠% برأس مال (٢٠٠) مليون ريال سعودي. وستتولى شركة أبراج الاتصالات مسؤولية تملك الابراج وإنشائها وتشغيلها وتأجيرها واستثمارها تجارياً. لا زالت الشركة قيد الانشاء الي حين الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المعنية.

د- خلال الربع الأول ٢٠١٨، قامت الشركة بزيادة رأس مال شركة إنترغال القابضة بمبلغ قدره ٦٥ مليون دولار أمريكي، ما يعادل (٢٤٤ مليون ريال سعودي).

هـ- خلال الربع الأول ٢٠١٨، قامت الشركة بدفع الشريحة الأولى من الاستثمار في صندوق المال الجريء بقيمة ١٠٠ مليون دولار امريكي ما يعادل ٣٧٥ مليون ريال سعودي (أنظر ايضاح (١٥).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ - توزيعات الأرباح

تماشياً مع سياسة الشركة في توزيع الأرباح لفترة الثلاثة سنوات ابتداء من الربع الرابع من عام ٢٠١٥، والتي أقرها مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٥) واعتمدها الجمعية العامة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٦، وهي سياسة تقوم على الحفاظ على حد أدنى من التوزيعات بواقع ريال سعودي لكل سهم على أساس ربع سنوي، وعليه سوف تقوم الشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الرابع من عام ٢٠١٧، بمبلغ مقداره ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي عن كل سهم. علماً بأن الشركة خلال العام قامت بتوزيع أرباح نقدية على مساهميها عن الربع الأول والثاني والثالث من العام ٢٠١٧ بمبلغ وقدره ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن كل ربع بواقع ١ ريال سعودي عن كل سهم. وبذلك يصبح إجمالي الأرباح الموزعة عن عام ٢٠١٧ مبلغ ٤ ريال سعودي للسهم (٢٠١٦: ٤ ريال سعودي للسهم).

٤٧ - التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

أ. أسس إعداد المعلومات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية (راجع أسس الإعداد في الإيضاح رقم ٢).

عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإجراء تعديلات على الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وأرقام سنة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والمعروضة سابقاً في القوائم المالية الموحدة. تحتوي الفقرات التالية على شرح لبيان أثر ذلك التحول.

ب. الإعفاءات التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)

يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) بعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

الشهرة

اختارت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" بخصوص تجميع الأعمال المعترف بها في أو قبل ١ يناير ٢٠١٦. ونتيجة لذلك، تم استخدام القيمة الدفترية للشهرة المعترف بها كأصل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ضمن قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة باختبار الانخفاض في قيمة الشهرة بتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ولم يظهر الاختبار أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

الممتلكات والمنشآت والمعدات

عند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اختارت المجموعة تطبيق الإعفاء الاختياري بشأن استخدام القيمة العادلة للأصول المجانية المسجلة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٢٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ واعتمدها كتكلفة مفترضة لهذه الأصول.

في ٢ مايو ١٩٩٨، تم تحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والهاتف والهاتف إلى شركة الاتصالات السعودية، وعليه تم تحويل كافة الممتلكات والألات والمعدات وتسجيلها بقيمتها العادلة المرتبطة بهذا الحدث واعتبارها التكلفة المفترضة في ذلك التاريخ. وبناءً على ذلك طبقت المجموعة الإعفاء الاختياري بشأن استخدام القيمة العادلة المرتبطة بالحدث قبل التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي واعتبارها التكلفة المفترضة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. بلغ إجمالي القيمة العادلة للمجموعة للممتلكات والألات والمعدات في ٢ مايو ١٩٩٨ مبلغ ١٥,١٣٧ مليون ريال سعودي.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٧- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)
ب. الإعفاءات التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) (تتمة)
الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

لم يكن لهذا الإعفاء تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وقائمة الربح أو الخسارة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

عقود الإيجارات

قامت المجموعة بتقييم كافة الترتيبات التي تقع ضمن نطاق التفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب متضمن عقد إيجار" بناءً على الأوضاع القائمة كما في ١ يناير ٢٠١٦. كما قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان ينبغي تصنيف هذه الإتفاقيات على أنها إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجارات.

فروقات ترجمة العملات الأجنبية

عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي اختارت المجموعة تطبيق الإعفاء الاختياري بشأن فروقات الترجمة المجمعة لجميع العمليات الأجنبية و البالغة ٢,٥٦٥ مليون ريال سعودي حيث تم تسويتها في الأرباح المبقة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي .

تصنيف الأدوات المالية المعترف بها مسبقاً

عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي اختارت المجموعة تصنيف الاستثمار في المحفظة الاستثمارية المتنوعة للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة حيث كانت مصنفة بالتكلفة المطفاة حسب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

التزام ازالة الأصول المدرجة ضمن تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات

اختارت المجموعة عدم تطبيق متطلبات رأي لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١) بأثر رجعي "التغيرات في التزامات ازالة الأصول وإعادة إلى الحالة الأصلية والالتزامات المشابهة" للتغيرات في الالتزامات القائمة والتي نشأت قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٧ - التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

ج. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

فيما يلي ملخص لتأثيرات الفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على إجمالي حقوق الملكية وصافي الدخل للسنوات المالية المعروضة سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تلت تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
٨,٧٥٧,٨٠٥		<u>صافي الدخل قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية</u>
		تعديلات:
٩٢,٨٦٠	١	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
٣١٥,٩٢٠	٢	- تسوية رصيد الاستثمار في شركة زميلة
٢٨,٣٤٦	٣	- ممتلكات وآلات ومعدات - أصول مجانية
(٣٣,٥٠٥)	٤	- التزامات إزالة الأصول
(١٨,٧٠٧)	٥	- تعديلات متعلقة بالإيرادات
(١٦,٨٨٧)	٦	- تعديلات أخرى
٩,١٢٥,٨٣٢		صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
		تعديلات لفروقات القياس والاعتراف
(٦٤,٠١١)	١	- إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٠,٧٣٦	٢	- تسوية رصيد الاستثمار في شركة زميلة
		فروقات عرض عناصر الدخل الشامل الأخرى
(١٦٩,٤٢٢)		- فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١٩٦,٢٤١		- تغيرات القيمة العادلة على الأصول المالية المتاحة للبيع
(٥٦,٣٠٧)		- تغيرات القيمة العادلة من تحوطات التدفقات النقدية
٩,٢٠٣,٠٦٩		<u>إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي</u>

٢٠١٦		إيضاح	
١ يناير	٣١ ديسمبر		
٦١,٩٦٢,٢٤٣	٦١,٠٧٦,٣٩٥		<u>حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية</u>
			تعديلات:
٣٩٧,٣٣٥	٤٢٦,١٨٤	١	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٨٦,٦٥٦)	-	٢	- تسوية رصيد الاستثمار في شركة زميلة
١٢٧,٧٩٦	١٥٦,١٤٢	٣	- ممتلكات وآلات ومعدات - أصول مجانية
(١٣٩,٦٨٨)	(١٧٣,١٩٣)	٤	- التزامات إزالة الأصول
(١٢١,٢٧٥)	(١٣٩,٩٨٢)	٥	- تعديلات متعلقة بالإيرادات
(٥٠,٢٠٦)	(٦٧,٢١٥)	٦	- تعديلات أخرى
٦١,٦٨٩,٥٤٩	٦١,٢٧٨,٣٣١		<u>حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي</u>

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٧ - التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

ج. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

لا يوجد فروقات جوهرية بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية بشأن قائمة التدفقات النقدية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية، اعترفت المجموعة بالتكلفة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة على أساس المبلغ غير المخصص للمنفعة المتوقع سدادها. ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بمكافأة نهاية الخدمة على أساس إكتواري.

الأثر الناتج عن هذا التغيير يتمثل في انخفاض مخصص مكافأة نهاية الخدمة وزيادة حقوق الملكية بمبلغ ٤٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ٣٩٧ مليون ريال سعودي). كما انخفضت المصاريف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٩٣ مليون ريال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وكذلك انخفاض في الدخل الشامل الآخر لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي.

٢ - تسوية رصيد الإستثمار في شركة زميلة

عند التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة احتساب حصتها في صافي أصول شركة أوجيه تيلكوم مع الأخذ في الاعتبار حصتها في اتفاقية امتياز الخدمة مما أدى إلى استنفاد كامل قيمة الإستثمار في شركة أوجيه تيلكوم و البالغ ٤٨٧ مليون ريال سعودي مع انخفاض مماثل في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦. وبما أن حصة الخسائر في شركة أوجيه تيلكوم تجاوزت رصيد استثمار المجموعة، قامت المجموعة بالتوقف عن معالجة استثمارها باستخدام طريقة حقوق الملكية ونتج عن ذلك زيادة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣١٦ مليون ريال سعودي، وكذلك زيادة في الدخل الشامل الآخر لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: بمبلغ ١٧١ مليون ريال سعودي.

٣ - الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفة مجانية

تحصل المجموعة على بعض بنود الآلات والمعدات بتكلفة مجانية من قبل الموردين. وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتسجيل بنود تلك الآلات والمعدات بالقيمة العادلة مقابل الإيرادات المؤجلة.

منذ تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اعتمدت المجموعة سياسة محاسبية تقضي بإثبات الأصول المستلمة بالمجان بقيمة اسمية تعادل ريال سعودي. ونتيجة لاعتماد هذه السياسة، تم زيادة حقوق الملكية بمبلغ ١٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ١٢٨ مليون ريال سعودي).

كما نتج عن ذلك زيادة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي.

٤ - التزامات إزالة الأصول

لدى المجموعة التزام بإعادة ترتيب بعض المواقع المستخدمة في عمليات شبكتها إلى وضعها السابق. وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية، تقيد تكلفة إعادة المواقع لحالتها السابقة كمصروف عند تكبدها. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بمخصص إعادة المواقع لحالتها السابقة بشأن المواقع المستخدمة في عمليات المجموعة عند نشأة الالتزام، ويكون ذلك عموماً عند حدوث أعمال التركيب في الموقع.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٧ - التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

ج. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٤ - التزامات إزالة الأصول (تتمة)

الأثر الناتج عن هذا التغيير هو انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ١٧٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ١٣٩,٦ مليون ريال سعودي) ، وكذلك انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٣,٥ مليون ريال سعودي بسبب زيادة الاستهلاك الناتج عن مخصصات إزالة الأصول وزيادة الفائدة على مخصص التزامات إزالة الأصول.

٥ - الاعتراف بالإيرادات

تشتمل ترتيبات الباقيات المباعة من قبل المجموعة على التزامات أداء متعددة. وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية ، تم توزيع الإيرادات من ترتيبات الباقيات على كل التزام أداء بناءً على أساس السعر المتعاقد عليه مع العميل عن كل التزام أداء. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تم توزيع السعر المتعاقد من ترتيبات الباقيات على كل التزام أداء محدد ضمن العقد على أساس القيمة العادلة النسبية، والذي تم تحديده بناءً على سعر البيع المقدر المستقل لكل التزام أداء.

إن الأثر الناتج عن هذا التغيير يتمثل في انخفاض حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤٠ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ١٢١ مليون ريال سعودي). وكذلك تم الاعتراف بالانخفاض في إيرادات الخدمات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي.

٦ - التعديلات الأخرى

تم إجراء بعض التسويات الانتقالية الأخرى والتي تتعلق ببند جوهريه سواء بشكل فردي أو جماعي، والتي تتضمن بشكل رئيسي أثر خصم الأصول والالتزامات طويلة الأجل وتغيير قيمة الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٧ - إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض بنود الأصول المتعلقة ببرامج الحاسب الآلي والشبكات من بند الممتلكات والآلات والمعدات إلى بند الأصول غير الملموسة لتتماشى مع متطلبات العرض والإفصاح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) - الأصول غير الملموسة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٤٢٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٧٧٦ مليون ريال سعودي).

٤٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٤ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٨) القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٧.