

STC
الاتصالات السعودية



شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٨ - ١	تقرير المراجع المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١١	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى 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 تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة 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 ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة 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 للسنة 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 مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاستعانة بخبراء تقنية المعلومات للمساعدة في اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية الرقابة الداخلية للأنظمة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • راجعنا عينة من تسويات الإيرادات التي أعدتها الإدارة بين نظام الفوترة الأساسي وسجل الأستاذ العام. • قمنا بإجراءات تحليلية وذلك بمقارنة توقعات الإيرادات بالنتائج الفعلية على أساس شهري وتحليل الانحرافات. • فيما يتعلق بالمعايير التي استخدمتها الإدارة لتحديد المستوى الملائم للإيرادات التي يجب الاعتراف بها، قمنا على أساس العينة، باختبار: <ul style="list-style-type: none"> - اتساق التزامات الأداء المحددة مع الشروط والأحكام الواردة في العقد الأساسي، و - سعر المعاملة المتفق عليه لتنفيذ عقود العملاء، و - قيمة التزامات الأداء المستخدمة في تخصيص سعر المعاملة باستخدام أسعار السوق لكل خدمة مقدمة قائمة بذاتها. • فيما يتعلق بتكلفة الحصول على العميل، قمنا على أساس العينة بـ: <ul style="list-style-type: none"> - اختبار هذه التكاليف بالرجوع إلى الوثائق المؤيدة لتقييم فيما إذا كانت هذه التكاليف ذات طابع إضافي وتم تكبدها أثناء الحصول على عقود العملاء، و - اختبار بأن التكاليف الإضافية يتم إطفائها بشكل مناسب على مدى العمر المتوقع للعلاقة مع العميل، و - تقييم العمر المتوقع للعلاقة مع العميل من خلال ملاحظة سلوك العميل السابق وتقييم البيانات الداخلية للعميل. • قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>تتكون إيرادات المجموعة، بشكل أساسي، من رسوم الاشتراكات في باقات الاتصالات والبيانات واستخدام الشبكة بمبلغ قدره ٥٢ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.</p> <p>اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، اتبعت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء" والذي أثر على كل من كيفية قيام المجموعة بالاعتراف بالإيرادات ومعالجة تكاليف الحصول على عقود العملاء. قامت المجموعة بإعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بأثر رجعي وتعديل القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة.</p> <p>من أجل اتباع المعيار الجديد، قامت الإدارة بعملية تحديد عقود العملاء المتعلقة بالخدمات المقدمة. بالنسبة لكل نوع عقد تم تحديده، حددت الإدارة التزامات الأداء الموجودة بموجب العقد وسعر المعاملة والذي يمثل الإيراد المتوقع الحصول عليه من هذا العقد. ثم تم تخصيص الإيرادات لالتزامات الأداء بموجب العقد باستخدام طريقة توزيع متناسبة. يتم إثبات الإيراد بالتناسب عند استيفاء التزامات الأداء. إضافة إلى ذلك، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي فإن التكاليف الإضافية للحصول على العملاء بموجب عقد، يتم رسالتها وإطفائها على مدى العمر المتوقع للعلاقة مع ذلك العميل، بينما في السابق كانت تلك التكاليف تقيد كمصاريف عند تكبدها.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعايير المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات لها أثر هام على القوائم المالية الموحدة للمجموعة وتتسم بصعوبة التقديرات والإفترضات المستخدمة في تطبيق المعيار. بالإضافة إلى ذلك، هناك مخاطر ملازمة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة بسبب التعقيدات المرتبطة بيئة عمل شبكة الاتصالات والاعتماد بشكل كبير على تطبيقات تقنية المعلومات، والاهمية النسبية للمبالغ وحجم المعاملات المتعلقة بها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-٣ بخصوص سياسة الاعتراف بالإيرادات، وإيضاح ٣٢ لمزيد من التفاصيل حول إيرادات المجموعة وإيضاح ٣ بشأن الإفصاحات المتعلقة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</p>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
المحاسبة عن مطالبات الزكاة وضريبة الاستقطاع من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")	
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • راجعنا المراسلات التي تمت بين المجموعة والهيئة ومستشاري المجموعة لتحديد مبلغ الربوط الإضافية المطالب بها من قبل الهيئة. • حضور اجتماعات مع المكلفين بالحوكمة وإدارة المجموعة للحصول على المستندات المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع ونتائج المراسلات مع اللجان المعنية. • الاستعانة بخبراء لتقويم مدى ملائمة المطالبات المفصح عنها لكل من الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات التي تم الربط عنها من قبل الهيئة وأحكام الإدارة التي أجرتها بهذا الشأن. • راجعنا قرارات اللجان المعنية للسنوات السابقة والمتعلقة بالربوط الزكوية. • قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تسلمت المجموعة المطالبات التالية من الهيئة تتعلق بالزكاة وضريبة الاستقطاع:</p> <p>الزكاة:</p> <p>تسلمت المجموعة الربوط الزكوية منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠١١ والتي نتج عنها مطالبات إضافية. لم توافق المجموعة على تلك المطالبات، وقدمت اعتراضاتها والتي لا تزال قائمة لدى الهيئة واللجان 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 قائماً لدى لجان الاستئناف المعنية.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن المحاسبة عن الزكاة وضريبة الاستقطاع يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات هامة بالإضافة للأهمية النسبية للمبالغ الإضافية المطالب بها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-٨ للسياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بالزكاة وضريبة الاستقطاع، والإيضاحين ٣١ و٤٣-هـ بشأن الإفصاحات عن التزامات الزكاة وضريبة الاستقطاع للمجموعة.</p>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي</p> <p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم تصميم وتنفيذ وفاعلية إجراءات الرقابة الهامة على ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - تسجيل أرصدة المدينين التجاريين وتحصيلها، و - تقارير أعمار أرصدة المدينين التجاريين. • اختبار عينة من أرصدة المدينين التجاريين لتقويم فيما إذا تم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة في الوقت المناسب. • تقويم الافتراضات الهامة بالإضافة إلى معدلات التحصيل ومعدلات الاسترداد ونسب الانخفاض في القيمة وتلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة. • اختبار الصحة الحسابية لنموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة. • قيمنا الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>مخصص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت أرصدة المدينين التجاريين للمجموعة ١٥,٦ مليار ريال سعودي، جنب مقابله مخصص انخفاض في القيمة قدره ٢,٥ مليار ريال سعودي.</p> <p>اتبعت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" خلال السنة والذي يتطلب استخدام نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بدلاً من نموذج الخسائر الإئتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩. طبقت المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي، وعدلت القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة. نتج عن ذلك تعديلات انتقالية قدرها ١٧٣ مليون ريال سعودي على حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة يتطلب طرق حسابية معقدة وإجراء افتراضات من قبل الإدارة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحين ٤ و ٥ بشأن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة للذم المدينة المتعلقة بأرصدة المدينين التجاريين، وإيضاح ١٠ بشأن الحركة في الخسائر الإئتمانية المتوقعة للمجموعة.</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمية)

كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار فعالية إجراءات الرقابة الأساسية على رسمة الممتلكات والآلات والمعدات، وتقويم سياسات المجموعة للرسمة. • إضافة لما تقدم، قمنا أيضاً بالإجراءات التالية بخصوص التكاليف المرسمة: • تقويم سياسات الرسمة الخاصة بالمجموعة ومدى التزامها مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة. • اختبار تطبيق سياسة الانفاق خلال السنة، بما في ذلك الاطلاع على محاضر الاجتماعات التي تم اعتماد خطة المصاريف الرأسمالية بها. • على أساس العينة، قمنا باختبار مصاريف المشاريع المرسمة مقابل سياسة المجموعة الخاصة بالرسمة، بما في ذلك الحالات التي اختلفت فيها التكاليف الفعلية كثيراً عن خطة الانفاق. 	<p>الرسمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>لدى المجموعة خطة إنفاق رأسمالية 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 التشغيلية كمصاريف خلال نفس السنة التي تتكبد فيها. تشمل المشاريع الرأسمالية في الغالب على مزيج من عمليات التحسين والصيانة التي يصعب فصلها، وبالتالي فإن توزيع التكاليف بين رأسمالية وتشغيلية يتوقف كثيراً على إفتراضات الإدارة.</p> <p>إضافة إلى ذلك، هناك عدد من المجالات التي تؤثر فيها أحكام الإدارة على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات واستهلاكها. والتي تشمل على:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قرار رسمة التكاليف أو قيدها كمصروف، و • مراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات، بما في ذلك، أثر التغيرات في استراتيجيات المجموعة، و • توقيت بدء احتساب الاستهلاك عندما تكون جاهزة للاستعمال الذي أنشأت من أجله. <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي حيث أنها تعتمد على افتراضات وتقديرات الإدارة والأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-٩ للسياسات المحاسبية الهامة للممتلكات والآلات والمعدات، وإلى إيضاح ٧ للافصاحات ذات العلاقة.</p>

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
المخصصات المتعلقة بالرسوم الحكومية	<p>خلال عام ٢٠١٨، توصلت المجموعة إلى اتفاق مع وزارة المالية ووزارة الاتصالات وتقنية المعلومات وهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ("الجهات الحكومية") بشأن أسس احتساب الرسوم الحكومية، وتسوية النزاع القائم الخاص بالسنوات السابقة.</p> <p>بناءً على الاتفاق، تم تسوية النزاع المتعلق بالرسوم الحكومية للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالكامل بالمقابل التزمت المجموعة باستثمارات رأسمالية بما يتماشى مع إستراتيجية المملكة العربية السعودية لتطوير البنية التحتية للاتصالات خلال ثلاث سنوات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ طبقاً لشروط ونصوص اتفاقية التسوية (والمشار إليها بـ "مؤشرات الأداء المستهدفة").</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي حيث يعتمد على تقديرات وإفتراضات الإدارة في قياس مؤشرات الأداء المستهدفة والأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-١٣ للسياسات المحاسبية الهامة للمخصصات، والإيضاحين ٤٢-أ و٤٣-و بشأن الإفصاحات ذات العلاقة.</p>
كيف تناولت مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي	<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة الاتفاق المعني بين الشركة والجهات الحكومية والذي يتضمن مؤشرات الأداء المستهدفة. مراجعة افتراضات الإدارة لتقويم مدى تمشيها مع مؤشرات الأداء المستهدفة وأثر ذلك على القوائم المالية الموحدة. اختبار الصحة الحسابية لمؤشرات الأداء المستهدفة المحققة. قيماً الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالاتفاق.

تقييم الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة	تقييم الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، اشتملت قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات وألات ومعدات قدرها ٤١,٩ مليار ريال سعودي، وأصول غير ملموسة قدرها ٩,٥ مليار ريال سعودي.</p> <p>يتطلب تقويم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول أو الوحدة المولدة للنقد المعنية إجراء تقديرات هامة فيما يتعلق بعوامل من بينها التغيرات التقنية وتحديات الظروف الاقتصادية والتغيرات في الأنظمة أو القيود التنظيمية والتكاليف التشغيلية/الرأسمالية وغيرها من الافتراضات الاقتصادية المستخدمة من قبل المجموعة.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأنه يعتمد على افتراضات وتقديرات الإدارة والأهمية النسبية للمبالغ المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤-١١ للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٥-٢ بشأن الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<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 للانخفاض في قيمة الأصول، إن وجد. مراجعة اختبارات الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة. تقويم افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصول بناءً على معرفتنا بالمجموعة والنشاط الذي تمارسه. مراجعة الطرق المتبعة من قبل الإدارة لتحديد الوحدات المولدة للنقد الفردية. تقويم الصحة المحاسبية لنماذج التدفقات النقدية. قيماً الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨

إن مجلس الإدارة للمجموعة ("مجلس الإدارة") مسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، 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 ٢٠١٨، 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 لدى الإدارة 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 مساهمي شركة الاتصالات السعودية - تتمة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تتمة

- 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 للسنة 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 التبغات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ١٣ رجب ١٤٤٠
(٢٠ مارس ٢٠١٩)

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

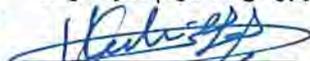
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٣٩,٤٠٧,٥٧٩	٣٩,٩٤٠,٦٦٦	٤١,٩٢٠,٤٠٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٢٥٩,١٤٨	٧,١٧٤,٥٧٥	٩,٥٦٠,١١٩	٨	أصول غير ملموسة وشهرة
٦,٣٠١,٦٤١	٦,٩٠٨,٦٥٣	٦,٥٨١,٧٣٣	١٩	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,١٢١,٠٨٥	١,٠٩١,٢٥٤	١,٠٣٠,١٢٩	١٢	تكاليف العقد
٦٤,٦٧٦	٢٧٦,٨٤٢	٥٠٤,٠٤٢	١٤	أصول العقد
٧,٤٠١,٦١٠	٧,٧٩٣,٢٩١	٣,٣٧٣,٠١٦	١٥	أصول مالية
٢٥٩,٠٥١	٨٦٠,٨٥١	٣٧١,٦٢١	١٢	أصول غير متداولة أخرى
٦١,٨٢٤,٧٩٠	٦٤,٠٤٦,٠٨٢	٦٣,٣٤١,٠٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٤٧٤,٥١٦	٤٨٢,٢٨١	٧٨٧,٤٥٦	٩	مخزون
١٤,٣٣٥,٥١١	٢٠,٣٦٨,٥٣١	١٤,٤٢٢,١٧٨	١٠	مدينون تجاريون وآخرون
١٥,٠٠٤,٤٩٠	١٤,٤٦٥,٣٦٤	٩,٦٨٥,٤٩١	١١	مرايحات قصيرة الأجل
٦,٠١٩,٩٤٦	٥,٢١١,٢١١	٨,١١٧,٤٦٣	١٤	أصول العقد
٤٣٢,٥٠١	٣٣٥,٤٨٧	٥,٤٨٨,٢٤٥	١٥	أصول مالية
٩٣٥,٥٣٢	١,٠٠٦,٠٧٣	١,٩٥٢,٨٧٨	١٢	أصول متداولة أخرى
٣,٦٣١,٢٠٢	٢,٥٦٧,٠٤٤	٨,١٥٣,٨٦٥	١٧	نقد وما يماثله
٤٠,٨٣٣,٦٩٨	٤٤,٤٣٥,٩٩١	٤٨,٦٠٧,٥٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٢,٦٥٨,٤٨٨	١٠٨,٤٨٢,٠٧٣	١١١,٩٤٨,٦٤٥		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال المصرر
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	احتياطي نظامي
(١,٩٣٥,٤٧٣)	(١,٧٧٥,٣٩٠)	(١,٩٠٣,٨٧٨)	٢٢	احتياطيات أخرى
٣٢,٦٢٢,٢١٥	٣٤,٦٣٧,٧٩١	٣٧,٤١٧,٥٦٢		أرباح مبقاة
٦٠,٦٨٦,٧٤٢	٦٢,٨٦٢,٤٠١	٦٥,٥١٣,٦٨٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٢٥٥,٧٢٥	٩٣٩,١٨٠	١,١٤٧,٩١٤		حقوق ملكية غير مسيطرة
٦١,٩٤٢,٤٦٧	٦٣,٨٠١,٥٨١	٦٦,٦٦١,٥٩٨		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
٤,٠١٧,٢٣١	٤,٠٠٥,٩٨٠	٣,٩٦٥,٤٧٩	٢٣	قروض طويلة الأجل
١,١٢٢,٢٦٦	١,٢٠٣,١٥٢	٨٩١,٩١٠	٢٤	مخصصات
٣,٧٧٦,٢٦٩	٣,٩٢٢,٠٦٥	٣,٩١٩,٣٦٢	٢٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٧٠,١٣٩	٩٩٠,٢٧٥	٢,١٤٤,٢٩٠	٢٥	إيرادات مؤجلة
٧٧٥,٦٣٨	٧٧٣,١٦٥	٧٧١,٩١٥	٢٧	التزامات العقد
٢٠٨,٩٦٣	٥٩,٧٥٥	١,٥٢٦,٢٥٩	٢٨	التزامات مالية أخرى
٩٠,٨٨٧	٨٧,٢٢٧	٣٢,٧٢٦	٢٩	التزامات غير متداولة أخرى
١٠,٦٦١,٣٩٣	١١,٠٤١,٦١٩	١٣,٢٥١,٩٤١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
١٣,٩٠٨,٣٨٨	١٣,١٥٥,٩٢٧	١٦,٦٧٠,٩٥٨	٣٠	دائنون تجاريون وآخرون
١,٨٦٧,٢٢٠	٦٤٧,٧٦٣	٣٢٠,٥٣٣	٢٣	قروض قصيرة الأجل
٥,٦٨٦,٢٨٤	٧,٦٣٣,٢٨٠	٦,٨٢٩,٤٥١	٢٤	مخصصات
١,٣٧٨,٩٦٠	١,٥٠٧,٨٨١	١,٤٦٥,٧٧٥	٣١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٨١,٦٥٤	٩٦,٤٣١	٤١,١٤١	٢٥	إيرادات مؤجلة
٢,٩٦١,٨٨٩	٣,٢٦١,٦٩٥	٢,٥٣٨,٩٤٠	٢٧	التزامات العقد
٤٤,١٣٨	٥٤,٦٤٠	٩٠,٧٣١	٢٨	التزامات مالية أخرى
٤,١٢٦,٠٩٥	٧,٢٨١,٢٥٦	٤,٠٧٧,٥٧٧	٢٩	التزامات غير متداولة أخرى
٣٠,٠٥٤,٦٢٨	٣٣,٦٣٨,٨٧٣	٣٢,٠٣٥,١٠٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٠,٧١٦,٠٢١	٤٤,٦٨٠,٤٩٢	٤٥,٢٨٧,٠٤٧		إجمالي الالتزامات
١٠٢,٦٥٨,٤٨٨	١٠٨,٤٨٢,٠٧٣	١١١,٩٤٨,٦٤٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

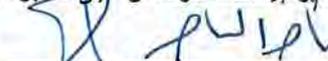
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي للشركة



الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٢٠١٨	إيضاح	
٥٠,٦٦١,٣٣٥	٥١,٩٦٣,٢٤٣	٢٢	إيرادات
(٢٢,١٠٥,٩٢٦)	(٢١,٤١٦,٩٢٨)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٢٨,٥٥٥,٤٠٩	٣٠,٥٤٦,٣١٥		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٥,٦٠٨,٦٣٤)	(٥,٤٦٣,٢١٢)	٢٤	بيعية وتسويقية
(٤,٥١٦,٠٢٩)	(٥,٢٤٧,٣٤٨)	٢٥	عمومية وإدارية
(٧,٤٤٤,٧٣٥)	(٧,٥٩٠,٥٣٠)	٢٤,٨	استهلاك وإطفاء
(١٧,٥٦٩,٣٩٨)	(١٨,٣٠١,٠٩٠)		إجمالي المصاريف التشغيلية
١٠,٩٨٦,٠١١	١٢,٢٤٥,٢٢٥		الربح التشغيلي
			الإيرادات والمصاريف الأخرى
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)		تكلفة برنامج التقاعد المبكر
٥٨٤,٦٨٢	٥٥٤,٩٠٩	٢٦	إيرادات تمويل
(٣٥٣,٥٤٢)	(٣٩٨,٨١٤)	٢٧	تكاليف تمويل
٨٥,٠٣٦	١٠٢,٩٤٣		صافي إيرادات أخرى
٣٠٥,٥٩١	(١٠,٦٠٥)		صافي (خسائر) / مكاسب استثمارات في شركات زميلة
(١٨,٤٠٥)	(٢١٥,٤٩٣)	٢٨	ومشارك مشتركة
٣,٣٦٢	(٤١٧,٠٦٠)		صافي خسائر أخرى
			إجمالي الإيرادات والمصاريف الأخرى
١٠,٩٨٩,٣٧٣	١١,٨٢٨,١٦٥		صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
(٧٢٠,٧٠٠)	(٧٤٧,٦٦٧)	٣١	الزكاة وضريبة الدخل
١٠,٢٦٨,٦٧٣	١١,٠٨٠,٤٩٨		صافي الربح
			صافي الربح العائد الى:
١٠,٠١٥,٥٧٦	١٠,٧٧٩,٧٧١		مساهمي الشركة
٢٥٣,٠٩٧	٣٠٠,٧٢٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٢٦٨,٦٧٣	١١,٠٨٠,٤٩٨		
٥,٠١	٥,٣٩	٣٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

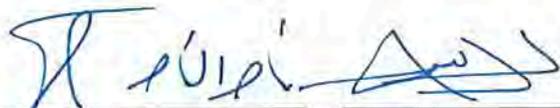
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المقوض



الرئيس التنفيذي للشركة

الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٢٠١٨	إيضاح
١٠,٢٦٨,٦٧٣	١١,٠٨٠,٤٩٨	صافي الربح
		الدخل الشامل الأخرى:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(١١٧,٣٦١)	١٣,٤١٤	٢٦ إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٠,٥٥٧	١١٣,٥٤٣	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٢٦,٨٠٤)	١٢٦,٩٥٧	إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
		بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
٦,٨٧٥	(١٠,٠٠٣)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٣٠,٦٠٣)	(٢٤٧,٣١٧)	حصة من بنود الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك، صافي
(٢٣,٧٢٨)	(٢٥٧,٣٢٠)	إجمالي البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٥٠,٥٣٢)	(١٣٠,٣٦٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
١٠,٢١٨,١٤١	١٠,٩٥٠,١٣٥	إجمالي الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٩,٩٥٨,٣١٩	١٠,٦٥١,٢٨٣	مساهمي الشركة
٢٥٩,٨٢٢	٢٩٨,٨٥٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٢١٨,١٤١	١٠,٩٥٠,١٣٥	

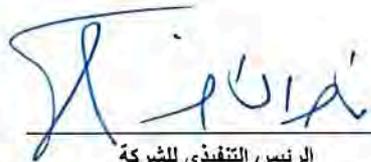
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي للشركة



الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٢٠١٨	إيضاح	
١٠,٩٨٩,٣٧٢	١١,٨٢٨,١٦٥		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٧,٤٤٤,٧٣٥	٧,٥٩٠,٥٣٠	٧,٨	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
٥٧٩,٤٦٨	٦٢٣,١٣٦	٣٣,٣٤	التعديلات على:
٨٤٨,٤٩٥	٧٤١,٥٨٣	١٠	استهلاك وإطفاء
١٢٤,٤٨٧	٣١,٨٦٣	٩	خسائر انخفاض وإطفاء تكاليف وأصول العقد
(٥٨٤,٦٨٢)	(٥٥٤,٩٠٩)	٣٦	خسائر انخفاض القيمة في المدينين التجاريين
٣٥٣,٥٤٢	٣٩٨,٨١٤	٣٧	انخفاض قيمة المخزون
٢,٨٠٦,٩٣٥	١,٢٩٣,٥٨١		إيرادات تمويل
(٣٠٥,٥٩١)	١٠,٦٠٥		تكاليف تمويل
١٨,٤٠٥	٢١٥,٤٩٣	٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى
٢٢,٢٧٥,١٦٧	٢٢,١٧٨,٨٦١		صافي خسائر / (مكاسب) استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٨,٢٩٨,٢٦٧)	٥,٢٧٤,٥٠٥		صافي خسائر أخرى
(١٣٢,٢٥٢)	(٣٣٧,٠٣٨)		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٤٠٤,٠٧٤)	(٤٧٧,٧٥٨)		الحركة في رأس المال العامل:
١,٧٥٦,٧٠٢	(٣,٣٣٩,٩٥٥)		مدنيون تجاريون وآخرون
(٧٠٢,٢٣٧)	(١,٢١٠,٩٢١)		مخزون
٤١٠,٦٣٦	٣,٢٤٦,٧٢٠		تكاليف العقد
٣٧٤,٠٠٧	١,٠٩٨,٧٢٥		أصول العقد
(١,٠٢٧,٩٧٨)	(٧٢٤,٠٠٥)		أصول أخرى
٢,٨١٣,٣٨٨	(٥,٤٨٢,١١٢)		دائنون تجاريون وآخرون
١٧,٠٦٥,٠٩٢	٢٠,٢٢٧,٠٢٢		إيرادات مؤجلة
(٦٤٩,٤٢٧)	(٦٩٠,٩٣٤)	٣١	التزامات العقد
(٤٩٩,٦١٤)	(٥٢١,٨٦١)	٢٦	التزامات أخرى
١٥,٩١٦,٠٥١	١٩,٠١٤,٢٢٧		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٦,٥٧٦,٨٥٨)	(٨,٤٠٦,٩٣٥)		ي طرح: زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١,٣٥٩,٣١٣)	(١,٣٥٠,١٥١)		ي طرح: مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١٣,٣٧٥	١٢٣,٢٨٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣٧٥,٠٩٥)	-		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
٤١,٠٧٧	-		إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
٧٥٢,٢٦١	٥٩٥,٧٣١		إضافات للأصول غير الملموسة
٤٩٨,٩١٦	٤,١٢٩,٢٣٣		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٠٠٥,٦٣٧)	(٤,٩٠٨,٨٣٩)		تكلفة شراء حصة في شركة زميلة
(٨,٠١٩,٢٣٤)	(٨,٠٥٤,٦٧١)		متحصلات من شركات زميلة
(٤٣٧,٣٨٢)	-	٢-١٦	إيرادات تمويل محصلة
(٣,٢٩٨,٥٧٣)	(٦٣٥,٧١٠)		متحصلات ومدفوعات متعلقة بأصول مالية، صافي
١,٩٢٤,٤٦١	٣٠٣,٩٣٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٤٩,٤٥٤)	(١٣٠,٥١٧)		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٩,٩٨٠,١٨٢)	(٨,٥١٦,٩٦٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠٦٩,٧٦٨)	٥,٥٨٨,٤٢٦		تكلفة الاستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة
٣,٦٣١,٢٠٢	٢,٥٦٧,٠٤٤		تابعة
٥,٦١٠	(١,٦٠٥)		قروض مسددة
٢,٥٦٧,٠٤٤	٨,١٥٣,٨٦٥	١٧	قروض مستلمة
			تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يماثله
			النقد وما يماثله في بداية السنة
			أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية
			النقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

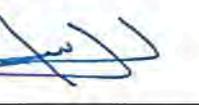
إيضاح	رأس المال المصدر (إيضاح ٢٠)	الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢١)	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٢)	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢-١٦)	إجمالي حقوق الملكية
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٣٥,٨٣٣)	٣١,٨٧٧,١٨٨	٥٩,٩٤١,٣٥٥	١,٣٣٦,٩٧٦	٦١,٢٧٨,٣٣١
	-	-	٣٦٠	٧٤٥,٠٢٧	٧٤٥,٣٨٧	(٨١,٢٥١)	٦٦٤,١٣٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ قبل التعديل اثر تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي (٩) و(١٥)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٣٥,٤٧٣)	٣٢,٦٢٢,٢١٥	٦٠,٦٨٦,٧٤٢	١,٢٥٥,٧٢٥	٦١,٩٤٢,٤٦٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ بعد التعديل	-	-	-	١٠,٠١٥,٥٧٦	١٠,٠١٥,٥٧٦	٢٥٣,٠٩٧	١٠,٢٦٨,٦٧٣
صافي الربح (معدل)	-	-	(٥٧,٢٥٧)	-	(٥٧,٢٥٧)	٦,٧٢٥	(٥٠,٥٣٢)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٥٧,٢٥٧)	-	(٥٧,٢٥٧)	-	-
إجمالي الدخل الشامل (معدل)	-	-	-	-	-	٢٥٩,٨٢٢	١٠,٢١٨,١٤١
توزيعات أرباح لمساهمي الشركة	-	-	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
الاستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	٦٧,٤٧٤	-	٦٧,٤٧٤	(٥٤٦,٧٧٢)	(٤٧٩,٢٩٨)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٢٩,٥٩٥)	(٢٩,٥٩٥)
احتياطيات أخرى	-	-	١٤٩,٨٦٦	-	١٤٩,٨٦٦	-	١٤٩,٨٦٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بعد التعديل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٧٥,٣٩٠)	٣٤,٦٣٧,٧٩١	٦٢,٨٦٢,٤٠١	٩٣٩,١٨٠	٦٣,٨٠١,٥٨١
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٧٥,٣٩٠)	٣٤,٦٣٧,٧٩١	٦٢,٨٦٢,٤٠١	٩٣٩,١٨٠	٦٣,٨٠١,٥٨١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	-	١٠,٧٧٩,٧٧١	١٠,٧٧٩,٧٧١	٣٠٠,٧٢٧	١١,٠٨٠,٤٩٨
صافي الربح	-	-	(١٢٨,٤٨٨)	-	(١٢٨,٤٨٨)	(١,٨٧٥)	(١٣٠,٣٦٣)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(١٢٨,٤٨٨)	-	(١٢٨,٤٨٨)	-	-
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٠,٧٧٩,٧٧١	١٠,٦٥١,٢٨٣	٢٩٨,٨٥٢	١٠,٩٥٠,١٣٥
توزيعات أرباح لمساهمي الشركة	-	-	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٩٠,١١٨)	(٩٠,١١٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٠٣,٨٧٨)	٣٧,٤١٧,٥٦٢	٦٥,٥١٣,٦٨٤	١,١٤٧,٩١٤	٦٦,٦٦١,٥٩٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


رئيس مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة


الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم 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:

- (١) إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة شبكات وأنظمة الاتصالات الثابتة والمتنقلة والبنى التحتية.
- (٢) توصيل خدمات الاتصالات وتقنية المعلومات المختلفة وتقديمها إلى العملاء، وصيانتها وإدارتها.
- (٣) إعداد الخطط والدراسات اللازمة لتطوير خدمات الاتصالات وتقنية المعلومات وتنفيذها وتوفيرها من جميع النواحي الفنية والمالية والإدارية. وإعداد وتنفيذ الخطط التدرجية في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات، وتقديم الخدمات الاستشارية.
- (٤) 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.
- (٥) تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الشاملة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر (الاتصالات - خدمات تكنولوجيا المعلومات - الخدمات المدارة - الخدمات السحابية).
- (٦) 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).
- (٧) 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.
- (٨) استثمار العقارات وما قد يترتب على ذلك من بيع وشراء وتأجير وإدارة وتطوير وصيانة.
- (٩) عقد القروض وتملك الأصول الثابتة والمنقولة بقصد تحقيق أغراضها.
- (١٠) تقديم الدعم المالي والإداري والخدمات الأخرى للشركات التابعة.
- (١١) تقديم خدمات التطوير والتدريب وإدارة الأصول والتنمية والخدمات الأخرى ذات العلاقة.
- (١٢) تقديم حلول دعم القرار وذكاء الأعمال واستثمار البيانات.
- (١٣) تقديم خدمات سلسلة الإمدادات والخدمات الأخرى.
- (١٤) تقديم خدمات المدفوعات الرقمية.
- (١٥) إنشاء وإقامة وإصلاح محطات وإبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار.

الرئيس التنفيذي للمالية
الرئيس التنفيذي للشركة
عضو مجلس الإدارة المعوض
رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة (تتمة)

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

٢-١ أساس الأعداد

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

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

تم عرض قائمة مركز مالي موحدة إضافية كما في ١ يناير ٢٠١٧ نتيجة تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي (٩) و (١٥) - أنظر إيضاح ٣-٢.

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 المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)

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

- المقدر 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 الإستحواذ عليها (أو استبعادها) 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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 لحصص 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 الموحدة 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 التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة باستبعاد أصول والالتزامات التابعة بشكل مباشر (معاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، إن وجد، وتعتبر بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد

٣-١-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" في يناير ٢٠١٦ وسوف يتم تطبيقه على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيفية قيام المنشأة بالاثبات والقياس والعرض والأفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذجاً واحداً للمحاسبة للمستأجر، والذي يتطلب من المستأجر إثبات الأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم يكن مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن قيمة الأصل الأساسي منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي أو تمويلي دون تغيير جوهرية عن ما هو مطبق في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). لم تطبق المجموعة هذا المعيار بشكل مبكر وعليه سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد (تتمة)

بعض التعديلات الأخرى للمعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية مطبقة من التاريخ المشار إليه إزاء كل تعديل أو تفسير :

التعديلات والتفسيرات	تاريخ التطبيق
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - مزايا الدفع المسبق مع تعويض سلبي	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة" - المصالح طويلة الأجل في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
التفسير رقم (٢٣) "عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل"	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للإبلاغ المالي	١ يناير ٢٠٢٠
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة من ٢٠١٥-٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر والشريك التابع له أو المشروع المشترك	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى مع السماح بالتبني في وقت مبكر

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة

٣-٢-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، حيث يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية وتقديم قواعد جديدة حول محاسبة التحوط ومتطلبات انخفاض قيمة الأصول المالية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأثر رجعي بدأ من ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" (انظر إيضاح ٣-٢-٣).

٣-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والتفسيرات المتعلقة به محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" وما يتصل بهما من تفسيرات للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويطبق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى. ويعتمد المعيار على خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ بأثر رجعي بدأ من ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" (انظر إيضاح ٣-٢-٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة (تتمة)

٣-٢-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

اعتمدت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بأثر رجعي، والذي نتج عنه تعديلات تمثل إعادة قياس وإعادة تصنيف كما يلي:

- بنود قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٧:

قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ٩	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ١٥	بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥	
٧,٨٤٠,٤٤٣	-	(٥٨١,٢٩٥)	٧,٢٥٩,١٤٨	أصول غير ملموسة وشهرة (ب)
-	-	١,١٣١,٠٨٥	١,١٣١,٠٨٥	تكاليف العقد (ب)
-	(٥٢,٥٨١)	٦,١٣٧,٢٠٣	٦,٠٨٤,٦٢٢	أصول العقد (ج)
١٩,٧٦٨,١٤٩	٢١٨,٦٦٣	(٥,٦٥١,٣٠١)	١٤,٣٣٥,٥١١	مدينون تجاريون وآخرون (أ، ج)
٧٤,١٦٨,٢٩٦	(١٣١)	(٣٢٠,٠٤٣)	٧٣,٨٤٨,١٢٢	أخرى (هـ)
١٠١,٧٧٦,٨٨٨	١٦٥,٩٥١	٧١٥,٦٤٩	١٠٢,٦٥٨,٤٨٨	اجمالي الأصول
١٣,٨٨٥,٥٦١	(١,١٤٥)	٢٣,٩٧٢	١٣,٩٠٨,٣٨٨	دائنون تجاريون وآخرون
-	-	٣,٧٣٧,٥٢٧	٣,٧٣٧,٥٢٧	التزامات العقد (د)
٤,٢٦٢,٦١٨	-	(٣,٥١٠,٨٢٥)	٧٥١,٧٩٣	إيرادات مؤجلة (د)
٢٢,٣٥٠,٣٧٨	-	(٣٢,٠٦٥)	٢٢,٣١٨,٣١٣	أخرى
٤٠,٤٩٨,٥٥٧	(١,١٤٥)	٢١٨,٦٠٩	٤٠,٧١٦,٠٢١	اجمالي الالتزامات
٣١,٨٧٧,١٨٨	١٦٧,٠٩٦	٥٧٧,٩٣١	٣٢,٦٢٢,٢١٥	الأرباح المبقاه (ب) (د)
٢٩,٤٠١,١٤٣	-	(٨٠,٨٩١)	٢٩,٣٢٠,٢٥٢	أخرى
١٠١,٧٧٦,٨٨٨	١٦٥,٩٥١	٧١٥,٦٤٩	١٠٢,٦٥٨,٤٨٨	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة (تتمة)

٣-٢-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

- بنود قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ١٥	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ٩	بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩	
٧,٧٧٣,٨٣٩	(٥٩٩,٢٦٤)	-	٧,١٧٤,٥٧٥	أصول غير ملموسة وشهرة (ب)
-	١,٠٩١,٢٥٤	-	١,٠٩١,٢٥٤	تكاليف العقد (ب)
-	٥,٥٤١,١٢٥	(٥٣,٠٧٢)	٥,٤٨٨,٠٥٣	أصول العقد (ج)
٢٥,٥٤٩,٤٢٤	(٥,٤٠٦,٦٢٥)	٢٢٥,٧٣٢	٢٠,٣٦٨,٥٣١	مدينون تجاريون واخرون (أ،ج)
٧٤,٧٨٩,٥٤١	(٤٢٩,٨٨١)	-	٧٤,٣٥٩,٦٦٠	أخرى (هـ)
١٠٨,١١٢,٨٠٤	١٩٦,٦٠٩	١٧٢,٦٦٠	١٠٨,٤٨٢,٠٧٣	اجمالي الأصول
١٣,٨٢٧,٨٠٦	(٦٧٠,٤٢٨)	(١,٤٥١)	١٣,١٥٥,٩٢٧	دائنون تجاريون واخرون (هـ)
-	٤,٠٣٤,٨٦٠	-	٤,٠٣٤,٨٦٠	التزامات العقد (د)
٤,٦٣٥,٥٢٣	(٣,٥٤٨,٨١٧)	-	١,٠٨٦,٧٠٦	إيرادات مؤجلة (د)
٢٦,٤٠٤,٨٠٢	(١,٨٠٣)	-	٢٦,٤٠٢,٩٩٩	أخرى
٤٤,٨٦٨,١٣١	(١٨٦,١٨٨)	(١,٤٥١)	٤٤,٦٨٠,٤٩٢	اجمالي الالتزامات
٣٤,٠١٠,٤١٢	٤٥٤,٣٦٣	١٧٣,٠١٦	٣٤,٦٣٧,٧٩١	الأرباح المبقاه (ب) (د)
٢٩,٢٣٤,٢٦١	(٧١,٥٦٦)	١,٠٩٥	٢٩,١٦٣,٧٩٠	أخرى
١٠٨,١١٢,٨٠٤	١٩٦,٦٠٩	١٧٢,٦٦٠	١٠٨,٤٨٢,٠٧٣	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- بنود قائمة الربح او الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ١٥	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ٩	بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩	
٥٠,٧٤٦,٦٧٥	(٨٥,٣٤٠)	-	٥٠,٦٦١,٣٣٥	الإيرادات (ج)
(٢١,٢٥٥,٤٧٧)	(٨٥٠,٤٤٩)	-	(٢٢,١٠٥,٩٢٦)	تكلفة الإيرادات (ب)
(٥,٧٢٦,٢٨٠)	١١٢,٠٣٠	٥,٦١٦	(٥,٦٠٨,٦٣٤)	مصاريف بيعية وتسويقية (ب)
(٤,٤٧١,٥٧٣)	(٤٤,٤٥٦)	-	(٤,٥١٦,٠٢٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٢٠٨,٣٦٠)	٧٦٣,٦٢٥	-	(٧,٤٤٤,٧٣٥)	الاستهلاك والاطفاء (ب)
(٣٥٤,١٩٩)	-	٦٥٧	(٣٥٣,٥٤٢)	تكاليف التمويل
(٣٦٠,٦٥١)	(٢,٧٩٢)	(٣٥٣)	(٣٦٣,٧٩٦)	أخرى
١٠,٣٧٠,١٣٥	(١٠٧,٣٨٢)	٥,٩٢٠	١٠,٢٦٨,٦٧٣	صافي الربح

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة (تتمة)

٣-٢-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

- بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ٩	تعديلات ناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي رقم ١٥ و ٩	بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩
١٠,٣٧٠,١٣٥	٥,٩٢٠	(١٠٧,٣٨٢)	١٠,٢٦٨,٦٧٣
(١١٧,٣٦١)	-	-	(١١٧,٣٦١)
-	٩٠,٥٥٧	-	٩٠,٥٥٧
(١١٧,٣٦١)	٩٠,٥٥٧	-	(٢٦,٨٠٤)
(١٧,٩٦٢)	٢٤,٨٣٧	-	٦,٨٧٥
٩٠,٥٥٧	(٩٠,٥٥٧)	-	-
-	(٣٠,٦٠٣)	-	(٣٠,٦٠٣)
٧٢,٥٩٥	(٩٦,٣٢٣)	-	(٢٣,٧٢٨)
(٤٤,٧٦٦)	(٥,٧٦٦)	-	(٥٠,٥٣٢)
١٠,٣٢٥,٣٦٩	١٥٤	(١٠٧,٣٨٢)	١٠,٢١٨,١٤١

- بنود قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	التعديلات	بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩
١٦,٧٠٠,١٥٥	(٧٨٤,١٠٤)	١٥,٩١٦,٠٥١
(٧,٧٨٩,٧٤١)	٧٨٤,١٠٤	(٧,٠٠٥,٦٣٧)
(٩,٩٨٠,١٨٢)	-	(٩,٩٨٠,١٨٢)

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-٢. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة (تتمة)

٣-٢-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

تغيرات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) :

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاصول والالتزامات المالية فيما عدا إعادة تصنيف فئات الأصول المالية الخاصة بالمجموعة والمتطلبات الجديدة لانخفاض في القيمة.

يوضح الجدول التالي فئات القياس الاصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بالإضافة الى فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفئة الأصول المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٧ م :

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
---	---	--	---

الاصول المالية

٣,٩٨٦,١٠٤	٣,٩٨٦,١٠٤	بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة	استثمارات في محفظة استثمارية متنوعة
١٤,٣٣٥,٥١١	١٩,٧٦٨,١٤٩	بالتكلفة المطفأة	قروض و ذمم مدينة	مديون تجاريون وآخرون (أ،ج)
٢,٧٣١,٩١٤	٢,٧٣١,٩١٤	بالتكلفة المطفأة	قروض و ذمم مدينة	استثمارات في مرابحات وصكوك
٧٠١,٠٨٨	٧٠١,٠٨٨	بالتكلفة المطفأة	قروض و ذمم مدينة	استثمارات أخرى
١٥,٠٠٤,٤٩٠	١٥,٠٠٤,٤٩٠	بالتكلفة المطفأة	قروض و ذمم مدينة	مرابحات قصيرة الاجل
٣,٦٣١,٢٠٢	٣,٦٣١,٢٠٢	بالتكلفة المطفأة	قروض و ذمم مدينة	نقد وارصدة لدى البنوك
٤١٥,٠٠٥	٤١٥,٠٠٥	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في صناديق استثمارية

أ. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تغيرات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)

ب. تكاليف العقد

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) تم تسجيل تكاليف العقود المتعلقة بالعمولة (تكلفة الحصول على العقد) وتكاليف خدمة التركيب (تكلفة الوفاء بالعقد) كمصروفات عند تكبدها حيث لم تكن مؤهلة للاعتراف بها كأصل بموجب أي معيار محاسبي اخر. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تم رسملتها كتكاليف عقود وتدرج كأصول في قائمة المركز المالي الموحد. تعتبر تكاليف العمولة بمثابة تكلفة للحصول على العقد لانها تكاليف إضافية وتتوقع المجموعة استردادها. في حين تعتبر تكاليف خدمة التركيب بمثابة تكلفة للوفاء بالعقد مع العميل ولا تقع هذه التكاليف ضمن نطاق معيار اخر، وتعتبر المجموعة بالتكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد كأصول فقط إذا كانت تلك التكاليف تستوفي جميع المعايير التالية:

١. التكاليف تتعلق بشكل مباشر بعقد (أو بعقد محدد متوقع).
٢. التكاليف تحقق أو تحسن موارد للمجموعة سيتم استخدامها في الوفاء (أو الاستمرار بالوفاء) بالالتزامات الأداء في المستقبل.
٣. من المتوقع أن يتم استرداد التكاليف.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة (تتمة)

٣-٢-٣ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

تغيرات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (تتمة)

ج. اصول العقد

وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إذا حولت المجموعة سلع أو خدمات إلى عميل قبل أن يقوم العميل بدفع العوض أو قبل استحقاق السداد، يجب على المجموعة عرض العقد على انه اصل عقد، باستثناء أية مبالغ مستحقة التحصيل. أصل العقد هو حق المجموعة في عوض مقابل سلع أو خدمات قامت المجموعة بتحويلها الى العميل. لم يكن هناك أي تعديل جوهري بسبب هذا التغيير، باستثناء إعادة تصنيف بين مبالغ مستحقة التحصيل وأصول العقد.

د. التزامات العقد

إيرادات الاشتراكات المدفوعة مقدّمًا

سابقا كانت المجموعة تسجل إيرادات الاشتراكات المدفوعة مقدّمًا على أساس "الأشهر" ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تم التسجيل على أساس "الأيام" ونتج عن ذلك زيادة في تكاليف التزامات العقود وانخفاض في الأرباح المبقاه.

رسوم التركيب

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) تم الاعتراف بالايادات مقدما عند اكتمال عملية التركيب. ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم يتم اعتبار خدمة التركيب كالتزام أداء منفصل وبالتالي، يتم إضافة رسوم لمرة واحدة تتعلق بالتركيب إلى إجمالي سعر المعاملة ويتم الاعتراف بها على مدى فترة تقديم الخدمة، مما أدى لتغيير توقيت الاعتراف بالايادات.

هـ. إعادة تصنيف

إعادة تصنيف وتعديلات ناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة

بعض التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة التفسيرات التي اعتمدها المجموعة خلال السنة ولم يكن لها اثر جوهري:

التاريخ التطبيق	التعديلات والتفسيرات
١ يناير ٢٠١٨	التفسير رقم (٢٢) المعاملات بعملة اجنبية والعوض المستلم او المدفوع مقدما
١ يناير ٢٠١٨	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (٢) "الدفع على أساس السهم": توضيح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
١ يناير ٢٠١٨ (اختياري)	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" - تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود تأمين"
١ يناير ٢٠١٨	إيضاحات حول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
١ يناير ٢٠١٨	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) "الاستثمارات العقارية": توضيح بشأن تحويلات العقارات إلى أو من عقار استثماري
١ يناير ٢٠١٨	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة من ٢٠١٤-٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ 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، والإلتزامات التي تكبدهتها 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الأصول والإلتزامات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم وفقاً لبنود العقد والظروف الإقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. 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 والإلتزامات التي تم التعهد بها بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناءات محدودة.

يتم قياس الشهرة بتاريخ الاستحواذ على أنها الزيادة في مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها في الأعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل 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 الأعمال 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 قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها الخسائر المتركمة 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 بالعملية المستبعدة سوف تظهر ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذه العملية. إن الشهرة المستبعدة في مثل هذه الظروف يتم قياسها بناءً على قيمة مماثلة للعملية 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 النصفية 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 للقرير المالي الأخرى، إذا انطبقت.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

يتم قياس المقابل المحتمل دفعه (ان وجد) بقيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تصنيفه إما كحقوق ملكية أو كالتزام مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزام 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 الموحدة. إن المبالغ الناشئة عن الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والمدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 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 بالتزامات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول وجود حقائق أو ظروف كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا تبين أن ذلك سينتج عنه الاعتراف بالأصول أو الالتزامات اعتباراً 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.

٤-٢ 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، ولاتعتبر 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 المستمر فيها، تبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات التقنية الأساسية.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات زميلة أو المشاريع مشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية واثباتها كالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في سنة الاستحواذ.

يتم تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأية خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للسياسة المذكورة في إيضاح رقم (٣-١٧-٦).

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 الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إذا كان هذا التصنيف للمكسب والخسارة يتضمن إستبعاد 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.

٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستننى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء باداء الإلتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل.

عندما يكون لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكد في إمكانية تحصيل إيرادات الخدمات المقدمة لبعض العملاء، تقوم المجموعة بإثباتها فقط عند تحصيلها.

تحقق المجموعة إيرادات، بشكل اساسي من خدمات المكالمات، والرسائل، والبيانات، ورسوم الربط البياني، ورسوم التأسيس ومبيعات الاجهزة. يمكن بيع المنتجات والخدمات بشكل منفصل أو بشكل باقات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

المنتجات والخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء
خدمات الاتصالات	تشمل خدمات الاتصال والبيانات والرسائل وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يتم تقديم هذه الخدمات (أي عند الاستخدام الفعلي من قبل العميل).
الباقات	الترتيبات التي تشمل منتجات وخدمات متعددة يتم فصلها إلى عناصر منفردة ويتم الإعراف 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.
الأجهزة	تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على الأجهزة إلى العميل. عادة يحدث هذا في بداية العقد عند حيازة العميل للجهاز.

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

٤-٤ عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كان الترتيب يعتبر إيجار (أو يحتوي على عقد إيجار) على جوهر الترتيب في تاريخ نشأته سواء أكان الوفاء بالترتيب يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة أو نقل حق الاستخدام 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 الموحدة 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 الإعراف بتكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 الشريطية الناشئة من عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي تم فيها تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

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 لايراد 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 كمدينون 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 ادراج التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية التفاوض بشأن عقد الإيجار ضمن المبالغ المستحقة وتخفيض مبلغ إيرادات التمويل الذي يتم اثباته 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 اثبات تكلفة المبيعات، و الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من عملية البيع مباشرة. ويتم اثبات التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بعملية التفاوض بشأن عقد الإيجار والتي تتكبدتها المجموعة كُصنّع أو بائع على أنها مصروف في بداية فترة عقد الإيجار.

٤-٥ 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 اثبات الربح أو الخسارة الناتج عن التغيير في القيمة العادلة للبنود الصلة.

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 بالحساب 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 المترجمة في حقوق الملكية بالنسبة لتلك العملية المتعلقة بمساهمي الشركة يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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 المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بصورة منتظمة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تقوم المجموعة فيها بالإعتراف بالمصاريف ذات العلاقة بالتكلفة التي تهدف المنح لتعويضها. وتحديداً، فإن المنح الحكومية التي يتمثل شرطها الأساسي في أن يكون على المجموعة شراء أو إنشاء أو تملك أصول غير متداولة يتم الاعتراف بها كإيرادات موجلة في قائمة المركز المالي الموحدة و تحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بشكل منتظم 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.

٤-٧-٧ منافع الموظفين

٤-٧-١ 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 كما ينص معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين 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 و ذلك بالرجوع إلى منحنى مقايضة معدلات الفائدة في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذا ينطبق ذلك.

إن إعادة قياس صافي الالتزامات الذي يشتمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية والناتجة عن التغييرات 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 (ان 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 التزامات أو أصول المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغييرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧-٧ منافع الموظفين (تتمة)

٤-٧-٧-٢ 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.

٤-٨-٨ الزكاة والضريبة

٤-٨-٨-١ 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.

٤-٨-٨-٢ الضرائب الحالية والمؤجلة

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 المستقبلي للمنشأة الأجنبية التي يتم فيها إثبات الأصول الضريبية المؤجلة. يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية ضمن قائمة الربح والخسارة الموحدة.

٤-٩-٩ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بهدف تخفيض تكلفة الأصول، باستثناء الأراضي، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها. يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع أية 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 الموحدة 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.

١٠-٤ الأصول غير الملموسة عدا الشهرة

تعرض الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصا 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.

١٠-٤-١ برامج الحاسب الآلي

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

١٠-٤-٢ رسوم الترخيص والطيء الترددي

يتم تحديد فترات إطفاء رسوم الترخيص والطيء 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 المقدر 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.

١٠-٤-٣ 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.

١٠-٤-٤ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ 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 للقيمة 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة لاسترداد 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.

٤-١٢ 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 المتوقع تكبدها لإكمال عملية البيع.

٤-١٣ 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 والأمر غير المؤكدة المتعلقة بالإلتزام. عند قياس المخصص باستخدام طريقة التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام القائم، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، يتم اثبات أي زيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كتكاليف تمويل.

عندما يتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أي مبلغ من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمستحق كأصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق.

٤-١٤ التزامات إزالة الأصول وتفكيكها

تعترف المجموعة بالتزامات إزالة الأصول وتفكيكها عند وجود التزام قانوني أو ضمني نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل ان 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 معدل الخصم أوفي توقيت وتكلفة إزالة الأصول وتفكيكها بأثر مستقبلي عن طريق تعديل القيمة الدفترية للمخصص وتعديل القيمة الدفترية للشبكة والأصول الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية

٤-١٥-١ التصنيف والاعتراف والعرض

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة (عندما / فقط عندما) تصبح المجموعة طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة لاداء المالية، حيث تحدد المجموعة تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي.

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن الفئات التالية:

- أ . بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الربح أو الخسارة)
ب . بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية. قامت المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات المالية غير المشتقة المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المضيفة على أساس أنها أدوات مشتقة منفصلة عندما تكون مخاطرهما وخصائصها غير مرتبطة بشكل كبير بتلك العقود المضيفة ولا يتم قياس العقود المضيفة على أساس القيمة العادلة حيث تدرج تغيرات القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٥-٢ القياس

٤-١٥-٢-١ القياس الأولي

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية ميدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية أو خصمها منها بحسب ما هو مناسب. (باستثناء الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

٤-١٥-٢-٢ القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها كما يلي:

أ. أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حيث تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم. تسجل إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل.

ب. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل.

ج. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

عند الغاء الإعراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ومع ذلك، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى قائمة الربح والخسارة الموحدة في حالة أدوات حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١٥-٢ القياس (تتمة)

٤-١٥-٢-٢ القياس اللاحق للأصول المالية (تتمة)

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للارباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه.

صنف القياس	الإثبات والعرض للارباح و الخسائر
بالتكلفة المطفأه	يتم ادراج البنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة: <ul style="list-style-type: none"> ▪ ايراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ▪ الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) ▪ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية <p>عندما يتم الغاء الاعتراف بالاصل المالي، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.</p>
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأه : <ul style="list-style-type: none"> ▪ إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ▪ الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) ▪ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية
الاستثمار في ادوات حقوق الملكية - المكاسب أو الخسائر- تعرض في قائمة الدخل الشامل الموحدة	يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت أي ظرف من الظروف.
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٥-٢-٣ القياس اللاحق للالتزامات المالية

أ. بالتكلفة المطفأه

يجب على المجموعة أن تصنف جميع الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقاً بذلك، باستثناء ما يلي:

١. الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 ٢. الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات أو عندما ينطبق منهج الارتباط المستمر.
 ٣. الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
 ٤. عقود الضمان المالي.
 ٥. العوض المحتمل الذي تم إثباته بالقيمة العادلة من قبل المجموعة ضمن جميع أعمالها والذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (والذي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).
- يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض المطلوبات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون الشركة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالالتزامات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١٥-٢ القياس (تتمة)

٤-١٥-٣ القياس اللاحق للالتزامات المالية (تتمة)

ب. الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الالتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة.

٢. التزامات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.

٣. الالتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التسجيل الاولي، تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الالتزامات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على النحو التالي:

١. يتم إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الإلتزامات المالية ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢. يتم إثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ج. الإلتزامات المالية بخلاف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق. تخضع الإلتزامات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

٤-١٥-٣ انخفاض قيمة الأدوات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الأصول المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، حيث تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمرتبطة بأصولها المدرجة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة بوجود زيادة كبيرة وملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، وعليه يتم قياس مخصص خسارة الأدوات المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وإذا لم يكن هنالك زيادة في مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الإقرار المبدي، فإنه يجب قياس مخصص خسارة تلك الأداة المالية بمبلغ يعادل فترة ١٢ شهر خسارة إئتمان متوقعة. فيما يتعلق بالذم المدينة التجارية والأصول التعاقدية، تطبق المجموعة نهجا مبسطا لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

٤-١٥-٤ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية من قائمة المركز المالي الموحدة عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٥-٥ إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الإقرار بالالتزامات المالية (عندما/ فقط عندما) يتم استيفاء الإلتزام التعاقدية أو إلغائه أو إنتهاء مدته.

٤-١٥-٦ المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية

يتم عرض صافي مبلغ (تقاص) بين الأصل المالي والالتزام المالي في قائمة المركز المالي الموحدة (عندما/ فقط عندما) يتم استيفاء الشرطين التاليين:

١. تمتلك المجموعة حاليًا حقًا قانونيًا نظاميًا لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.

٢. وجود نية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٦ النقد وما يماثله

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

٤-١٧ 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).

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 تتوفر 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.

٤-١٨ المعلومات القطاعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية

يتعين على الإدارة، أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في الإيضاح رقم (٤)، إجراء تقديرات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة التي ليست جلية الواضح 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 إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة.

١-٥-١ التقديرات الهامة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي التقديرات الهامة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات غير مؤكدة (راجع الإيضاح رقم ٥-٢ أدناه)، والتي قامت الإدارة باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

١-١-٥ 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 إذا كانت المجموعة تعتبر أصيلاً أو وكيلاً في المعاملة على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الإثباتية المبرمة بين المجموعة وشركائها في الأعمال. تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والتكاليف التشغيلية المسجلة، ولكنها لا تؤثر على الأصول والالتزامات أو التدفقات النقدية المسجلة.

٢-١-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يعتبر الأصل منخفض القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية 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 المخصومة. 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 المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التوقعات.

٢-٥ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

١-٢-٥ 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. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية (تتمة)

٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٥-٢-٢ 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 أجزتها المجموعة، فقد ينتج عن ذلك تغيرات جوهرية في مبلغ وتوقيت الإقرار في الإيراد لأية فترة.

٥-٢-٣ الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٥-٢-٤ المخصصات

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

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

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

٥-٢-٦ مخصص خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين واصول العقد

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل من حسابات المدينين التجاريين واصول العقد. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان اخذاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً. في تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تقوم المجموعة باحتساب مخصص انخفاض في القيمة بنسبة ١٠٠% لجميع أرصدة المدينين التجاريين المستحقة لأكثر من ٣٦٠ يوماً باستثناء الجهات ذات العلاقة والأرصدة التي لم يطرأ أي تغيير جوهري على جودتها الائتمانية وما زالت قابلة للتحويل بناءً على خبرة المجموعة السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية

تزاوّل 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:

٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٢٠١٨	
		الإيرادات^(١)
٤١,٤٤٥,٢٣٠	٣٩,٣٥٦,٢٨٣	شركة الاتصالات السعودية
٣,٠٥٥,٠٩٥	٥,٣٧١,٧٧١	شركة قنوات الاتصالات السعودية
٨,٣٤٩,١٩٦	٩,٥٠٢,٥٦٠	قطاعات تشغيلية أخرى ^(٢)
(٢,١٨٨,١٨٦)	(٢,٢٦٧,٣٧١)	الاستبعادات/ التسويات
٥٠,٦٦١,٣٣٥	٥١,٩٦٣,٢٤٣	إجمالي الإيرادات
(٣٢,٢٣٠,٥٨٩)	(٣٢,١٢٧,٤٨٨)	تكلفة العمليات التشغيلية (باستثناء الاستهلاك والإطفاء)
(٧,٤٤٤,٧٣٥)	(٧,٥٩٠,٥٣٠)	استهلاك وإطفاء
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	تكلفة برنامج التقاعد المبكر
٥٨٤,٦٨٢	٥٥٤,٩٠٩	إيرادات تمويل
(٣٥٣,٥٤٢)	(٣٩٨,٨١٤)	تكاليف تمويل
٨٥,٠٣٦	١٠٢,٩٤٣	صافي إيرادات أخرى
٣٠٥,٥٩١	(١٠,٦٠٥)	صافي (خسائر) مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١٨,٤٠٥)	(٢١٥,٤٩٣)	صافي خسائر أخرى
(٧٢٠,٧٠٠)	(٧٤٧,٦٦٧)	الزكاة وضريبة الدخل
١٠,٢٦٨,٦٧٣	١١,٠٨٠,٤٩٨	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 ٢٠١٨ مبلغ ٢,٢٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,١٨٨ مليون ريال سعودي) والتي تم استبعادها عند التوحيد.

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

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

٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٢٠١٨	
٢٤,٥٤٣,٠٤٥	٢٥,٤٨١,٧٧٥	شركة الاتصالات السعودية
٦٩٨,٤٥٦	١,٣١٤,٧٠٧	شركة قنوات الاتصالات السعودية
٣,٧٣٠,٠٥٧	٣,٧٩٥,١٧٤	قطاعات تشغيلية أخرى
(٤١٦,١٤٩)	(٤٥,٣٤١)	الاستبعادات/ التسويات
٢٨,٥٥٥,٤٠٩	٣٠,٥٤٦,٣١٥	إجمالي الربح

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

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

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٩,٨٨٧,٠٤٩	١١٦,٩٠٠,٨٧٥	١١٩,٤٦٠,٤٤٨	الأصول
٢,١٩٢,٥١٦	٢,٥٩٥,٨٦٥	٣,٣٣٣,٦٦٢	شركة الاتصالات السعودية
١٦,٤٠٩,٥١٣	١٧,٨١٣,٧٠٢	١٩,٥٣٩,١٦٥	شركة قنوات الاتصالات السعودية
(٢٥,٨٣٠,٥٩٠)	(٢٨,٨٢٨,٣٦٩)	(٣٠,٣٨٤,٦٣٠)	قطاعات تشغيلية أخرى
١٠٢,٦٥٨,٤٨٨	١٠٨,٤٨٢,٠٧٣	١١١,٩٤٨,٦٤٥	الاستبعادات/ التسويات
			إجمالي الأصول
٣٦,١٨٦,٣٤٤	٤١,٦٠٠,٧٧٦	٤١,٥٧٦,٠٦٤	الالتزامات
٩٢٦,٠٤٧	١,٥٤٤,٠٤٣	٢,٠٦٨,٨١٩	شركة الاتصالات السعودية
٨,٨٠٤,٢٧٨	٨,٩٤٦,١٤٣	١٠,٥١٢,٢٦١	شركة قنوات الاتصالات السعودية
(٥,٢٠٠,٦٤٨)	(٧,٤١٠,٤٧٠)	(٨,٨٧٠,٠٩٧)	قطاعات تشغيلية أخرى
٤٠,٧١٦,٠٢١	٤٤,٦٨٠,٤٩٢	٤٥,٢٨٧,٠٤٧	الاستبعادات/ التسويات
			إجمالي الالتزامات

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

٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٢٠١٨	
٧,٤٤٦,٥٧٣	١١,٣٧٣,٣٠٧	الإضافات للأصول غير المتداولة
٥٩,٧١٥	٥٦,٤٢٧	شركة الاتصالات السعودية
٧٩٢,٧٥٦	١.١١٨.٤٧٤	شركة قنوات الاتصالات السعودية
٨,٢٩٩,٠٤٤	١٢.٥٤٨.٢٠٨	قطاعات تشغيلية أخرى

معلومات عن العملاء الرئيسيين

تتضمن الإيرادات الناتجة من المبيعات، إيرادات قدرها ٥,٩٣٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١) ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٣٥٥ مليون ريال) نشأت من مبيعات إلى جهات ومؤسسات حكومية (أنظر إيضاح ١٨-٢). 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		
١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٢,٦٦٣,٠١٥	٥٤,٤٥٢,٧٨٧	٥٣,٨٦٢,٢٨٨	٤٦,٠٣٥,١١٢	٤٧,٣٢٣,٦١٠	المملكة العربية
٩,١٦١,٧٧٥	٩,٥٩٣,٢٩٥	٩,٤٧٨,٧٨١	٤,٦٢٦,٢٢٣	٤,٦٣٩,٦٣٣	السعودية
٦١,٨٢٤,٧٩٠	٦٤,٠٤٦,٠٨٢	٦٣,٣٤١,٠٦٩	٥٠,٦٦١,٣٣٥	٥١,٩٦٣,٢٤٣	أخرى

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني	شبكات ومعدات الاتصالات	أصول أخرى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٨	١٤,٦٨١,٨٢٩	٧٧,٦٢٧,٢١١	٧,٨٧٣,٤٨٩	٣,٦٦٧,١٠٣	١٠٣,٨٤٩,٦٣٢
الإضافات	٢٣,٢٥٨	١٢٠,٥٧٩	٦٤,٥٥١	٨,٢٠٦,٥٢٢	٨,٤١٤,٩١٠
الاستيعادات والتحويلات	١٨٧,٢٧٨	٦,٠٣٥,٢٨٧	٥٢٣,٩٣٤	(٨,٢٠٠,٦٢٨)	(١,٤٥٤,١٢٩)
تأثير فروقات ترجمة العملات الأجنبية	-	(١٣,٦٠٨)	(٢٠٠)	(٤٦٢)	(١٤,٢٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤,٨٩٢,٣٦٥	٨٣,٧٦٩,٤٦٩	٨,٤٦١,٧٧٤	٣,٦٧٢,٥٣٥	١١٠,٧٩٦,١٤٣
الاستهلاك المتراكم	٨,٣٨١,٤٧٧	٥٠,٣١٥,٤٩٠	٥,٢١٢,٠٤٩	-	٦٣,٩٠٩,٠١٦
كما في ١ يناير ٢٠١٨	٣٦٧,٨٢٨	٥,١٥٤,٨٨٩	٣٨٢,٢٧٥	-	٥,٩٠٤,٩٩٢
استهلاك السنة	(٢٢٤,٩٨٦)	(٥٩٧,٧٣٨)	(١٢٣,٢٧٢)	-	(٩٤٥,٩٩٦)
الاستيعادات والتحويلات	-	٧,٥٣٧	١٨٥	-	٧,٧٢٢
تأثير فروقات ترجمة العملات الأجنبية	-	٥٤,٨٨٠,١٧٨	٥,٤٧١,٢٣٧	-	٦٨,٨٧٥,٧٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨,٥٢٤,٣١٩	٥٤,٨٨٠,١٧٨	٥,٤٧١,٢٣٧	-	٦٨,٨٧٥,٧٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦,٣٦٨,٠٤٦	٢٨,٨٨٩,٢٩١	٢,٩٩٠,٥٣٧	٣,٦٧٢,٥٣٥	٤١,٩٢٠,٤٠٩
التكلفة	١٤,٥٤٠,٠٢٠	٧٢,٩٦٥,٧٥١	٧,٤٥٤,٨٥٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٩٨,٣٢٦,٢٧٣
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٤,٤٨٦	٥٧,٢٢٣	٤٩,٢٤٨	٦,٨٥٣,٦٦٥	٦,٩٦٤,٦٢٢
الإضافات	١٣٧,٠٩٤	٤,٥٧١,٧٢٨	٣٦٨,٨١٨	(٦,٥٥٣,٧٢٩)	(١,٤٧٦,٠٨٩)
الاستيعادات والتحويلات	٢٢٩	٣٢,٥٠٩	٥٧٣	١,٥١٥	٣٤,٨٢٦
تأثير فروقات ترجمة العملات الأجنبية	-	٣٢,٥٠٩	٥٧٣	١,٥١٥	٦٦,٩٦٤,٦٢٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٤,٦٨١,٨٢٩	٧٧,٦٢٧,٢١١	٧,٨٧٣,٤٨٩	٣,٦٦٧,١٠٣	١٠٣,٨٤٩,٦٣٢
الاستهلاك المتراكم	٨,١١٢,٣٧٢	٤٥,٨٥٦,٧٤٢	٤,٩٤٩,٥٨٠	-	٥٨,٩١٨,٦٩٤
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٣٥٤,٨٨٥	٥,١٥٢,٤٤٤	٣٧٦,٥٨٦	-	٥,٨٨٣,٩١٥
استهلاك السنة	(٨٦,٠٧٩)	(٧٣٥,٣٣٤)	(١١٣,٢٨٢)	-	(٩٣٤,٦٩٥)
الاستيعادات والتحويلات	٢٩٩	٤١,٦٣٨	(٨٣٥)	-	٤١,١٠٢
تأثير فروقات ترجمة العملات الأجنبية	-	٥٠,٣١٥,٤٩٠	٥,٢١٢,٠٤٩	-	٦٣,٩٠٩,٠١٦
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
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧	٦,٤٢٧,٦٤٨	٢٧,١٠٩,٠٠٩	٢,٥٠٥,٢٧٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٣٩,٤٠٧,٥٧٩

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

٢٠ - ٥٠ سنة
٣ - ٣٠ سنة
٣ - ٢٠ سنة

المباني
شبكات ومعدات الاتصالات
أصول أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- تشمل الأراضي والمباني، أراضي بقيمة ٢,٢٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,١٧٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٢,١٧٣ 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 ٢٠١٨ مبلغ ١,٨٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٨٧٩ مليون ريال سعودي)، ويجري العمل على نقل ملكية الأراضي المتبقية وقيمتها ١٤٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٤٤ مليون ريال سعودي).
- خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد أصول تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٤١٤ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٦٢ مليون ريال سعودي) ونتج عنها خسائر تبلغ ٢٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٩ مليون ريال سعودي) (أنظر إيضاح ٣٨).
- يبين الجدول التالي توزيع مصروف الاستهلاك فيما لو تم تصنيفه حسب بنود التكاليف التشغيلية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٨٩٣,٣٠٤	٤,٨٥٩,٦٤٧	تكلفة الإيرادات
٣٧,٠١٩	٣١,٤٧٢	مصاريف بيعية وتسويقية
٩٥٣,٥٩٢	١,٠١٣,٨٧٣	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٨٨٣,٩١٥	٥,٩٠٤,٩٩٢	

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أرض ومبنى مملوك لشركة تابعة مرهونة مقابل مراهنة بقيمة ١٠٨ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٩٣ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول غير ملموسة وشهرة

المجموع	أخرى ^(١)	تراخيص الاتصالات	برامج حاسب آلي	
				التكلفة
١٦,٤٠٠,٢٦٠	١,٩٣٦,٢٥٨	٤,٩٧١,٢٠٣	٩,٤٩٢,٧٩٩	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٤,١٣٣,٢٩٨	٣٥٦,٦٥٣	٢,٧٢٤,٤١٧	١,٠٥٢,٢٢٨	إضافات
(٣٥٦,٤١٢)	(٢٢٢,٢٦٦)	-	(١٣٤,١٤٦)	الاستبعادات والتحويلات
(١٩١)	(١٩١)	-	-	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
٢٠,١٧٦,٩٥٥	٢,٠٧٠,٤٥٤	٧,٦٩٥,٦٢٠	١٠,٤١٠,٨٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				الإطفاء المتراكم والانتخاض في القيمة
٩,٢٢٥,٦٨٥	٨٦٦,١٢٧	١,٨٩٩,٠٣٢	٦,٤٦٠,٥٢٦	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١,٦٨٥,٥٣٨	١٤١,٣٢٦	٣٧٨,١١٤	١,١٦٦,٠٩٨	إطفاء السنة
(٢٩٣,٦٢٢)	(١٦٤,٤٧٦)	-	(١٢٩,١٤٦)	الاستبعادات والتحويلات
(٧٦٥)	(٧٦٥)	-	-	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
١٠,٦١٦,٨٣٦	٨٤٢,٢١٢	٢,٢٧٧,١٤٦	٧,٤٩٧,٤٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٥٦٠,١١٩	١,٢٢٨,٢٤٢	٥,٤١٨,٤٧٤	٢,٩١٣,٤٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				التكلفة
١٥,١٣٩,٦٧٢	٢,٠٥٧,٥٧٩	٤,٩٦٩,٨١٢	٨,١١٢,٢٨١	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)
١,٣٣٤,٤٢٢	٨١,٤٩٣	-	١,٢٥٢,٩٢٩	إضافات
(١٨٠,٦٢٠)	(١٧٦,٢٥٠)	-	(٤,٣٧٠)	الاستبعادات والتحويلات
١٠٦,٧٨٦	(٢٦,٥٦٤)	١,٣٩١	١٣١,٩٥٩	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
١٦,٤٠٠,٢٦٠	١,٩٣٦,٢٥٨	٤,٩٧١,٢٠٣	٩,٤٩٢,٧٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)
				الإطفاء المتراكم والانتخاض في القيمة
٧,٨٨٠,٥٢٤	٨٤٩,٩٥٦	١,٦٩٧,٣٤٦	٥,٣٣٣,٢٢٢	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)
١,٥٦٠,٨٢٠	٢٥٧,٥٣٧	٢٠١,٢٨٩	١,١٠١,٩٩٤	إطفاء السنة
(١٨٠,٦٢٠)	(١٧٦,٢٥٠)	-	(٤,٣٧٠)	الاستبعادات والتحويلات
(٣٥,٠٣٩)	(٦٥,١١٦)	٣٩٧	٢٩,٦٨٠	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
٩,٢٢٥,٦٨٥	٨٦٦,١٢٧	١,٨٩٩,٠٣٢	٦,٤٦٠,٥٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)
٧,١٧٤,٥٧٥	١,٠٧٠,١٣١	٣,٠٧٢,١٧١	٣,٠٣٢,٢٧٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)
٧,٢٥٩,١٤٨	١,٢٠٧,٦٢٣	٣,٢٧٢,٤٦٦	٢,٧٧٩,٠٥٩	صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)

(١) تتضمن "أخرى" أصول غير ملموسة تعاقدية مثل شبكة الكابل البحري واتفاقيات امتياز وشهرة بمبلغ ٧٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): بمبلغ ٧٥,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٢٠,٦ مليون ريال سعودي).

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة باستخدام الأعمار الإنتاجية التالية:

٥ - ٧ سنوات
١٥ - ٢٥ سنة
٣ - ٥ سنوات

برامج حاسب آلي
تراخيص الاتصالات
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. اصول غير ملموسة وشهرة (تتمة)

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

الدولة	فترة إنتهاء الإطفاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
الكويت	أكتوبر ٢٠٢٣	١,٩٣٣,٤٩٣	٢,٠٦٣,٨٤١	٢,١٩٤,١٨٩
البحرين	فبراير ٢٠٢٨	٧٣٠,٣٧٥	٦٩١,١٢٧	٧٢٣,٣٨٦
المملكة العربية السعودية	مايو ٢٠٢٦	٢,٧٥٤,٦٠٦	٣١٧,٢٠٣	٣٥٤,٨٩١
		٥,٤١٨,٤٧٤	٣,٠٧٢,١٧١	٣,٢٧٢,٤٦٦

يبين الجدول التالي توزيع مصروف الإطفاء فيما لو تم تصنيفه حسب بنود التكاليف التشغيلية:

	٢٠١٨	٢٠١٧
تكلفة الإيرادات	٥٥٠,٩٤٧	٥٦٢,٨٠٠
مصاريف بيعية وتسويقية	٢٣,٢٨٢	١٢٠,٩٧٧
مصاريف عمومية وإدارية	١,١١١,٣٠٩	٨٧٧,٠٤٣
	١,٦٨٥,٥٣٨	١,٥٦٠,٨٢٠

٩. مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
بضاعة محتفظ بها لإعادة البيع	١,١٢٨,٤٥٤	٩٠٥,٥٩٣	٨٠١,٢١٠
يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٣٤٠,٩٩٨)	(٤٢٣,٣١٢)	(٣٢٦,٦٩٤)
	٧٨٧,٤٥٦	٤٨٢,٢٨١	٤٧٤,٥١٦

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

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في بداية السنة	٤٢٣,٣١٢	٣٢٦,٦٩٤
عكس/شطب خلال السنة	(١١٤,١٧٧)	(٢٧,٨٦٩)
المحمل خلال السنة	٣١,٨٦٣	١٢٤,٤٨٧
الرصيد في نهاية السنة	٣٤٠,٩٩٨	٤٢٣,٣١٢

١٠. مدينون تجاريون وآخرون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
مدينون تجاريون	١٥,٥١٦,٩٧٣	٢١,٥٧٩,٧٨١	١٦,٣٧٣,٣٠٧
يخصم: مخصص انخفاض في القيمة	(٢,٥٤٦,٧١٢)	(٢,٥٠٩,٥٣٤)	(٢,٧٩٦,٨٣٢)
	١٢,٩٧٠,٢٦١	١٩,٠٧٠,٢٤٧	١٣,٥٧٦,٤٧٥
- مدينون غير تجاريون	١,٤٥١,٩١٧	١,٢٩٨,٢٨٤	٧٥٩,٠٣٦
	١٤,٤٢٢,١٧٨	٢٠,٣٦٨,٥٣١	١٤,٣٣٥,٥١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مدينون تجاريون وآخرون (تتمة)

١-١٠ مدينون تجاريون

عند تحديد إمكانية تحصيل أرصدة المدينين التجاريين، تأخذ المجموعة بالاعتبار أي تغير 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 لأرصدة العملاء الآخرين للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها على أساس إجمالي. وفيما يلي تحليلاً بأعمار المدينين التجاريين:

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٧٣١,٤٢٧	٢,٥١٩,٦٤٠	٤٦٤,٠١١	غير متأخرة السداد
			متأخرة السداد:
١,٢٣٢,١٠٣	١,٨٨٢,١٩٩	١,٨١٤,٩٨٨	١ - ٣٠ يوم
٩٨٢,٥٦٧	٨٧٨,٣٣٤	١,٤٤٣,٩٢٥	٣١ - ٩٠ يوم
١,٤٣٥,٥٦٥	١,٤٨٩,٠٩١	١,٦٨٧,٢٩٠	٩١ - ١٥٠ يوم
١,٨٧٣,٩٣٠	٢,٠٢٨,١٤٦	٢,٧٦١,١٦٠	١٥١ - ٢٧٠ يوم
١,٦٥٥,١٣٥	١,٠٢٣,٥٢٨	٧٣١,٣٥٦	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
٦,٤٦٢,٥٨٠	١١,٧٥٨,٨٤٣	٦,٦١٤,٢٤٣	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٦,٣٧٣,٣٠٧	٢١,٥٧٩,٧٨١	١٥,٥١٦,٩٧٣	

وفيما يلي حركة مخصص الانخفاض في القيمة لأرصدة المدينين التجاريين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٢٠١٨	
٢,٧٩٦,٨٣٢	٢,٥٠٩,٥٣٤	الرصيد في بداية السنة
٨٤٨,٤٩٥	٧٤١,٥٨٣	المحمل للسنة (إيضاح ٣٤)
(١,١٣٥,٧٩٣)	(٧٠٤,٤٠٥)	المبالغ المشطوبة خلال السنة
٢,٥٠٩,٥٣٤	٢,٥٤٦,٧١٢	الرصيد في نهاية السنة

٢-١٠ الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة

بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين مع الجهات الحكومية ١٢,٣٤٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١) ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,٩٢٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ١٢,٥٩٦ مليون ريال سعودي (أنظر إيضاح ١٨-٢). لا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ١٠% من مجموع رصيد المدينين التجاريين.

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٧٩٨,٦٢١	٧,١٨٧,٨٥٥	٦,٩٣٦,٨٨٤	أقل من سنة
٤,٠٨٠,٧٤٦	٦,٧٥١,٠٢١	٥,٣٦٧,٤٢٤	أكثر من سنة إلى سنتين
١,٧١٦,٢٨١	٤,٩٨١,١٦٢	٣٨,٤١٦	أكثر من سنتين
١٢,٥٩٥,٦٤٨	١٨,٩٢٠,٠٣٨	١٢,٣٤٢,٧٢٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. مرابحات قصيرة الأجل

تقوم المجموعة باستثمار جزء من فائض النقد في مرابحات فترة استحقاقها ٩١ يوماً أو أكثر مع عدة بنوك محلية، بمعدل ربح سنوي يتراوح بين ٢% إلى ٥% (٢٠١٧: ٢% - ٦%).

١٢. أصول أخرى

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٠١,٥٦٣	١,٢٥١,٥٣٣	١,٤٢٥,٠٨٨	دفعات مقدمة
٢١٩,٧١٧	١٧٥,٢٣٣	٦٢٨,١١٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٤٥,٨٦٧	٢٤٩,٣٠٩	٩٩,٣٥٥	مصاريف موجلة
٢٧,٤٣٦	١٩٠,٨٤٩	١٧١,٩٣٧	أخرى
١,١٩٤,٥٨٣	١,٨٦٦,٩٢٤	٢,٣٢٤,٤٩٩	
٩٣٥,٥٣٢	١,٠٠٦,٠٧٣	١,٩٥٢,٨٧٨	متداولة
٢٥٩,٠٥١	٨٦٠,٨٥١	٣٧١,٦٢١	غير متداولة
١,١٩٤,٥٨٣	١,٨٦٦,٩٢٤	٢,٣٢٤,٤٩٩	

١٣. تكاليف العقد

الاجمالي	تكلفة الوفاء بالعقد (٢)	تكلفة الحصول على العقد (١)	
١,٠٣٠,١٢٩	٨٥٥,٧٧٢	١٧٤,٣٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٩١,٢٥٤	٩٨٨,٥٤٨	١٠٢,٧٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - معدلة إيضاح ٣
١,١٣١,٠٨٥	١,٠٤٥,١٠٣	٨٥,٩٨٢	كما في ١ يناير ٢٠١٧ - معدلة إيضاح ٣

(١) تتعلق تكاليف الحصول على العقد برسوم العمولات وحوافز المبيعات الإضافية المدفوعة للوسطاء والموزعين والموظفين للحصول على عقود مع العملاء. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد و العقد المتوقع.
(٢) تتعلق تكاليف الوفاء بالعقد بتكاليف التركيب والتي يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد و العقد المتوقع.

يبين الجدول التالي توزيع مصروف اطفاء وانخفاض تكاليف العقد حسب بنود التكاليف التشغيلية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨٨,٤٧٠	٣٧٣,٦٤٤	تكلفة الإيرادات
٥٥,٤٣٦	٤٢,٩٨٩	مصاريف بيعية وتسويقية
٤٤٣,٩٠٦	٤١٦,٦٣٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. أصول العقد

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,١٤٥,٧٩٢	٥,٥٢٤,٣٧٦	٨,٧٠٩,٢٢٤	الإيرادات غير المفوترة
(٦١,١٧٠)	(٣٦,٣٢٣)	(٨٧,٧١٩)	يطرح : مخصص انخفاض القيمة
٦,٠٨٤,٦٢٢	٥,٤٨٨,٠٥٣	٨,٦٢١,٥٠٥	
٦,٠١٩,٩٤٦	٥,٢١١,٢١١	٨,١١٧,٤٦٣	متداولة
٦٤,٦٧٦	٢٧٦,٨٤٢	٥٠٤,٠٤٢	غير متداولة
٦,٠٨٤,٦٢٢	٥,٤٨٨,٠٥٣	٨,٦٢١,٥٠٥	

يتم الاعتراف الاولي بأصول العقد للإيرادات المحققة من تقديم خدمات الاتصالات ومبيعات الأجهزة عقود الانشاء التي لم يصدر بها فواتير بعد. عند إتمام دورة الفوترة، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول عقد إلى ذمم تجارية مدينة.

١٥. أصول مالية

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٩٨٦,١٠٤	٤,١٤٨,٣٦٨	٣,١١٥,١٨٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (١)
١,٤٢٢,٦٠٢	١,٥٥٩,٣٧١	١,٤٩٠,١٣٧	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
١,٣٠٩,٣١٢	١,١٨٦,١٧٣	٢,٢٥٠,٧٤٦	صكوك (٤)
٦٣٢,٧٢٦	٦١٢,٩١٨	٥٢٤,٤١٧	مرايحات (١)(٢)
٦٨,٣٦٢	٨٦,٣١٤	٨٦,١٧٤	قروض لموظفين (٣)
٣,٤٣٣,٠٠٢	٣,٤٤٤,٧٧٦	٤,٣٥١,٤٧٤	مدينون غير تجاريون وقروض اخرى (٥) (٦)
٤١٥,٠٠٥	٥٣٥,٦٣٤	١,٣٩٤,٦٠٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧,٨٣٤,١١١	٨,١٢٨,٧٧٨	٨,٨٦١,٢٦١	الآخر (٧)
٤٣٢,٥٠١	٣٣٥,٤٨٧	٥,٤٨٨,٢٤٥	متداولة
٧,٤٠١,٦١٠	٧,٧٩٣,٢٩١	٣,٣٧٣,٠١٦	غير متداولة
٧,٨٣٤,١١١	٨,١٢٨,٧٧٨	٨,٨٦١,٢٦١	

(١) خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بإنشاء محفظة استثمارية متنوعة مع بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع 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 كويونات ثابتة) وأدوات ومشتقات مالية. تحقق المحفظة عائد مضمون بالحد الأدنى وعائد إضافي معتمد على أداء الأدوات والمشتقات المالية. خلال عام ٢٠١٨، تم تسهيل جزء من الاستثمار في هذه المحفظة بمبلغ ١,٠٦١ مليون ريال سعودي وإعادة استثماره في اتفاقية مرابحة لمدة عام واحد وبهامش ربح سنوي يبلغ ١,٤٢%.

(٢) خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة باستثمار مبلغ ١ مليار ريال سعودي لدى بنك محلي في اتفاقيات مرابحة لمدة خمس سنوات وبهامش ربح سنوي يبلغ ٣%.

الاستثمار في اتفاقيات المرابحة غير متأخر السداد أو منخفض القيمة وتبلغ قيمته الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢,١٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٨٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ١,١٥٦ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. أصول مالية (تتمة)

٣) منحت الشركة موظفيها قروضاً حسنة لغرض شراء منازل وسيارات لفترة ٢٥ سنة و٤ 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 وتتحمل الشركة تكلفة تمويل هذه القروض.

٤) في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، قامت شركة إس تي سي أسيا 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 ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ ثم هامش ربح ٩,٢٥% للفترات اللاحقة. تم تمويل استثمار الصكوك بقرض طويل الاجل بعمولة متغيرة لمدة عشر سنوات بالرينجيت الماليزي مقابل قيمة مماثلة وقد استحق القرض بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠١٧ وتم تسديده بالكامل. حصلت شركة إس تي سي أسيا القابضة المحدودة بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠١٧ على قرض مشترك بعمولة متغيرة من عدة بنوك ولفترة سداد خمس سنوات. هذه الصكوك غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة وتبلغ قيمتها الدفترية ١,٤٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٥٥٩ مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٧: ١,٤٢٣ مليون ريال سعودي).

٥) قامت شركة تابعة لشركة قنوات الاتصالات السعودية بإيداع مبلغ كوديعة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي لدى بنك تجاري محلي في عُمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢ مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٧: ٢ مليون ريال سعودي).

٦) لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة الاتصالات للاستثمار التجاري، محتجزات موردين بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٠ مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٧: ٨٠ مليون ريال سعودي).

٧) تتمثل الاستثمارات بالاصول المالية من خلال الدخل الشامل الاخر بشكل رئيسي من استثمار الشركة في صندوق رأس المال الجريء وهو صندوق يستثمر في الشركات الصغيرة والمتوسطة الناشئة التي تعمل في مجال الإتصالات وتقنية المعلومات في السوق السعودي وأسواق عالمية أخرى. تم تقييم الوحدات الاستثمارية المملوكة من قبل الشركة بمبلغ ٦١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠١ مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٧: ٤٠٩,٤ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠١٧م، أسست الشركة أيضا صندوق استثماري للمال الجريء مستقل لغرض الاستثمار في القطاعات الرقمية والتقنية بقيمة أجمالية ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي) يُموّل بخمس شرائح متساوية تباعاً، قيمة الشريحة الواحدة ١٠٠ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٣٧٥ مليون ريال سعودي. تم خلال العام ٢٠١٨ دفع الشريحتين الأولى والثانية بمجموع مبالغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٧٥٠ مليون ريال سعودي). تم تقييم الوحدات الاستثمارية المملوكة من قبل الشركة بمبلغ ٧٨١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠ مليون ريال سعودي). بدأ الصندوق عملياته التجارية ونشاطه التشغيلي في عام ٢٠١٨ ويقع المركز الرئيسي للصندوق في الرياض. ويستثمر الصندوق دولياً في الشركات التقنية الريادية الخاصة ذات النمو العالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المملوكة من قبل الشركة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
الشركة العربية لخدمات الإنترنت والإتصالات 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 سفابير المحدودة - (سفابير)	٥ المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة إس تي سي تركيا القابضة المحدودة (شركة إس تي سي تركيا)	٦ المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة إس تي سي آسيا القابضة المحدودة (إس تي سي آسيا)	٧ جزر فيرجن البريطانية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة إس تي سي الخليج للاستثمار القابضة - (إس تي سي الخليج)	٨ جزر فيرجن البريطانية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة قنوات الإتصالات السعودية شركة الإتصالات الكويتية (فيفا الكويت)	٩ مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أبراج الاتصالات المحدودة	١٠ المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%٦٠
	١١ دولة الكويت	%٥١,٨	%٥١,٨	%٢٦
	١٢ المملكة العربية السعودية	%١٠٠	-	-

١- تأسست الشركة العربية لخدمات الإنترنت والإتصالات المحدودة (حلول اس تي سي) في المملكة العربية السعودية في ابريل 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 العربية لخدمات الإنترنت والإتصالات المحدودة والبالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي.

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 أنظمة التشغيل والتجارة الالكترونية والتداول عبر الإنترنت.

٢- تأسست شركة الاتصالات للاستثمار التجاري في المملكة العربية السعودية في أكتوبر ٢٠٠٧ برأس مال مليون ريال سعودي بغرض تشغيل وصيانة شبكات الاتصالات وأعمال تنظيم شبكات الحاسب الآلي وشبكات الإنترنت وصيانة وتشغيل وتركيب نظم وبرامج الاتصالات وتقنية المعلومات في السوق السعودي.

٣- تأسست شركة فيفا البحرين في فبراير ٢٠٠٩ في مملكة البحرين برأس مال ٧٥ مليون دينار بحريني أي ما يعادل حوالي ٧٤٦ مليون ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ. تقوم شركة فيفا البحرين 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 الاول ٢٠١٨ استحوذت شركة فيفا البحرين على شركة مينا للاتصالات المحدودة في مملكة البحرين (كشركة تابعة)، ونشاطها الرئيسي تقديم خدمات الإنترنت.

٤- تأسست شركة عقالات في مارس ٢٠١٣ في المملكة العربية السعودية برأس مال ٧٠ مليون ريال سعودي مملوك بالكامل لشركة الاتصالات السعودية بغرض إقامة وتملك واستثمار وإدارة العقار والمقاولات وتقديم خدمات الاستشارات والاستيراد والتصدير لصالح شركة الاتصالات السعودية.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الشركات التابعة (تتمة)

٦- تأسست شركة سفابر في المملكة العربية السعودية في يونيو ٢٠١٤ برأس مال ١٠٠ مليون ريال سعودي مملوك بالكامل لشركة الاتصالات السعودية، 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 سفابر ودمج أعمالها مع شركة الاتصالات السعودية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. ومن المتوقع استكمال الإجراءات القانونية لتصفية الشركة خلال عام ٢٠١٩.

٧- إس تي سي تركيا، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية بتاريخ ٨ أبريل ٢٠٠٧، وهي شركة ذات أغراض خاصة نشاطها الرئيسي تقديم الخدمات والدعم اللازم المتعلقة بالأنشطة الإستثمارية الخاصة بالمجموعة.

أستحوذت شركة إس تي سي تركيا على حصة ٣٥% من رأس مال شركة أوجيه تيلكوم المحدودة البالغ 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 إستثمار المجموعة في أوجيه تيلكوم، توقفت المجموعة عن الإعراف بحصتها في الخسائر الإضافية. (أنظر إيضاح ١٩-١).

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 إستثمارات 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 إس تي سي ماليزيا القابضة المحدودة تمتلك حصة ٢٥% في مجموعة بيناريانج جي إس ام القابضة (أنظر إيضاح ١٩-٢). النشاط الرئيسي لشركة إس تي سي آسيا والشركة التابعة لها هو تقديم الخدمات والدعم اللازم بشأن الأنشطة الإستثمارية 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 الإستثمارية للمجموعة:

- أ- شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ١ (اس بي سي).
- ب- شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ٢ (اس بي سي).
- ج- شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ٣ (اس بي سي).

تمتلك شركة إس تي سي الخليج القابضة للاستثمار ٣ (اس بي سي) حصة ١٠٠% (٢٠١٧: ١٠٠%) في شركة إنتغرال القابضة. تأسست شركة إنتغرال 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. خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بزيادة رأس مال شركة إنتغرال ليلبلغ ١٠١ مليون دينار بحريني أي ما يعادل حوالي ١,٠٠٨ مليون ريال سعودي بسعر الصرف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 يناير ٢٠١٧، استحوذت الشركة على 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الشركات التابعة (تتمة)

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 الأسهم المصدرة لشركة فيفا الكويت.

خلال عام ٢٠١٨، دخلت شركة فيفا الكويت في عقد ملزم للاستحواذ على نسبة ١٠٠% من إجمالي الأسهم المصدرة لشركة كواليتي نت والتي تعمل في دولة الكويت في مجال تزويد خدمات الانترنت.

١٢- خلال الربع الاول 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. وخلال الربع الاول ٢٠١٩، حصلت شركة أبراج الاتصالات على التراخيص التشغيلية اللازمة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ولم تبدأ التشغيل التجاري بعد.

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 متعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
شركة فيفا الكويت	٤٨,٢%	٤٨,٢%	٣٠٠,١٠٧
شركة قنوات الاتصالات السعودية	-	-	-
شركات تابعة فردية غير جوهرية	٦٢٠	٤,٣٣٢	١,٤١٢
	٣٠٠,٧٢٧	١,١٤٧,٩١٤	٩٣٩,١٨٠
			١,٢٥٥,٧٢٥

١٦-٢ التغيير في حصة ملكية المجموعة في شركة تابعة

- في يناير ٢٠١٧، تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لشراء ونقل ملكية الاسهم المتبقية في شركة قنوات الاتصالات السعودية والبالغة ٤٠% وذلك بمبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي. وبالتالي أصبحت شركة قنوات الاتصالات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. نقد وما يماثله

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧١٣,٧٤٠	١,٠٤٣,٦١٥	٦,٣١٦,١٦٢	مراوحة قصيرة الأجل (مع استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل)
١,٨٢٣,٦٣٠	١,٣٢٥,٨٣٦	١,٦٤٠,٧٣٨	النقد لدى البنوك
٥٠,٢٦٣	١٩,٦٣٨	٥,٨٤٨	النقد في الصندوق
٤٣,٥٦٩	١٧٧,٩٥٥	١٩١,١١٧	شيكات قيد التحصيل
٣,٦٣١,٢٠٢	٢,٥٦٧,٠٤٤	٨,١٥٣,٨٦٥	

قامت الشركة باستثمار جزء من النقد الفائض، في مراحات لمدة ثلاثة أشهر أو أقل مع عدة بنوك محلية، يتراوح معدل ربحها خلال السنة ١% - ٣% (٢٠١٧: ١,٦% - ٣,٥٧%).

١٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

١-١٨ المعاملات التجارية والارصدة مع الجهات ذات العلاقة (شركات زميلة ومشاريع مشتركة-انظر إيضاح ١٩)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥٧,٣٨٢	٤٩٢,٠١٣	خدمات الاتصالات المقدمة
١٧,٣٤٧	١٠,٩٩٥	شركات زميلة
٤٧٤,٧٢٩	٥٠٣,٠٠٨	مشاريع مشتركة
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٠٦٧	١٧,١٨٨	خدمات الاتصالات المستلمة
١٨,٩٢٧	-	شركات زميلة
٢٤,٩٩٤	١٧,١٨٨	مشاريع مشتركة

تتم عمليات البيع والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادية. ان الأرصدة القائمة غير مضمونة وبدون عمولة ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو الى الجهات ذات العلاقة. وفيما يلي بياناً بالأرصدة القائمة في نهاية السنة المالية:

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٢,٧٠٢	٢٩,٢٨٣	٢٣,١٨٤	١٥٨,٩٠٢	٣٢٥,٠٦٩	٣٣٨,٦٥٢	شركات زميلة
٨١,٩١١	٨٩,٤١٥	١١٢,٨٠١	٦,٤٥٨	١٩,١٠٠	٥,٤٤٤	مشاريع مشتركة
١١٤,٦١٣	١١٨,٦٩٨	١٣٥,٩٨٥	١٦٥,٣٦٠	٣٤٤,١٦٩	٣٤٤,٠٩٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٢-١٨ 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 ٢٠١٨: ٥,٩٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٣٥٥ مليون ريال سعودي) وبلغت المصاريف المتعلقة بالمعاملات مع الجهات الحكومية (متضمنة الرسوم الحكومية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,١٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٦٦٢ مليون ريال سعودي). تجدر الإشارة الى انه بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ١٩٦ بتاريخ ٤ ربيع ثاني ١٤٤٠ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تعديل نسبة المقابل المالي الذي تتقاضاه الدولة نظير تقديم خدمات الاتصالات تجارياً في المملكة لتصبح نسبة موحدة قدرها ١٠ % سنوياً من صافي إيرادات الاتصالات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ عوضاً عن آلية الاحتساب السابقة البالغة ١٥ % من صافي إيرادات خدمات الهاتف الجوال و ١٠ % من صافي إيرادات خدمات الهاتف الثابت و ٨ % من صافي إيرادات خدمات المعطيات. وبالإضافة إلى ذلك تم دمج تراخيص الخدمات للشركة لتكون ترخيصاً موحداً.

بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة مع الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,٣٤٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,٩٢٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ١٢,٥٩٦ مليون ريال سعودي) وبلغ إجمالي رصيد الذمم الدائنة مع الجهات الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٧٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦,٨٧٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٣,٧٨٤ مليون ريال سعودي). (انظر ايضاح رقم ١٠-٢). وذلك بعد قيام المجموعة بالاتفاق مع الجهات الحكومية على سداد جميع الذمم المدينة القائمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبالغة ١٢,٥٣٢ مليون ريال سعودي مقابل عمل مقاصة للأرصدة الدائنة وتحصيل مبالغ نقدية. كما سكتنتب المجموعة بمبلغ ٤ مليار ريال سعودي في الصكوك التي ستصدرها وزارة المالية في الربع الأول من ٢٠١٩ (انظر إيضاح ٤٤).

٣-١٨ القروض إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
١,٥٠٧	٢,٠٩٣	٩,٩٠٣

قروض إلى كبار موظفي الإدارة

٤-١٨ 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:

٢٠١٨	٢٠١٧
١٠٧,٠٤٩	١٠٣,٩٤٨
٣٦,٥٥٠	٣٣,٠٠٠

مزايا ومكافآت قصيرة الأجل
مخصص اجازات ومكافأة نهاية الخدمة

١٩. الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

١-١٩ الشركات الزميلة

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

١-١٩-١ 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات)	١ المملكة العربية السعودية	٣٦,٦٦ %	٣٦,٦٦ %	٣٦,٦٦ %	٣٦,٦٦ %
اتحاد فيرجن موبايل السعودية	٢ المملكة العربية السعودية	١٠ %	١٠ %	١٠ %	١٠ %
شركة كريم	٣ جزر فيرجن البريطانية	٨,٨٧ %	٩,٦٨ %	-	-
شركة أوجيه تيلكوم	٤ الإمارات العربية المتحدة	٣٥ %	٣٥ %	٣٥ %	٣٥ %

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة (تتمة)

١-١٩ الشركات الزميلة (تتمة)

١-١-١٩ تفاصيل الشركات الزميلة (تتمة)

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 ساعات 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.

٣- تأسست شركة كريم في يوليو ٢٠١٢، وتقدم خدمات نقل مبتكرة من خلال موقعها على شبكة الإنترنت وتطبيقات الهواتف الذكية. 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 ٢٠١٨ انخفضت حصة الشركة إلى ٨,٨٧% (٢٠١٧: ٩,٦٨%) نتيجة زيادة رأس مال شركة كريم عن طريق انضمام شركاء جدد. وعلى الرغم من أن المجموعة تمتلك حصة أقل من ٢٠% من أسهم وحقوق التصويت في شركة كريم، إلا أن المجموعة تملك القدرة على ممارسة التأثير الجوهري من غير سيطرة من خلال عضويتها في مجلس الإدارة وامتلاك صناديق راس المال الجريء التي أسستها المجموعة حصة قدرها ٨,٩% من أسهم شركة كريم.

٤- شركة أوجيه تليكوم المحدودة، شركة قابضة مسجلة بمدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة. في أبريل ٢٠٠٨ استحوذت شركة الاتصالات السعودية من خلال إحدى شركاتها التابعة (شركة اس تي سي تركيا القابضة) على ٣٥% من رأس مال شركة أوجيه تليكوم المحدودة البالغ ٣,٦ مليار دولار أمريكي، ما يعادل تقريباً ١٣,٥ مليار ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ. تم استنفاد كامل رصيد استثمار المجموعة في أوجيه تليكوم في ١ يناير ٢٠١٦، وعليه توقفت المجموعة عن الاعتراف بالخسائر الإضافية. تواجه شركة أوجيه تليكوم حالياً صعوبات مالية لتسوية مستحقات القروض الحالية وقدرتها على الالتزام بالتعهدات المالية المتفق عليها مع المقرضين. خلال عام ٢٠١٨ استكملت شركة أوجيه الإجراءات اللازمة لتصفية شركاتها التابعة الرئيسية وإعادة هيكلة استثماراتها في تركيا وجنوب أفريقيا لمقابلة الالتزامات مع المقرضين. علماً أنه من المتوقع البدء في إجراءات تصفية شركة أوجيه تليكوم المحدودة في المستقبل المنظور.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة (تتمة)

١-١٩ الشركات الزميلة (تتمة)

١-١٩-١ تفاصيل الشركات الزميلة (تتمة)

فيما يلي ملخصاً للبيانات المالية الخاصة للشركة الزميلة الجوهرية:

المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية
(عربسات)

١ يناير ٢٠١٧ -معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ -معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
			قائمة المركز المالي
٩٦٢,٢١٤	٩١٧,٣٩٩	١,١١٠,٥٧٢	الأصول المتداولة
٦,٩٣٥,٠٨٨	٦,٦٩٦,٧٠٤	٦,٠٩٦,٥٢٠	الأصول غير المتداولة
(١,٢٢١,١٨٥)	(٨٤٩,٨٥٥)	(٤٩٠,٧٩٩)	الالتزامات المتداولة
(١,٨٤٠,٨٩٩)	(١,٧٨٢,٣٩٣)	(١,٦٣٣,١٨١)	الالتزامات غير المتداولة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
	٢٠١٧	٢٠١٨	
	٨٥٥,٤٣٧	٩٩٧,٣٠٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر
	٥٠٠,٣٦١	٣١٦,٠٢٨	الإيرادات
	١٤٧,٠٣٨	(٥٥,٣٥٨)	ربح السنة
	٦٤٧,٣٩٩	٢٦٠,٦٧٠	(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخر السنة
			إجمالي الدخل الشامل السنة

١-١٩-٢ تفاصيل الشركات الزميلة الجوهرية

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

١ يناير ٢٠١٧ -معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ -معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٨٣٥,٢١٨	٤,٩٨١,٨٥٥	٥,٠٨٣,١١٢	صافي أصول الشركة
%٣٦,٦٦	%٣٦,٦٦	%٣٦,٦٦	حصة المجموعة في ملكية عربسات
١,٧٧٢,٥٩١	١,٨٢٦,٣٤٨	١,٨٦٣,٤٦٩	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في عربسات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣,٤٨٤	٦١,٩٨٨	حصة المجموعة في الخسارة من العمليات المستمرة
٣٣١,٧٩٨	٢٦٩,٨٠٩	القيمة الدفترية المجمعة لحصة المجموعة في الشركات الزميلة
٢,١٥٨,١٤٦	٢,١٣٣,٢٧٨	اجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الزميلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

٢-١٩ 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 ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
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 لتمرير الاتصالات بينهما وأي دول أخرى.

بدأ النشاط التشغيلي للشركة في يونيو ٢٠٠٣، وتمتلك 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 إيجيس 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%.

٣- مجموعة بيناريانج جي إس إم، مجموعة استثمارية قابضة في ماليزيا تمتلك ٦٢% من مجموعة ماكسيس القابضة الماليزية (ماكسيس) والتي تعمل في قطاع الاتصالات المتنقلة في ماليزيا. كذلك كانت تمتلك استثمارات أخرى في دولة الهند (شركة إيرسيل) والتي تم استبعادها خلال العام ٢٠١٨.

في سبتمبر ٢٠٠٧ حازت شركة الاتصالات السعودية على نسبة ٢٥% من مجموعة بيناريانج (من خلال شركاتها التابعة: شركة إس تي سي اسيا القابضة واس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

٢-١٩ المشاريع المشتركة (تتمة)

١٩-٢-٢ تفاصيل المشاريع المشتركة الجوهرية

فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية الملخصة للمشروع المشترك الجوهرية للمجموعة:

مجموعة بيناريانج بي جي إس إم القابضة

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	قائمة المركز المالي
٢٠,٠٨١,٥٢٠	١٨,٣٢٤,٤١٩	٣,٢٧٣,٤٨٣	الأصول المتداولة
٢٣,٧١٠,٤٢٧	٢٥,٩٣٦,٦٦٩	٢٥,٨٥١,٧٤٥	الأصول غير المتداولة
(٢١,٨٣٢,٧٢٤)	(٢١,٧٥٦,٤٣٧)	(٤,٥٤٧,٦٩٩)	الالتزامات المتداولة
(١٣,٨٨٣,٣٣٨)	(١٢,٧٦٢,٠٣٨)	(١٢,٩٤٦,٤٥٣)	الالتزامات غير المتداولة

تتضمن مبالغ الأصول والالتزامات أعلاه ما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	النقد وما يماثله
١,٠٢٤,٣١٧	١,٣٩٩,٩٢٩	١,٣٧٤,٨٥٢	الالتزامات المالية المتداولة (باستثناء الدائنين التجاريين والآخرين والمخصصات)
(١,١٧١,٣٧٣)	(٥٩١,١٥٦)	(١,١٦٤,٨٩٢)	الالتزامات المالية غير المتداولة (باستثناء الدائنين التجاريين والآخرين والمخصصات)
(١٣,٠٠٦,١٩٨)	(١٢,٠٣١,٠٧٩)	(١٢,٣٣٩,٧٣٦)	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ (معدلة)	٢٠١٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
٨,٧١٧,٥٦٧	٨,٠٨٧,١٤٧	الإيرادات
١,٢٧٠,٧٣٥	١,١٩٢,٤٣٤	الربح من العمليات المستمرة
(٢,٧١٧,٨٩٣)	٦٠٠,٧٢٣	الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة
(١,٤٤٧,١٥٨)	١,٧٩٣,١٥٧	ربح / (خسارة) السنة
٢٧١,٦١٤	١٦٧,٩٤٩	الربح الشامل الآخر للسنة
(١,١٧٥,٥٤٤)	١,٩٦١,١٠٦	اجمالي الربح الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(١,٠٥٠,٣١٢)	(١,٠٣٢,٥٠٤)	استهلاك وإطفاء
٩٢,٢٣٨	٤٨,٢٦٤	إيرادات تمويل
(١,٠٩٤,٢٠٦)	(٨٨٤,٣١٧)	تكاليف تمويل
(٦٣٨,٤٣٨)	(٥٥٦,٠٠٣)	مصارييف ضريبة الدخل

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

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	صافي أصول بي جي إس إم (باستثناء حصة حقوق الملكية غير المسيطرة وحصة المساهمين الآخرين في إيرسل)
(٤٦٠,٤٣٦)	(٢٢٤,٠٩٨)	(٥,١٩٢)	حصة المجموعة في المشروع المشترك
(١١٥,١٠٩)	(٥٦,٠٢٤)	(١,٢٩٨)	الشهرة وتعديلات القيمة العادلة
١,٣٥٢,٠٧٠	١,٣٥٢,٠٧٠	١,٣٥٢,٠٧٠	مخصص انخفاض في القيمة
-	-	(١٦٨,٠٠٠)	أخرى: استبعاد مجموعة إيرسل
٣,١٨٩,٣٥٣	٣,٣٩٢,٧٤١	٣,٢٠٨,٠٢٤	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك
٤,٤٢٦,٣١٤	٤,٦٨٨,٧٨٧	٤,٣٩٠,٧٩٦	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(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)

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

	٢٠١٧	٢٠١٨	
حصة المجموعة في الربح من العمليات	١٨,٢٠٣	٨,٨٠٦	
حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر	-	-	
حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل	١٨,٢٠٣	٨,٨٠٦	
مجموع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في هذه المشاريع المشتركة	٦١,٧٢٠	٥٧,٦٥٩	
إجمالي القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشاريع المشتركة	٤,٧٥٠,٥٠٧	٤,٤٤٨,٤٥٥	

٢٠. رأس المال المصدر

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢ مليار سهم عادي مدفوع بالكامل

٢١. الاحتياطي النظامي

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

٢٢. احتياطيات أخرى

احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر	احتياطيات أخرى	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	
٣١٢,٤٣١	(١,٩٠٥,٣٧٤)	(١٤٠,٨٦٥)	(٤١,٥٨٢)	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١١٣,٥٤٣	-	-	-	اصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١٣,٤١٤	-	-	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٨,١٢٨)	-	(٨,١٢٨)	فرق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
-	(٢٤٧,٣١٧)	-	-	حصة الشركة من الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك
٤٢٥,٩٧٤	(٢,١٣٩,٢٧٧)	(١٤٠,٨٦٥)	(٤٩,٧١٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢١,٨٧٤	(١,٩٧٤,٧٥٠)	(١٤٠,٨٦٥)	(٤١,٧٣٢)	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدل)
-	٦٧,٤٧٤	-	-	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة
٩٠,٥٥٧	-	٩٠,٥٥٧	-	اصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١١٧,٣٦١)	-	-	إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٥٠	-	١٥٠	فرق تحويل من ترجمة عمليات أجنبية
-	(٣٠,٦٠٣)	-	-	حصة الشركة من الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك
١٤٩,٨٦٦	١٤٩,٨٦٦	-	-	أخرى
٣١٢,٤٣١	(١,٩٠٥,٣٧٤)	(١٤٠,٨٦٥)	(٤١,٥٨٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. قروض

بلغ إجمالي القروض المسددة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣,٢٩٩ مليون ريال سعودي)، وبلغ إجمالي القروض المستلمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١,٩٢٤ مليون ريال سعودي). وفيما يلي بياناً بالقروض:

طبيعة القرض	تاريخ الحصول على القروض	تاريخ اخر قسط	العملة	نسبة الفائدة	الجزء المتداول			الجزء غير المتداول		
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مرابحة ١	١ ابريل ٢٠٠٨	١ ابريل ٢٠١٨	ريال سعودي	٣ شهور سايبور %٠,٢٥+	-	٥٣٠,٣١١	١,٠٥٧,٦٣٧	-	-	٥٢٦,٤٢٧
صكوك ٢	٩ يناير ٢٠١٤	٩ يونيو ٢٠٢٤	ريال سعودي	٣ شهور سايبور %٠,٧+	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مرابحة	١ مايو ٢٠٠٩	١ مارس ٢٠٢١	دينار بحريني	شهر بايبور %٠,٢٥+	٢٦,٨٩١	٥,٣٧٩	٥,٣٧٠	٥٣,٧٨١	٨٠,٦٧٢	٨٦,٧١٦
مرابحة ٣	١ يوليو ٢٠١٧	١ مايو ٢٠٢٢	دينار بحريني	شهر بايبور %١,٦+	٥٨,٢٨٠	-	-	٥٢١,٢٨١	٥٢٧,٣٩٣	-
مرابحة	١ ديسمبر ٢٠٠٩	١ ديسمبر ٢٠١٧	دينار بحريني	شهر بايبور %٠,٢٥+	-	-	١٤٤,٥٥٠	-	-	-
مرابحة	١ ديسمبر ٢٠٠٩	١ ديسمبر ٢٠١٧	دينار بحريني	شهر بايبور %٠,٧٥+	-	-	٢٢٣,٣٩٥	-	-	-
مرابحة	ديسمبر ٢٠١٨	نوفمبر ٢٠٢٥	دينار بحريني	%٢,١	٢,٨٦٣	-	-	٢١,٧٨٦	-	-
مرابحة	ديسمبر ٢٠١٨	يناير ٢٠١٩	ريال سعودي	لايبور %٠,٥٥+	٢٣٢,٤٩٩	-	-	-	-	-
تورق	يناير ٢٠١١	ديسمبر ٢٠١٧	دينار كويتي	%٣,٢٥	-	١٥٥	١٨٤,٢٧١	-	-	-
مرابحة	يونيو ٢٠١٣	يونيو ٢٠١٨	دينار كويتي	%٣,١٠	-	٦٠,٣٠٧	١٠٨,٧٦٧	-	-	٧٨,٠٣٨
مرابحة	يونيو ٢٠١٣	يونيو ٢٠١٨	دينار كويتي	%٣,٥	-	٥١,٦١١	١٤٣,٢٣٠	-	-	٦٤,٩٠٥
مرابحة ٤	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠٢٢	رينغت ماليزي	٦ شهور كلايبور %٠,٦٥+	-	-	-	١,٣٦٨,٦٣١	١,٣٩٧,٩١٥	-
مرابحة	ديسمبر ٢٠٠٧	ديسمبر ٢٠١٧	رينغت ماليزي	٦ شهور كلايبور %٠,٤٥+	-	-	-	-	-	١,٢٦١,١٤٥
					٣٢٠,٥٣٣	٦٤٧,٧٦٣	١,٨٦٧,٢٢٠	٣,٩٦٥,٤٧٩	٤,٠٠٥,٩٨٠	٤,٠١٧,٢٣١
				الاجمالي						

(١) حصلت الشركة على تسهيلات تمويل على اساس المرابحة مدتها ١٠ سنوات. تم دفع متوسط تكاليف تمويل من قبل الشركة خلال العام ٢٠١٨ بنسبة ٢,١٤% (٢٠١٧: ٢,٣٨%). تسدد المرابحة بأقساط ربع سنوية وتم استحقاق القسط الأخير في ابريل ٢٠١٨.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. قروض (تتمة)

- (٢) أصدرت الشركة برنامج صكوك بحد أقصى ٥ مليار ريال سعودي. لشهادات الصكوك قيمة إسمية تبلغ مليون ريال سعودي لكل منها وتم إصدارها بالقيمة الإسمية ولمدة ١٠ سنوات.
- (٣) لدى شركة فيفا البحرين تسهيلات مرابحة مضمونة مقابل أرض ومبنى مملوكة لها. 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.
- (٤) هذه التسهيلات مضمونة مقابل خطاب ضمان مقدم من الشركة.

٢٤. مخصصات

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦,٤١٧,٦٤٩	٨,٣٩٢,١٩٨	٧,٣٣٦,٠٥٧	مخصصات قانونية وتنظيمية (١)
٣٨٩,٨٨٠	٤٤٢,٩٣٣	٣٨٢,٥١٠	مخصصات إزالة الأصول (٢)
١,٠٢١	١,٣٠١	٢,٧٩٤	مخصصات أخرى (٢)
٦,٨٠٨,٥٥٠	٨,٨٣٦,٤٣٢	٧,٧٢١,٣٦١	
٥,٦٨٦,٢٨٤	٧,٦٣٣,٢٨٠	٦,٨٢٩,٤٥١	متداولة
١,١٢٢,٢٦٦	١,٢٠٣,١٥٢	٨٩١,٩١٠	غير متداولة
٦,٨٠٨,٥٥٠	٨,٨٣٦,٤٣٢	٧,٧٢١,٣٦١	

مخصصات إزالة الأصول وأخرى (٢)	مخصصات قانونية وتنظيمية (١)	
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 وأخرى
٢٢,٧٢٢	(٤٩٣,٢٩٠)	المسدد / تسويات
٤٤٤,٢٣٤	٨,٣٩٢,١٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٤٤,٢٣٤	٨,٣٩٢,١٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٧,٠٧٩	١,٢٩٨,٨٢٣	إضافات
(٦٦,٠٠٩)	(١,٩٤٥)	تخفيضات / تسويات ناتجة عن إعادة التقييم وأخرى
-	(٢,٣٥٣,٠١٩)	المسدد / تسويات
٣٨٥,٣٠٤	٧,٣٣٦,٠٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إيرادات مؤجلة

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٦١,٨٨٨	٩٨٤,٠٨٢	٢,١٣٨,٠٩٨	منح حكومية (١)
٨٩,٩٠٥	١٠٢,٦٢٤	٤٧,٣٣٣	أخرى
٧٥١,٧٩٣	١,٠٨٦,٧٠٦	٢,١٨٥,٤٣١	
٨١,٦٥٤	٩٦,٤٣١	٤١,١٤١	متداولة
٦٧٠,١٣٩	٩٩٠,٢٧٥	٢,١٤٤,٢٩٠	غير متداولة
٧٥١,٧٩٣	١,٠٨٦,٧٠٦	٢,١٨٥,٤٣١	

(١) تتمثل المنح الحكومية، بالمنح المقدمة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات للشركة لبناء شبكة اتصالات في المناطق النائية (أنظر إيضاح ٤-٦).

٢٦. برامج منافع التقاعد

١-٢٦ 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 ٢٠١٨: ٤٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤١١ مليون ريال سعودي).

٢-٢٦ 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 معدلات الخصم ومخاطر التغيير في الرواتب.

مخاطر معدلات الخصم	انخفاض معدل الخصم يزيد من التزامات البرنامج.
مخاطر التغيير في 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.

تم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة، باستخدام أحدث تقييم إكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وخلال السنة المالية لم تحدث أي تقلبات جوهرية أو أحداث تؤثر في الافتراضات الإكتوارية المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

إن الافتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال العام ٢٠١٨ تمثل معدل الخصم (٤,٢٥% - ٥%) والزيادة المتوقعة في الرواتب (٣,٢% - ٥%) (٢٠١٧: معدل الخصم يتراوح بين ٤% - ٥% والزيادة المتوقعة في الرواتب تتراوح بين ٢% - ٥%).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤٨,٨٧٤	٣٥٤,١٠١	تكلفة الخدمة
١٧٦,٦٢٩	١٧٦,٤٧٧	مصرف الفائدة
٥٢٥,٥٠٣	٥٣٠,٥٧٨	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٧٧٦,٢٦٩	٣,٩٢٢,٠٦٥	الرصيد في بداية السنة
		المصاريف المعترف بها في قائمة الربح أو
٥٢٥,٥٠٣	٥٣٠,٥٧٨	الخسارة الموحدة
		خسائر إكتوارية مدرجة في قائمة الدخل الشامل
١١٧,٣٦١	(١٣,٤١٤)	الآخر الموحدة
(٤٩٩,٦١٤)	(٥٢١,٨٦١)	المدفوع خلال السنة
٢,٥٤٦	١,٩٩٤	فروقات الترجمة وأخرى
٣,٩٢٢,٠٦٥	٣,٩١٩,٣٦٢	الرصيد في نهاية السنة

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 أو (انخفاض) معدل الخصم بـ ٥٠ نقطة أساس، فإن مخصص مكافأة نهاية الخدمة (سينخفض) أو يزيد بمبلغ ١٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): (ينخفض) أو يزيد بمبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي).

- إذا كان هنالك زيادة أو (انخفاض) في الرواتب المتوقع بنسبة ٠,٥%، فإن مخصص مكافأة نهاية الخدمة سوف يزيد أو (ينخفض) بقيمة ١٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): زيادة أو (انخفاض) بقيمة ١٩٠ 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 العقد

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٥٩٩,٦٧٨	٣,٨٩٤,٠٦٠	٣,١٩٢,٦٨٨	إيرادات مؤجلة من خدمات
١٣٧,٨٤٩	١٤٠,٨٠٠	١١٨,١٦٧	برنامج ولاء العملاء
٣,٧٣٧,٥٢٧	٤,٠٣٤,٨٦٠	٣,٣١٠,٨٥٥	
٢,٩٦١,٨٨٩	٣,٢٦١,٦٩٥	٢,٥٣٨,٩٤٠	متداولة
٧٧٥,٦٣٨	٧٧٣,١٦٥	٧٧١,٩١٥	غير متداولة
٣,٧٣٧,٥٢٧	٤,٠٣٤,٨٦٠	٣,٣١٠,٨٥٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. التزامات مالية أخرى

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩٨,٩٨٥	٥٦,٦٠٤	١,٥٢٨,٩٢٣	التزامات مالية متعلقة برخص الاتصالات
٣٧,٦٦٢	٤٨,٥٧٠	٨١,٩٢٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٦,٤٥٤	٩,٢٢١	٦,١٤٠	التزامات مشتقة
٢٥٣,١٠١	١١٤,٣٩٥	١,٦١٦,٩٩٠	
٤٤,١٣٨	٥٤,٦٤٠	٩٠,٧٣١	متداولة
٢٠٨,٩٦٣	٥٩,٧٥٥	١,٥٢٦,٢٥٩	غير متداولة
٢٥٣,١٠١	١١٤,٣٩٥	١,٦١٦,٩٩٠	

٢٩. التزامات أخرى

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٧٨٤,٢٨٤	٦,٨٧١,٦٤٣	٣,٦٩٩,٠٧٧	مستحقات حكومية
٤٣٢,٦٩٨	٤٩٦,٨٤٠	٤١١,٢٢٦	مستحقات نظامية وأخرى
٤,٢١٦,٩٨٢	٧,٣٦٨,٤٨٣	٤,١١٠,٣٠٣	
٤,١٢٦,٠٩٥	٧,٢٨١,٢٥٦	٤,٠٧٧,٥٧٧	متداولة
٩٠,٨٨٧	٨٧,٢٢٧	٣٢,٧٢٦	غير متداولة
٤,٢١٦,٩٨٢	٧,٣٦٨,٤٨٣	٤,١١٠,٣٠٣	

٣٠. دائنون تجاريون وآخرون

١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩,٤٤٨,٣٥٣	٨,٥٥٨,٧٩٩	١٠,٩٠١,١٨٠	المصاريف المستحقة
١,٢٤٧,٢٧٩	١,٨٤١,٤٤٣	٣,٠٥٠,٣٤٨	الدائنون التجاريون
١,٥٠٤,٨٩١	١,٥٣٢,٩٣٣	١,٤٢٤,٩١٢	مستحقات الموظفين
١,١٦٤,٣٨٠	٧٠٧,٠٩٣	١,٠٣١,٩٨١	دائنون تجاريون آخرون
٤١٨,٢٧٩	٣٤٦,١٦٥	٢٣٤,٦٣٠	مستحقات رأسمالية ومحتجزات موردين
١٢٥,٢٠٦	١٦٩,٤٩٤	٢٧,٩٠٧	تأمينات العملاء المستردة
١٣,٩٠٨,٣٨٨	١٣,١٥٥,٩٢٧	١٦,٦٧٠,٩٥٨	

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
يناير	ديسمبر	ديسمبر	
١,٣٦١,٥٩٠	١,٤٨٨,٠٠١	١,٤٤٣,٢٢٤	الزكاة (أ)
١٧,٣٧٠	١٩,٨٨٠	٢٢,٥٥١	ضريبة الدخل (ب)
١,٣٧٨,٩٦٠	١,٥٠٧,٨٨١	١,٤٦٥,٧٧٥	

أ. الزكاة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ديسمبر	ديسمبر	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال - بداية السنة
٥٤,٠٨٧,٠١٠	٦٠,٣٧٧,٩٠٨	الإضافات: الأرباح المبقاة والاحتياطيات والمخصصات - بداية السنة
٤,٩١١,١٣٠	٤,٥٨٩,٥٢٤	قروض ودائنون
١٣,٤١٢,٦٦٤	١٠,٠٩٧,٧٧٥	صافي الدخل المعدل
٩٢,٤١٠,٨٠٤	٩٥,٠٦٥,٢٠٧	إجمالي حقوق المساهمين المعدل
٥٦,٠٦١,٦٧٠	٥٨,٠٥٠,٠٣٢	الاستيعادات: صافي الممتلكات (المعدل) والاستثمارات
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٥٨,٧٨٢	٣٢٦,٠٦٤	المصروفات المؤجلة وأرصدة أخرى
٦٤,٦٢٠,٤٥٢	٦٦,٣٧٦,٠٩٦	إجمالي الاستيعادات المعدل
٢٧,٧٩٠,٣٥٢	٢٨,٦٨٩,١١١	وعاء الزكاة
٦٩٤,٧٥٨	٧١٧,٢٢٨	الزكاة المحتسبة للشركات المملوكة بالكامل
٦,٠١١	٦,٧١٨	يضاف: زكاة الشركات الغير مملوكة بالكامل
٧٠٠,٧٦٩	٧٢٣,٩٤٦	إجمالي مخصص الزكاة للسنة

مخصص الزكاة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ديسمبر	ديسمبر	
١,٣٦١,٥٩٠	١,٤٨٨,٠٠١	الرصيد في بداية السنة
٧٠٠,٧٦٩	٧٢٣,٩٤٦	المحمل خلال السنة
٥٥,٨٧٥	(٩٩,٥٣٥)	التسويات خلال السنة
(٦٣٠,٢٣٣)	(٦٦٩,١٨٨)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١,٤٨٨,٠٠١	١,٤٤٣,٢٢٤	الرصيد في نهاية السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية منذ تاريخ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠١٧، 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 ٢٨ / ٤ / ١٤٢٨هـ.

تسلمت الشركة الربوط الزكوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠١١، وقدمت الشركة اعتراضات عن الأعوام من ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١١ بإجمالي فروقات زكوية بلغت حوالي ٦٢٥ مليون ريال سعودي. توصلت المجموعة إلى تسوية جزئية فيما يخص اعتراضات عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ والهيئة بصدد اصدار ربط زكوي معدل للأعوام المذكورة. أما فيما يخص اعتراضات عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ فما تزال قيد النظر لدى اللجنة الاستئنافية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تمثل فروقات عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ الجزء الأكبر من الفروقات الزكوية المعترض عليها والمتعلقة بإلغاء عملية المقارنة بين الوعاء الزكوي والربح المعدل ايهما أعلى. بتاريخ ٢٨/٠٢/١٤٣٨ هـ، أيدت اللجنة الاستئنافية بقرارها رقم (١٦٤٢) لعام ١٤٣٨ هـ؛ 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 تتوقع الشركة بأن نتائج هذه الاعتراضات ستكون لصالحها ولن يترتب عليها أي مخصصات إضافية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

أ. الزكاة (تتمة)

لاتزال الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٧ 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 ٢٠١٨ مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ : ٢٠ مليون ريال سعودي).

٣٢. إيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٤٤,٧٠٠,٩٧٢	٤٣,١٤٢,٠٦٩	تقديم الخدمات
٥,٦٨٦,٢٨٢	٨,٣٧٢,٨٥٠	بيع السلع
٢٧٤,٠٨١	٤٤٨,٣٢٤	أخرى
٥٠,٦٦١,٣٣٥	٥١,٩٦٣,٢٤٣	

٣٣. تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٥,٨٣٠,٤١٠	٤,٩٩٨,٦٠٩	رسوم استخدام شبكات
٣,٩٧٣,٠٨٤	٤,٤٨٢,١٤٤	رسوم حكومية (*)
٢,٣٣٧,١٣٣	٤,٣٨٦,١٦٧	تكلفة الأجهزة المباعة
٢,١٣٤,٨١٦	٢,٩٦٨,٠١٠	تكاليف موظفين
٢,٤٩٣,٣١٩	٢,٢٧٥,٠١٢	إصلاح وصيانة
١,٧٠٢,٦١٥	١,٥٣٢,٣٥٩	تكلفة إعادة شحن وطباعة البطاقات
٣٨٨,٤٧٠	٣٧٣,٦٤٤	اطفاء وانخفاض تكاليف العقد
٣,٢٤٦,٠٧٩	٤٠٠,٩٨٣	أخرى
٢٢,١٠٥,٩٢٦	٢١,٤١٦,٩٢٨	

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

(*) فيما يلي تفاصيل الرسوم الحكومية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٣٨١,٠٣٦	٣,٧١٦,٧٤٠	رسوم تقديم الخدمة تجارياً
٢٩٥,٥٧٣	٣٩٨,٢٥٠	رسوم الرخصة
٢٩٦,٤٧٥	٣٦٧,١٥٤	رسوم الطيف الترددي
٣,٩٧٣,٠٨٤	٤,٤٨٢,١٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. مصاريف بيعية وتسويقية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٢,٢٦٧,٢٢١	٢,٣١٢,٦٠٩	تكاليف الموظفين
٨٤٨,٤٩٥	٧٤١,٥٨٣	خسائر انخفاض القيمة في المدينين التجاريين (انظر إيضاح ١٠-١)
٦٦٦,٥٣٥	٥٦٠,١١٤	دعاية وإعلان
٤٣٨,٦٨٢	٤٩٠,٦٢٣	عمولة مبيعات
٣٢٧,٢٨١	٢٦٨,٥٣٤	مصاريف مراكز الاتصال
١٣٥,٥٦٢	٢٠٦,٥٠٣	اطفاء وانخفاض أصول العقد
١٩٧,٢٦٦	١٩٥,٢٠١	إصلاح وصيانة
١١٧,٤٨٠	١٤٢,٤١٤	تكلفة رعاية الأنشطة الرياضية
٢٠,٧٨٠	٥٧,٩٩٨	بريد وتوصيل
٧٩,٨٣٤	٤٤,٨٥٦	طباعة بطاقات هاتفية ومستلزمات مكتبية
٥٥,٤٣٦	٤٢,٩٨٩	اطفاء وانخفاض تكاليف العقد
٣٢,٩٥٧	٢٠,٣٠٤	أتعاب استشارية وقانونية ومهنية
٤٢١,١٠٥	٣٧٩,٤٨٤	أخرى
٥,٦٠٨,٦٣٤	٥,٤٦٣,٢١٢	

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

٣٥. مصاريف عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٢,٢٩١,١١٧	٢,٦٢٠,٥٠١	تكاليف الموظفين
٨٥٥,٥٩٦	٩٨٦,٥٩١	إصلاح وصيانة
٢٧٩,٢١٦	٣٥٩,٣٥١	تكاليف عقود إيجار تشغيلية
٢٢١,٥٢٧	٢٤٧,٢٠٢	أتعاب استشارية وقانونية ومهنية
١٣٣,٩٩٨	١٧٩,٦٨٣	مصاريف مرافق عامة
١٢٠,٠٩١	١٤٠,٣١١	مصاريف الأمن والسلامة
٦١٤,٤٨٤	٧١٣,٧٠٩	أخرى
٤,٥١٦,٠٢٩	٥,٢٤٧,٣٤٨	

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

٣٦. إيرادات تمويل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٤٢١,٥٢٨	٣٧٨,٣٠٧	إيرادات المراجعات
١٤٥,٥٤٥	١٧٣,٤٩٣	إيرادات الصكوك
١٧,٦٠٩	٣,١٠٩	أخرى
٥٨٤,٦٨٢	٥٥٤,٩٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٩٥,٩٤١	٦٣,٣٢٥	تكاليف التمويل المتعلقة بالمرابحات
٥٠,٧٧٤	٥٩,١٠٤	تكاليف التمويل المتعلقة بالصكوك
٢,٢٩٣	٧,٨٨٥	تكاليف التمويل الأخرى
٢٠٤,٥٣٤	٢٦٨,٥٠٠	تخفيض الخصم المتعلق بالمخصصات و الالتزامات المالية
٣٥٣,٥٤٢	٣٩٨,٨١٤	

٣٨. صافي خسائر أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٢١٦,٩٢٣	٧,٤٦٥	صافي مكاسب أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤٨,٩٦٥)	(٢٩١,٤٣١)	خسائر بيع / استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٥٩	٦٨,٤٧٣	صافي مكاسب تغيير أسعار العملات الأجنبية
٣,٦٧٨	-	صافي مكاسب الأدوات المشتقة
(١٨,٤٠٥)	(٢١٥,٤٩٣)	

٣٩. ربحية السهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
١٠,٠١٥,٥٧٦	١٠,٧٧٩,٧٧١	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض إحتساب ربحية السهم الأساسية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
٥,٠١	٥,٣٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية

١-٤٠ 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 ٢٠١٨.

يقوم قسم إدارة رأس المال بالمجموعة بمراجعة هيكله 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٣)		
٤,٦٥٣,٧٤٣	٤,٢٨٦,٠١٢	الدين (١)
١٨,٤٣٠,٧٤٦	١٩,٨٣٥,٧٥٥	الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (٢)
٠,٢٥	٠,٢٢	الدين مقابل الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
٤,٦٥٣,٧٤٣	٤,٢٨٦,٠١٢	الدين
٦٨,٤٥٥,٣٢٤	٧٠,٩٤٧,٦١٠	الدين + حقوق الملكية (٣)
٦,٨%	٦,٠٤%	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 الربح التشغيلي بعد تعديله بالاستهلاك والإطفاء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (تتمة)

٢-٤٠ القيم العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة. 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 للمجموعة 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.

يوضح الجدول التالي القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة:

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			الأصول المالية (انظر إيضاح ١٥)
مستويات القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
مستوى ٢	٣,١١٥,١٨٥	٣,١١٥,١٨٥	بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
			بالتكلفة المطفأة:
مستوى ٢	١,٤٩٠,١٣٧	١,٤٩٠,١٣٧	صكوك
مستوى ٢	٢,٢٥٠,٧٤٦	٢,٢٥٠,٧٤٦	مرايحات
مستوى ٢	٥٢٤,٤١٧	٥٢٤,٤١٧	قروض الموظفين
مستوى ٢	٨٦,١٧٤	٨٦,١٧٤	مدينون وقروض اخرى
مستوى ٣	١,٣٩٤,٦٠٢	١,٣٩٤,٦٠٢	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
	٨,٨٦١,٢٦١	٨,٨٦١,٢٦١	
			الالتزامات المالية (انظر إيضاح ٢٨)
			بالتكلفة المطفأة:
			قروض:
مستوى ٢	٦٠٥,٠٥٢	٦٠٥,٠٥٢	مرايحات - غير مضمونة
مستوى ٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	صكوك - غير مضمونة
مستوى ٢	١,٦٨٠,٩٦٠	١,٦٨٠,٩٦٠	مرايحات مضمونة
مستوى ٢	١,٥٢٨,٩٢٣	١,٥٢٨,٩٢٣	التزامات مالية اخرى
مستوى ٢	٨١,٩٢٧	٨١,٩٢٧	توزيعات مستحقة
			بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
مستوى ٢	٦,١٤٠	٦,١٤٠	التزامات مشتقة
	٥,٩٠٣,٠٠٢	٥,٩٠٣,٠٠٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠ . الأدوات المالية (تتمة)
٢-٤٠ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الأصول المالية (انظر إيضاح ١٥)	
مستويات القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
مستوى ٢	٤,١٤٨,٣٦٨	٤,١٤٨,٣٦٨	بالتكلفة المطفأة : صكوك مرايحات قروض الموظفين مدينون وقروض اخرى
مستوى ٢	١,٥٥٩,٣٧١	١,٥٥٩,٣٧١	
مستوى ٢	١,١٨٦,١٧٣	١,١٨٦,١٧٣	
مستوى ٢	٦١٢,٩١٨	٦١٢,٩١٨	
مستوى ٢	٨٦,٣١٤	٨٦,٣١٤	
مستوى ٣	٥٣٥,٦٣٤	٥٣٥,٦٣٤	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
	٨,١٢٨,٧٧٨	٨,١٢٨,٧٧٨	

الالتزامات المالية (انظر إيضاح ٢٨)

		بالتكلفة المطفأة : قروض:	
مستوى ٢	١,١٧٥,١٥٦	١,١٧٥,١٥٦	مرايحات - غير مضمونة
مستوى ٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	صكوك - غير مضمونة
مستوى ٢	١,٤٧٨,٥٨٧	١,٤٧٨,٥٨٧	مرايحات مضمونة
مستوى ٢	٥٦,٦٠٤	٥٦,٦٠٤	التزامات مالية اخرى
مستوى ٢	٤٨,٥٧٠	٤٨,٥٧٠	توزيعات مستحقة
مستوى ٢	٩,٢٢١	٩,٢٢١	بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة التزامات مشتقة
	٤,٧٦٨,١٣٨	٤,٧٦٨,١٣٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (تتمة)
٤٠-٢ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية

١ يناير ٢٠١٧		الأصول المالية (انظر إيضاح ١٥)	
مستويات القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مستوى ٢	٣,٩٨٦,١٠٤	٣,٩٨٦,١٠٤	بالتكلفة المضافة:
			صكوك
مستوى ٢	١,٤٢٢,٦٠٢	١,٤٢٢,٦٠٢	مرايحات
مستوى ٢	١,٣٠٩,٣١٢	١,٣٠٩,٣١٢	قروض الموظفين
مستوى ٢	٦٣٢,٧٢٦	٦٣٢,٧٢٦	مدينون وقروض أخرى
مستوى ٢	٦٨,٣٦٢	٦٨,٣٦٢	
مستوى ٣	٤١٥,٠٠٥	٤١٥,٠٠٥	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	٧,٨٣٤,١١١	٧,٨٣٤,١١١	

الالتزامات المالية (انظر إيضاح ٢٨)

١ يناير ٢٠١٧		الالتزامات المالية (انظر إيضاح ٢٨)	
مستويات القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مستوى ٢	٢,٥٣٦,٥٨٩	٢,٥٣٦,٥٨٩	قروض:
مستوى ٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مرايحات - غير مضمونة
مستوى ٢	١,٣٤٧,٨٦٢	١,٣٤٧,٨٦٢	صكوك - غير مضمونة
مستوى ٢	١٩٨,٩٨٥	١٩٨,٩٨٥	مرايحات مضمونة
مستوى ٢	٣٧,٦٦٢	٣٧,٦٦٢	التزامات مالية أخرى
مستوى ٢	١٦,٤٥٤	١٦,٤٥٤	توزيعات مستحقة
	٦,١٣٧,٥٥٢	٦,١٣٧,٥٥٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (تتمة)

٤٠-٣ 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.

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 بالأصول 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 ٤,٥ مليون ريال سعودي. هذا الأثر الافتراضي على ربح المجموعة ينشأ بشكل أساسي من الأثر المحتمل للالتزامات المالية بمعدل ربح متغير.

٤٠-٤ 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.

٤٠-٥ 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 وتقيد 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 الحالي للانخفاض في قيمة هذه الارصدة (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 ستتكبد أي خسائر بشأن ضماناتها المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤٠-٦ 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 باحتياطيات نقدية واستثمارات قصيرة الأجل وتسهيلات ائتمانية تلتزم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (تتمة)

٤٠-٦ إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

يتم مراجعة موقف السيولة بالمجموعة شهرياً ويتم إجراء اختبارات الضغط باستخدام عدة افتراضات متعلقة بالمصاريف الرأسمالية، توزيعات الأرباح، تحصيل المدينين التجاريين، وسداد القروض بدون إعادة التمويل. 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 إلى ٥ سنوات	سنة فأقل	القيمة الدفترية	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				دائنون تجاريون
-	-	٤,٠٨٢,٣٢٩	٤,٠٨٢,٣٢٩	وأخرون (إيضاح ٣٠)
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٦٥,٤٧٩	٣٢٠,٥٣٣	٤,٢٨٦,٠١٢	قروض (إيضاح ٢٣)
-	-	٨١,٩٢٧	٨١,٩٢٧	توزيعات أرباح مستحقة
-	١,٥٢٨,٩٢٣	-	١,٥٢٨,٩٢٣	التزامات مالية أخرى
-	٤,٢٦٤	١,٨٧٦	٦,١٤٠	التزامات مشتقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٩٨,٦٦٦	٤,٤٨٦,٦٦٥	٩,٩٨٥,٣٣١	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				دائنون تجاريون
-	-	٢,٥٤٨,٥٣٦	٢,٥٤٨,٥٣٦	وأخرون (إيضاح ٣٠)
١,٧٥٦,٤٧١	٢,٢٤٩,٥٠٩	٦٤٧,٧٦٣	٤,٦٥٣,٧٤٣	قروض (إيضاح ٢٣)
-	-	٤٨,٥٧٠	٤٨,٥٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	٥٦,٦٠٤	-	٥٦,٦٠٤	التزامات مالية أخرى
-	٢,٩٥٦	٦,٢٦٥	٩,٢٢١	التزامات مشتقة
١,٧٥٦,٤٧١	٢,٣٠٩,٠٦٩	٣,٢٥١,١٣٤	٧,٣١٦,٦٧٤	
				١ يناير ٢٠١٧
				دائنون تجاريون
-	-	٢,٤١١,٦٥٩	٢,٤١١,٦٥٩	وأخرون (إيضاح ٣٠)
٢,٢١٢,٧٠٨	١,٨٠٤,٥٢٣	١,٨٦٧,٢٢٠	٥,٨٨٤,٤٥١	قروض (إيضاح ٢٣)
-	-	٣٧,٦٦٢	٣٧,٦٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
-	١٩٨,٩٨٥	-	١٩٨,٩٨٥	التزامات مالية أخرى
-	٣,٥٣٠	١٢,٩٢٤	١٦,٤٥٤	التزامات مشتقة
٢,٢١٢,٧٠٨	٢,٠٠٧,٠٣٨	٤,٣٢٩,٤٦٥	٨,٥٤٩,٢١١	

لدى المجموعة تسهيلات تمويل غير مستخدمة بمبلغ ١,٠٧٢ مليون ريال. كما لدى المجموعة تسهيلات تمويل متاحة غير مستخدمة بنسبة ٧٥% من قيمة محفظتها الاستثمارية المتنوعة (انظر إيضاح ١٥-١).

تتوقع إدارة المجموعة وفائها بالتزاماتها من خلال التدفقات النقدية التشغيلية والنقد وما يماثله والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة السداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. الأدوات المالية (تتمة)

٤٠-٦ إدارة مخاطر السيولة (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:

صافي المبلغ	المبالغ التي تم اجراء مقاصة لها	المبالغ الإجمالية	
١٤,٤٢٢,١٧٨	(٢,٥٥٩,٣٨١)	١٦,٩٨١,٥٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ <u>الأصول المالية</u> مدينون تجاريون وآخرون
١٦,٦٧٠,٩٥٨	(٢,٥٥٩,٣٨١)	١٩,٢٣٠,٣٣٩	<u>الالتزامات المالية</u> دائنون تجاريون وآخرون
٢٠,٣٦٨,٥٣١	(١,٧٢٩,١٢٠)	٢٢,٠٩٧,٦٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣) <u>الأصول المالية</u> مدينون تجاريون وآخرون
١٣,١٥٥,٩٢٧	(١,٧٢٩,١٢٠)	١٤,٨٨٥,٠٤٧	<u>الالتزامات المالية</u> دائنون تجاريون وآخرون
١٤,٣٣٥,٥١١	(١,٥٨٠,٦٦٨)	١٥,٩١٦,١٧٩	في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣) <u>الأصول المالية</u> مدينون تجاريون وآخرون
١٣,٩٠٨,٣٨٨	(١,٥٨٠,٦٦٨)	١٥,٤٨٩,٠٥٦	<u>الالتزامات المالية</u> دائنون تجاريون وآخرون

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

٤٠-٧ التغييرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة المالية

فيما يلي التغييرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة المالية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠١٨	
٣٢٠,٥٣٣	١٣٣,٦١٠	(٤٦٠,٨٤٠)	٦٤٧,٧٦٣	الجزء المتداول من القروض
٣,٩٦٥,٤٧٩	(٤٠,٥٠١)	-	٤,٠٠٥,٩٨٠	الجزء غير المتداول من القروض
٤,٢٨٦,٠١٢	٩٣,١٠٩	(٤٦٠,٨٤٠)	٤,٦٥٣,٧٤٣	الإجمالي
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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤١. ترتيبات الإيجارات التشغيلية

٤١-١ 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.

٤١-٢ الدفعات المعترف بها كمصاريف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥٥,٨٧٦	٤٦٠,٣١٣	الحد الأدنى لدفعات الإيجار

٤١-٣ الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في:

٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٢٣,٣٠٣	٥٧٤,٣٩٨	٧٥٠,٥٦٥	أقل من سنة
١,٠٨٧,٣٢٩	١,١٤٦,٨٧٠	١,٣٨٨,٦٧٢	من سنة إلى ٥ سنوات
٣٨١,٢٥٤	٣٠٩,٤٩٣	٣٦٢,٥٨٥	أكثر من ٥ سنوات
١,٩٩١,٨٨٦	٢,٠٣٠,٧٦١	٢,٥٠١,٨٢٢	

٤٢. الارتباطات الرأسمالية

أ- خلال عام ٢٠١٨، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية ووزارة الاتصالات وتقنية المعلومات وهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ("الجهات الحكومية") تتعلق بتسوية شاملة ونهائية للخلاف القائم والمتعلق بالمقابل المالي نظير تقديم الخدمة تجارياً والمقابل المالي الخاص بالتراخيص الممنوحة للشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وذلك مقابل التزام الشركة باستثمارات رأسمالية في بنيتها التحتية بما يتوافق مع استراتيجية المملكة في تطوير البنية التحتية للاتصالات خلال فترة ثلاث سنوات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ حسب شروط ونصوص اتفاقية التسوية الشاملة (والشار إليها بـ "مؤشرات الاداء المستهدفة").

ب- لدى إحدى شركات المجموعة اتفاقية استثمار في صندوق يهدف لتطوير بيئة اتصالات الإنترنت بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,١٢٥ مليون ريال سعودي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,١٢٥ مليون ريال سعودي)).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٣. التزامات محتملة

- أ- لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦,٥٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٧١٢ مليون ريال سعودي).
- ب- لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٦٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢٠ مليون ريال سعودي).
- ج- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٦، استلمت الشركة خطاب من أحد كبار عملائها يتضمن المطالبة باسترجاع المبالغ المدفوعة والبالغة ٧٤٢ مليون ريال سعودي والتي تتعلق بمشروع تنفيذ شبكة ألياف بصرية. 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.
- د- تواجه المجموعة خلال دورة نشاطها الاعتيادي إجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز الشركة المالي أو نتائج عملياتها المبينة في هذه القوائم المالية الموحدة.
- هـ- لدى المجموعة اعتراض مقدم للجنة الاستئنافية حول المطالبات المتعلقة بالربط الضريبي الصادر عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") والمتعلق بضريبة الاستقطاع لرسوم استئجار شبكات المشغلين الدوليين للأعوام من ٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٥ بمبلغ ٢,٩ مليار ريال سعودي. تعتقد إدارة الشركة أن النظام الضريبي السعودي لا ينص على فرض ضريبة استقطاع عن خدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين نتيجة لعدم تحقق مصدرية الدخل داخل المملكة العربية السعودية، لذا فإن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة الاستقطاع. وبناءً على آراء المختصين في هذا الشأن وطبيعة الخلاف وكذلك وجود قضايا مماثلة تم البت فيها لصالح شركات في قطاع الاتصالات، فإن إدارة الشركة لا تعتقد بأن هذا الربط سيترتب عنه أي مخصصات إضافية.
- و- تتضمن الاتفاقية التي تم توقيعها مع الجهات الحكومية خلال الربع الرابع من ٢٠١٨ (انظر إيضاح ٤٢) آليات مفصلة تتعلق بمؤشرات الأداء المستهدفة والتي يتوجب على الشركة تحقيقها خلال ثلاث سنوات ابتداء من السنة الحالية. قامت الشركة بإعادة تقييم المخصصات ذات العلاقة بما يتوافق مع توقعات مؤشرات الأداء المستهدفة والتي سيتم مراجعتها بشكل دوري.

٤٤. الأحداث اللاحقة

- وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٩ م) على شراء حصة إضافية مقدارها (٣٩%) في شركة فيرجن موبايل السعودية بمبلغ ١٥١ مليون ريال سعودي على أن يتم استكمال الإجراءات القانونية والموافقات النظامية خلال عام ٢٠١٩ لترتفع بعدها حصة مجموعة الاتصالات السعودية في شركة فيرجن موبايل السعودية إلى (٤٩%).
- قامت المجموعة خلال شهر فبراير من عام ٢٠١٩ بالاكنتاب في إصدارات صكوك حكومية بمبلغ ١,٧٧٢ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية – مالم يذكر خلاف ذلك)

٤٥. توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المصادق عليها والمدفوعة

قامت الشركة خلال العام بتوزيع أرباح نقدية على مساهميها عن الربع الرابع من العام ٢٠١٧ والربع الأول والثاني والثالث من العام ٢٠١٨ بمبلغ وقدره ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن كل ربع بواقع ١ ريال سعودي عن كل سهم وذلك تماشياً مع سياسة الشركة السابقة في توزيع الأرباح لفترة الثلاثة سنوات ابتداء من الربع الرابع من عام ٢٠١٥، والتي أقرها مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٥) واعتمدها الجمعية العامة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٦. وبذلك يصبح إجمالي الأرباح الموزعة خلال عام ٢٠١٨ مبلغ ٤ ريال سعودي للسهم (٢٠١٧: ٤ ريال سعودي للسهم).

توزيعات الأرباح المقترح توزيعها

أقر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ ربيع ثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٨م) سياسة توزيع الأرباح لفترة الثلاث سنوات القادمة بداية من الربع الرابع من عام ٢٠١٨م، والتي سيتم عرضها خلال اجتماع الجمعية العامة القادم لاعتمادها، وهي سياسة توزيعات تقوم على أساس الحفاظ على حد أدنى من التوزيعات بواقع ريال سعودي لكل سهم على أساس ربع سنوي. وسوف تنظر الشركة بدفع توزيعات إضافية، بحيث تخضع هذه التوزيعات الإضافية لموافقة مجلس الإدارة بعد تقييم الوضع المالي والتوقعات المستقبلية والمتطلبات الرأسمالية للشركة، ومن المرجح أن تتفاوت هذه التوزيعات الإضافية من ربع سنة إلى آخر بناء على أداء الشركة. علماً أن سياسة توزيعات الأرباح قابلة للتغيير بناء على التالي:

١. أي تغييرات جوهرية في استراتيجية وأعمال الشركة (بما في ذلك البيئة التجارية التي تعمل بها الشركة).
٢. القوانين، الأنظمة، التشريعات والضوابط المنظمة للقطاع والتي تخضع لها الشركة.
٣. أي التزامات أو تعهدات لجهات مصرفية أو تمويلية أو مقابلة متطلبات وكالات التصنيف الائتماني والتي قد تكون ملزمة على الشركة من وقت لآخر.

وتماشياً مع هذه السياسة، أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الرابع من عام ٢٠١٨م، بمبلغ مقداره ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي عن كل سهم. بالإضافة لذلك وبعد تقييم الوضع المالي والتوقعات المستقبلية والمتطلبات الرأسمالية للشركة أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العامة بتوزيع مبلغ مقداره ٤,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي عن كل سهم كتوزيع إضافي لمرة واحدة عن عام ٢٠١٨.

٤٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٣ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٩) القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٨.