



شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٧

الربع الأول
٢٠١٧م

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الاتصالات السعودية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



راشد سعود الرشود

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٨ شعبان ١٤٣٨هـ

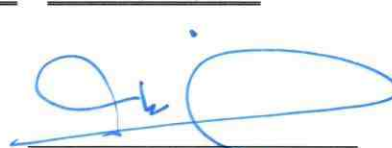
(٤ مايو ٢٠١٧)

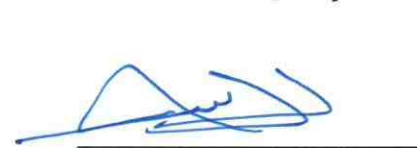
شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
مراجعة (إيضاح ٢٠)	مراجعة (إيضاح ٢٠)	غير مراجعة		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة:
٣٧,٩٦٠,٥٢٠	٣٩,٤١٨,٥٥٤	٣٩,٣٧٣,١٤٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٥٥,٨٥٧	٧,٨٤٠,٤٤٣	٧,٨٤٥,٣٨٦	٥	أصول غير ملموسة وشهرة
٦,٢٥٣,٤٦١	٦,٣٠١,٦٤١	٦,٦٩٢,٢٧٣		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٧,٧٣٣,٨٧٦	٧,٦٥٢,١٩٥	٧,٦٩٣,١٩٥	٦	أصول غير متداولة أخرى
٥٩,٥٠٣,٧١٤	٦١,٢١٢,٨٣٣	٦١,٦٠٤,٠٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة:
٩٢٣,٢١٤	٤٦٦,٧٦٦	٤٥٩,٥٦٤		مخزون
١٢,٧٤٠,٧٤٥	١٩,٧٦٨,١٤٩	٢٠,٤٢٤,٧٣٤	٩	مدنيون تجاريون وآخرون
١٦,٨٠٣,٤٢١	١٥,٠٠٤,٤٩٠	١٦,٧٠٠,٧٤١		مراجعات قصيرة الأجل
٢,٣٢٤,٤٨٢	١,٦٩٣,٤٤٨	١,٦٧٦,٦٦٢	٧	أصول متداولة أخرى
٤,٤٨٧,٨٢٧	٣,٦٣١,٢٠٢	٣,١٠٦,٦١٤		نقد وما يماثله
٣٧,٢٧٩,٦٨٩	٤٠,٥٦٤,٠٥٥	٤٢,٣٦٨,٣١٥		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦,٧٨٣,٤٠٣	١٠١,٧٧٦,٨٨٨	١٠٣,٩٧٢,٣١٥		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية و الالتزامات
				حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصر
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
(٧٠٩,٦٢٤)	(١,٩٣٥,٨٣٣)	(١,٨٤٠,٧٨٨)	٢٠	احتياطيات أخرى
٣٠,٩٧٨,٣٣١	٣١,٨٧٧,١٨٨	٣٢,٤٠٤,٣٤٢		أرباح مبقاة
٦٠,٢٦٨,٧٠٧	٥٩,٩٤١,٣٥٥	٦٠,٥٦٣,٥٥٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٤٢٠,٨٤٢	١,٣٣٦,٩٧٦	٨٥٦,٦٠٢		حقوق ملكية غير مسيطرة
٦١,٦٨٩,٥٤٩	٦١,٢٧٨,٣٣١	٦١,٤٢٠,١٥٦		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة:
٥,٧٤٤,٠٧٦	٤,٠١٧,٢٣١	٣,٧٦١,٣٢٧	١١	قروض طويلة الأجل
١,٠٥٠,٠٣٠	١,١٢٥,٧٤٣	١,١٣١,٨٩٧		مخصصات
٣,٦٧٨,٢٩٠	٣,٧٧٥,٦٦٨	٣,٨٧٦,٦٢٩	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٩٠,٦٨١	١,٤٤٥,٧٧٧	١,٥٢١,٨١٩		إيرادات مؤجلة
٤١٨,٠٤١	٢٩٢,٥٣٠	٢٦٩,٠٩٤	١٣	إلتزامات غير متداولة أخرى
١٢,٤٨١,١١٨	١٠,٦٥٦,٩٤٩	١٠,٥٦٠,٧٦٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة:
١٣,٢٠٠,٢٧٦	١٣,٩١٨,٤٧٢	١٢,٤٦٢,٩٩١		دائنون تجاريون وآخرون
١,٩٠٥,٤٨٢	١,٨٦٧,٢٢٠	١,٨١٠,٢٤٠	١١	قروض قصيرة الأجل
١,٥٥١,٤٩٢	٥,٦٨٢,٨٠٨	٦,٤٢٧,٥٠٨		مخصصات
١,٨٧٧,٧٠٤	١,٦٨٥,٤٤٢	١,٨٦٧,٢٣٥	١٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٩٢٦,٧٧٧	٢,٨١٦,٨٤١	٢,٧٢٩,٠١٤		إيرادات مؤجلة
٢,١٥١,٠٠٥	٣,٨٧٠,٨٢٥	٦,٦٩٤,٤٠٥	١٥	إلتزامات غير متداولة أخرى
٢٢,٦١٢,٧٣٦	٢٩,٨٤١,٦٠٨	٣١,٩٩١,٣٩٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٥,٠٩٣,٨٥٤	٤٠,٤٩٨,٥٥٧	٤٢,٥٥٢,١٥٩		إجمالي الإلتزامات
٩٦,٧٨٣,٤٠٣	١٠١,٧٧٦,٨٨٨	١٠٣,٩٧٢,٣١٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة


النائب الأعلى للرئيس لقطاع المالية

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٦	٢٠١٧
إيرادات		١٣,٢٢٨,٦٢٢	١٢,٨٢٩,٩١٢
تكلفة الإيرادات		(٦,١٥٢,٥٢٧)	(٥,٧٩٥,٩٢٥)
إجمالي الربح		٧,٠٧٦,٠٩٥	٧,٠٣٣,٩٨٧
المصاريف التشغيلية			
بيعية وتسويقية		(١,٣١٤,١٥٦)	(١,٣٩٨,٤٤٥)
عمومية وإدارية		(٩٤٣,٥٢٦)	(١,٠٢٨,٢٩٧)
الاستهلاك والإطفاء		(١,٩٦١,٩٨٧)	(٢,٠٠٢,٦٣٧)
إجمالي المصاريف التشغيلية		(٤,٢١٩,٦٦٩)	(٤,٤٢٩,٣٧٩)
الربح التشغيلي		٢,٨٥٦,٤٢٦	٢,٦٠٤,٦٠٨
الإيرادات والمصاريف الأخرى			
تكلفة برنامج التقاعد المبكر		(٣٨,٤٩٤)	(١٥٠,٠٠٠)
إيرادات تمويل		١٥٣,٥٠٨	١٨٢,٧٠٦
تكاليف تمويل		(٩٠,٨٠٥)	(٩٠,٣٤٥)
إيرادات (مصاريف) أخرى		(٢٢٠,٨٥٦)	٧٣,٥٠٦
مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي		٧١,١٧١	٨٦,٣١٦
مكاسب وخسائر أخرى، صافي		(٥١,٨١٩)	٥٤,٨٨٨
إجمالي الإيرادات والمصاريف الأخرى		(١٧٧,٢٩٥)	١٥٧,٠٧١
صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة		٢,٦٧٩,١٣١	٢,٧٦١,٦٧٩
الزكاة وضريبة الدخل	١٤	(١٩٤,٧٣٨)	(١٧٧,٨٩٣)
صافي الدخل للفترة		٢,٤٨٤,٣٩٣	٢,٥٨٣,٧٨٦
صافي الدخل للفترة العائد إلى:			
مساهمي الشركة		٢,٣٩٦,٥٧٨	٢,٥٢٧,١٥٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		٨٧,٨١٥	٥٦,٦٣٢
		٢,٤٨٤,٣٩٣	٢,٥٨٣,٧٨٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)		١,٢٠	١,٢٦



عضو مجلس الإدارة المفوض



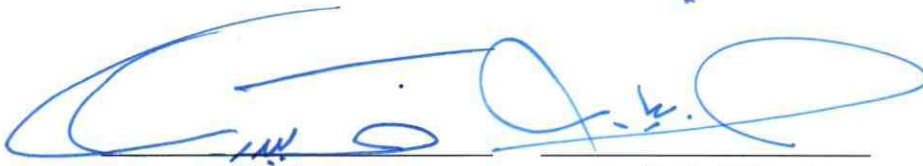
الرئيس التنفيذي للشركة



النائب الأعلى للرئيس لقطاع المالية

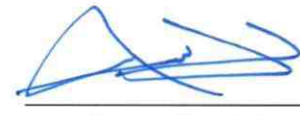
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٤٨٤,٣٩٣	٢,٥٨٣,٧٨٦	صافي الدخل للفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة:
٨٣٧	٢,٣٥٥	١٢ إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة:
١٣٦,٠٠١	(٩,٦٧٦)	٨ فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(١,٥٢٦)	(١٠,١٩١)	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(٢,٠٣٧)	٥,١٤٦	صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة عن تحوطات التدفق النقدي
١٣٢,٤٣٨	(١٤,٧٢١)	إجمالي البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
١٣٣,٢٧٥	(١٢,٣٦٦)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٦١٧,٦٦٨	٢,٥٧١,٤٢٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد الى:
٢,٥٢٨,٦٤٣	٢,٥١٥,٣٧٢	مساهمي الشركة
٨٩,٠٢٥	٥٦,٠٤٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٦١٧,٦٦٨	٢,٥٧١,٤٢٠	



عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة



النائب الأعلى للرئيس لقطاع المالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٦٧٩,١٣١	٢,٧٦١,٦٧٩	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١,٩٦١,٩٨٧	٢,٠٠٢,٦٣٧	صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٢,٢٢٦	١٩٠,٥٥٠	التعديلات على:
(١٥٣,٥٠٨)	(١٨٢,٧٠٦)	إستهلاك وإطفاء
٥٢,٠٧٤	٤٣,٢٧٥	إنخفاض في قيمة المدينين التجاريين
١,٢١١,٥٠٠	٨٢٩,٩٦٤	إيرادات تمويل
٣٨,٧٣١	٤٧,٠٧٠	تكاليف تمويل
(٧١,١٧١)	(٨٦,٣١٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى
٧٩,٢٣٤	٢٩,٢٣٢	إطفاء الخصم (مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى)
(٢,٣٥٥)	(٢,٣١٧)	مكاسب استثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، صافي
(٢٣,٠٩١)	(٧٥,٢٨١)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٦٩)	(٦,٥٢٠)	صافي مكاسب الأدوات المشتقة
٥,٩١٢,٧٨٩	٥,٥٥١,٢٦٧	صافي مكاسب التزامات ماليه مصنفة بالقيمة العادلة
		صافي مكاسب تغيير أسعار العملات الأجنبية
(١,٢٦٨,٣٣٩)	(٨٤٧,١٣٥)	الحركة في رأس المال العامل:
١٧٧,٦٣٠	٧,٢٠٢	المدينين التجاريين وآخرين
٢,٨٤٥	١٩٢,٧٠٦	المخزون
(١٠٧,٤٨٠)	(١,٠٨٧,٠١٦)	الأصول الأخرى
٦٦٣,٩٢٠	(١١,٧٨٤)	الدائنين التجاريين وآخرين
٧٨٣,٥٦٧	٧٧٧,٠٢٥	الإيرادات المؤجلة
٦,١٦٤,٩٣٢	٤,٥٨٢,٢٦٥	الالتزامات الأخرى
(٥,٣٢٦)	(١,٢٦٩)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٢٦,٠٤١)	(٢٢,٩٦٤)	يطرح: زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٦,١٣٣,٥٦٥	٤,٥٥٨,٠٣٢	يطرح: مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٣٧,٢٣٣)	(١,٨٨٨,٣٦٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٥١٢,٥٨٥)	(٤٦٤,١٥٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣٣	٨٤٤	إضافات للأصول غير الملموسة
-	(٣٧٥,٠٩٥)	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٨٠٥	٦٥,٩٨٧	تكلفة شراء حصة في شركة زميلة
١٤٩,٦٠١	٧٣,٣٠٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٨,٤٦٥,٣١٨)	(٦,٤٩١,٤٥١)	إيرادات تمويل محصلة
٤,٨٢٣,٥٨٤	٤,٧٧١,٩٩٦	مدفوعات متعلقة بأصول مالية
(٥,٦٢٧,٦١٣)	(٤,٣٠٦,٩٢٩)	متحصلات متعلقة بأصول مالية
(٣,٥٦٠)	(٢,٢٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٦١٩,٣٤١)	(٤٠٠,٠٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣٣١,٤٥٩)	(٣٤١,٠٨٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٥,٧٢٢)	(٣١,٨١٧)	تكلفة الإستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة
(٢,٠٠٠,٠٨٢)	(٧٧٥,١٤٩)	قروض مسددة
(١,٤٩٤,١٣٠)	(٥٢٤,٠٤٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
٤,٤٨٧,٨٢٧	٣,٦٣١,٢٠٢	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٢٨٢	(٥٤٢)	صافي النقص في النقد وما يماثله
٢,٩٩٦,٩٧٩	٣,١٠٦,٦١٤	النقد وما يماثله في بداية الفترة
		أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية
		النقد وما يماثله في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

النائب الأعلى للرئيس لقطاع المالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

ايضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطيات أخرى	الأرباح المبقة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٣٥,٨٣٣)	٣١,٨٧٧,١٨٨	٥٩,٩٤١,٣٥٥	١,٣٣٦,٩٧٦	٦١,٢٧٨,٣٣١
صافي الدخل للفترة	-	-	-	٢,٥٢٧,١٥٤	٢,٥٢٧,١٥٤	٥٦,٦٣٢	٢,٥٨٣,٧٨٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	(١١,٧٨٢)	-	(١١,٧٨٢)	(٥٨٤)	(١٢,٣٦٦)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(١١,٧٨٢)	٢,٥٢٧,١٥٤	٢,٥١٥,٣٧٢	٥٦,٠٤٨	٢,٥٧١,٤٢٠
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
تكاليف الإستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	١٠٦,٨٢٧	-	١٠٦,٨٢٧	(٥٠٦,٨٢٧)	(٤٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مستحقة من حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٢٩,٥٩٥)	(٢٩,٥٩٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨٤٠,٧٨٨)	٣٢,٤٠٤,٣٤٢	٦٠,٥٦٣,٥٥٤	٨٥٦,٦٠٢	٦١,٤٢٠,١٥٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٠٩,٦٢٤)	٣٠,٩٧٨,٣٣١	٦٠,٢٦٨,٧٠٧	١,٤٢٠,٨٤٢	٦١,٦٨٩,٥٤٩
صافي الدخل للفترة	-	-	-	٢,٣٩٦,٥٧٨	٢,٣٩٦,٥٧٨	٨٧,٨١٥	٢,٤٨٤,٣٩٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	١٣٢,٠٦٥	-	١٣٢,٠٦٥	١,٢١٠	١٣٣,٢٧٥
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١٣٢,٠٦٥	٢,٣٩٦,٥٧٨	٢,٥٢٨,٦٤٣	٨٩,٠٢٥	٢,٦١٧,٦٦٨
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
تكاليف الإستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	(١,٣١٢,٨٥٠)	-	(١,٣١٢,٨٥٠)	(٣٠٦,٤٩١)	(١,٦١٩,٣٤١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨٩٠,٤٠٩)	٣١,٣٧٤,٩٠٩	٥٩,٤٨٤,٥٠٠	١,٢٠٣,٣٧٦	٦٠,٦٨٧,٨٧٦


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة


النائب الأعلى للرئيس لقطاع المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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 وإمكاناته 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 ("المجموعة") في توفير وتقديم خدمات الاتصالات والمعلومات والإعلام، وتشمل أغراضها على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة شبكات وأنظمة الاتصالات الثابتة والمتحركة.
- توصيل وتقديم خدمات الاتصالات المختلفة إلى العملاء وصيانتها وإدارتها.
- إعداد الخطط والدراسات اللازمة لتطوير وتنفيذ وتوفير خدمات الاتصالات من جميع النواحي الفنية والمالية والإدارية. بالإضافة إلى إعداد وتنفيذ الخطط التدريبية في مجال الاتصالات وتقديم أو الحصول على الخدمات الاستشارية التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بأعمالها وأوجه نشاطها.
- التوسع في شبكات ونظم الاتصالات وتطويرها عن طريق استخدام أحدث الأجهزة والمعدات التي توصلت إليها تقنية الاتصالات خصوصاً في مجال تقديم الخدمات وإدارتها.
- توفير المعلومات والتقنيات والأنظمة المعتمدة على المعلومات للعملاء بما في ذلك إعداد وطبع وتوزيع أدلة الهاتف والأدلة التجارية والنشرات والمعلومات والبيانات وتوفير وسائل الاتصال اللازمة لنقل خدمات (الإنترنت) بما لا يتعارض مع قرار مجلس الوزراء رقم (١٦٣) بتاريخ ٢٣ / ١٠ / ١٤١٨هـ وخدمات الحاسب الآلي العامة، وغير ذلك مما يتعلق بأنشطة الاتصالات أو الخدمات التي تقدمها الشركة سواء كان ذلك لأغراض الإعلام أو التجارة أو الدعاية أو أية أغراض أخرى تراها الشركة مناسبة.
- 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.

ز- استثمار عقارات الشركة وما قد يترتب على ذلك من بيع وشراء وتأجير وإدارة وتطوير وصيانة.
فضلاً عن ذلك يحق للمجموعة أن تؤسس شركات أخرى وأن تشترك مع الشركات والمؤسسات أو الهيئات الأخرى السعودية والأجنبية التي تزاو أعمالاً شبيهة أو مكملات لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها أو أن تشتريها كلها أو جزءاً منها.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

النائب الأعلى للرئيس لقطاع المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أول اصدار للمجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي وذلك لجزء من الفترة و تندرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي و المعيار الدولي رقم ١ من هذه المعايير " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع الايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، لذا فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يجب قراءتها مع الوثيقة التكميلية المرفقة والتي تهدف لعرض السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات المتعلقة بالارصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وأرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك للالتزام بمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" لفترات التقارير المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧. يحتوي الايضاح رقم (٢٠) على شرح لأثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

٣- المعلومات القطاعية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة ونتائجها وأصولها والتزاماتها على أساس القطاعات :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
١١,١٤٠,٧٠٠	١٠,٨١٨,١٩٦
٨٦٤,٢٥٢	٦٦٦,١٦٦
١,٩٧٦,٦٢٧	١,٨٩٨,٤٥١
(٧٥٢,٩٥٧)	(٥٥٢,٩٠١)
١٣,٢٢٨,٦٢٢	١٢,٨٢٩,٩١٢
(٨,٤١٠,٢٠٩)	(٨,٢٢٢,٦٦٧)
(١,٩٦١,٩٨٧)	(٢,٠٠٢,٦٣٧)
(٣٨,٤٩٤)	(١٥٠,٠٠٠)
١٥٣,٥٠٨	١٨٢,٧٠٦
(٩٠,٨٠٥)	(٩٠,٣٤٥)
(٢٢٠,٨٥٦)	٧٣,٥٠٦
٧١,١٧١	٨٦,٣١٦
(٥١,٨١٩)	٥٤,٨٨٨
(١٩٤,٧٣٨)	(١٧٧,٨٩٣)
٢,٤٨٤,٣٩٣	٢,٥٨٣,٧٨٦

الإيرادات^(١)

شركة الاتصالات السعودية (المملكة العربية السعودية)

شركة سبل المتقدمة

قطاعات تشغيلية / أخرى^(٢)

الإستبعادات/ التسويات

إجمالي الإيرادات

تكلفة العمليات التشغيلية (باستثناء الإستهلاك والإطفاء)

إستهلاك وإطفاء

تكلفة برنامج التقاعد المبكر

إيرادات تمويل

تكاليف تمويل

إيرادات (مصاريف) أخرى

مكاسب إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي

مكاسب وخسائر أخرى، صافي

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الدخل للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الأصول		
شركة الاتصالات السعودية (المملكة العربية السعودية)		
١١٠,٩٥٠,٢٦٠	١٠٨,٤٦٨,٦٩٨	١٠٢,٠٢١,٠٥٦
٢,١٤٦,٨٣٧	٢,١٩٢,٥١٦	٢,٢٧٣,٨٨٩
١٦,٨٦٤,٦٥٠	١٦,٦٦٦,١٣٠	١٦,١٤٣,٣٣٥
(٢٥,٩٨٩,٤٣٢)	(٢٥,٥٥٠,٤٥٦)	(٢٣,٦٥٤,٨٧٧)
١٠٣,٩٧٢,٣١٥	١٠١,٧٧٦,٨٨٨	٩٦,٧٨٣,٤٠٣
الإلتزامات		
شركة الاتصالات السعودية (المملكة العربية السعودية)		
٣٨,٠٣٣,٥٨٨	٣٥,٨٨٥,٢٣٣	٣٠,٠٨٥,٢٦٧
٩٠٧,٦٩٥	٩٢٦,٠٤٧	١,٠٢٢,٦٦٠
٨,٩٢٤,٣٨١	٨,٨٩٣,٥٥٢	٨,٨٧٦,٥٩٥
(٥,٣١٣,٥٠٥)	(٥,٢٠٦,٢٧٥)	(٤,٨٩٠,٦٦٨)
٤٢,٥٥٢,١٥٩	٤٠,٤٩٨,٥٥٧	٣٥,٠٩٣,٨٥٤

(١) تمثل إيرادات القطاعات المذكورة أعلاه ، الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والداخليين. بلغت المبيعات بين القطاعات (بين شركات المجموعة) ٥٥٢,٩٠١ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٧٥٢,٩٥٧ ألف ريال سعودي) والتي تم إستبعادها عند التوحيد.

(٢) يتضمن قطاع "أخرى" شركة فيفا الكويت وفيفا البحرين وإنترغال وبرافو وحلول إس تي سي.

راجع إيضاح رقم ٥ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، قامت المجموعة بإقتناء أصول بتكلفة ١,٥١٩,٨٩٥ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ : ١,٦٤٧,٨٤٠ ألف ريال سعودي).

تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مشروعات توسعة شبكات بقيمة ١,٠٦٦,٧٤٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١,٠٧٧,٧٧٣ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ : ٧١٦,١٣٨ ألف ريال سعودي) .

خلال الفترة، قامت المجموعة بإستبعاد أصول تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٣٠,٠٧٦ ألف ريال سعودي. (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٧٩,٧٦٧ ألف ريال سعودي) والتي نتج عنها خسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٢٩,٢٣٢ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٧٩,٢٣٤ ألف ريال سعودي).

بلغ مصروف الاستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، ١,٤٥٣,٤٩١ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ : ١,٤٨٤,٥٣٥ ألف ريال سعودي). وفيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك على بنود التكاليف التشغيلية: تكلفة الايرادات مبلغ ١,٢٢٧,٢٤٨ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ١,٢٦٣,١٧٦ ألف ريال سعودي) ، والمصاريف البيعية والتسويقية مبلغ ٩,٣٤٤ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٩,٩٩٩ ألف ريال سعودي) ، والمصاريف العمومية والإدارية مبلغ ٢١٦,٨٩٩ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٢١١,٣٦٠ ألف ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

راجع إيضاح رقم ٦ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٥- أصول غير ملموسة وشهرة

خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، قامت المجموعة بإضافة أصول غير ملموسة بقيمة ٤٦٤,١٥٩ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٥١٢,٥٨٥ ألف ريال سعودي).

بلغ مصروف الإطفاء خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، ٥٤٩,١٤٦ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٤٧٧,٤٥٢ ألف ريال سعودي). وفيما يلي توزيع مصروف الإطفاء على بنود التكاليف التشغيلية: تكلفة الإيرادات مبلغ ٣١٢,٦٢٣ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٢٩٨,٥٦٧ ألف ريال سعودي)، والمصاريف البيعية والتسويقية مبلغ ٢٥,٥٢٨ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١٦,٩٢٢ ألف ريال سعودي)، والمصاريف العمومية والإدارية مبلغ ٢١٠,٩٩٥ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١٦١,٩٦٣ ألف ريال سعودي).

راجع إيضاح رقم ٧ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦- أصول غير متداولة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٧,٤٨١,٥١٩	٧,٤٠١,٥٥٧	٧,٣١٩,٧٢٩
٢١١,٦٧٦	٢٥٠,٦٣٨	٤١٤,١٤٧
٧,٦٩٣,١٩٥	٧,٦٥٢,١٩٥	٧,٧٣٣,٨٧٦

أصول مالية
أصول أخرى

٧- أصول متداولة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٦٢٩,٧٠٩	٤٩٢,٨١٢	٧٠٦,٤٢٩
١,٠٤٦,٩٥٣	١,٢٠٠,٦٣٦	١,٦١٨,٠٥٣
١,٦٧٦,٦٦٢	١,٦٩٣,٤٤٨	٢,٣٢٤,٤٨٢

أصول مالية
أصول أخرى

٨- قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

انخفضت القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، بمبلغ ١٠,١٩١ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,٥٢٦ ألف ريال سعودي)

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

راجع إيضاح رقم ٢٢ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

٩-١ المعاملات التجارية والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

خلال الفترة، بلغت التعاملات مع الجهات ذات العلاقة ما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٦
٩٦,٥٨٩	٤٥,٧٥١
٥,٠٩٠	٤,٣١٣
١٠١,٦٧٩	٥٠,٠٦٤
٢,٠٦٨	٥٥٧
٤,٨١٠	١١,٤١٥
٦,٨٧٨	١١,٩٧٢

خدمات الاتصالات المقدمة

شركات زميلة
مشاريع مشتركة

خدمات الاتصالات المستلمة

شركات زميلة
مشاريع مشتركة

وفيما يلي بياناً بالأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة:

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٣٣,٦٩٢	٣٢,٧٠٢	١٢,٤٤٩	٤٤,٥٦٨	١٥٨,٩٠٢	٢٠٢,٧٤٧	شركات زميلة
٩٦,٠١٧	٨١,٩١١	٢,٢١٥	٣,٣٧٦	٦,٤٥٨	٩,٥٧٦	مشاريع مشتركة
١٢٩,٧٠٩	١١٤,٦١٣	١٤,٦٦٤	٤٧,٩٤٤	١٦٥,٣٦٠	٢١٢,٣٢٣	

٩-٢ الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة

بلغت الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالتعاملات مع الجهات الحكومية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (متضمنة الرسوم الحكومية) ١,٥٨٣,٥٢٦ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,٢٠٤,٧١٧ ألف ريال سعودي) و ١,٠٣٣,٢٩٣ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,٠٨٣,٩٣٩ ألف ريال سعودي) على التوالي.

بلغ إجمالي الذمم المدينة مع الجهات الحكومية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ ٢م ١٣,١٤٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥٣٤ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٦,٥٤٦ مليون ريال سعودي) وبلغ إجمالي الذمم الدائنة مع الجهات الحكومية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ ٢م ٤,٥٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٧٨٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠١٠ مليون ريال سعودي).

راجع إيضاح رقم ٩ و ١٣ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠- الشركات التابعة والزميلة

- في يناير ٢٠١٧، تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لشراء ونقل ملكية الاسهم المتبقية في سيلكو والبالغة ٤٠% وذلك بمبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي. وبالتالي أصبحت سيلكو مملوكة بالكامل بنسبة (١٠٠%) للشركة. ونتيجة لهذه الزيادة، انخفضت حصة الملكية غير المسيطره بمبلغ ٥٠٦,٨٢٧ ألف ريال سعودي وارتفعت الاحتياطات الأخرى بمبلغ ١٠٦,٨٢٧ ألف ريال سعودي.

- في يناير ٢٠١٧، استكملت الشركة شراء ١٠% من أسهم شركة كريم بمبلغ ١٠٠ مليون دولار امريكي (ما يعادل ٣٧٥ مليون ريال سعودي). شركة كريم تأسست في يوليو ٢٠١٢، وتقدم خدمات نقل مبتكرة وسريعة ومريحة من خلال موقعها على شبكة الإنترنت وتطبيقات الهواتف الذكية.

راجع إيضاح رقم ١٢ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١١- القروض

بلغ إجمالي القروض المسددة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م ٣٤١,٠٨٦ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٣٣١,٤٥٩ مليون ريال سعودي)

راجع إيضاح رقم ١٦ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ باستخدام أحدث تقييم إكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال الفترة لم تحدث أي تقلبات جوهرية أو أحداث تؤثر في الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

راجع إيضاح رقم ١٨ من الوثيقة التكميلية لإيضاحات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٣- التزامات غير متداولة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١٧٨,٤٩٤	٢٠١,٦٤٣	٣٥٨,٣٤٤
٩٠,٦٠٠	٩٠,٨٨٧	٥٩,٦٩٧
٢٦٩,٠٩٤	٢٩٢,٥٣٠	٤١٨,٠٤١

التزامات مالية

التزامات أخرى

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

• الزكاة :

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية منذ تاريخ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠١٥ م، وبدءاً من عام ٢٠٠٩ م أصبحت الشركة تقدم إقراراً زكويًا موحدًا لها ولشركاتها التابعة المملوكة بالكامل (سواء بشكل مباشر أو غير مباشر) طبقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ وتاريخ ١٤٢٨/٤/٢٨هـ.

تقوم الشركة باحتساب الزكاة المستحقة اعتماداً على الوعاء الزكوي. تسلمت الشركة الربوط الزكوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠١١ م، وقدمت الشركة اعتراضات عن الأعوام من ٢٠٠٨ م وحتى عام ٢٠١١ م وبلغ إجمالي الفروقات الزكوية لتلك الاعتراضات مليار ريال سعودي. لا تزال هذه الاعتراضات قائمة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل واللجنة الاستئنافية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. و بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٨هـ، أيدت اللجنة الاستئنافية بقرارها رقم (١٦٤٢) لعام ١٤٣٨هـ؛ استئناف الشركة عن عام ٢٠٠٧ م وذلك بإلغاء عملية المقارنة بين الوعاء الزكوي والربح المعدل أيهما أكبر مما عزز موقف الشركة.

في الاعتراضات المنظورة عن الأعوام اللاحقة أمام اللجان وعليه قامت الشركة بتسوية المخصص بمبلغ ٢٩٤ مليون ريال سعودي، علماً بأن الفروقات الناتجة عن هذه المقارنة تمثل الجزء الأكبر من الفروقات الزكوية المعترض عليها. تعتقد إدارة الشركة بأن نتائج هذه الاعتراضات ستكون لصالحها ولن يترتب عليها أي مخصصات إضافية، ولا تزال الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٢ م وحتى ٢٠١٥ م تحت الدراسة لدى الهيئة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٤- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

• مخصص الضرائب:

تسلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال عام ٢٠١٦ م، الربط الضريبي على خدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين خارج المملكة العربية السعودية بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٤ و حتى ٢٠١٥ م؛ و حيث أن النظام الضريبي السعودي لا ينص على فرض ضريبة استقطاع على خدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين و كذلك على عدم تحقق مصدري الدخل من المملكة العربية السعودية؛ فأن هذه الخدمة لا تخضع للضريبة. وعليه قدمت الشركة اعتراضها على هذا الربط.

١٥- التزامات متداولة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٢,٠٧٩,٤٤٨	٥١,٤٥٨	١٠٣,٧٢١
٤,٦١٤,٩٥٧	٣,٨١٩,٣٦٧	٢,٠٤٧,٢٨٤
٦,٦٩٤,٤٠٥	٣,٨٧٠,٨٢٥	٢,١٥١,٠٠٥

التزامات مالية

التزامات أخرى

١٦- ارتباطات رأسمالية

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

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

١٧- التزامات محتملة

أ- لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣,٢٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢٢٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٩٥٥ مليون ريال).

ب- في ١٨ يناير ٢٠١٧، تسلمت الشركة طلب مصادقة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات بمبلغ ٨,٩٨٧ مليون ريال سعودي، هذا المبلغ يتضمن رسوم حكومية واجب دفعها من قبل الشركة بشكل دوري، ويتضمن مبالغ جوهرية أخرى محل خلاف بين الشركة والهيئة يعود الى اختلاف في طريقة احتساب الرسوم الحكومية، علما بأن هذا الاختلاف متعلق بقطاع الاتصالات بالمملكة كجزء من أعماله الاعتيادية ولا يخص الشركة وحدها. تعتقد الادارة بناء على الآراء القانونية المستقلة والاحكام القضائية المشابهة في سوق الاتصالات بالمملكة بأن هذه المبالغ غير صحيحة. إضافة إلى ذلك تطالب الشركة الهيئة وتؤكد حقها باسترداد مبالغ جوهرية تم دفعها خلال السنوات السابقة للهيئة متعلقة أيضا بألية احتساب الرسوم الحكومية. وبناء على طبيعة هذه الاختلافات و المخصصات المسجلة، لا تعتقد ادارة الشركة بأن هذا الخلاف سيزول عليه اية مخصصات اضافية جوهرية في المستقبل.

ج- لدى المجموعة إتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٤٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٥٣٦ مليون ريال سعودي).

د- لدى إحدى شركات المجموعة التابعة اتفاقية بموجبها تقوم بتنفيذ شبكة ألياف بصرية لأحد كبار عملائها، حيث بلغت الأعمال الرأسمالية المنفذة ٥٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٧٧ مليون ريال سعودي) وبلغت المبالغ المستلمة من العميل ٧٤٢ مليون ريال سعودي "مسجلة كإيرادات مؤجلة" في قائمة المركز المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٧-إلتزامات محتملة (تتمة)

للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٤٢ ريال سعودي) وبتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٦، إستلمت الشركة خطاب من العميل يتضمن المطالبة بإسترجاع المبالغ المدفوعة. تعتقد الادارة بناء على الأراء القانونية المستقلة التي تم الحصول عليها بأن مطالبة العميل لا أساس لها، و أن هذا الخلاف ليس له أثر جوهري على النتائج المالية للمجموعة.

هـ - تواجه الشركة 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 الأولية الموحدة.

١٨- الأحداث اللاحقة

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

١٩- توزيعات الارباح

تماشياً مع سياسة الشركة في توزيع الأرباح لفترة الثلاثة سنوات القادمة والتي بدأت من الربع الرابع من عام ٢٠١٥، والتي أقرها مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٥م) وأعتمدتها الجمعية العامة بتاريخ ٤ ابريل ٢٠١٦م، وهي سياسة تقوم على الحفاظ على حد أدنى من التوزيعات بواقع ريال سعودي لكل سهم على أساس ربع سنوي، وعليه سوف تقوم الشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الأول من عام ٢٠١٧م ، بمبلغ مقداره ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي عن كل سهم.

٢٠-التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

أ. أسس إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تعد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أول إصدار للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية (راجع أسس الإعداد في الإيضاح رقم ٢). عند التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإجراء تعديلات على الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وأرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، المعروضة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تحتوي الفقرات التالية على شرح لبيان أثر ذلك التحول.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

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

الشهرة

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

الممتلكات والآلات والمعدات

عند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، اختارت المجموعة تطبيق الإعفاء الاختياري بشأن استخدام القيمة العادلة للأصول المجانية المسجلة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٢٧,٧٩٦ ألف ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ وإعتمادها كتكلفة مفترضة لهذه الأصول.

قبل ٢ مايو ١٩٩٨، تم تحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والبريد والهاتف إلى شركة الاتصالات السعودية، وعليه تم تحويل كافة الممتلكات والآلات والمعدات وتسجيلها بقيمتها العادلة المرتبطة بهذا الحدث واعتبارها التكلفة المفترضة في ذلك التاريخ. وبناء على ذلك طبقت المجموعة الاعفاء الاختياري بشأن استخدام القيمة العادلة المرتبطة بالحدث قبل التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي واعتبارها التكلفة المفترضة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. بلغ إجمالي القيمة العادلة للمجموعة للممتلكات والآلات والمعدات في ٢ مايو ١٩٩٨ مبلغ ١٥,١٣٧,٢٨٨ ألف ريال سعودي. لم يكن لهذا الإعفاء تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وقائمة الربح أو الخسارة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

عقود الإيجار

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

فروقات ترجمة العملات الأجنبية

عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي اختارت المجموعة تطبيق الإعفاء الاختياري بشأن فروقات الترجمة المجمعة لجميع العمليات الأجنبية و البالغة ٢,٥٦٤,٩٨٩ ألف ريال سعودي حيث تم تسويتها في الأرباح المبقة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

تصنيف الأدوات المالية المعترف بها مسبقاً

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

التزام إزالة الأصول المدرجة ضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢٠- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

ج. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	صافي الدخل قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية
٢,٤٥١,٥٦٠	٨,٧٥٧,٨٠٥		تعديلات:
٤,٣٠٦	٩٢,٨٦٠	١	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
٤٢,٩٤٣	٣١٥,٩٢٠	٢	- تسوية رصيد الإستثمار في شركة زميلة
(٤٣٥)	٢٨,٣٤٦	٣	- ممتلكات وآلات ومعدات - أصول مجانية
(٩,٣٤٩)	(٣٣,٥٠٥)	٤	- التزامات إزالة الأصول
(١٥,٠٩٥)	(١٨,٧٠٧)	٥	- تعديلات متعلقة بالإيرادات
١٠,٤٦٣	(١٦,٨٨٧)	٦	- تعديلات أخرى
٢,٤٨٤,٣٩٣	٩,١٢٥,٨٣٢		صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
			تعديلات لفروقات القياس والاعتراف
٨٣٧	(٦٤,٠١١)	١	- إعادة احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٣,٤١٦)	١٧٠,٧٣٦	٢	- تسوية رصيد الإستثمار في شركة زميلة
			فروقات عرض عناصر الدخل الشامل الآخر
٢٠٩,٢٧٧	(١٦٩,٤٢٢)		- فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(١,٥٢٦)	١٩٦,٢٤١		- تغيرات القيمة العادلة على الأصول المالية المتاحة للبيع
(٦١,٨٩٧)	(٥٦,٣٠٧)		- تغيرات القيمة العادلة من تحوطات التدفقات النقدية
٢,٦١٧,٦٦٨	٩,٢٠٣,٠٦٩		إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية
٦١,٩٦٢,٢٤٣	٦٠,٩٢٧,٥٨٢	٦١,٠٧٦,٣٩٥		تعديلات:
٣٩٧,٣٣٥	٣٩٩,٦٢٧	٤٢٦,١٨٤	١	- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٨٦,٦٥٦)	(٤٥٧,١٢٩)	-	٢	- تسوية رصيد الإستثمار في شركة زميلة
١٢٧,٧٩٦	١٢٧,٣٦٢	١٥٦,١٤٢	٣	- ممتلكات وآلات ومعدات - أصول مجانية
(١٣٩,٦٨٨)	(١٤٩,٠٣٦)	(١٧٣,١٩٣)	٤	- التزامات إزالة الأصول
(١٢١,٢٧٥)	(١٤٤,٦٣٤)	(١٣٩,٩٨٢)	٥	- تعديلات متعلقة بالإيرادات
(٥٠,٢٠٦)	(١٥,٨٩٦)	(٦٧,٢١٥)		- تعديلات أخرى
٦١,٦٨٩,٥٤٩	٦٠,٦٨٧,٨٧٦	٦١,٢٧٨,٣٣١		حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

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

(١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ان الأثر الناتج عن هذا التغير يتمثل في انخفاض مخصص مكافأة نهاية الخدمة وزيادة حقوق الملكية بمبلغ ٣٩٩,٦٢٧ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢٦,١٨٤ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٩٧,٣٣٥ ألف ريال سعودي). كما إنخفضت المصاريف بمبلغ ٤,٣٠٦ ألف ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢,٨٦٠ ألف ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وكذلك زيادة في الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٨٣٧ ألف ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: انخفاض بمبلغ ٦٤,٠١١ ألف ريال سعودي)

(٢) تسوية رصيد الإستثمار في شركة زميلة

عند التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة احتساب حصتها في صافي حقوق شركة أوجيه تيلكوم مع الأخذ في الاعتبار حصتها في اتفاقية امتياز الخدمة مما أدى إلى إستنفاد كامل قيمة الإستثمار في شركة أوجيه تيلكوم و البالغ ٤٨٦,٦٥٦ ألف ريال سعودي مع انخفاض مماثل في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦. وبما إن حصة الخسائر في شركة أوجيه تيلكوم تجاوزت رصيد إستثمار المجموعة، قامت المجموعة بالتوقف عن معالجة إستثمارها بإستخدام طريقة حقوق الملكية ونتج عن ذلك زيادة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٤٢,٩٤٣ ألف ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١٥,٩٢٠ ألف ريال سعودي) وكذلك انخفاض في الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٣,٤١٦ ألف ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: زيادة بمبلغ ١٧٠,٧٣٦ ألف ريال سعودي).

(٣) الممتلكات والآلات والمعدات

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

منذ تاريخ الإنتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، أعتمدت المجموعة سياسة محاسبية وذلك بإثبات الأصول المستلمة بالمجان بقيمة أسمية تعادل ريال سعودي. وكنيجة لاعتماد هذه السياسة، تم زيادة حقوق الملكية بمبلغ ١٢٧,٣٦٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥٦,١٤٢ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٢٧,٧٩٦ ألف ريال سعودي).

كما نتج عن ذلك انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٤٣٥ ألف ريال سعودي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: زيادة بمبلغ ٢٨,٣٤٦ ألف ريال سعودي).

(٤) التزامات إزالة الأصول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

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

٤) التزامات إزالة الأصول (تتمة)

إن الأثر الناتج عن هذا التغير هو إنخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ١٤٩,٠٣٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٧٣,١٩٣ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٣٩,٦٨٨ ألف ريال سعودي) ، وكذلك إنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بمبلغ ٩,٣٤٩ ألف ريال سعودي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣,٥٠٥ ألف ريال سعودي) بسبب زيادة الإستهلاك الناتج عن مخصصات إزالة الأصول وزيادة الفائدة على مخصص التزامات إزالة الأصول.

٥) الاعتراف بالائرادات

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

إن الأثر الناتج عن هذا التغير يتمثل في إنخفاض حقوق الملكية بمبلغ ١٤٤,٦٣٤ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٩,٩٨٢ ألف ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٢١,٢٧٥ ألف ريال سعودي). وكذلك تم الاعتراف بالانخفاض في إيرادات الخدمات بمبلغ ١٥,٠٩٥ ألف ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٧٠٧ ألف ريال سعودي).

٦) التعديلات الأخرى

تم اجراء بعض التسويات الإنتقالية الأخرى تتعلق ببند ليست جوهريه سواءاً بشكل فردي أو جماعي، والتي تتضمن بشكل رئيسي أثر خصم الأصول والالتزامات طويلة الأجل وتغير القيمة العادلة للأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٧) اعادة التصنيف

تم اعادة تصنيف بعض بنود الأصول تتعلق ببرامج الحاسب الالي والشبكات من بند الممتلكات والالات والمعدات الى الأصول غير الملموسة لتتماشى مع متطلبات العرض والافصاح لمعيار الاصول غير الملموسة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٤٢٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٧٧٦ مليون ريال سعودي).



شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات والايضاحات التكميلية والتي تعتبر مكملة للقوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة
للفترة المالية الاولية لعام ٢٠١٧ م
("الوثيقة التكميلية")

١ - الوثيقة التكميلية

كما هو مبين في الإيضاح (٢) من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تعتبر هذه الوثيقة مكملية لجميع القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لعام ٢٠١٧. وتهدف لعرض السياسات المحاسبية الهامة وكذلك أهم الإيضاحات المتعلقة بالارصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق أي من المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة وغير السارية المفعول بعد. وعليه تخطط المجموعة لتطبيق هذه المعايير عند سريانها:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	الأدوات المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥	الإيراد من العقود مع العملاء
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء إعتراف الأصول والالتزامات المالية وتقديم قواعد جديدة حول محاسبة التحوط. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

يستند المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على مبدأ الإعتراف بالإيرادات عند تحويل سيطرة البضاعة أو الخدمة إلى العميل. إن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمنافع. ويجب تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل. تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل جوهري بترحيل متطلبات المحاسبة للمؤجر كما وردت في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). لذلك يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، وتتم المحاسبة لهذين النوعين بشكل مختلف.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أساس الإعداد

ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧، بدأت المجموعة بتطبيق وإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد هذه المعلومات والإيضاحات التكميلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ويتم تقريب المبالغ لأقرب ألف مالم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ أساس التوحيد

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (والمشار إليها في الإيضاح رقم ١٢ من هذه الوثيقة التكميلية). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق، في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركات المستثمر فيها.

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

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

يتم إستبعاد جميع الأصول والالتزامات والأرباح غير المحققة والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ عمليات تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس العوض المحول بموجب عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة، والإلتزامات التي تكبدتها المجموعة تجاه مالكي الشركة المستحوذ عليها السابقين بالإضافة إلى حقوق الملكية المصدرة للمجموعة مقابل الحصول على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة 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 الاقتصادية 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 الاعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذ في الأعمال المستحوذ عليها (إن وجدت) عن صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والإلتزامات المفترض تحملها. وبعد إتمام عملية إعادة التقييم، وفي حال تجاوزت صافي القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والإلتزامات التي تم تحملها مجموع العوض المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الاعمال المستحوذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل الشركة المستحوذ في الأعمال المستحوذ عليها (إن وجدت) عندها يتم إثبات الزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كمكاسب من الشراء بسعر تفضيلي.

إن حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حصة ملكية حالية وتدخل مالكيها امتلاك حصة تناسبية في صافي أصول المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس كل معاملة على حدة. ويتم قياس الأنواع الأخرى لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو وفق الاسس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى، إذا انطبقت.

يتم خصم المبالغ المستحقة المستقبلية إلى القيمة الحالية في تاريخ التحويل عندما يتم تأجيل أي جزء من تسوية نقدية. يتم تصنيف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو كإلتزام مالي. يتم لاحقاً إعادة قياس المبالغ المصنفة كإلتزام مالي بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣-٤ الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك والذي يكون بموجبه للأطراف سيطرة مشتركة على ترتيب الحق في صافي أصول الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها للسيطرة على الترتيب، والتي تتواجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة المعنية الموافقة بالإجماع من الأطراف المشاركين في السيطرة. إن الاعتبارات في تحديد التأثير الهام والسيطرة المشتركة هي 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 المنشأة والمنشأة المستثمر فيها، تبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات التقنية الأساسية.

يتم إدراج النتائج والأصول والإلتزامات للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في البيانات الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفق طريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة في قائمة المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة عن حصة ملكيتها في تلك الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية 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.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة وفق طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة 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، وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم الإستحواذ على الاستثمار فيها.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك (أنظر إيضاح رقم ٣-٤٤)

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

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

٣-٥ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق التحصيل عن خدمات الاتصالات ومبيعات الأجهزة، بعد تخفيضها بالخصم. يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المرجح أن تنتقل المنفعة الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف المرتبطة بها بشكل موثوق به.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

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

إن 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.

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

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم استخدام رسوم الربط البيني خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة. يتم تأجيل رسوم التأسيس والاعتراف بها خلال الفترة التي من المتوقع أن تقدم الخدمات فيها إلى العميل.

عندما يحتوي الترتيب على إيجار، يتم المحاسبة عن الإيجار وفقاً للسياسة الموضحة في إيضاح رقم (٣-٧) ادناه.

إن سياسة المجموعة بشأن اثبات إيرادات عقود الخدمات طويلة الأجل في الإيضاح رقم (٣-٦) ادناه.

٣-٥-١ توزيعات الأرباح ودخل الفوائد

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

يتم اثبات دخل الفوائد من الأصول المالية عندما يكون من المحتمل بأن المنافع الاقتصادية ستندفق للمجموعة، والإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق به. يستحق دخل الفوائد على أساس زمني بالرجوع إلى المبلغ القائم وإلى معدل الفائدة الفعلي والذي يمثل المعدل الذي يستخدم في خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصول المالية إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند الاعتراف المبدئي له.

٣-٥-٢ برنامج ولاء العملاء

لدى المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يمنح للمحافظة على العملاء من خلال منحهم أرصدة نقاط عند دفع الفواتير للخطوط المفوترة أو عند شحن خطوط مسبقة الدفع. ثم يتم إستبدال أرصدة النقاط للحصول على مكافآت مختلفة. ويقرر المبلغ المخصص لأرصدة النقاط باستخدام القيمة العادلة اللازمة لإستبدالها بخصم على منتجات المجموعة أو منتجات وخدمات مقدمة من أطراف أخرى. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام قيمة المتوسط المرجح التاريخية للنقاط المستبدلة. ويتم تأجيل المبلغ المخصص والإعتراف به كإيراد عندما يتم إستبدال النقاط أو عند إنتهاء صلاحيتها.

٣-٦ عقود الخدمات طويلة الأجل

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

عندما لا يمكن تقدير نتيجة عقود الانشاء بشكل موثوق به، يتم الاعتراف بإيرادات العقود بقدر التكاليف المتكبدة والتي من الممكن إستردادها. يتم الاعتراف بتكاليف العقود كمصاريف في الفترة التي تم فيها تكبد تلك المصاريف.

عندما يكون من المحتمل أن يزيد مجموع تكاليف العقد عن مجموع إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصاريف فوراً.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كان الترتيب يعتبر إيجار (أو يحتوي على عقد إيجار) على جوهر الترتيب في تاريخ نشأة الترتيب. 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 رسملة عقود الإيجارات التمويلية والتي يتم بموجبها تحويل المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البند المستأجر في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل موضوع العقد أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتخفيض في التزامات الإيجار التمويلي للوصول للرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي المقدرة 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. يتم الاعتراف بالإيجارات الشرطية الناشئة من عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي تم فيها تكبدها.

٣-٨ العملات الأجنبية

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

عند إعداد القوائم المالية لكل منشأة تابعة للمجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة (عملات أجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمصنفة بعملة أجنبية يتم إعادة ترجمتها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. أما البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية فلا يعاد ترجمتها. إن الربح أو الخسارة الناتج عن ترجمة البنود غير النقدية والمقاسة بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتج عن التغير في القيمة العادلة للبنود ذو 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 وliazments العمليات الأجنبية للمجموعة إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصاريف وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة، إلا إذا حدث تقلب بشكل جوهري في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. إن فروقات الترجمة الناتجة، إن وجدت، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية بشكل تراكمي (أخذاً بالحسبان حصة حقوق الملكية غير المسيطرة).

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ المنح الحكومية

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

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

إن المنح الحكومية المستحقة كتعويض عن المصاريف أو الخسائر المتكبدة فعلاً أو كدعم مالي فوري إلى المجموعة من دون أي تكاليف مستقبلية متعلقة بها يتم الإعراف بها ضمن ربح أو خسارة التي تستحق فيها.

٣-١٠ منافع الموظفين

٣-١٠-١ تكاليف منافع التقاعد ومكافأة نهاية الخدمة

يتم تحميل الدفعات 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 وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في الدول المستثمر فيها. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لإلتزام المنفعة.

يتم احتساب القيمة الحالية لإلتزام المنفعة المحددة باستخدام إفتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الإفتراضات 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.

٣-١٠-٢ منافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل الأخرى

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها و كذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٣-١١ الزكاة والضريبة

٣-١١-١ 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 الفترة التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٣-١١-٢ الضرائب الحالية و المؤجلة

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

يتم الإعراف 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 الإعراف بالإلتزامات الضريبية المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة.

يتم قياس التزامات وأصول الضرائب المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الإلتزام أو الاعتراف بالأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

تشمل تكلفة شبكة الاتصالات ومعداتنا 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 هبوط في القيمة تم الإقرار بها. يبدأ استهلاك هذه الأصول عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام الذي أنشئ من أجله.

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

يتم احتساب الاستهلاك بهدف تخفيض تكلفة الأصول، باستثناء الأراضي، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦.

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 ضمن الإيرادات أو المصاريف التشغيلية الأخرى.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي وطريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها لاحقاً، إذا دعت الحاجة لذلك.

٣-١٣ الأصول غير الملموسة عدا الشهرة

تعرض الأصول غير الملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم في القيمة. تمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها من عملية تجميع الأعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، مع أخذ تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

٣-١٣-١ برامج الحاسب الآلي

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

٣-١٣-٢ رسوم الترخيص والطيف الترددي

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

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

٣-١٣-٣ تكلفة إستقطاب العملاء

إن التكلفة الناشئة عن استقطاب عميل خدمات يتم رسملتها وإطفاءها على أساس القسط الثابت على مدة العقد من تاريخ بدء الخدمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الأصول غير الملموسة عدا الشهرة (تتمة)

٣-١٣-٤ حقوق الإستخدام غير القابلة للإلغاء

يتعلق هذا البند بحق إستخدام جزء من سعة كابلات النقل الأرضي أو البحري الذي تم منح حق إستخدامه لفترة محددة. يتم الإعترا ف بحق الإستخدام 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 الإستخدام لأغلبية العمر الإنتاجي للأصل المعني. ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على الفترة المتوقعة للاستخدام أو فترة العقد، أيهما أقصر والتي تتراوح عادة ما بين ١٠ إلى ٢٠ عاماً.

٣-١٣-٥ إلغاء الإعترا ف بالأصول غير الملموسة

يتم إلغاء الإعترا ف بالأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو إستبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد و القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٣-١٤ هبوط قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة عدا الشهرة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الأصول تعاني من خسائر هبوط في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت). لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها بشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول الأخرى.

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

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

يتم مراجعة الأصول الملموسة وغير الملموسة التي تعرضت لهبوط في القيمة، ما عدا الشهرة، وذلك لإحتمال عكس الهبوط في القيمة في نهاية كل فترة مالية.

٣-١٥ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدّر للمخزون مطروحاً منه كل التكاليف المقدرة لإكمال عملية البيع.

٣-١٦ 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 الفترة 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 للنقد جوهرياً). عند استخدام الخصم، يتم إثبات أي زيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كتكاليف تمويل.

عندما تكون بعض أو جميع الفوائد الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما يتوقع استردادها من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا تأكد استرداده ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

٣-١٧ الأدوات المالية

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

٣-١٨ الأصول المالية

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

٣-١٨-١ طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

٣-١٨-٢ الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الأصول المالية كأصول مالية مدرجة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" عندما يكون الأصل المالي (أ) عوضاً محتملاً قد يتم دفعه من قبل المستحوق كجزء من عملية تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال"، (ب) ومحتفظ بها للمتاجرة، (ج) ومصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تظهر الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الربح أو الخسارة. يشمل صافي المكاسب أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فائدة مكتسبة على الأصول المالية وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

٣-١٨-٣ الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين

بعد الإعراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمدينون بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي هبوط في القيمة.

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

٣-١٨-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

يتم اثبات الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في الإيضاح رقم ٢٢، تدرج التغيرات في القيمة الدفترية للأصول المالية النقدية المتاحة للبيع المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات الأجنبية (انظر ادناه) ودخل الفائدة المحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتوزيعات الأرباح من استثمارات أسهم متاحة للبيع في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى، عدا تلك المتعلقة بالعملات الأجنبية ودخل الفائدة وتوزيعات الأرباح، في القيم الدفترية للأصول المالية المتاحة للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى وتدرج ضمن إحتياطات أخرى. وعند استبعاد الإستثمار أو هبوط قيمته، أو تحديد هبوط قيمة الإستثمار، فيتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتركمة سابقاً ضمن الإحتياطات الأخرى في الربح أو الخسارة.

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

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

بالنسبة لاستثمارات الأسهم المتاحة للبيع، فإن الهبوط الجوهرى أو المستمر في القيمة العادلة للأوراق المالية دون التكلفة يعتبر دليلاً موضوعي على وجود هبوط في القيمة.

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

بالنسبة للأصول المالية المكتتاة بالتكلفة المطفأة، تمثل خسارة الهبوط في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي على الأصل المالي.

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

٣-١٩-١ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

٣-١٩-٢ أدوات حقوق الملكية

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

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

٣-١٩-٣ الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية كإلتزامات مالية "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "إلتزامات مالية أخرى".

٣-١٩-٣-١ الإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يمثل الإلتزام المالي (أ) العوض المحتمل الذي قد يتم دفعه من قبل المستحوق كجزء من عملية تجميع والذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) أو (ب) عندما تكون مقتناة لأغراض المتاجرة أو (ج) عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٣-١٩-٣-٢ الإلتزامات المالية الأخرى

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

٣-١٩-٣-٣ إلغاء الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإلتزامات المالية عند تنفيذ الإلتزام المحدد بالعقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والعوض المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

٣-١٩-٤ مقاصة الادوات المالية

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

٣-٢٠ الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة المشتقات للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. تدرج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكإلتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

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

٣-٢١ محاسبة التحوط

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

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

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

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

٣-٢٢ النقد وما يماثله

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

٣-٢٣ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما 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. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه 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).

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، التي يتم توضيحها كما يلي:

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية

يتعين على الإدارة، أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في الإيضاح رقم (٣)، بإجراء تقديرات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة التي ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تحدد الافتراضات والتقديرات على أساس الخبرة السابقة وغيرها من العوامل التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات المعنية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تعدل فيها التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة.

١-٤ التقديرات الهامة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية

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

١-١-٤ الاعتراف بالإيرادات

العرض بالإنجالي مقابل العرض بالصادفي

عندما تقوم المجموعة ببيع السلع أو الخدمات بصفقتها أصيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين على أساس إنجالي ضمن الإيرادات والتكاليف التشغيلية. أما إذا كانت المجموعة تقوم ببيع السلع أو الخدمات بصفقتها وكيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين بالصادفي ضمن الإيرادات ويمثل ذلك هامش الربح المكتسب.

سواء كانت المجموعة أصيلاً أو وكيلًا في المعاملة، فهذا يعتمد على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الاتفاقية المبرمة بين المجموعة وشركائها في الأعمال. تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والتكاليف التشغيلية المسجلة، ولكن ليس لها تأثير على الأصول والالتزامات أو التدفقات النقدية المسجلة.

٢-١-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة القابلة للإسترداد 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 لإستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة المستخدمة بناء 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 هبوط في قيمتها. تتأثر القيمة القابلة للإسترداد بمعدل الخصم المستخدم في احتساب نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التوقعات.

٢-٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

١-٢-٤ ترتيبات السلع والخدمات المتعددة

في ترتيبات الإيرادات حيث يتم توفير أكثر من سلعة أو خدمة للعميل، يتم توزيع المقابل المادي المقدم من العميل بين السلع والخدمات باستخدام مبادئ القيمة العادلة النسبية. إن القيم العادلة المحددة للسلع والخدمات قد تؤثر على وقت الاعتراف بالإيرادات. تحدد المجموعة عموماً القيمة العادلة للعناصر الفردية بناء 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 إنجالي المقابل المالي للترتيب من بين العناصر المنفردة.

٢-٢-٤ رسوم تفعيل العملاء

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

٤- التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية (تنمة)

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تنمة)

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

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

٤-٢-٤ المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، بما فيها مخصص إزالة الأصول، تقوم المجموعة بالاعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تقدير المبلغ المتوقع سداده وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصصة ويتوقف ذلك على النتيجة النهائية. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٧).

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

يتأثر الاستهلاك والاطفاء 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.

٤-٢-٦ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

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

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

٥- المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناءً على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشكل منظم من قبل متخذي القرار بالمجموعة وذلك لتقييم أداء تلك القطاعات.

المنتجات والخدمات التي تنتج منها القطاعات المفصّل عن إيراداتها ونتائجها

تزاوّل المجموعة نشاط واحد وهو تقديم خدمات الاتصالات والسلع المتعلقة بها. إن أغلبية إيرادات ودخل وأصول المجموعة تتعلق بعملياتها داخل المملكة (شركة الاتصالات السعودية وشركة سيل المتقدمة). 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 لأسعار التعامل العادي.

إن القطاعين اللذين تم الإفصاح عنهما تجاوزا مستوى ٧٥% وبالتالي تم تجميع باقي القطاعات التشغيلية الأخرى ضمن "قطاعات تشغيلية أخرى".

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

و فيما يلي تحليل للإيرادات ونتائجها وأصولها والتزاماتها على أساس القطاعات :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٦,١٩٨,٠٢٣	شركة الاتصالات السعودية (المملكة العربية السعودية)
٣,٣٨٩,٠٨٦	شركة سيل المتقدمة
٨,٢٠٦,٠٦٢	قطاعات تشغيلية أخرى (٢)
(٤,١١٤,٨٣٣)	الإستبعادات/ التسويات
٥٣,٦٧٨,٣٣٨	إجمالي الإيرادات
(٣٥,٦٤٩,١٢٩)	تكلفة العمليات التشغيلية (باستثناء الإستهلاك والإطفاء)
(٨,٠٧٨,١١٨)	إستهلاك وإطفاء
(٤٠١,٧٠٣)	تكلفة برنامج التقاعد المبكر
٧٢٢,٧٣٢	إيرادات تمويل
(٣٧٩,٠٦٢)	تكاليف تمويل
(٦٢,٥٦٥)	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصادفي
١١٦,٢٤٦	مكاسب إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي
(٧٠,١١٠)	مكاسب وخسائر أخرى، صافي
(٧٥٠,٧٩٧)	الزكاة وضريبة الدخل
٩,١٢٥,٨٣٢	صافي الدخل

(١) تمثل إيرادات القطاعات المذكورة أعلاه، الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والداخليين. بلغت المبيعات بين القطاعات

(المبيعات بين شركات المجموعة) خلال السنة مبلغ ٤,١١٤,٨٣٣ الف ريال سعودي والتي تم إستبعادها عند التوحيد.

(٢) يتضمن قطاع "أخرى" شركة فيفا الكويت وفيفا البحرين وإنتغزال وبرافو وحلول إس تي سي.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم (٣).

أصول والتزامات القطاعات

لأغراض مراقبة أداء القطاع بين القطاعات:

- يتم توزيع جميع الأصول على القطاعات. لا يوجد أصول مستخدمة بشكل مشترك من قبل القطاعات.
- يتم توزيع جميع الالتزامات على القطاعات. لا يوجد التزامات مستحقة بشكل مشترك من قبل القطاعات.

معلومات قطاعية أخرى

الإضافات للأصول غير المتداولة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	شركة الاتصالات السعودية
٨,٣٨٥,٩٣١	شركة سيل المتقدمة
٤٨,٧٩٣	قطاعات تشغيلية أخرى
١,٥٦٣,٨٣٤	
٩,٩٩٨,٥٥٨	

الإيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من العمليات للمنتجات والخدمات الرئيسية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	شركة الاتصالات السعودية (المملكة العربية السعودية)	شركة سيل المتقدمة	قطاعات تشغيلية أخرى	الإستبعادات/ التسويات	الإجمالي
خطوط الهاتف الجوال	٢٨,٧٨٤,٤٩٠	-	٣,٢٤٤,٥٠٠	(٣,٩٥٧,٨٥٧)	٢٨,٠٧١,١٣٣
البيانات	٥,١٨٤,٠٣٩	-	٩٢٨,٦١٠	٢,٦٢٥,٧٤٣	٨,٧٣٨,٣٩٢
خطوط الهاتف الثابتة	٦,٣٢٦,٨٩٠	-	-	-	٦,٣٢٦,٨٩٠
الخدمات المدارة	٥,٩٠٢,٦٠٤	٣,٣٨٩,٠٨٦	٤,٠٣٢,٩٥٢	(٢,٧٨٢,٧١٩)	١٠,٥٤١,٩٢٣
وأخرى	٤٦,١٩٨,٠٢٣	٣,٣٨٩,٠٨٦	٨,٢٠٦,٠٦٢	(٤,١١٤,٨٣٣)	٥٣,٦٧٨,٣٣٨

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

معلومات عن العملاء الرئيسيين

تتضمن الإيرادات الناتجة عن المبيعات إيرادات قدرها ٥,٨٧٧ مليون ريال سعودي تقريباً والتي نشأت من المبيعات إلى قطاع الحكومة. لم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

معلومات عن المناطق الجغرافية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان التوزيع الجغرافي للإيرادات والأصول غير المتداولة كما يلي:

الإيرادات للسنة المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الأصول غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦*	الأصول غير المتداولة كما في ١ يناير ٢٠١٦*
٤٨,٧٨٣,٧٦٨	٥٧,٤٧١,٦٣٥	٥٥,٦٨٥,٣٩٤
٤,٨٩٤,٥٧٠	٣,٧٤١,١٩٨	٣,٨١٨,٣٢٠
٥٣,٦٧٨,٣٣٨	٦١,٢١٢,٨٣٣	٥٩,٥٠٣,٧١٤

المملكة العربية السعودية

أخرى

* تشمل الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أراضي ومباني	شبكات ومعدات الاتصالات	أصول أخرى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٤,١٦٧,٤٧٨	٦٧,١٠٣,٢٧٦	٦,٧٨٥,١٣٣	٣,٤٩٣,١٤٩	٩١,٥٤٩,٠٣٦
الإضافات	٩٩,٩٦٨	٢٢,٨٦٦	٥٥,٢٢١	٧,٤٠٥,٥٩٨	٧,٥٨٣,٦٥٣
الاستبعادات	(٦٣,٥٧٧)	(٥٩٨,٢٠٤)	(١١٢,٦٠٤)	-	(٧٧٤,٣٨٥)
المحول	٣٣٦,٠٧٦	٦,٤٦٦,٩٠٣	٧٢٧,٤٠٦	(٧,٥٣٠,٣٨٥)	-
تأثير فروقات ترجمة العملات الأجنبية	٧٥	(١٨,١١٥)	(٣٠٦)	(٢,٧١٠)	(٢١,٠٥٦)
وأخرى	١٤,٥٤٠,٠٢٠	٧٢,٩٧٦,٧٢٦	٧,٤٥٤,٨٥٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٩٨,٣٣٧,٢٤٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤,٥٤٠,٠٢٠	٧٢,٩٧٦,٧٢٦	٧,٤٥٤,٨٥٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٩٨,٣٣٧,٢٤٨
الإستهلاكات	كما في ١ يناير ٢٠١٦	٧,٧١٠,٦٧٨	٤١,٢١٧,٢٥٣	٤,٦٦٠,٥٨٥	٥٣,٥٨٨,٥١٦
الاستهلاك	٤٥٠,١١٦	٥,١١٥,٤٩٢	٣٨٥,٦٦١	-	٥,٩٥١,٢٦٩
الإستبعادات	(٤٨,٤٩٨)	(٤٦٦,٤٠٢)	(٩٦,٣٨٣)	-	(٦١١,٢٨٣)
تأثير فروقات ترجمة العملات الأجنبية	٧٦	(٩,٦٠١)	(٢٨٣)	-	(٩,٨٠٨)
وأخرى	٨,١١٢,٣٧٢	٤٥,٨٥٦,٧٤٢	٤,٩٤٩,٥٨٠	-	٥٨,٩١٨,٦٩٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,١١٢,٣٧٢	٤٥,٨٥٦,٧٤٢	٤,٩٤٩,٥٨٠	-	٥٨,٩١٨,٦٩٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦,٤٢٧,٦٤٨	٢٧,١١٩,٩٨٤	٢,٥٠٥,٢٧٠	٣,٣٦٥,٦٥٢	٣٩,٤١٨,٥٥٤
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦	٦,٤٥٦,٨٠٠	٢٥,٨٨٦,٠٢٣	٢,١٢٤,٥٤٨	٣,٤٩٣,١٤٩	٣٧,٩٦٠,٥٢٠

تم استخدام الأعمار الإنتاجية لاحتساب الاستهلاك كالتالي:

٢٠ - ٥٠ سنة

٢٥ - ٣ سنة

٢٠ - ٢ سنة

المباني

شبكات ومعدات الاتصالات

أصول أخرى

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٦-١ الأصول المرهونة كضمانات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أرض ومباني مملوكة لشركة تابعة مرهونة مقابل قروض مربحة للشركة التابعة بقيمة ٩٣ مليون ريال سعودي. (١ يناير ٢٠١٦: ٩٦ مليون ريال سعودي).

٦-٢ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مشروع توسعة شبكات بقيمة ١,٠٧٨ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٧١٦ مليون ريال سعودي) والتي من المتوقع ان تصبح جاهزة للتشغيل خلال السنوات التي تبدأ من الربع الرابع للعام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٩. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٥٣٧ مليون ريال سعودي يتعلق بأصول إنشائية من خلال نقد مستلم مقدماً من العميل والذي سوف يتم إستخدامه في عمليات ربط العميل بالخدمة وتوفير إمكانية الوصول المستمر للخدمة. تم إيقاف العقد مع العميل لحين حل النزاع معه وتم الاعتراف بخسائر إنخفاض في عام ٢٠١٣ بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي بسبب التقادم في التكنولوجيا لبعض الآلات والمعدات المستخدمة. تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مشاريع معينة لبناء شبكة اتصالات في مناطق نائية في المملكة العربية السعودية.

٧- الأصول غير الملموسة والشهرة

المجموع	أخرى*	تراخيص	تكلفة استقطاب العملاء	برامج حاسب الي	التكلفة
١٥,٥٥٤,٤٣٢	١,٨٨٢,٤٠٤	٤,٩٦٩,٣٤٢	٢,٠٨٨,١٢٣	٦,٦١٤,٥٦٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٤١٤,٩٠٥	٢٩٥,٤٦٥	-	٧٤١,٧٢٢	١,٣٧٧,٧١٨	إضافات
-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	١٢٠,٠٠٠	المحول
-	-	-	-	-	آثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
(٦٨,٢٥٠)	(٢٩٠)	٤٧٠	(٦٨,٤٣٠)	٨,١١٢,٢٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٧,٩٠١,٠٨٧	٢,٠٥٧,٥٧٩	٤,٩٦٩,٨١٢	٢,٧٦١,٤١٥	-	الإطفاءات المتراكمة والهبوط في القيمة
٧,٩٩٨,٥٧٥	٥٦٨,١٦٧	١,٤٩٥,٩٥٢	١,٤٦٤,٣٦٣	٤,٤٧٠,٠٩٣	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢,١٢٦,٨٤٩	٢٨٢,٠٧١	٢٠١,٢٧٨	٧٨٠,٣٧١	٨٦٣,١٢٩	الإطفاء
-	-	-	-	-	آثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية وأخرى
(٦٤,٧٨٠)	(٢٨٢)	١١٦	(٦٤,٦١٤)	٥,٣٣٣,٢٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠,٠٦٠,٦٤٤	٨٤٩,٩٥٦	١,٦٩٧,٣٤٦	٢,١٨٠,١٢٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧,٨٤٠,٤٤٣	١,٢٠٧,٦٢٣	٣,٢٧٢,٤٦٦	٥٨١,٢٩٥	٢,٧٧٩,٠٥٩	صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦
٧,٥٥٥,٨٥٧	١,٣١٤,٢٣٧	٣,٤٧٣,٣٩٠	٦٢٣,٧٦٠	٢,١٤٤,٤٧٠	

*يتضمن بند "أخرى" أصول غير ملموسة تعاقدية مثل شبكة الكابل البحري واتفاقيات امتياز وشهرة بمبلغ ٧٥,٦١٢ ألف ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٧٥,٦١٢ ألف ريال سعودي).

الأعمار الإنتاجية المستخدمة لإحتساب الإطفاء:

٥ سنوات	برامج حساب الي
١٢-١٨ شهر	تكلفة استقطاب العملاء
٣٠ - ٢ سنة	تراخيص الاتصالات
٣ - ٥ سنوات	أخرى

فيما يلي بياناً بصافي القيمة الدفترية للرخص وتواريخ إنتهاء الإطفاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الدولة	فترة إنتهاء الإطفاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الكويت	ديسمبر ٢٠٣٣	٢,١٩٤,١٨٩	٢,٣٢٤,٥٣٧
البحرين	فبراير ٢٠٣٤	٧٢٣,٣٨٦	٧٤٧,٩٦٤
المملكة العربية السعودية	٣١ مايو ٢٠٢٦	٣٥٤,٨٩١	٤٠٠,٨٨٩
		٣,٢٧٢,٤٦٦	٣,٤٧٣,٣٩٠

٨- المخزون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,١٧٣,٠٣٠	٧٩٣,٤٦٠	بضاعة محتفظ بها لإعادة البيع
(٢٤٩,٨١٦)	(٣٢٦,٦٩٤)	ناقصاً: مخصص للمخزون بطئ الحركة
٩٢٣,٢١٤	٤٦٦,٧٦٦	

إن تحليل حركة مخصص المخزون بطئ الحركة على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٤٩,٨١٦	الرصيد في بداية السنة الحالية
(٥٣,٦٢٧)	تخفيض قيمة المخزون بطئ الحركة وأخرى
١٣٠,٥٠٥	المحمل خلال السنة
٣٢٦,٦٩٤	

٩- المدينون التجاريون وآخرون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٠,٤٦٢,١٤٦	١٦,٧٦١,٨٢٦	مدينون تجاريون
(٢,٧٣٢,٠٨٨)	(٣,٠٠٦,٣٦٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٧٣٠,٠٥٨	١٣,٧٥٥,٤٥٨	
٤,٣٤٣,٠٥٦	٥,٣٢٥,٠٨٢	مدينون آخرون
٦٥٩,٤٠٨	٦٧٩,٣٨٤	- إيرادات غير موفورة
٨,٢٢٣	٨,٢٢٥	- مدينون غير تجاريون
١٢,٧٤٠,٧٤٥	١٩,٧٦٨,١٤٩	- أخرى

٩- ١ المدينون التجاريون

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

قامت المجموعة باحتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٠% لجميع الذمم المدينة المستحقة لأكثر من ٣٦٠ يوماً باستثناء الجهات ذات العلاقة بناءً على خبرة المجموعة السابقة التي تبين أن مثل هذه الذمم المدينة المستحقة لفترة أكثر من ٣٦٠ يوم غير قابلة للتحصيل.

يتضمن رصيد المدينين التجاريين كما في نهاية الفترة على مبلغ قدره ١٢,٥٣٤ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٦,٥٤٦ مليون ريال سعودي) مستحق على جهات حكومية. لا يوجد هناك عملاء آخرون يمثلون أكثر من ١٠% من مجموع رصيد المدينين التجاريين.

بلغت الذمم المدينة التجارية التي ليس لديها هبوط في قيمتها للعملاء الخارجيين داخل المملكة العربية السعودية والبحرين والكويت مبلغ ١٨,٩٣٠ مليون ريال سعودي و ٥٣٥ مليون ريال سعودي و ٣٠٣ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ١٢,٢٧٢ مليون ريال سعودي، ١٩٤ مليون ريال سعودي و ٢٧٥ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

يشمل رصيد المدينين التجاريين على مبالغ (راجع تحليل أعمار الذمم المدينة أدناه) متأخرة السداد في نهاية الفترة المالية ولم تقم المجموعة باحتساب مخصص هبوط في القيمة وذلك لأنه لم يطرأ أي تغيير جوهري على الجودة الائتمانية وما زالت هذه المبالغ قابلة للتحصيل.

٩- المدينون التجاريون وآخرون (تتمة)

٩-١ المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤,٣٤٣,٠٥٦	٥,٠٩١,٩٨٢
٦٢٨,٠٥٠	١,٣٠٠,٩٨٥
٨٩٢,٨٧٥	١,٧٠٨,٣٧٠
٩٥١,٣٦٦	١,٦١٥,٧٧٣
٢,٣٦٠,٩١١	٢,٤٦٦,٨١٧
٩٢٤,٦٦١	١,٨٩٩,٦٧٧
٢,٦٣٩,٨٢٦	٥,٦٨٤,٥٤٥
١٢,٧٤٠,٧٤٥	١٩,٧٦٨,١٤٩

غير متأخرة السداد وليس لديها هبوط في قيمتها
متأخرة السداد وليس لديها هبوط في قيمتها:١ - ٣٠ يوم
٣١ - ٩٠ يوم
٩١ - ١٥٠ يوم
١٥١ - ٢٧٠ يوم
٢٧١ - ٣٦٥ يوم
< ٣٦٥
المجموع

حركة مخصص الهبوط في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٧٣٢,٠٨٨
٧٧٥,٠٥٠
(٥٠٠,٧٧٠)
٣,٠٠٦,٣٦٨

الرصيد في بداية السنة
خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها للمدينين التجاريين
المبالغ المشطوبة خلال السنة الغير قابلة للتحويل واخرى
الرصيد في نهاية السنة

٩-٢ الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة

بلغ إجمالي الذمم المدينة مع الجهات الحكومية ١٢,٥٣٤ مليون ريال سعودي و ٦,٥٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ على التوالي. وبلغ إجمالي الذمم الدائنة مع الجهات الحكومية ٣,٧٨٤ مليون ريال سعودي و ٢,٠١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ على التوالي. علماً بأن أعمار الأرصدة المدينة القائمة مع الجهات الحكومية كما في :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٨٦١,٥٧١	٦,٧٢٤,١٨٦
٢,٦٨٤,٣٩٧	٤,١٠٨,٤٣٢
-	١,٧٠١,٠٨٦
٦,٥٤٥,٩٦٨	١٢,٥٣٣,٧٠٤

أقل من سنة
أكثر من سنة إلى سنتين
أكثر من سنتين

١٠- الأصول الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٥١,٧٧٨	٤٩٩,٧٦٦
١,٠٨٠,٠٥٢	٤٩٥,٢٠٢
٥٩٦,٧٩٧	٤٥١,١٥٢
٣,٥٧٣	٥,١٥٤
٢,٠٣٢,٢٠٠	١,٤٥١,٢٧٤
١,٦١٨,٠٥٣	١,٢٠٠,٦٣٦
٤١٤,١٤٧	٢٥٠,٦٣٨
٢,٠٣٢,٢٠٠	١,٤٥١,٢٧٤

مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة
مصاريف مؤجلة
أصول أخرىمتداولة
غير متداولة

١١ - الأصول المالية الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١١,٧١٣	٣,٠٧٧	منتجات مشتقة (١)
٣,٩٧٥,٩٤٩	٣,٩٨٣,٠٢٧	أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (٢)
٣,٩٨٧,٦٦٢	٣,٩٨٦,١٠٤	
١,٤٠٧,٦٢٣	١,٤٢٢,٦٠٢	قروض مدرجة بالتكلفة المضافة
١,٢٥٤,٦٢٦	١,١٦٣,٩٩٦	صكوك (٦)
٦٥١,٦٧٤	٦٢٥,٣٩٠	مرايحات (٣) (٤)
٥٥٢,٦٨٥	٢٨١,٢٧٢	قروض لموظفين (٥)
٣,٨٦٦,٦٠٨	٣,٤٩٣,٢٦٠	قروض وضم مدينة أخرى (٧) (٨)
١٧١,٨٨٨	٤١٥,٠٠٥	استثمارات متاحة للبيع (٩)
٨,٠٢٦,١٥٨	٧,٨٩٤,٣٦٩	
٢٠١٦ يناير	٢٠١٦ ديسمبر	متداولة
٧٠٦,٤٢٩	٤٩٢,٨١٢	غير متداولة
٧,٣١٩,٧٢٩	٧,٤٠١,٥٥٧	
٨,٠٢٦,١٥٨	٧,٨٩٤,٣٦٩	

١ - قامت شركة فيفا البحرين بالدخول في مقايضة معدل الربح كجزء من استراتيجيتها التحوطية الاقتصادية. إن مقايضة معدل الربح مدرجة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة.

٢ - قامت الشركة بإنشاء محفظة استثمارية متنوعة مع بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني عالي بقيمة ٤ مليار ريال سعودي ولمدة لا تتجاوز الخمسة أعوام مع حماية كاملة لرأس المال. تشمل المحفظة مرابحات متنوعة (ربح ثابت يدفع بتاريخ الاستحقاق)، صكوك (تدفع كوبونات ثابتة) وأدوات ومشتقات مالية إسلامية. تحقق المحفظة عائد مضمون بالحد الأدنى وعائد إضافي معتمد على أداء الأدوات والمشتقات المالية الإسلامية. تم ادراج المحفظة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث أن الشركة تدير وتعرض أداء المحفظة بالقيمة العادلة.

٣ - قامت الشركة باستثمار مبلغ ١ مليار ريال سعودي لدى بنك محلي كمرابحات طويلة الأجل ولمدة خمس سنوات وبهامش ربح سنوي يبلغ ٣%. إن هذه الأصول غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة كما في نهاية الفترة المالية. تبلغ القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,١٥٦,٤١٨ ألف ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ١,٠٨٧,٠١٧ ألف ريال سعودي).

٤ - قامت شركة فيفا البحرين باستثمار مع بنك دولي على شكل مرابحة نقدية طويلة الأجل لمدة سنتين وبهامش ربح سنوي يبلغ ٢,٢٥%. لدى الأطراف الأخرى تصنيف ائتماني من فئة (أ) كحد أدنى. إن هذه الأصول غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة كما في نهاية السنة المالية. تبلغ القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧,٥٧٨ ألف ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ١٦٧,٦١٠ ألف ريال سعودي).

٥ - منحت الشركة موظفيها قروض بدون فائدة لغرض شراء منازل وسيارات لفترة ٢٥ سنة و٤ سنوات، على التوالي. فترة السداد تكون بقسط ثابت على مدة القرض في حال بقاء الموظف في الخدمة وإلا فيجب دفع المبلغ بالكامل عند ترك الموظف الشركة. أي قرض جديد يتم تقديمه للموظف بعد يونيو ٢٠١٦ يتم تمويله من بنك تجاري محلي وبضمان من الشركة. تتحمل الشركة تكلفة تمويل هذه القروض بالكامل.

٦ - في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧، قامت شركة إس تي سي آسيا القابضة المحدودة بالاستثمار في صكوك بقيمة ١,٥٠٨ مليون رينجت ماليزي لمدة ٥٠ سنة (قابلة للاستدعاء بعد ١٠ سنوات) وبهامش ربح سنوي يبلغ ١٠,٧٥%. تم تمويل استثمار الصكوك بقرض أجل بعمولة عائمة لمدة عشر سنوات بالرينجت الماليزي مقابل قيمة مماثلة. لدى الأطراف المقابلة تصنيف ائتماني من فئة (أ) كحد أدنى. إن هذه الأصول غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة كما في نهاية السنة المالية وتبلغ قيمتها ١,٤٢٢,٦٠٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ١,٤٠٧,٦٢٣ ألف ريال سعودي).

١١- الأصول المالية الأخرى (تتمة)

- ٧- قامت الشركة التابعة لشركة سيل بإيداع ودیعة بمبلغ ٢,٠٤٥ مليون ريال سعودي لدى بنك تجاري محلي في عُمان (١ يناير ٢٠١٦: ٧,٦ مليون ريال سعودي).
- ٨- لدى إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة الاتصالات للاستثمار التجاري، محتجزات موردين بمبلغ ٧٩,٩٥٠ ألف ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٧٩,٩٥٠ ألف ريال سعودي).
- ٩- تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من استثمار الشركة في صندوق رأس المال الجريء وهو صندوق يستثمر في الشركات الصغيرة والمتوسطة الناشئة التي تعمل في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات في السوق السعودي وأسواق عالمية أخرى. تم تقييم الوحدات الاستثمارية المملوكة من قبل الشركة بمبلغ ٤٠٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ١٦٦,٣ مليون ريال سعودي). علماً بأن الشركة هي المستثمر الوحيد حالياً في هذا الصندوق. خلال السنة، قامت الشركة باستثمار إضافي بمبلغ ٤٦,٩ مليون ريال سعودي.
- كما تشمل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات الشركة في الشركة السعودية لقياس وسائل الإعلام، والتي بدأت أعمالها في أوائل عام ٢٠١٤ في مجال تقديم قياس لوسائل الإعلام بهدف تزويد سوق الإعلام بالمعلومات في المملكة العربية السعودية. تمتلك الشركة ١٠,٤٢% من رأس مالها البالغ ٥٤ مليون ريال سعودي ما يعادل حوالي ٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ٥,٦ مليون ريال سعودي).

١٢- الشركات التابعة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المملوكة بصورة مباشرة من قبل الشركة كما في نهاية الفترة المالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والنشاط	نسبة الملكية الفعلية للمجموعة	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات المحدودة (حلول اس تي سي) شركة الاتصالات للاستثمار التجاري المحدودة (تي سي اي سي)	١ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة فيفا البحرين (فيفا البحرين)	٢ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة عقالات المحدودة (عقالات)	٣ مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الاتصالات العامة (برافو)	٤ المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة سفائر المحدودة - (سفائر المحدودة)	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 اسيا القابضة المحدودة (إس تي سي اسيا)	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 سيل المتقدمة المحدودة (سيلكو)	٩ مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الاتصالات الكويتية (فيفا الكويت)	١٠ المملكة العربية السعودية	٦٠%	٦٠%	٦٠%
	١١ دولة الكويت	٥١,٨%	٥١,٨%	٢٦%

- ١- تأسست حلول اس تي سي في المملكة في أبريل ٢٠٠٢، تعمل الشركة في تقديم خدمات الإنترنت وتشغيل مشاريع الاتصالات ونقل ومعالجة المعلومات في السوق السعودي، واستحوذت مجموعة الاتصالات السعودية في ديسمبر ٢٠٠٧ على كامل الحصص ١٠٠% في رأس مال هذه الشركة.
- ٢- تأسست شركة الاتصالات للاستثمار التجاري في المملكة في أكتوبر ٢٠٠٧ وقد تم تأسيسها بغرض تشغيل وصيانة شبكات الاتصالات وأعمال تنظيم شبكات الحاسب الآلي وشبكات الإنترنت وصيانة وتشغيل وتركيب نظم وبرامج الاتصالات وتقنية المعلومات.
- ٣- تأسست شركة فيفا البحرين في فبراير ٢٠٠٩ في مملكة البحرين وتقوم بتقديم كافة خدمات الاتصالات المتنقلة والاتصالات الدولية والنطاق العريض والخدمات الأخرى ذات الصلة بالسوق البحريني، وقد بدأت عملياتها التجارية في ٣ مارس ٢٠١٠.

١٢ - الشركات التابعة (تتمة)

- ٤- تأسست شركة عقالات في مارس ٢٠١٣ في المملكة وتقوم بإقامة وتملك وإستثمار وإدارة العقار والمقاولات وتقديم خدمات الاستشارات والاستيراد والتصدير لصالح شركة الاتصالات السعودية. لم تبدأ الشركة عملياتها التجارية بعد.
- ٥- تأسست شركة برافو في فبراير ٢٠٠٢ في المملكة ، واستحوذت الشركة في يناير ٢٠١٤م على نسبة ١٠٠% من شركة الاتصالات العامة (برافو) والبالغ رأس مالها ٢٠٠ مليون ريال سعودي. وتعمل هذه الشركة في مجال الأعمال الكهربائية وشبكات الاتصالات وتجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية والأجهزة الكهربائية واستيراد وتسويق وتركيب وصيانة أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وتقنية المعلومات المرخصة.
- ٦- تأسست شركة سفائر في المملكة في يونيو ٢٠١٤ وتعمل في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة وأنظمة الحاسب الآلي والاتصالات السلكية واللاسلكية ومعدات الإنترنت ومواد الدعاية والإعلان وقطع الغيار والأجهزة الكهربائية وأجهزة الدفع الآلي ومعدات نقاط البيع الآلية وبيع خدمات مشغلي الاتصالات وإنشاء مراكز الاتصالات والبيع وبيع الخدمات.
- ٧- شركة اس تي سي تركيا هي شركة لأغراض خاصة تقوم بالاستثمار في الشركات التي تعمل بشكل اساسي في قطاع الاتصالات في تركيا وجنوب افريقيا. اس تي سي تركيا هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية ٢٠٠٤. إن النشاط الرئيسي لشركة اس تي سي تركيا هو تقديم الخدمات والدعم اللازم المتعلق بالأنشطة الإستثمارية نيابة عن الشركة.
- أستحوذت شركة اس تي سي تركيا على حصة ٣٥% من رأس مال شركة أوجيه تليكوم المحدودة بقيمة ٣,٦ مليار دولار، مايعادل قيمة ١٣,٥ مليار ريال سعودي في أبريل ٢٠٠٨ بسعر الصرف في ذلك التاريخ.
- خلال عام ٢٠١٦، وبسبب الخسائر المستمرة، تم استنفاد رصيد إستثمار المجموعة بالكامل في أوجيه تليكوم. وعليه، توقفت المجموعة عن الإعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. بلغت تلك الخسائر المتراكمة الإضافية التي تجاوزت رصيد الاستثمار ١,٤٣٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٣٣١ مليون ريال سعودي). تواجه شركة أوجيه تليكوم حاليا صعوبات مالية لتسوية مستحقات القروض الحالية وقدرتها على الالتزام بالتعهدات المالية المتفق عليها مع المقرضين. وقد أثار ذلك شكاً حول قدرة شركة أوجيه للاتصالات على الاستمرار. تقوم المجموعة حاليا بدراسة الخيارات المتاحة لهذا الاستثمار بما يتماشى مع إستراتيجية المجموعة.
- ٨- اس تي سي آسيا هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية ٢٠٠٤ بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٧، وهي شركة لأغراض خاصة تستثمر في شركات عاملة في ماليزيا وتملك إستثمارات في شركة اس تي سي ماليزيا القابضة المحدودة (اس تي سي ماليزيا) (شركة تابعة مملوكة بالكامل) والتي هي أيضاً شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب قانون الشركات التجارية في جزر فيرجن البريطانية ٢٠٠٤. وبدورها فإن شركة اس تي سي ماليزيا القابضة المحدودة تمتلك حصة ٢٥% في مجموعة بيناريانج جي اس ام القابضة. إن النشاط الرئيسي لشركة اس تي سي آسيا والشركات التابعة لها هو تقديم الخدمات والدعم اللازم بشأن الأنشطة الإستثمارية الخاصة بالشركة.
- إن النشاط الرئيسي لشركة اس تي سي ماليزيا هو تقديم الخدمات والدعم اللازم بشأن الأنشطة الإستثمارية الخاصة بالشركة.
- ٩- شركة اس تي سي الخليج تأسست بمملكة البحرين بموجب السجل التجاري رقم ١ - ٦٨٠٦١ بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٠٨. إن النشاط الرئيسي للشركة تقديم الخدمات والدعم اللازم فيما يتعلق بأنشطة الإستثمار بالنيابة عن الشركة. لدى شركة اس تي سي الخليج الشركات التابعة التالية المملوكة بالكامل في مملكة البحرين والتي تم تسجيلها تجارياً في ١٣ مارس ٢٠٠٨. إن الهدف الرئيسي لهذه الشركات التابعة هو تقديم الخدمات والدعم اللازم فيما يتعلق بأنشطة الإستثمار بالنيابة عن الشركة.

أ- شركة اس تي سي الخليج القابضة للإستثمار ١ (اس بي سي).

ب- شركة اس تي سي الخليج القابضة للإستثمار ٢ (اس بي سي).

ج- شركة اس تي سي الخليج القابضة للإستثمار ٣ (اس بي سي).

١٢ - الشركات التابعة (تتمة)

تمتلك شركة اس تي سي الخليج القابضة للإستثمار ٣ (اس بي سي) الإستثمار في شركة إنتغرال القابضة التي تأسست في مملكة البحرين في يونيو ٢٠٠٩ برأس مال يبلغ ٢٨ مليون دينار بحريني أي ما يعادل حوالي ٢٨١ مليون ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ وكانت المجموعة تمتلك نسبة ٥١% من رأس مال شركة إنتغرال ، وفي ديسمبر ٢٠١١م زادت المجموعة حصتها بنسبة ٢٠% لتبلغ ٧١%، إنتغرال هي شركة قابضة تملك حصصاً في شركات تعمل في مجال خدمات المحتوى والإعلام الرقمي في دول الخليج.

١٠- تأسست شركة سيلكو في المملكة 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 فروع في البحرين وعمان. استحوذت الشركة في ديسمبر ٢٠١١ على حصة بنسبة ٦٠% من شركة سيل المتقدمة المحدودة والبالغ رأس مالها ١٠٠ مليون ريال سعودي. في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦، قام مجلس إدارة الشركة بتقديم عرض للاستحواذ على حصة شركة اتحاد سيل في شركة سيل المتقدمة المحدودة (سيلكو) والبالغة ٤٠% وذلك بمبلغ وقدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي. في ١٧ يناير ٢٠١٧، تم الانتهاء من الإجراءات اللازمة لشراء ونقل ملكية الاسهم المتبقية في سيلكو ، وبالتالي أصبحت مملوكة بالكامل من قبل شركة الاتصالات السعودية .

لدى شركة (سيلكو) شركتان تابعتان وهما شركة سيل المتقدمة المحدودة (اس بي سي) في مملكة البحرين، وشركة سيل الدولية في سلطنة عمان. إن النشاط الرئيسي للشركات التابعة هو نفس نشاط الشركة الأم سيلكو.

١١- في ديسمبر ٢٠٠٧، استحوذت الشركة على ٢٦% من رأس مال شركة فيفا الكويتية البالغ ٥٠ مليون دينار كويتي، أي ما يعادل تقريباً ٦٨٧ مليون ريال سعودي حسب سعر الصرف في ذلك التاريخ. تعمل هذه الشركة في مجال خدمات الهاتف النقال في السوق الكويتي وقد بدأت عملياتها التجارية في ٤ ديسمبر ٢٠٠٨. تم إدراجها كشركة مساهمة في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٤. تقوم المجموعة بإدارة فيفا الكويتية وتقوم بالمحاسبة عن استثمارها فيها كشركة تابعة نظراً لسيطرتها على أغلبية مجلس إدارة فيفا الكويتية. في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥، قدمت الشركة عرضاً إختيارياً لشراء الأسهم المصدرة لفيفا الكويتية والتي لا تملكها الشركة والتي تمثل ٧٤% من الأسهم المصدرة لفيفا الكويتية. تم تقديم هذا العرض من قبل الشركة لمساهمي شركة فيفا الكويتية 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 لفيفا الكويتية.

١٢-١ 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 جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس ومكان النشاط الرئيسي	نسبة الملكية وحقوق التصويت المقتناة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	أرباح (خسائر) متعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة سيل المتقدمة	المملكة العربية السعودية	٤٠%	٦,٥١٩	١ يناير ٢٠١٦
شركة فيفا	دولة الكويت	٤٨,٢%	٢٤٧,٠٠٧	٥٠٠,٦٠٨
شركات تابعة فردية غير جوهرية لديها حقوق غير مسيطرة		(٢٦,٠٠١)	٧٨٦,٣١٨	٨٥٠,١٧٢
			٤٣,٥٣٦	٧٠,٠٦٢
			٢٢٧,٥٢٥	١,٤٢٠,٨٤٢
			١,٣٣٦,٩٧٦	

١٢ - الشركات التابعة (تتمة)

٢-١٢ التغير في حصة ملكية المجموعة في شركة تابعة

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٦ انتهت فترة العرض الاختياري المقدم من الشركة لشراء الاسهم الغير مملوكة في فيفا الكويتية والتي تمثل ٧٤% من إجمالي عدد الأسهم المصدرة. بلغ عدد الاسهم التي قبلت بالعرض ١٢٨,٨٦٠,٥١٨ سهماً والتي تمثل نسبة ٢٥,٨% من إجمالي الأسهم المصدرة لفيفا الكويتية، وتبلغ القيمة الاسمية تلك الأسهم ١٢٨,٨٦١ ألف دينار كويتي (ما يعادل حوالي ١,٦١٩,٣٤١ ألف ريال سعودي) وبهذا تصبح حصة الشركة في فيفا الكويتية ٥١,٨% بدلا من ٢٦%، ونتيجة لهذه الزيادة، انخفضت حصة الملكية غير المسيطره بمبلغ ٣٠٦,٤٩١ ألف ريال سعودي والاحتياطيات الأخرى بمبلغ ١,٣١٢,٨٥٠ ألف ريال سعودي.

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

١-١٣ المعاملات التجارية والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

خلال السنة، بلغت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	خدمات الاتصالات المقدمة
٢٦٧,٨٠٢	شركات زميلة
١٥,٣٤٤	مشاريع مشتركة
٢٨٣,١٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	خدمات الاتصالات المستلمة
١٦,٠٤٢	شركات زميلة
٦٦,٩٦٨	مشاريع مشتركة
٨٣,٠١٠	

وفيما يلي بياناً بالأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة المالية:

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٢,٤٤٩	٣٢,٧٠٢	٤٤,٥٦٨	١٥٨,٩٠٢	شركات زميلة
٢,٢١٥	٨١,٩١١	٣,٣٧٦	٦,٤٥٨	مشاريع مشتركة
١٤,٦٦٤	١١٤,٦١٣	٤٧,٩٤٤	١٦٥,٣٦٠	

٢-١٣ القروض إلى جهات ذات علاقة

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

٣-١٣ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بياناً بتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مزايا قصيرة الأجل
٩٥,٧٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٧٦٧	
١١٨,٥٠٤	

١٤- رأس المال المصدر

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

١٥- الاحتياطات الأخرى

فيما يلي حركة وتفصيل الاحتياطات الأخرى كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الاحتياطات أخرى	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي
٦٠٣,٠٧٠	١٣٢,١٨٧	(٢٥,٦٣٣)	-	٧٠٩,٦٢٤
كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	-	-
تكلفة الإستحواذ على حقوق ملكية	-	-	-	-
غير مسيطرة في شركة تابعة	١,٣١٢,٨٥٠	-	-	١,٣١٢,٨٥٠
أصول متاحة للبيع بالقيمة العادلة	-	(١٩٦,٢٤١)	-	(١٩٦,٢٤١)
إعادة احتساب مخصص مكافأة	-	-	-	-
نهاية الخدمة	٦٤,٠١١	-	-	٦٤,٠١١
فرق تحويل من ترجمة عمليات	-	-	-	-
أجنبية	-	-	٤١,٩٦٥	٤١,٩٦٥
صافي المكاسب عن التحوطات	-	-	-	-
التدفقات النقدية	٨,٦٧٨	-	-	٨,٦٧٨
أخرى	(٥,٠٥٤)	-	-	(٥,٠٥٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٩٧٤,٨٧٧	(٢٢١,٨٧٤)	٤١,٩٦٥	١,٩٣٥,٨٣٣

١٦- القروض

غير مضمونة - بالتكلفة المطفأة

المرايحات (١) (٢) (٣)
الصكوك (٤)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤,٢٣٦,٧٢٥	٢,٥٣٦,٥٨٩
٢,٠٠٠,٧٢٨	٢,٠٠٠,٧٩٦
٦,٢٣٧,٤٥٣	٤,٥٣٧,٣٨٥

مضمونة - بالتكلفة المطفأة

المرايحات (٥) (٦)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٤١٢,١٠٥	١,٣٤٧,٠٦٦
٧,٦٤٩,٥٥٨	٥,٨٨٤,٤٥١
١,٩٠٥,٤٨٢	١,٨٦٧,٢٢٠
٥,٧٤٤,٠٧٦	٤,٠١٧,٢٣١
٧,٦٤٩,٥٥٨	٥,٨٨٤,٤٥١

متداولة
غير متداولة

١- قامت الشركة بالحصول على مرايحات مدتها ١٠ سنوات وتحمل معدل عائد معوم لمدة ٣ شهور على أساس سايبور زائداً ٢٥ نقطة أساس. تم دفع متوسط تكاليف تمويل من قبل الشركة بنسبة ٢,٢٥ % خلال الفترة المالية. سداد المراجعة يكون بصورة أقساط ربع سنوية ويستحق القسط الأخير في ابريل ٢٠١٨. تتضمن إحدى المرايحات تعهد بموجبه يجب الأ تزيد نسبة إجمالي الالتزامات إلى حقوق الملكية الملموسة على ٢ كحد أقصى. تمثل حقوق الملكية الملموسة حقوق المساهمين ناقصاً الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والشركة ملتزمة بذلك التعهد. تبلغ القيمة الدفترية للمرايحات مبلغ ١,٥٨٤,٠٦٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ٢,٦٣٧,٧٧٩ ألف ريال سعودي).

٢- قامت شركة فيفا البحرين بالحصول على مرايحات تتراوح مدتها ما بين ٧ إلى ١٠ سنوات. بلغ الربح المستحق على المرايحات شهر واحد على أساس سايبور زائداً ٠,٧٥ %. تستحق المرايحات بداية من الفترة ديسمبر ٢٠١٧ وحتى مارس ٢٠٢١. بلغ المبلغ القائم ٣٧٣,٣١٥ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ٧٠٣,٩٩٩ ألف ريال سعودي).

٣- قامت شركة فيفا البحرين بالحصول على مرايحات تتراوح مدتها ما بين ٥ إلى ٧ سنوات. يتراوح الربح المستحق على المرايحات ما بين ٣,١٠ % إلى ٣,٢٥ %. تم سحب مبلغ ٥٧٩,٢١٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ٨٩٤,٩٤٧ ألف ريال سعودي).

١٦- القروض (تتمة)

٤- قام مجلس الإدارة بالموافقة على إصدار برنامج صكوك بحد أقصى ٥ مليار ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ المصدر ٢ مليار ريال سعودي. لشهادات الصكوك قيمة إسمية تبلغ مليون ريال سعودي لكل منها وتم إصدارها بالقيمة الإسمية ولمدة ١٠ سنوات. تحمل شهادات الصكوك ربح يتم حسابه على أساس ٣ شهور سايبور زائد ٧٠ نقطة أساس تسدد كل ثلاثة أشهر. تستحق شهادات الصكوك في ٩ يونيو ٢٠٢٤. تبلغ القيمة الدفترية للصكوك مبلغ ٢,٠٠٠,٧٩٦ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠٠٠,٧٢٨ ألف ريال سعودي).

٥- قامت شركة أس تي سي ماليزيا بالحصول على تسهيلات تمويل على شكل صفقات مربحة من فرع بنك محلي في ماليزيا وفقاً لمعدلات الفائدة بين البنوك في كوالالمبور زائد ٤٥ نقطة أساس وفترة استحقاق ١٠ سنوات. إن المربحة مضمونة مقابل خطاب ضمان مقدم من الشركة. بلغت المبالغ المستخدمة من التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٢٦١,١٤٥ ألف ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ١,٣١٥,٤٨٦ ألف ريال سعودي).

٦- لدى شركة فيفا البحرين تسهيلات مربحة مضمونة مقابل أرض ومبنى تملكهما. تم التحوط عن خطر عائد الربح لجزء كبير من تسهيلات المربحة. وفقاً لبعض الإستثناءات واختبارات الأهمية النسبية، فإن التعهدات الهامة التي نصت عليها هذه التسهيلات هي كما يلي :

- قيود على المديونية المالية.

- قيود على استبعاد الأصول.

- قيود على منح القروض والضمانات

هناك تعهدات إضافية على القروض تتعلق ببعض النسب المالية وبالنجاح في اختبارات ذات علاقة بالموقف المالي. إن القيمة الدفترية لتسهيلات المربحة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة لأن تأثير الخصم لا يعتبر جوهرياً من قبل الإدارة. إن المبلغ القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يبلغ ٨٥,٩٢١ ألف ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦: ٩٦,٦١٩ ألف ريال سعودي).

١٧- المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٦,٤١٧,٦٤٩	٢,١٨٣,٦١٦	مخصص القضايا القانونية
٣٨٩,٨٨١	٤١٦,٨٩٩	مخصصات إزالة أصول
١,٠٢١	١,٠٠٧	مخصصات أخرى
٦,٨٠٨,٥٥١	٢,٦٠١,٥٢٢	
٥,٦٨٢,٨٠٨	١,٥٥١,٤٩٢	متداولة
١,١٢٥,٧٤٣	١,٠٥٠,٠٣٠	غير متداولة
٦,٨٠٨,٥٥١	٢,٦٠١,٥٢٢	
مخصص القضايا القانونية (١)	مخصصات إزالة الأصول وأخرى (٢)	
٢,١٨٣,٦١٦	٤١٧,٩٠٦	
٤,٦٦٦,٧٤٩	٢٣,٠٥٠	
(٣٣,٤٦٨)	(٥٥,٢٨٧)	
(٣٩٩,٢٤٨)	٥,٢٣٣	
٦,٤١٧,٦٤٩	٣٩٠,٩٠٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦

مخصصات إضافية معترف بها

تخفيضات ناتجة عن إعادة التقييم أو تسويات

بدون تكلفة

المسدد وتسويات أخرى

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- تعتبر الشركة طرفاً في عدد من النزاعات القانونية وأخرى بما ذلك الأخطار بمطالبات محتملة. قامت إدارة الشركة، بعد الحصول على المشورة القانونية، بتجنيد مخصصات بعد الأخذ بالاعتبار حيثيات كل حالة على حدة. إن توقيت التدفقات النقدية الخارجية المرتبطة بغالبية المطالبات القضائية هي في العادة أكثر من سنة، مع ذلك، قد يكون توقيت التدفقات النقدية قصير لبعض المطالبات القضائية.

٢- في سياق نشاطات الشركة الإعتيادية، يتم استغلال عدد من المواقع والأصول الأخرى والتي يتوقع أن يكون لها تكاليف مرتبطة بتكاليف الإزالة عن العمل. يتوقع حدوث التدفقات النقدية الخارجية المرتبطة خلال السنوات حتى ١٠ سنوات من تاريخ بدء استخدام الأصول.

١٨ - برامج منافع التقاعد

١٨-١ برامج الاشتراكات المحددة

تقوم المجموعة بمساهمات لبرامج تقاعد لموظفيها المحليين والتي تتم إدارتها من قبل مؤسسات حكومية في الدول المعنية. بلغ المبلغ المعترف به كمصروف برامج الاشتراكات المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٧٦,٨٢٧ ألف ريال سعودي.

١٨-٢ برامج مكافأة نهاية الخدمة

تمنح المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تحسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف وفترة الخدمة، شريطة إكمال حد ادنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقاً لقوانين العمل في الدولة المعنية وتستحق عند الاستقالة أو عند انتهاء خدمات الموظف. تقيد التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة كمصاريف مستحقة على مدى فترة عمل الموظف.

تتعرض خطة المجموعة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر الانسحاب.

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

تم اجراء اخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

تم قياس القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن الافتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة تمثل معدل الخصم (٣,٧% - ٥%) والزيادة المتوقعة في الراتب (٣,٢% - ٥%).

فيما يلي بياناً بحركة القيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للسنة الحالية:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تكلفة الخدمة الحالية	٣,٦٧٨,٢٩٠
تكلفة الفائدة	٣٢١,٥٧٠
مكاسب/خسائر إعادة القياس:	١٦٤,١٥٧
المكاسب والخسائر الإكتوارية وأخرى	٦٣,٧٧١
منافع مدفوعة	(٤٥٢,١٢٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,٧٧٥,٦٦٨

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

• في حالة زيادة (انخفاض) معدل الخصم بـ ٥٠ نقطة أساس ، فإن مخصص مكافأة نهاية الخدمة سينخفض بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي (يزداد بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: ينخفض بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي) (يزداد بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي).

• إذا كان هنالك زيادة (نقصان) في الراتب المتوقع بنسبة ٠,٥%، فإن مخصص مكافأة نهاية الخدمة سوف يزيد بقيمة ١٩٠ مليون ريال سعودي (نقصان بقيمة ١٩٠ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: زيادة بقيمة ٢٣٠ مليون ريال سعودي) (نقصان بقيمة ٢٣٠ 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.

١٩- الدائنون التجاريون وآخرون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧,٩٨٢,٥٧١	٨,٥٤١,٧٠١	مصاريف مستحقة
١,٨٨٥,٠٢٤	٢,١٣٨,١١٣	دائنون تجاريون
١,٤٣٥,٥٦٦	١,١٨٠,٣٦٠	مستحقات موظفين
١,٢٤٢,٨٦٧	١,٥٠٢,٠٤٣	دائنون تجاريون آخرون
٥١٢,١٢٤	٤١٣,٠٩١	مستحقات راسمالية ومحتجزات موردين
٧٥,٨٠٣	١٣١,٦٥١	تأمينات العملاء المستردة
٦٦,٣٢١	١١,٥١٣	أخرى
١٣,٢٠٠,٢٧٦	١٣,٩١٨,٤٧٢	

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

٢٠- الالتزامات المالية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٥٥,٠٧٠	١٩٨,٩٨٥	ذمم دائنة تجارية طويلة الأجل
٦٩,١٣٠	٣٧,٦٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
٣٧,٨٦٥	١٦,٤٥٤	مقايضات معدل ربح
٤٦٢,٠٦٥	٢٥٣,١٠١	
١٠٣,٧٢١	٥١,٤٥٨	متداولة
٣٥٨,٣٤٤	٢٠١,٦٤٣	غير متداولة
٤٦٢,٠٦٥	٢٥٣,١٠١	

٢١- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على العائد والمتوسط المرجح لعدد الأسهم كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨,٨٩٨,٨٥٧	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٤,٤٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

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

٢٢- الأدوات المالية

١-٢٢ إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها لضمان:

- قدرتها على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية
- تمويل رأسمالها العامل ومتطلبات الاستثمارات الاستراتيجية بكفاءة وعلى النحو الأمثل .
- تقديم سياسة توزيع أرباح على المدى الطويل وتحافظ 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 مال المجموعة.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من صافي النقد وحقوق مساهمي المجموعة. يتكون صافي النقد من النقد وما يمثله والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يتم تسويتها مقابل قروض. تتكون حقوق المساهمين بالمجموعة من رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المبقاة. لا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأسمالية خارجية.

٢٢- الأدوات المالية (تتمة)

١-٢٢ إدارة رأس المال (تتمة)

يقوم قسم إدارة رأس المال بالمجموعة بمراجعة هيكلية رأس المال للشركة بشكل سنوي لتقييم تكلفة رأس المال والأخطار المتعلقة برأس المال. 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 الفترة المالية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الدين (١)
٥,٨٨٤,٤٥١	الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدل (٢)
١٧,٦٢٧,٥٠٦	الدين مقابل الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
%٣٣,٣٨	
٥,٨٨٤,٤٥١	الدين
٦٧,١٦٢,٧٨٢	الدين + حقوق الملكية (٣)
%٨,٧٦	الدين مقابل (الدين + حقوق الملكية)

- ١- يعرف الدين على أنه القروض طويلة وقصيرة الأجل.
- ٢- الدخل ما قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدل يعرف على أنه الدخل التشغيلي للسنة بعد تعديله بالاستهلاك والإطفاء.
- ٣- تعرف حقوق الملكية بأنها مجموع حقوق الملكية بما في ذلك رأس المال المصدر والاحتياطيات وحقوق الملكية غير المسيطرة والأرباح المبقاة.

فئات الأدوات المالية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الأصول المالية
١٢,٧٤٠,٧٤٥	١٩,٧٦٨,١٤٩	القروض والمدينون
١٦,٨٠٣,٤٢١	١٥,٠٠٤,٤٩٠	المدينون التجاريون والآخرين
٤,٤٨٧,٨٢٧	٣,٦٣١,٢٠٢	مرايحات قصيرة الأجل (استحقاق أكثر من ٩٠ يوم)
٣,٨٦٦,٦٠٨	٣,٤٩٣,٢٦٠	النقد وما يماثله
٣٧,٨٩٨,٦٠١	٤١,٨٩٧,١٠١	قروض ومدينون آخرون
		إجمالي القروض والمدينون
٣,٩٨٧,٦٦٢	٣,٩٨٦,١٠٤	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		أصول مالية
١٧١,٨٨٨	٤١٥,٠٠٥	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر
٤٢,٠٥٨,١٥١	٤٦,٢٩٨,٢١٠	أصول مالية متاحة للبيع
		الالتزامات المالية
١١,٧٦٤,٧١٠	١٢,٩٣٧,٠٩٧	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
٧,٦٤٩,٥٥٨	٥,٨٨٤,٤٥١	دائنون تجاريون وآخرون
٦٩,١٣٠	٣٧,٦٦٢	قروض
١٩,٤٨٣,٣٩٨	١٨,٨٥٩,٢١٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣٧,٨٦٥	١٦,٤٥٤	أدوات ومشتقات غير مخصصة لمحاكاة التحوط
١٩,٥٢١,٢٦٣	١٧,٨٧٥,٦٦٤	معدل ربح الأدوات المشتقة

القروض والمدينون هما أصول مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة والتي تنتج إيرادات فائدة ثابتة أو متغيرة للمجموعة. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة.

في نهاية الفترة المالية، كانت الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مستحقة من أطراف ذات تصنيف ائتماني عالي. بلغ الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة بالأصول المالية مبلغ ٦٣٣ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٦ : ١,٢٧٧ مليون ريال سعودي). لا تستخدم المجموعة أية مشتقات ائتمانية أو أدوات مشابهة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيمة الدفترية لكل فئة مذكورة أعلاه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الأصول المالية الأخرى.

٢٢- الأدوات المالية (تتمة)

٢٢-٢ أهداف إدارة المخاطر المالية

يقوم قسم إدارة المخاطر المالية في المجموعة بإدارة المخاطر المالية المتعلقة بنشاط المجموعة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر التي تؤثر على مركزها المالي، تدفقاتها النقدية والمعاملات الجوهرية المتوقعة بما في ذلك مخاطر معدل الربح (مخاطر معدل الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

يقوم قسم إدارة المخاطر المالية برفع تقاريره إلى لجنة إدارة المخاطر المالية للمجموعة والمدير المالي للمجموعة، والتي بدورها تقوم بمراقبة الأخطار والسياسات المطبقة للتقليل من التعرض للمخاطر.

٢٢-٣ مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر المجموعة الرئيسية المتعلقة بمعدل الربح من القروض والأصول المالية بمعدلات فائدة متغيرة. يتم إدراج معدلات ربح القروض بفائدة ثابتة للمجموعة وبالتكلفة المطفأة، وبناءاً عليه فهي غير خاضعة لمخاطر معدلات الربح، حيث لن يكون هناك تقلب في القيمة الحالية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في معدلات الربح. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الربح من خلال استخدام عقود مقايضة الأرباح.

لم يحدث أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر الربح أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وقياسها.

تم تحديد تحليل الأثر أدناه بناءً على التعرض لمعدلات الربح بالنسبة للأدوات المالية غير المشتقة في نهاية الفترة المالية. حيث أن تحليل الأثر يشير إلى أثر التغير في معدل الربح السائد في السوق على الربح والخسارة. بالنسبة للأصول والالتزامات بمعدل عائم، فقد تم إعداد هذا التحليل بافتراض أن المبالغ القائمة في نهاية الفترة المالية 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 بمقدار ٢٠ نقطة أساسية مع إبقاء بقية المتغيرات ثابتة، سينخفض ربح المجموعة بمبلغ ١٦٣،٧ مليون ريال سعودي. هذا الأثر الافتراضي على ربح المجموعة ينشأ بشكل أساسي من الأثر المحتمل للالتزامات المالية بربح متغير. النقص في معدلات الربح تأثر بالطريقة ذاتها ولكن بالاتجاه المعاكس.

٢٢-٤ 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. وبما أن معظم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية مقيمة بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملات الأجنبية منخفضة على المجموعة.

٢٢-٥ إدارة مخاطر الائتمان

لدى المجموعة سياسات وإرشادات معتمدة من مجلس الإدارة تسمح فقط بالتعامل مع أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتضع حدود بمقدار التعرض لكل طرف. تسمح سياسات وإرشادات مجلس الإدارة للمجموعة بالإستثمار فقط لدى أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد صادر عن وكالات تصنيف ائتمان عالمية وتقيد التعرض لكل جهة واحدة 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.

٢٢- الأدوات المالية (تنمة)

٥-٢٢ إدارة مخاطر الائتمان (تنمة)

باستثناء تركيز مخاطر الائتمان المذكور في إيضاح ٩، فإن تركيز المخاطر المتعلقة بالمدينين التجاريين يعتبر محدود لأن عملاء المجموعة يتكون من عدد كبير من عملاء غير ذوي العلاقة. يتم وضع شروط الدفع والحد الائتماني بالتوافق مع معايير الصناعة. يتم اجراء تقييم مستمر للوضع المالي للمدينين التجاريين وتعتقد الإدارة بعدم الحاجة لمخصص مخاطر إئتمان بالزيادة عن المخصص الإعتيادي للديون المشكوك في تحصيلها (راجع إيضاح ٩).

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لهذه المخاطر هو المبلغ الأعلى الذي قد يتعين على المجموعة سداده عند استحقاق الضمان. لا يوجد أي مؤشر أو واقعة تدل على أن المجموعة ستتكبد أي خسائر بشأن ضماناتها المالية بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

ليس لدى المجموعة أي ضمان أو تعزيزات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المتعلقة بأصولها المالية.

٦-٢٢ إدارة مخاطر السيولة

قامت المجموعة بوضع إطار عمل شامل لإدارة مخاطر السيولة من اجل الوفاء بمتطلبات التمويل والسيولة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل للمجموعة على ضوء التعليمات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

تقوم المجموعة بالتأكد من توفر السيولة عن طريق الاحتفاظ بإحتياطيات نقدية وإستثمارات قصيرة الأجل و تسهيلات إئتمانية تلزم بها غير مسحوبة مع بنوك محلية ودولية ذات تصنيف إئتماني (أ).

تحدد المجموعة متطلبات سيولتها عن طريق المراقبة المستمرة لتوقعات النقد قصيرة وطويلة الأجل بالمقارنة مع التدفقات النقدية الفعلية.

يتم مراجعة موقف السيولة بالمجموعة شهرياً ويتم اجراء اختبارات بإستخدام عدة إفتراضات متعلقة بالمصاريف الرأسمالية، وتوزيعات الأرباح، تحصيل المدينين التجاريين، وسداد القروض بدون إعادة التمويل...إلخ. كما ان التسهيلات الإضافية غير المستخدمة الموجودة لدى المجموعة لتقليل مخاطر السيولة مبيّنة أدناه، لمزيد من التفاصيل راجع الإيضاح ادناه.

يبين الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية للمجموعة و فترات السداد المتفق عليها. تم اعداد الجدول على اساس التدفقات النقدية غير المخصومة للالتزامات المالية ووفقا للتاريخ الأقرب الذي يتعين على المجموعة السداد فيه. يتضمن الجدول الربح والتدفقات النقدية الرئيسية، وإلى الحد الذي تكون فيه تدفقات الربح عبارة عن معدل أسعار عائمة، فإن المبلغ غير المخصوم يتم الحصول عليه من منحنيات معدل الربح في نهاية الفترة المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
دائنون تجاريون واخرون	١٢,٧٣٨,١١٢	١٩٨,٩٨٥	-	١٢,٩٣٧,٠٩٧	١٢,٩٣٧,٠٩٧
قروض	٢,٨٤٥,١٧٥	٨٢٦,٥٦٨	٢,١٥٢,٦٠٨	٥,٨٢٤,٣٥١	٥,٨٨٤,٤٥١
توزيعات أرباح مستحقة	٣٧,٦٦٢	-	-	٣٧,٦٦٢	٣٧,٦٦٢
التزامات مشتقة	١٢,٩٢٤	٣,٥٣٠	-	١٦,٤٥٤	١٦,٤٥٤
	١٥,٦٣٣,٨٧٣	١,٠٢٩,٠٨٣	٢,١٥٢,٦٠٨	١٨,٨١٥,٥٦٤	١٨,٨٧٥,٦٦٤
١ يناير ٢٠١٦					
دائنون تجاريون واخرون	١١,٤٠٩,٦٤٠	٣٥٥,٠٧٠	-	١١,٧٦٤,٧١٠	١١,٧٦٤,٧١٠
قروض	٢,٠٢٥,٥٨١	٣,٩٥٦,٤١٦	٢,١٤٢,٦٠٤	٨,١٢٤,٦٠١	٧,٦٤٩,٥٥٨
توزيعات أرباح مستحقة	٦٩,١٣٠	-	-	٦٩,١٣٠	٦٩,١٣٠
التزامات مشتقة	٣٨,١٥٨	٥,١٩٤	-	٤٣,٣٥٢	٣٧,٨٦٥
	١٣,٥٤٢,٥٠٩	٤,٣١٦,٦٨٠	٢,١٤٢,٦٠٤	٢٠,٠٠١,٧٩٣	١٩,٥٢١,٢٦٣

للمجموعة تسهيلات تمويل بمبلغ ١٣,٦١٧ مليون ريال سعودي بما في ذلك الصكوك ، منها ٥٤٢ مليون ريال سعودي غير مستخدمة كما في نهاية الفترة المالية. تتوقع إدارة المجموعة أنها ستفي بالتزاماتها الأخرى من التدفقات النقدية التشغيلية والنقد وما يماثلها والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة السداد.

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

٦-٢٢-١ قياس القيمة العادلة

قامت الإدارة بتقييم القيم العادلة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمرابحات قصيرة الأجل والنقد وما يماثله والقروض والمدينون الآخرون والدائنون التجاريون والآخرون وتوزيعات الأرباح المستحقة والالتزامات الأخرى حيث أنها تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا لقصر أجل استحقاق هذه الأدوات.

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

تم استخدام الطرق والإفتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

القيمة العادلة للأصول المالية الإسلامية بناءً على الأسعار المعروضة للصكوك والتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على نسب تعاقدية والنسب الآجلة للسلع من منحنيات مستقبلية يمكن ملاحظتها في نهاية الفترة المالية للأصول الأخرى في المحفظة التي تم خصمها بمعدل يعكس مخاطر الائتمان لأطراف أخرى متعددة. تصنف القيمة العادلة ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم يكن هناك تحويل بين المستوى الأول والثاني خلال السنة. إن سياسة المجموعة تتضمن الاعتراف بالتحويل من وإلى مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بنهاية الفترة المالية.

يتم الحصول على القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع من تقرير صافي قيمة الأصول المستلمة من مدير الصندوق. تندرج القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. إن تسوية الأرصدة الإفتتاحية إلى الأرصدة الختامية هي كالتالي:

الرصيد الإفتتاحي	إضافات	إعادة قياس مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر	الرصيد الختامي
١٧١,٨٨٨	٤٦,٨٧٦	١٩٦,٢٤١	٤١٥,٠٠٥
٢٠١٦ ديسمبر			
للسنة المنتهية في ٣١			

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

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المبالغ الإجمالية	المبالغ التي تم إجراء مقاصة لها	صافي المبالغ
مدینون تجاریون وآخرون	٢١,٣١١,٦٩٠	(١,٥٤٣,٥٤١)	١٩,٧٦٨,١٤٩
الالتزامات المالية	١٤,٤٨٠,٦٣٨	(١,٥٤٣,٥٤١)	١٢,٩٣٧,٠٩٧
دائنون تجاريون	١٣,٨٠٧,٣٦٨	(١,٠٦٦,٦٢٣)	١٢,٧٤٠,٧٤٥
في ١ يناير ٢٠١٦	١٢,٨٣١,٣٣٣	(١,٠٦٦,٦٢٣)	١١,٧٦٤,٧١٠
الالتزامات المالية			
دائنون تجاريون			

وفقا لشروط الاتفاقيات مع المشغلين، يتم مقاصة المدينين والدائنين التجاريين فيما يتعلق برسوم المكالمات والتحويلات و سداد أو تحصيل صافي المبالغ فقط. وبالتالي تم اظهار المبالغ المتعلقة بها بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة .

إن اتفاقيات المشتقات مع الأطراف الأخرى تتم وفقا لاتفاقية التي أعدتها الرابطة الدولية لصكوك المقايضة والصكوك الاشتقاقية ("الإيسدا")، ووفقا لشروط هذه الاتفاقية، فإنه فقط في حالة وقوع حالات معينة (مثل التعثر عن السداد)، يتم إنهاء جميع الاتفاقيات وتقوم الأطراف بسداد المبالغ على أساس الصافي. وحيث أنه لا يوجد لدى المجموعة حاليا حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة، فإنه لم يتم إجراء مقاصة لهذه المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة وتم إدراجها بشكل منفصل في الجدول أعلاه.