



شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(غير مدققة)

الربع الأول
٢٠١٣ م

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

الصفحة

٢

تقرير فحص محدود

٣

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٤

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٥

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة

٢٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الإتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الإتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية) (" الشركة ") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت أند توش

بكر أبو الخير وشركاهم



بكر عبدالله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١١ جمادى الآخرة ١٤٣٤

٢١ أبريل ٢٠١٣

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

الأصول	الإيضاح	٢٠١٣م	٢٠١٢م (معدلة)
الأصول المتداولة:			
النقد وما يماثله		١,٦١١,٢٠٧	٣,٥٠٨,٠٤٣
استثمارات قصيرة الأجل		١١,٥٤٠,٣٩٧	٥,٢٧٠,٢٥٦
حسابات المدينين، صافي		٧,٧٨٢,٩٩٧	٦,٩٨٧,٢٣٥
المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى		٣,٨٢٣,٦٣١	٢,٨٢٧,٣١٥
إجمالي الأصول المتداولة		٢٤,٧٥٨,٢٣٢	١٨,٥٩٢,٨٤٩
الأصول غير المتداولة:			
استثمارات مسجلة وفق طريقة حقوق الملكية وأخرى	٣	١٢,١٩٧,٢٤٤	١٥,١٤٠,٧٧٨
استثمارات في الصكوك		١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠
الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي		٣٩,٤٠٥,٧١٠	٣٨,٨٢١,١٣٣
الأصول غير الملموسة، صافي	٤	٥,٠٨٧,٢٩٥	٥,٢١٥,٩٩٢
الأصول غير المتداولة الأخرى		١,٠٨٥,٧٨٥	١,١٦٢,٤٦٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٩,٤٦٣,٥٣٤	٦٢,٠٢٧,٨٦٩
إجمالي الأصول		٨٤,٢٢١,٧٦٦	٨٠,٦٢٠,٧١٨
الخصوم وحقوق الملكية			
الخصوم المتداولة:			
حسابات الدائنين		٥,٢٦٦,٧٢٢	٤,١٥٨,١٣٠
الأرصدة الدائنة الأخرى - المتداولة		٤,١١٩,٦٣٢	٣,٧٦٨,٧١٠
المصروفات المستحقة		٥,٨٩٤,٨٩١	٥,٨٠٦,١٦٦
الإيرادات المؤجلة - الجزء المتداول		١,٥٠٩,٦١٥	١,٤٩٠,٦٦٩
المرايحات - الجزء المتداول	٥	١,٤١٥,٥٧١	٢,٠٧٤,٨١٤
إجمالي الخصوم المتداولة		١٨,٢٠٦,٤٣١	١٧,٢٩٨,٤٨٩
الخصوم غير المتداولة:			
المرايحات - الجزء غير المتداول	٥	٩,٨٨٢,١٩٠	٩,٣٩٥,٧٩٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٢,٩٩٣,١٧٧	٢,٧١٧,١٣٨
الأرصدة الدائنة الأخرى - غير المتداولة		١,٥٨٩,٩٧٩	٢,١٦٢,٦٣٧
إجمالي الخصوم غير المتداولة		١٤,٤٦٥,٣٤٦	١٤,٢٧٥,٥٧٠
إجمالي الخصوم		٣٢,٦٧١,٧٧٧	٣١,٥٧٤,٠٥٩
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين:			
رأس المال المصرح به، المصدر والقائم		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم		١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي		٢٣,٣٤١,٩٨٦	٢١,٠٣٧,٢١٨
الأرباح المبكرة		(٧٣١,٣٦٦)	(١,١٢٢,٠٩١)
احتياطيات أخرى		(٩١٩,٣٦٥)	(٨٢٢,٣١٥)
فروق ترجمة القوائم المالية		٥١,٦٩١,٢٥٥	٤٩,٠٥٢,٨١٢
إجمالي حقوق المساهمين		(١٤١,٢٦٦)	(٦,١٥٣)
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥١,٥٤٩,٩٨٩	٤٩,٠٤٦,٦٥٩
إجمالي حقوق الملكية		٨٤,٢٢١,٧٦٦	٨٠,٦٢٠,٧١٨
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

العضو المنتدب

رئيس العمليات المالية للمجموعة

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٢ م (معدلة)	٢٠١٣ م	إيضاح	
١١,٠٦٧,٣٦٢	١١,٤٧٣,٨٨١		إيرادات الخدمات
(٤,٧٣٨,٣١٩)	(٤,٩٧٩,٤١٧)	٦	تكلفة الخدمات
٦,٣٢٩,٠٤٣	٦,٤٩٤,٤٦٤		إجمالي الدخل
			المصروفات التشغيلية
(١,٣٧٠,٩٧٤)	(١,٤١٧,٦٠٧)	٧	المصروفات البيعية والتسويقية
(٧٣٠,٤٦٥)	(٧٤٣,١٣٠)	٨	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٥٥٢,٢٤٠)	(١,٦١٥,٧٨٤)	٩	الاستهلاك والإطفاء
-	(٥٠٠,٠٠٠)	١٠	مخصص هبوط قيمة الأصول غير المتداولة
(٣,٦٥٣,٦٧٩)	(٤,٢٧٦,٥٢١)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٢,٦٧٥,٣٦٤	٢,٢١٧,٩٤٣		الدخل من العمليات التشغيلية
			الإيرادات والمصروفات الأخرى
(٢٩,٤٩٨)	(٥١٦,٢٢٤)		خسائر الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
(٣٦٥,٦٠٢)	(٢٢,٣٠٦)		تكاليف التمويل
٢٠,٩٠٩	٤٩,٦١١		العوائد
٢٠٣,٠٢٣	(٧٥,٠٩٤)	١١	أخرى، بالصافي
(١٧١,١٦٨)	(٥٦٤,٠١٣)		صافي الإيرادات والمصروفات الأخرى
٢,٥٠٤,١٩٦	١,٦٥٣,٩٣٠		صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٥,٠٨٩)	(٥٥,١٣٠)		مخصص الزكاة
١٦,٩٠٧	(٤,٦٣١)		مخصص الضرائب
٢,٤٦٦,٠١٤	١,٥٩٤,١٦٩		صافي الدخل قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥,١٤١	(٤٤,٢٠٦)		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٥٢١,١٥٥	١,٥٤٩,٩٦٣		صافي الدخل
١,٣٤	١,١١		ربح السهم الأساس للدخل من العمليات التشغيلية بالريال السعودي
(٠,٠٩)	(٠,٢٨)		خسارة الأساس للدخل من العمليات الأخرى (الإيرادات والمصروفات الأخرى) بالريال السعودي
١,٢٦	٠,٧٧		ربح السهم الأساس لصافي الدخل بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

15/2/2013

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٢ م (معدلة)	٢٠١٣ م	
٢,٥٠٤,١٩٦	١,٦٥٣,٩٣٠	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١,٥٥٢,٢٤٠	١,٦١٥,٧٨٤	صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٥٠٠,٠٠٠	تسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٢٣٥,٣٤٨	٢٨٧,٥٦٧	الإستهلاك والإطفاء
٢٩,٤٩٨	٥١٦,٢٢٤	مخصص هبوط قيمة الأصول غير المتداولة
(٢٠٠,٩٠٩)	(٤٩,٦١١)	مصرف الديون المشكوك في تحصيلها
٣٦٥,٦٠٢	٢٢,٣٠٦	خسائر الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
٧٥,٢٠٣	١٢٠,٣٤٥	العوائد
٣,٨١٢	٢٧٣,٤٦٨	تكاليف التمويل
(٣٧٥,٥٣٧)	(٣٦٥,٥٥٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠٩,١٣٧)	(٣٨٠,٩٦٩)	خسائر بيع / استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٥٩,٧٧٠)	(٢١,٨٤٢)	التغير في:
١,٥١٢,٦٢٨	٩٨٣,١٦٩	حسابات المدينة
٢٤٢,١٩٥	١٤,٩٦٣	المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(١,١٦٤,٧٧١)	(٤٣٧,١٣٤)	الأصول غير المتداولة الأخرى
(٦٦,٢٥٢)	(٢٧٥,٢٣٢)	حسابات الدائنين
(١٣,٣٢٠)	(٢٢٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٨,٨٥٥)	(١٨,٥٤٦)	المصروفات المستحقة
٤,٢٩٢,١٧١	٤,٤٣٨,٦٤٢	الإيرادات المؤجلة
		زكاة و ضرائب مدفوعة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٢٥,٦٩٠)	(١,٣٩٢,٩٥٩)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٢,٢٥٠)	(٢٠٦,٣٠٢)	المصروفات الرأسمالية
(١٣٢,٣٠٥)	-	الأصول غير الملموسة، بالصافي
(٢,٨٢٦,٢٩٦)	(٢,٨٦٩,٩٥٠)	استثمارات في حقوق ملكية وأخرى
٢٠,٩٠٩	٤٦,٣٧٨	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٥٩٩	٦٥,٩٣٣	العوائد المحصلة
(٢,٧٤٣,٠٣٣)	(٤,٣٥٦,٩٠٠)	المتحصل من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٢٢)	(٦٦)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٥٢١,٠٨٦)	(٦٦,٧٩١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٦٥,٦٠٢)	(٢٨,٦٨٧)	المرابحات ، صافي
١٦٣,٢٣٦	١٠,٦٤٨	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧٢٣,٧٧٤)	(٨٤,٨٩٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧٤,٦٣٦)	(٣,١٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٦٨٢,٦٧٩	١,٦١٤,٣٦١	صافي النقص في النقد وما يعاقله
٣,٥٠٨,٠٤٣	١,٦١١,٢٠٧	النقد وما يعاقله في بداية الفترة
٦١٢,١٠٨	(٧١,٣٥٢)	النقد و ما يعاقله في نهاية الفترة
١١,٢٤٥	(١٢٤,٤٨٥)	بنود غير نقدية
		فروق ترجمة القوائم المالية
		احتياطات أخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٥

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

١ - عام

تأسست شركة الاتصالات السعودية (الشركة) بصفتها شركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٥ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨ هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٩٨ م) الذي قضى بتحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والبريد والهاتف (يشار إليه فيما بعد بـ "قطاع الاتصالات") مع مختلف مكوناته وإمكانياته الفنية والإدارية إلى الشركة، وطبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢١٣ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤١٨ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ١٩٩٨ م) الذي اعتمد نظام الشركة الأساسي (النظام الأساسي). وقد كانت الشركة في حينه مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية (الحكومة). وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٣ هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٢ م)، قامت الحكومة ببيع ٣٠% من أسهمها.

بدأت الشركة عملها بتوفير خدمات الاتصالات على نطاق المملكة العربية السعودية (المملكة) في ٦ محرم ١٤١٩ هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٩٨ م). وحصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٢٦٩ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤١٩ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨ م). ويقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض.

للشركة استثمارات مختلفة في شركات تابعة وزميلة ومشاريع مشتركة تعرف مجتمعة، لغرض القوائم المالية، بـ "المجموعة". تفاصيل هذه الاستثمارات كالتالي:

اسم الشركة	نسبة الملكية	المعالجة
الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات المحدودة (أول) - المملكة العربية السعودية	١٠٠%	طريقة التوحيد
شركة الاتصالات للاستثمار التجاري المحدودة - المملكة العربية السعودية	١٠٠%	طريقة التوحيد
إس تي سي البحرين (VIVA) (ش.م.ب.م) - مملكة البحرين	١٠٠%	طريقة التوحيد
شركة عقالات المحدودة (إقامة وتملك وإدارة العقار) - المملكة العربية السعودية	١٠٠%	طريقة التوحيد
شركة بي تي أكسيس تيليكوند اندونيسيا - جمهورية اندونيسيا	٨٠,١٠%	طريقة التوحيد
شركة إنتقرال القابضة (ش.م.ب.م) - مملكة البحرين (سابقاً الخليج للإعلام الرقمي القابضة)	٧١%	طريقة التوحيد
شركة سيل المتقدمة المحدودة (سيلكو) - المملكة العربية السعودية	٦٠%	طريقة التوحيد
شركة الاتصالات الكويتية (VIVA) (ش.م.ك.م) - دولة الكويت	٢٦%	طريقة التوحيد
شركة أوجيه للاتصالات المحدودة - دولة الإمارات العربية المتحدة	٣٥%	طريقة حقوق الملكية *
مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة - ماليزيا	٢٥%	طريقة حقوق الملكية *
الشركة العربية للكوابل البحرية المحدودة - المملكة العربية السعودية	٥٠%	طريقة حقوق الملكية
المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات) - المملكة العربية السعودية	٣٦,٦٦%	طريقة حقوق الملكية
شركة مراكز الاتصال - المملكة العربية السعودية	٥٠%	طريقة حقوق الملكية

* هذه الاستثمارات تمت معالجتها بطريقة حقوق الملكية ابتداءً من عام ٢٠١٣ م (انظر ١٣-٢ و إيضاح ٣)

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة 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. وإعداد وتنفيذ الخطط التدريبية في مجال الاتصالات وتقديم أو الحصول على الخدمات الاستشارية التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بأعمالها وأوجه نشاطها.

١٢٠٠

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

- د. التوسع في شبكات ونظم الاتصالات وتطويرها عن طريق استخدام أحدث الأجهزة والمعدات التي توصلت إليها تقنية الاتصالات خصوصاً في مجال تقديم الخدمات وإدارتها.
- هـ. 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 / ١٤١٨ هـ 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.
- و. 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.

ولها فضلاً عن ذلك أن تؤسس شركات أخرى وأن تشترك مع الشركات والمؤسسات أو الهيئات الأخرى السعودية والأجنبية التي تزاوُل أعمالاً شبيهة أو مكملية لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها أو أن تشتريها كلها أو جزءاً منها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م.

تتفق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المدرجة أدناه مع السياسات المحاسبية المبينة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م. فيما عدا السياسة المتعلقة بالاستثمارات في المشاريع المشتركة والتي يسرى مفعولها ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٣ (انظر ٢-١٣).

الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأية مكاسب غير محققة ناتجة من المعاملات داخل المجموعة، إذا كانت ذات أهمية نسبية، يتم استبعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات التي تؤثر في مبالغ الأصول والخصوم والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وعن مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

في ما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

٢-١ أسس التوحيد

الشركات التابعة

يتم تصنيف الشركات التي تمارس المجموعة عليها السيطرة كشركات تابعة. وتعرف السيطرة بأنها القدرة على استخدام، أو توجيه استخدام، أصول منشأة أخرى لاكتساب منافع اقتصادية. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة اعتباراً من تاريخ السيطرة وينتهي بفقدانها.

٢-٢ فترة القوائم المالية الموحدة

تبدأ السنة المالية للمجموعة في أول يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

٣-٢ النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن كامل السنة.

تُعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة من فترات السنة المالية جزءاً مكماً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وخسائر الفترة خلالها.

٤-٢ النقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة ذات فترة استحقاق قدرها ٩٠ يوماً أو أقل من تاريخ شرائها وفيما عدا ذلك تصنف استثمارات قصيرة الأجل.

٥-٢ حسابات المدينين

يظهر رصيد حسابات المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق التي تمثل قيمة الفواتير مضافاً إليها الإيراد المستحق المتعلق برسوم الاستخدام غير المفوترة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٦-٢ مقاصة الحسابات

لدى المجموعة اتفاقيات مع مشغلي شبكات اتصالات خارجية و جهات أخرى تتضمن بموجبها إجراء مقاصة بشكل دوري مع تلك الجهات بحيث يتم مقاصة الأرصدة المدينة والدائنة لنفس المشغل الخارجي أو الجهات الأخرى.

٧-٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم المجموعة بدراسة حسابات المدينين لتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة المشكوك في تحصيله منها، ويراعى عند تكوين المخصص نوع الخدمة المقدمة (جوال، خطوط ثابتة، توكس، تسويات دولية، ... الخ) وفئة العميل والعمر الزمني للدين، وخبرة المجموعة في تحصيل الديون السابقة والحالة الاقتصادية العامة.

٨-٢ المخزون

يتم تسجيل المخزون، الذي يتكون بشكل أساسي من كوابل وقطع غيار ومستهلكات، باستخدام متوسط التكلفة المرجح صافٍ من المخصصات. يتم تسجيل بنود المخزون التي تعتبر جزءاً أساسياً من أصول الشبكة، مثل المعدات الاحتياطية للطوارئ التي لا يمكن نقلها من المقسم، ضمن بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وتسجل بنود المخزون الموجودة في عهدة المقاول المسنول عن رفع كفاءة وتوسعة الشبكة ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة وذلك بناءً على دراسة حركة المخزون بشكل منفصل للأصناف الرئيسية. وعندما يكون هذا الإجراء غير عملي، يتم تكوين المخصص على أساس مجموعات أو فئات من أصناف المخزون، على أن يراعى التأكد من أن الأصناف الفردية التي قد تتطلب إجراء تخفيض جوهري في قيمتها قد تم أخذها في الاعتبار عند تكوين المخصص.

٩-٢ الممتلكات والمنشآت والمعدات والاستهلاك

(١) قبل ٢ مايو ١٩٩٨م، لم يحتفظ قطاع الاتصالات ببيانات تاريخية تفصيلية كافية لتسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات وفق التكلفة التاريخية، ولذا تم تسجيل كافة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تم تحويلها من قطاع الاتصالات إلى الشركة في ٢ مايو ١٩٩٨م طبقاً للتقويم الذي قامت به الشركة وبمساعدة خبراء تقويم محليين ودوليين. وفيما يلي الأسس الرئيسية المستخدمة في التقويم:

قيمة التقويم

- الأراضي

تكلفة الاستبدال المستهلكة

- المباني والمنشآت والمعدات

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

(٢) في ما عدا ما ورد في الفقرة (١) أعلاه يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تفتنيها المجموعة بالتكلفة التاريخية.

(٣) تشمل تكلفة الشبكة جميع النفقات حتى نقطة التوصيل للعميل، بما في ذلك أتعاب المقاولين والمواد والعمالة المباشرة، حتى تاريخ وضع هذه الأصول في الخدمة.

(٤) يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات باستثناء الأراضي باستخدام طريقة القسط الثابت على الأعمار التشغيلية التقديرية للأصول حسب ما يأتي:

عدد السنوات

٥٠ - ٢٠

٢٥ - ٣

٨ - ٢

المباني

شبكة ومعدات الاتصالات

الأصول الأخرى

(٥) يتم إثبات مصروفات الإصلاح والصيانة عند حدوثها. إلا إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل، وفي كلتا الحالتين تتم رسملتها.

(٦) يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة من استبعاد/بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك بمقارنة القيمة المتحصلة مع القيمة الدفترية للأصول المستبعدة/المباعة وتدرج المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(٧) يتم تصنيف إيجارات الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم فيها تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية إلى المجموعة كإيجارات رأسمالية. يتم إثبات الإيجار الرأسمالي في تاريخ نشأته بالقيمة العادلة للأصل أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويتم تجزئة كل دفعة من دفعات الإيجار إلى جزأين هما المصروف التمويلي الذي يجب تحميله على دخل السنة الحالية والنقص في قيمة الالتزام عن عقد الإيجار الرأسمالي.

(٨) يتم استهلاك الأصول المستأجرة بموجب إيجارات رأسمالية على مدى الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول.

(٩) يتم استهلاك الموجودات الثابتة الخاضعة لعقود حقوق الامتياز (إن وجدت) على عمرها الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقصر.

١٠-٢ تكاليف برامج الحاسب الآلي

(١) يتم رسملة التكاليف المتعلقة ببرامج التشغيل والتطبيقات التي يتم شراؤها من المورد حينما تفي بمعايير الرسملة، ومنها تحسين القدرة الإنتاجية لأصل من الأصول أو أن تزيد بشكل ملحوظ العمر الإنتاجي للأصل، ويتم إطفائها على فترة الانتفاع بها.

(٢) يتم رسملة تكاليف برامج التشغيل المطورة داخلياً إذا استوفت معايير الرسملة، ومنها تخصيص مجموعة عمل داخلية معينة لتطوير البرامج وأن يمكن تحديد التكاليف ذات العلاقة بسهولة، ويتم إطفائها على فترة الانتفاع بها.

(٣) يتم تحميل تكاليف برامج التطبيقات المطورة داخلياً كمصروفات عند حدوثها، وإذا تعذر تحديد تكلفة برامج أنظمة التشغيل بشكل منفصل عن تكاليف أجهزة الحاسب الآلي ذات الصلة فيتم تسجيل برامج أنظمة التشغيل كجزء من الجهاز.

(٤) تحمل تكلفة الإضافات أو التعديلات أو عمليات تطوير البرامج اللاحقة سواء كانت تشغيلية أو تطبيقية كمصروفات عند حدوثها.

(٥) تحمل تكاليف التدريب المرتبطة ببرامج الحاسب الآلي وتكاليف تحويل البيانات كمصروفات عند حدوثها.

١١-٢ الأصول غير الملموسة

الشهرة

- تنشأ الشهرة عند شراء حصة في الشركات التابعة. وتمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة في تاريخ الشراء. وعندما يكون هذا الفرق سالباً يتم تسجيله فوراً كمكاسب ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة بالفترة التي تمت به عملية الاستحواذ.
- يتم قياس الشهرة بالتكلفة وتخفيض بأي خسائر هبوط في قيمتها (إن وجدت).

حقوق الطيف الترددي وتراخيص تقديم خدمات الاتصالات المتنوعة

يتم تسجيل هذه الأصول غير الملموسة عند الشراء بالتكلفة ويتم اطفائها ابتداءً من تاريخ تقديم الخدمة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية أو المدة النظامية أيهما أقصر.

١٢-٢ الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم المجموعة بمراجعة الأصول غير المتداولة بشكل دوري لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على وجود هبوط في قيمتها الدفترية. ويتم في حالة وجود هذه المؤشرات تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل. وتستخدم لهذا الغرض وحدة توليد النقد التي يتبع لها الأصل في حالة تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بمفرده. وتعتبر الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الممكن استردادها هبوطاً في قيمة الأصل تسجل كخسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة المالية التي تحدث فيها. وإذا ثبت مستقبلاً زوال الأسباب التي أدت إلى الهبوط في قيمة الأصل فيتم عكس خسارة هبوط القيمة (باستثناء الشهرة) وتثبت كدخل في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة المالية التي تحدث فيها، بما لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط قيمة الأصل في الفترات المالية السابقة.

١٣-٢ الاستثمارات

الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية

أ- الاستثمارات في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب تعاقدى تقوم بموجبه المجموعة وأطراف أخرى بنشاط اقتصادي يخضع للسيطرة المشتركة وذلك عندما تتطلب القرارات الاستراتيجية المالية والتشغيلية المتعلقة بنشاطات المشروع المشترك الموافقة بالإجماع من كل الأطراف المشاركة في السيطرة.

الترتيبات التعاقدية التي تتضمن تكوين منشأة منفصلة يكون لكل مشارك فيها حصة يشار إليها كمنشآت تحت السيطرة المشتركة.

تتم معالجة الشهرة الناتجة من شراء المجموعة لحصة في المشاريع تحت السيطرة المشتركة كجزء من حساب الاستثمار في المشروع المشترك عند تطبيق طريقة حقوق الملكية.

وكانت الشركة تعالج وتوحد استثماراتها في تلك المشاريع في قوانينها المالية الموحدة وفقاً لطريقة التوحيد التناسبي، بما يتوافق مع المعيار الدولي رقم ٣١ في ظل عدم تغطية ذلك في المعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. في ١٢ مايو ٢٠١١م قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ كبديل للمعيار الدولي رقم ٣١ والذي تضمن إلغاء تطبيق طريقة التوحيد التناسبي واستخدام بدلاً عنها طريقة حقوق الملكية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٣م. وعليه فإن الشركة بدءاً من عام ٢٠١٣م وبأثر رجعي، قامت بتطبيق طريقة حقوق الملكية على مشاريعها تحت السيطرة المشتركة وفقاً لمعيار رقم ١٦ (المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية) الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب- الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات أو المنشآت الأخرى التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً مهماً ولكنها لا تسيطر عليها، وترتبط عموماً بامتلاك نسبة ٢٠-٥٠% من حقوق التصويت. التأثير المهم هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركات الزميلة دون التمكن من السيطرة على تلك السياسات.

تظهر الشركة استثماراتها في الشركات التي تؤثر فيها تأثيراً مهماً وفق طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم قيد الاستثمارات عند الشراء بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك بما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وأرباحها الموزعة وأي تغيرات في حقوق ملكيتها، وذلك لتعكس حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ضمن الأصول غير المتداولة، ويظهر ما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الاستثمارات الأخرى

يتم تسجيل الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع التي لا تؤدي إلى سيطرة أو تأثير هام على أساس القيمة العادلة، وتحسب القيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع التي تتوفر لها قيمة سوقية على أساس هذه القيمة. أما الأوراق المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة، بسبب عدم وجود سوق نشط لتبادلها أو عدم توفر مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية، فتكون تكلفتها هي البديل للقيمة العادلة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إن كانت جوهرية. ويتم إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض الدائم في القيمة العادلة بأقل من التكلفة في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.

يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها، ويتم عكس أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم تسجيل الاستثمار في الأوراق المالية التي يحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم، إن وجدت. ويتم إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة عن تكلفتها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.

٢- ١٤ الزكاة

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة المبني على أساس الوعاء الزكوي ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة الشرعية في المملكة. ويتم تسجيل الفروقات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من مصلحة الزكاة والدخل.

٢- ١٥ الضرائب

يتم احتساب الضريبة للشركات المستثمر فيها خارج المملكة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في بلدانها.

الضرائب المؤجلة

يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للشركات الأجنبية فقط في حالة احتمال وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروقات المؤجلة لتلك الشركات. ويتطلب هذا حكماً يتعلق بالأداء المالي المستقبلي للشركة الأجنبية التي قامت بإثبات الضريبة المؤجلة.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يمثل مخصص مكافأة نهاية الخدمة مبالغ مستحقة تدفع للموظفين عند انتهاء عقود عملهم، وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية والدول المستثمر فيها.

١٧-٢ معاملات العملات الأجنبية

عملة التعامل والعرض

يتم قياس البنود المضمنة في القوائم المالية الأولية الموحدة لكل منشأة في المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة "عملة التعامل".

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة يتم عرضها بالريال السعودي.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية للأصول والالتزامات النقدية محددة القيمة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

يتم تسجيل المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية معاملات العملات الأجنبية و المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن تحويل الأرصدة النقدية للعملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

منشآت المجموعة (ترجمة القوائم المالية)

يتم تحويل النتائج والمراكز المالية لكل منشآت المجموعة التي لها عملة تعامل مختلفة عن عملة العرض كما يلي:

- تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة) على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الاستحواذ.
- تترجم الأصول والخصوم وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي.
- يترجم بند الأرباح المبقاة كما يلي: الأرباح المبقاة المترجمة في نهاية العام الماضي مضافاً إليها صافي دخل الفترة الأولية من قائمة الدخل الأولية الموحدة المترجمة مطروحاً منها قيمة التوزيعات المعلنة مترجمة بسعر الصرف السائد وقت إعلانها.
- عناصر قائمة الدخل الأولية الموحدة يتم ترجمتها باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف خلال الفترة. أما بنود المكاسب والخسائر المهمة فتترجم على أساس سعر الصرف السائد وقت حدوثها.
- كل فروقات تحويل العملة الناتجة يتم تسجيلها في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين إذا كانت ذات أهمية نسبية.

وعند بيع هذه المنشآت جزئياً أو التخلص منها فإن الفروقات التي سبق تسجيلها ضمن حقوق المساهمين يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من مكاسب أو خسائر البيع.

١٨-٢ الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو التزام قد ينشأ من أحداث سابقة ووجوده سيتأكد فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة ليست ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو هو التزام حالي غير مسجل بسبب أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً خارجاً للموارد سيكون مطلوباً لتسديد الالتزام. وفي حالة عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تقوم بتسجيل الالتزامات المحتملة لكنها تفصح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

١٩-٢ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات، صافية من الخصومات، عند تقديم الخدمات استناداً إلى إمكانية الوصول إلى أو استخدام شبكة المقاسم ومرافقها. ويتم احتساب إيرادات الاستخدام بناءً على أجزاء الدقائق المستخدمة، وفقاً للأسعار المعتمدة.

- يتم تأجيل الرسوم الصادر بشأنها فواتير مقدماً ويتم إثباتها على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء التي لم تصدر بها فواتير، في الفترة المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء عند تحصيلها إذا كان لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكد من إمكانية تحصيلها.

٢٠-٢ تكلفة الخدمات

تمثل جميع التكاليف التي تكبدتها المجموعة لتقديم الخدمات ولها ارتباط مباشر بالإيرادات المتولدة من استخدام الشبكة ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة بما فيها :-

- الرسوم الحكومية وهي التكاليف المترتبة على المجموعة مقابل حقوق تقديم خدمات الاتصالات بالملكة والدول المستثمر بها بما في ذلك استخدام الطيف الترددي.
- رسوم استخدام الشبكات الخارجية والمتمثلة في تكاليف الربط بشبكات اتصالات أجنبية ومحلية متعلقة بمكالمات عملاء المجموعة.

٢١-٢ المصروفات البيعية والتسويقية

تمثل جميع التكاليف التي تكبدتها المجموعة ولها ارتباط مباشر بتسويق وتوزيع وبيع الخدمات. وتسجل عند حدوثها إذا لم يتسن تحديد الفترات المستفيدة منها، أما إذا أمكن تحديد الفترات المستفيدة فيتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

٢٢-٢ المصروفات العمومية والإدارية

تمثل جميع المصاريف التشغيلية التي تكبدتها المجموعة والتي لا يمكن ربطها بشكل مباشر بتكاليف الخدمات أو بالمصاريف البيعية والتسويقية. وتسجل عند حدوثها إذا لم يتسن تحديد الفترات المستفيدة منها، أما إذا أمكن تحديد الفترات المستفيدة فيتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

٢٣-٢ ربح السهم

يتم احتساب عائد السهم من الأرباح على أساس قسمة الدخل من العمليات التشغيلية والعمليات الأخرى (المصروفات والإيرادات الأخرى)، قبل استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة، وصافي الدخل للفترة المالية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٢٤-٢ المشتقات المالية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لإدارة التعرض لأسعار الفائدة ومخاطر أسعار الصرف الأجنبي، بما في ذلك العقود الآجلة وسعر الفائدة لمبادلة العملات. يتم قياس المشتقات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة في تاريخ الدخول للعقد المشتق ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مشمولة بالتقرير. ويتم الاعتراف فوراً بالربح أو الخسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ما لم تكن الأداة المشتقة مخصصة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في قائمة الدخل الأولية الموحدة على طبيعة العلاقة التحوطية.

تخصص المجموعة مشتقات محددة إما كتحوطات على القيمة العادلة للأصول والخصوم المعترف بها أو الالتزامات غير المعترف بها باستثناء مخاطر العملات الأجنبية (القيمة العادلة للتحوط)، التحوط من التقلبات في التدفقات

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

النقدية التي إما أن تعزى إلى مخاطر معينة ترتبط بأصول وخصوم محددة أو مخاطر العملات الأجنبية في التزامات المنشأة الغير معترف بها (تحوط التدفق النقدي).

التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي تم تخصيصها والمؤهلة كتحوطات بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة ، جنباً إلى جنب مع أي تغيرات في القيمة العادلة للأصول أو الخصوم المغطاة. في حالة التحوط للتدفقات النقدية ، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي تم تخصيصها والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في حقوق المساهمين. الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم الاعتراف به على الفور في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم التوقف عن اتباع محاسبة التحوط عندما تقوم المجموعة بإلغاء علاقة التحوط ، أو بيع أداة تحوط ، أو إنهاؤها ، أو ممارستها أو أنها لم تعد تلبي متطلبات محاسبة التحوط. أي ربح / خسارة متراكمة في ذلك الوقت ستبقى في حقوق المساهمين ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عندما لا يكون حدوث المعاملة متوقعاً.

٢٥-٢ الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة خلال دورة أعمالها العادية بالتعامل مع أطراف ذات علاقة ويتم الإفصاح عن جميع العمليات ذات الأهمية النسبية مع الأطراف ذات العلاقة بغض النظر عن وجود أو عدم وجود أرصدة لهذه العمليات بنهاية الفترة المالية. ويكون الإفصاح عن العمليات ذات الطبيعة المتماثلة دفعة واحدة عدا تلك التي يكون فيها الإفصاح إفرادياً ضرورياً لفهم تأثير العمليات بين ذوي العلاقة على البيانات المالية للمجموعة.

٣- استثمارات مسجلة وفق طريقة حقوق الملكية وأخرى

تتكون استثمارات في حقوق ملكية وأخرى مما يأتي:

٢٠١٢ م (معدلة)	٢٠١٣ م	(بالآلاف الريالات السعودية)
		استثمارات مسجلة وفق طريقة حقوق الملكية:
١,٣٩٣,٣٨٧	١,٤٥٤,٦٧٦	الشركات الزميلة
١٣,٦٩٨,٤٥٦	١٠,٧٠٧,٠٢٤	المشاريع المشتركة
١٥,٠٩١,٨٤٣	١٢,١٦١,٧٠٠	مجموع استثمارات مسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
٤٨,٩٣٥	٣٥,٥٤٤	الاستثمارات الأخرى
١٥,١٤٠,٧٧٨	١٢,١٩٧,٢٤٤	

٤- الأصول غير الملموسة، صافي

تتضمن الأصول غير الملموسة الشهرة الناتجة من شراء حصة الاغلبية في شركة بي تي أكسيس إضافة للأصول غير الملموسة المسجلة في تلك الشركات والتي تم توحيدها

شركة بي تي أكسيس تيليكوم اندونيسيا – جمهورية اندونيسيا- (إن تي إس سابقاً):

حصلت شركة بي تي أكسيس تيليكوم على رخصة تشغيل شبكة الهاتف الجوال بتقنية الجيل الثالث في اندونيسيا، وقد بدأت بتقديم خدماتها التجارية في الربع الأول من عام ٢٠٠٨ م بالسوق الاندونيسية. حازت شركة الاتصالات السعودية على نسبة ٥١% من شركة بي تي أكسيس تيليكوم في سبتمبر ٢٠٠٧ م والبالغ رأسمالها ٧,٨ تريليون روبية اندونيسية أي ما يعادل حوالي ٣,٢ مليار ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ. وفي ٦ أبريل

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

٢٠١١م زادت الشركة حصتها بنسبة ٢٩,١٠% لتبلغ ٨٠,١٠% وبناء على ذلك تم إعادة تصنيف هذا الاستثمار كاستثمار في الشركات التابعة بدلاً من استثمار في مشاريع مشتركة، و تم استخدام القيمة العادلة لصافي الأصول في ٦ أبريل ٢٠١١ وذلك لاحتساب الشهرة الناتجة من استحواذ الشركة نسبة ٢٩,١٠% كحصة إضافية في شركة بي تي أكسيس تيليكوم الاندونيسية من واقع التقارير الخاصة بتحديد تلك القيمة والتي تم الانتهاء منها في نهاية الربع الرابع من عام ٢٠١١ م، وقد ترتب على ذلك إعادة توزيع المبالغ المسجلة سابقاً للشهرة.

شركة الاتصالات الكويتية (VIVA) (ش.م.ك.م) - دولة الكويت :

حازت شركة الاتصالات السعودية في ديسمبر ٢٠٠٧م على نسبة ٢٦% من شركة الاتصالات الكويتية (فيفا) والبالغ رأسمالها ٥٠ مليون دينار كويتي أي ما يعادل حوالي ٦٨٧ مليون ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ، وتعمل هذه الشركة في مجال خدمات الهاتف الجوال في السوق الكويتي، وقد بدأ التشغيل التجاري لها في ٤ ديسمبر ٢٠٠٨م.

مجموعة الاتصالات السعودية تدير شركة الاتصالات الكويتية (فيفا) وتعالج استثمارها فيها بطريقة التوحيد لسيطرتها على السياسات المالية والتشغيلية وذلك بسبب تمثيلها في مجلس إدارتها بأغلبية الأعضاء.

شركة إس تي سي البحرين (VIVA) (ش.م.ب.م) - مملكة البحرين:

تأسست إس تي سي البحرين (فيفا) (ش.م.ب.م) في فبراير ٢٠٠٩م بمملكة البحرين، وتمتلك شركة الاتصالات السعودية نسبة ١٠٠% من شركة إس تي سي البحرين (فيفا) والبالغ رأسمالها ٧٥ مليون دينار بحريني أي ما يعادل حوالي ٧٤٦ مليون ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ، وتعمل هذه الشركة في كافة خدمات الاتصالات المتنقلة والاتصالات الدولية والنطاق العريض والخدمات الأخرى ذات الصلة بالسوق البحرينية، وقد بدأت التشغيل التجاري في ٣ مارس ٢٠١٠م.

وفيما يلي تفاصيل الأصول غير الملموسة، صافي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م:

(بآلاف الريالات السعودية)		تراخيص الشهرة الناتجة من شراء حصة ٨٠,١٠% في شركة بي تي أكسيس تيليكوم أخرى
٢٠١٢م (معدلة)	٢٠١٣م	
٤,٦٠٦,٧٣٨	٤,٣٧٦,٢٥٥	
٤٥٥,٢٠٨	٤٥٥,٢٠٨	
٢٠٤,٠٤٦	٣٠٥,٨٣٢	
٥,٢١٥,٩٩٢	٥,٠٨٧,٢٩٥	

٥- المراجعات

وتتمثل في:

(بآلاف الريالات السعودية)		الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٢٠١٢م (معدلة)	٢٠١٣م	
٢,٠٧٤,٨١٤	١,٤١٥,٥٧١	
٩,٣٩٥,٧٩٥	٩,٨٨٢,١٩٠	
١١,٤٧٠,٦٠٩	١١,٢٩٧,٧٦١	

يتضمن الجزء غير المتداول من المراجعات على مراجعات بحوالي ١,١٥٨ مليون ريال مقابل رهن أصول ثابتة لأحدى الشركات التابعة (إس تي سي البحرين). كما يتضمن الجزء غير المتداول من المراجعات على مراجعات بحوالي ١,٩٢٩ مليون ريال سعودي مقابل رهن أصول ثابتة، حسابات البنوك، حسابات المدينين، عوائد التأمين و ٤٣% من حصة شركة الاتصالات السعودية لأحدى الشركات التابعة (شركة بي تي أكسيس تيليكوم اندونيسيا).

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

٦- تكلفة الخدمات

تتكون تكلفة الخدمات مما يأتي:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	(بآلاف الريالات السعودية)
(معلنة)		
١,٨٦١,١٢٥	٢,١٣٠,٩١١	رسوم استخدام الشبكات الخارجية
١,٢٠٤,٧٠٨	١,١٠٣,٣٩١	الرسوم الحكومية (*)
٤٧٧,٠٢٤	٦٠٨,٤١٥	إصلاح وصيانة
٥٤١,٢٨٠	٥١٢,٩٠٠	تكاليف الموظفين
١٤٣,٣٦٦	١٩٥,٩٨٤	إيجارات معدات وممتلكات وسيارات
٥٦,٠٤٠	١٨,٧٣٢	طباعة بطاقات هاتفية ومستلزمات مكتبية
٦١,٦٤٤	٧٧,١٨٢	مصرفوات المرافق
٣٩٣,١٣٢	٣٣١,٩٠٢	أخرى
٤,٧٣٨,٣١٩	٤,٩٧٩,٤١٧	

"أخرى" تشمل بنوداً متنوعة أهمها: استشارات ومصرفوات الاتصالات والبريد والتوصيل والأمن والسلامة.

(*) فيما يلي تفاصيل الرسوم الحكومية:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	(بآلاف الريالات السعودية)
(معلنة)		
٩٦٥,١٩٩	٨٤٠,٧٩٨	رسوم تقديم الخدمة تجارياً
٧٠,١٩١	٦٨,٨٤٦	رسوم الرخصة
١٦٩,٣١٨	١٩٣,٧٤٧	رسوم استخدام الطيف الترددي
١,٢٠٤,٧٠٨	١,١٠٣,٣٩١	

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	(بآلاف الريالات السعودية)
(معلنة)		
١,٠٣٢,١٥٩	٩٥٠,٢٣٧	الشركة
١٧٢,٥٤٩	١٥٣,١٥٤	باقي شركات المجموعة
١,٢٠٤,٧٠٨	١,١٠٣,٣٩١	

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

٧- المصروفات البيعية والتسويقية

تتكون المصروفات البيعية والتسويقية مما يأتي:

٢٠١٢ م (معدلة)	٢٠١٣ م	(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠٢,٥٨٨	٢١٢,٦٨٦	دعاية وإعلان
٦١,٢٥٤	١١٤,٧٥٧	عمولة مبيعات
٥٧٠,١٨٦	٥٣٥,٧٣٢	تكاليف الموظفين
٢٣٥,٣٤٨	٢٨٧,٥٦٧	مصروف الديون المشكوك في تحصيلها
٤٧,٩٥٠	٦٢,٣٢٥	طباعة بطاقات هاتفية ومستلزمات مكتبية
٣٩,٢٤٦	٨٢,٠٢٧	إصلاح وصيانة
٢١٤,٤٠٢	١٢٢,٥١٣	أخرى
١,٣٧٠,٩٧٤	١,٤١٧,٦٠٧	

"أخرى" تشمل بنوداً متنوعة أهمها: إيجارات معدات وممتلكات وسيارات ومصروفات الاتصالات والبريد والتوصيل والأمن والسلامة والاستشارات.

٨- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يأتي:

٢٠١٢ م (معدلة)	٢٠١٣ م	(بآلاف الريالات السعودية)
٣٥١,٨٠١	٣٨٤,٧٠٧	تكاليف الموظفين
٧٧,٨٣٥	٨٥,١٣٥	إصلاح وصيانة
٥٥,١٦٥	٦٨,٤٥٣	إيجارات معدات وممتلكات وسيارات
٤١,٨٥٠	٧٣,٧٨٣	استشارات وأتعاب قانونية ومهنية
٢٣,٠٣١	١٧,٣٦٨	مصروفات المرافق
١٨٠,٧٨٣	١١٣,٦٨٤	أخرى
٧٣٠,٤٦٥	٧٤٣,١٣٠	

"أخرى" تشمل بنوداً متنوعة أهمها: أقساط تأمين ومستلزمات مكتبية ومصروفات شحن ومناولة وبريد وتوصيل ومصروفات الأمن والسلامة.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

٩- الاستهلاك والإطفاء

يتكون الاستهلاك والإطفاء مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٣م	٢٠١٢م	
	(معدلة)	
١,٥٢١,٠٩٦	١,٤٣٩,٥٥٨	استهلاك
٩٤,٦٨٨	١١٢,٦٨٢	إطفاء
١,٦١٥,٧٨٤	١,٥٥٢,٢٤٠	

١٠- مخصص هبوط قيمة الأصول غير المتداولة

لدى مجموعة بيناريانج شركة تابعة مملوكة بالكامل (ايرسل) في دولة الهند، كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة مبلغ ١٤,٦٠٤ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت رأس مالها بمقدار ٦,٢١٣ مليون ريال سعودي كما تجاوزت خصومها المتداولة أصولها المتداولة بمبلغ ٨,٨٠١ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، ونتيجة لذلك بلغ العجز في حقوق المساهمين مبلغ ٥,١٥٣ مليون ريال سعودي. علماً بأن مجموعة الاتصالات السعودية تمتلك ٢٥% من تلك الشركة من خلال ملكيتها في مجموعة بيناريانج القابضة.

افتراض الاستمرارية في هذه الشركة التابعة يعتمد بشكل كبير على تحقيق خططها المالية طويلة الاجل والتي لم يتم اعتمادها بعد من قبل مجلس ادارة الشركة التابعة والتي تتطلب الانتهاء من خطة متطلبات التمويل.

وبناءً على ما ذكر أعلاه، وفي ظل غياب اعتماد الخطة المالية طويلة الاجل والرؤية الواضحة لمتطلبات التمويل للشركة التابعة، فقد قررت إدارة مجموعة الاتصالات السعودية تسجيل مخصص هبوط في قيمة الأصول غير المتداولة (الشهرة) بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م. وسوف تقوم الشركة مستقبلاً بتقييم مدى الحاجة لتقيد أي مخصص هبوط، إن وجد.

١١- الإيرادات والمصروفات الأخرى- أخرى، بالصافي

تتكون الإيرادات والمصروفات الأخرى- أخرى، بالصافي:

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٣م	٢٠١٢م	
	(معدلة)	
٣٢٤,٩٧٥	٥١٨,٠٣٩	إيرادات متنوعة
(٢٧٣,٤٦٨)	(٣,٨١٢)	خسائر بيع / استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
(١٢٦,٦٠١)	(٣١١,٢٠٤)	مصروفات متنوعة
(٧٥,٠٩٤)	٢٠٣,٠٢٣	

قامت الشركة خلال الربع الاول ٢٠١٣م باستبعاد أصول ثابتة قيمتها الدفترية ٢٧٧ مليون ريال سعودي ناتجة عن مشروع التحقق من الأصول الثابتة الذي نفذته.

١٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات

(أ) تدخل المجموعة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروعات توسعة الشبكة. بلغت ارتباطات المصروفات الرأسمالية

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م ٢,٦٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢ م : ٢,٦٩٤ مليون ريال سعودي).

(ب) يتم استئجار أراضٍ ومبانٍ لاستخدامها في عمليات المجموعة بموجب تعهدات إيجار تشغيلية تنتهي في تواريخ مستقبلية مختلفة. وقد بلغ إجمالي مصروفات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية خلال الربع الأول لعام ٢٠١٣ م مبلغ ٢٣٩ مليون ريال سعودي (الربع الأول ٢٠١٢ م : مبلغ ١٢٦ مليون ريال سعودي).

(ج) لدى شركة الاتصالات السعودية استثمار في صندوق رأس المال الجريء المتخصص بالاستثمار في الشركات الناشئة والصغيرة والمتوسطة الحجم التي تعمل في مجالات الاتصالات وتقنية المعلومات بالسوق السعودي و الأسواق العالمية الأخرى، يتضمن أن تلتزم الشركة بزيادة استثمارها في الصندوق بمبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي عند الطلب من قبل مدير الصندوق خلال ٣ سنوات من إنشائه، علماً بأن الصندوق تم إنشائه في عام ٢٠١١ م.

الالتزامات المحتملة

- تواجه الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي لإجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى. ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز الشركة المالي أو نتائج عملياتها المبينة في هذه القوائم المالية.
- لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م تبلغ ٢,٧٥٥ مليون ريال سعودي.
- في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م، تقدمت هيئة الاتصالات بدولة الهند بإخطار تطالب بموجبه شركة إيرسيل - الهندية (إحدى شركات مجموعة بيناريانج) بتسديد مبلغ تبلغ حصة المجموعة منه ٢٣١ مليون ريال سعودي؛ مقابل رسوم طيف إضافية متعلقة بثلاث مناطق. علماً أن شركة إيرسيل بصدد استئناف الأمر المذكور أمام المحكمة العليا الهندية.

١٣- الأدوات المالية

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبشروط تعامل عادلة. إن القيمة المسجلة لكل الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م و ٢٠١٢ م والمبينة في ما يأتي:

- تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وما يماثله، حسابات المدينين والدائنين والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة نتيجة لطبيعة قربتها قصيرة الأجل.
 - تستند القيمة العادلة للأسهم في الأسواق النشطة وفقاً لأسعار السوق.
 - تستند القيمة العادلة للسندات الحكومية والقروض على التدفقات النقدية المضمونة.
- لا تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

مخاطر معدلات العوائد

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العوائد في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. وتدير المجموعة تدفقاتها النقدية عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم. ويتم استثمار الفائض النقدي لزيادة دخل المجموعة من العوائد من خلال أرصدة يحتفظ بها كمراوحة وودائع قصيرة وطويلة الأجل. إلا أن مخاطر معدلات العوائد في هذا الخصوص لا تعتبر جوهريّة.

مخاطر تغير أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملة الأجنبية والدخول في اتفاقيات تحوط عند الحاجة، للحد من مخاطر تغير أسعار

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

الصرف ، كما أن العملة الرسمية للمجموعة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها المجموعة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه المجموعة مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر تركيز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين. تقوم المجموعة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرات الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية. ولا تعتقد المجموعة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة من هذه المؤسسات المالية. ولا تعتقد المجموعة أنها عرضة لمخاطر تركيز المديونية في ما يتعلق بحسابات المدينين نظراً لقاعدة عملاتها المتنوعة (سكنية، مهنية، مؤسسات تجارية كبرى ومؤسسات عامة) التي تعمل في مجالات عمل متنوعة موزعة على مناطق عديدة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. ولا تعتبر المجموعة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

١٤ - المشتقات المالية

أبرمت المجموعة اتفاقيات لمقايضة سعر الفائدة للتحوط من مخاطر تقلبات سعر الفائدة المتوقع من التدفقات النقدية المستقبلية فيما يتعلق بسعر الفائدة المتغير لديونها. المبلغ الأصلي والقيمة العادلة للأثر الفعال لهذه التحوطات بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٣ م هو ٤,٣٩٤ مليون ريال سعودي و ٢٤٥ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٢ م : المبلغ الأصلي والقيمة العادلة للأثر الفعال لهذه التحوطات بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ م هو ٣,٣٦٣ مليون ريال سعودي و ٢١٦ مليون ريال سعودي على التوالي) علماً بأن القيمة العادلة للأثر الفعال لهذه التحوطات تظهر من ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

١٥ - المعلومات القطاعية

- وفقاً لأنشطة المجموعة الرئيسية

قامت المجموعة بتحديد قطاعاتها التشغيلية الرئيسية على أساس نوع الخدمات المقدمة من قبل المجموعة وتتم المعاملات بين القطاعات التشغيلية وفقاً للأحكام والشروط التجارية المعتادة. لا يوجد هناك إيرادات أو مصاريف جوهرية هامة أخرى بين القطاعات.

تتمثل القطاعات التشغيلية الرئيسية للمجموعة في:

- قطاع الجوال، وتشمل خدماته الرئيسية: الهاتف الجوال وخدمات الجيل الثالث والرابع والبطاقات مسبقة الدفع والتجوال الدولي والرسائل.
- قطاع الهاتف، وتشمل خدماته الرئيسية: الهاتف الثابت وهواتف البطاقة والاتصال البيني والاتصالات الدولية.
- قطاع المعطيات، وتشمل خدماته الرئيسية: الدوائر المؤجرة لنقل البيانات وخط العميل الرقمي (DSL) والإنترنت.
- غير الموزعة: وتشمل بعض العناصر التي لا يمكن ربطها بالقطاعات التشغيلية الرئيسية للمجموعة.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

ويبين الجدول التالي المعلومات وفقاً لأنشطة المجموعة الرئيسية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م:

(بالآلاف الريالات السعودية)	الجوال	الهاتف	المعطيات	غير موزعة / تسويات	الإجمالي
إيرادات الخدمات	٧,٣٥٨,١٠٠	١,١٨٨,٤١٩	٢,٨٨٩,٠٠٢	٣٨,٣٦٠	١١,٤٧٣,٨٨١
إيرادات الربط البيني	٤٠٤,٠٠٥	٢,٧٠٨,٢٦٣	٢٦٧,٩١٠	-	٣,٣٨٠,١٧٨
مصروفات الربط البيني	(١,٨٤٩,١٤٧)	(٤٩٥,٣٣٢)	(١,٠٣٥,٦٩٩)	-	(٣,٣٨٠,١٧٨)
صافي إيرادات الخدمات	٥,٩١٢,٩٥٨	٣,٤٠١,٣٥٠	٢,١٢١,٢١٣	٣٨,٣٦٠	١١,٤٧٣,٨٨١
الاستهلاك والإطفاء	٨٩٢,٨٥٦	٥٢٤,٩٣٠	١٤٨,٣٥٥	٤٩,٦٤٣	١,٦١٥,٧٨٤
صافي الدخل	١٨٦,٧١٠	(٦٧,٣٣٩)	١,٤٥٨,٥٢٥	(٢٧,٩٣٣)	١,٥٤٩,٩٦٣
إجمالي الأصول	٢٦,٨٠٠,٦٥٢	٢١,٤٣٠,٨٤٦	٧,٣٥٤,٩٣٨	٢٨,٦٣٥,٣٣٠	٨٤,٢٢١,٧٦٦
إجمالي الخصوم	١٩,٢٠١,٧٨٦	٥,٧٧٣,٠٢٣	٣,٠٩١,٥٩٧	٤,٦٠٥,٣٧١	٣٢,٦٧١,٧٧٧

وقد كانت المعلومات وفقاً لأنشطة المجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م (معللة) على النحو التالي:

(بالآلاف الريالات السعودية)	الجوال	الهاتف	المعطيات	غير موزعة / تسويات	الإجمالي
إيرادات الخدمات	٨,٠٥٠,٥٠٤	١,٥٧٦,٨٥٦	١,٥٤٣,٧١٠	(١٠٣,٧٠٨)	١١,٠٦٧,٣٦٢
إيرادات الربط البيني	٤٧٤,٥٦٣	٢,١٢٧,٤٢٢	٢٠٥,١٠٥	-	٢,٨٠٧,٠٩٠
مصروفات الربط البيني	(١,٢٩٣,٦٢٢)	(٥٤٠,٦١٤)	(٩٧٢,٨٥٤)	-	(٢,٨٠٧,٠٩٠)
صافي إيرادات الخدمات	٧,٢٣١,٤٤٥	٣,١٦٣,٦٦٤	٧٧٥,٩٦١	(١٠٣,٧٠٨)	١١,٠٦٧,٣٦٢
الاستهلاك والإطفاء	٧٥٧,٢٦٢	٦٠٦,٧٨٥	١٣٩,٢٨٢	٤٨,٩١١	١,٥٥٢,٢٤٠
صافي الدخل	١,٩٥٣,٢٩٠	٥٢٥,٤٣٧	١٧٤,٣٩٣	(١٣١,٩٦٥)	٢,٥٢١,١٥٥
إجمالي الأصول	٢٣,٥٤٠,٨٨٨	٢٥,٧٣٨,٦١٧	٥,٨٦٤,٨٣٢	٢٥,٤٧٦,٣٨١	٨٠,٦٢٠,٧١٨
إجمالي الخصوم	١٦,٠٢٩,٤٤٩	٧,٠٢٣,٦٧١	١,٥٥٥,٨٥٢	٦,٩٦٥,٠٨٧	٣١,٥٧٤,٠٥٩

- وفقاً لعمليات المجموعة

قامت المجموعة بتقسيم عملياتها التشغيلية الرئيسية إلى عمليات محلية ودولية.

ويبين الجدول التالي المعلومات وفقاً لعمليات المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٣ م

(بالآلاف الريالات السعودية)	العمليات المحلية				العمليات الدولية	
	المملكة العربية السعودية	إم تي إس البحرين	شركة الخليج للإعلام الرقمي القابضة	شركة الاتصالات الكويتية	شركة بي تي أكسميس تيليكوم	
إيرادات الخدمات	١٠,٢٦٨,٩٢٨	٢٧٧,٣٢٤	١٣٤,٩٢٨	٥٢٦,٣٣٢	٢٦٦,٣٦٩	
إجمالي الأصول (*)	٨٩,٧٧٤,٩٩٤	٢,٥٢٨,٤٦٤	٤٥٦,٢٧٠	١,٩١٧,١٨٥	٣,٨٧٦,٠٥٤	

(*) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتوقعة بالأصول مبلغ (١٤,٣٣١,٥٠١) ألف ريال سعودي.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م (غير مدققة)

٢٠١٢م (معدلة)					
(بالآلاف الريالات السعودية)	المحليات المحلية				المحليات الدولية
	المملكة العربية السعودية	إس تي سي البحرين	شركة الخليج للإعلام الرقمي القابضة	شركة الاتصالات الكويتية	شركة بي تي اكس إم تيلي كوم
إيرادات الخدمات	١٠٠,٠٨٤,٩٦٥	٢٣٩,٦٩٤	١٢٩,٢٨٥	٤١١,٨٣٦	٢٠١,٥٨٢
إجمالي الأصول (*)	٨٣,٤٦٧,٧٣٤	١,٩٨٦,٣٦٨	٤٥١,٤٦٥	١,٧١٤,٢٣٦	٣,٧٧٩,٤١٦

(*) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتعلقة بالأصول مبلغ (١٠,٧٧٨,٥٠١) ألف ريال سعودي.

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية فإن الأرقام أعلاه لا تتضمن بيانات الشركات التالية:

(بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٣م		٢٠١٢م	
	شركة أوجيه المحدودة	مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة	شركة أوجيه للاتصالات المحدودة	مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة
إيرادات الخدمات	٢,٦٥٧,٩٠٧	١,٠٨٦,٨٩٣	٢,٥٥٧,٤٧١	١,٠٥٤,٠٤٤
إجمالي الأصول	٢٢,٢٤١,١٧٩	١٧,٧٤٣,٠٠٥	٢٢,١٨٤,٦٥٠	٢١,٠٢٦,٤٧٠

١٦- الأحداث اللاحقة

- اعتمد مجلس الإدارة يوم الأحد ١١ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٣م) القوائم المالية الأولية الموحدة للربع الأول ٢٠١٣م وأوصى بتوزيع أرباح أولية مقدارها ١,٠٠٠ مليون ريال عن الربع الأول من عام ٢٠١٣م بواقع ٠,٥٠ ريال عن كل سهم .
- بناء على موافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة في ٢٠ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ١ أبريل ٢٠١٣م على توزيع أرباح عن الربع الرابع من عام ٢٠١٢م بواقع (٠,٥٠) ريال للسهم وبإجمالي مبلغ قدرة (١,٠٠٠) مليون ريال سعودي فقد تم يوم ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٣م توزيع الأرباح المستحقة لمساهمي الشركة.

١٧- تطبيق طريقة حقوق الملكية بدلاً عن طريقة التوحيد التناسبي

كانت الشركة تعالج وتوحد استثماراتها في المشاريع المشتركة في قوائمها المالية الموحدة وفقاً لطريقة التوحيد التناسبي، بما يتوافق مع المعيار الدولي رقم ٣١ في ظل عدم تغطية ذلك في المعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. في ١٢ مايو ٢٠١١م قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ كبديل للمعيار الدولي رقم ٣١ والذي تضمن إلغاء تطبيق طريقة التوحيد التناسبي واستخدام بدلاً عنها طريقة حقوق الملكية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٣م. وعليه فإن الشركة بدءاً من عام ٢٠١٣م وبأثر رجعي، قامت بتطبيق طريقة حقوق الملكية على مشاريعها تحت السيطرة المشتركة وفقاً لمعيار رقم ١٦ (المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية) الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفيما يلي إيضاح يبين مقارنة لأهم بنود قائمتي المركز المالي والدخل بعد وقبل تطبيق معيار المحاسبة عن الاستثمار وفق طريقة حقوق الملكية لفترة المقارنة:

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مدققة)

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢		(بملايين الريالات السعودية)
قبل تطبيق طريقة حقوق الملكية	بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية	
١٤,٦٧٩	١١,٠٦٧	إيرادات الخدمات
٨,٤٣٥	٦,٣٢٩	إجمالي الدخل
٢,٥٢١	٢,٥٢١	صافي الدخل
١١٥,٩٧٧	٨٠,٦٢١	إجمالي الأصول
٥٩,٣٤٠	٣١,٥٧٤	إجمالي الخصوم
٣٠,٥٥٣	١١,٤٧١	إجمالي المرائبات
٤٩,٠٥٣	٤٩,٠٥٣	حقوق المساهمين

١٨ - إعادة تصنيف

بداء من عام ٢٠١٣ م ، قامت المجموعة بتطبيق معيار الاستثمارات المسجلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية على استثماراتنا في المشاريع المشتركة بدلاً من التوحيد التناسبي ، وعليه تم اعادة عرض البيانات المالية للربع الاول ٢٠١٢ م (ارقام المقارنة) لتتماشى مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م. دون ان يكون لهذا التغير أثر على صافي الربح و حقوق المساهمين.