



شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م
(غير مدققة)

الربع الثالث
٢٠١٢ م

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (غير مدققة)

الصفحة

٢	تقرير فحص محدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً 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 نبدى 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 عبد الله أبو الخير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٤ ذو الحجة ١٤٣٣

٢٠ أكتوبر ٢٠١٢

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م (غير مدققة)
(بآلاف الريالات السعودية)

الأصول	الإيضاح	٢٠١٢م	٢٠١١م
الأصول المتداولة:			
النقد وما يماثله		١٣,٧٨٨,٣٤٧	٨,٣٧٤,٩١٨
حسابات المدينين، صافي		١٠,٧١٣,٥٨٨	٩,٩٢٨,٨٧٥
المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى		٥,٩٧٥,٣٣٦	٤,٦٨٠,٠١٦
إجمالي الأصول المتداولة		٣٠,٤٧٧,٢٧١	٢٢,٩٨٣,٨٠٩
الأصول غير المتداولة:			
استثمارات في حقوق ملكية وأخرى		٢,٧٤٦,٧٥٧	٢,٦٤٣,٨٠٩
الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي		٥٤,٨٩٦,٨٠٢	٥٤,٠٤٨,٣٥٩
الأصول غير الملموسة، صافي	٣	٢٩,٤٧١,٥٥٨	٢٩,٥١٣,٤٨٥
الأصول غير المتداولة الأخرى		٢,٠٢٧,٤٥٣	٢,٣٤٩,٠٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٩,١٤٢,٥٧٠	٨٨,٥٥٤,٦٨٩
إجمالي الأصول		١١٩,٦١٩,٨٤١	١١١,٥٣٨,٤٩٨
الخصوم وحقوق الملكية			
الخصوم المتداولة:			
حسابات الدائنين		٧,٧٥٣,٧٨٥	٧,٣٦٤,٨٦١
الأرصدة الدائنة الأخرى - المتداولة		٤,٠٢٠,٣٦٨	٣,٣٩٠,٩٧٨
المصروفات المستحقة		٧,٤٧٥,٩٧٢	٦,٩٨٨,٥٩٤
الإيرادات المؤجلة - الجزء المتداول		١,٩٤٣,٩٩٢	١,٨٦٠,٨٤٥
المرايحات والقروض - الجزء المتداول	٤	٥,٢٤٣,٠٤٩	٦,٦٦٥,٩١٧
إجمالي الخصوم المتداولة		٢٦,٤٣٧,١٦٦	٢٦,٢٧١,١٩٥
الخصوم غير المتداولة:			
المرايحات والقروض - الجزء غير المتداول	٤	٢٦,١٧٠,١٣٥	٢٤,٤٩٧,٠٢٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣,٣١٤,١٤٤	٣,٠٢٩,٨٤٧
الأرصدة الدائنة الأخرى - غير المتداولة		٤,٥٥٩,٠١٦	٤,٩٣٢,٧٣٣
إجمالي الخصوم غير المتداولة		٣٤,٠٤٣,٢٩٥	٣٢,٤٥٩,٦٠٩
إجمالي الخصوم		٦٠,٤٨٠,٤٦١	٥٨,٧٣٠,٨٠٤
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين:			
رأس المال المصرح به، المصدر والقائم		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية ١٠ ريالات للسهم		١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي		٢٣,٣٩٨,٥٨٦	١٨,١٨٠,٢٤١
الأرباح المبقاة		(٨٠٥,٢٠٠)	(١,٣٦٨,٩٣٧)
احتياطيات أخرى		(٨٦٩,٦٧٥)	(١,٠٨١,٤٠٢)
فروق ترجمة القوائم المالية		٥١,٧٢٣,٧١١	٤٥,٧٢٩,٩٠٢
إجمالي حقوق المساهمين		٧,٤١٥,٦٦٩	٧,٠٧٧,٧٩٢
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥٩,١٣٩,٣٨٠	٥٢,٨٠٧,٦٩٤
إجمالي حقوق الملكية		١١٩,٦١٩,٨٤١	١١١,٥٣٨,٤٩٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

رئيس العمليات المالية للمجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)
(بآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٢ م	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	٢٠١١ م
إيرادات الخدمات	١٥,١٤٥,٧٢٣	١٤,٠١٥,١١٠	٤٤,٣٧٩,١٢٢	٤٠,٩٧١,٠٨٢
تكلفة الخدمات	(٦,٥٤٣,٧٣٢)	(٥,٩٤٢,٠٧٤)	(١٨,٩٢٦,٤٦٠)	(١٧,٤٥٧,٧٢٨)
إجمالي الدخل	٨,٦٠١,٩٩١	٨,٠٧٣,٠٣٦	٢٥,٤٥٢,٦٦٢	٢٣,٥١٣,٣٥٤
المصروفات التشغيلية				
المصروفات البيعية والتسويقية	(٢,٣٩٨,٨٣٥)	(١,٨٧٠,٦٠٦)	(٦,٤٠٠,٩٧٩)	(٥,٥٤٧,١٥٩)
المصروفات العمومية والإدارية	(٩٤٩,٧٨٧)	(١,٠٠٤,٢٥٧)	(٣,٠٥٤,٢١٤)	(٢,٨٦٨,٠٠٧)
الاستهلاك والإطفاء	(٢,٢٣٦,٧٨٢)	(٢,١٩٧,٩٩٠)	(٦,٦٤٥,٤٩٨)	(٦,٦٤٦,٣٦٦)
إجمالي المصروفات التشغيلية	(٥,٥٨٥,٤٠٤)	(٥,٠٧٢,٨٥٣)	(١٦,١٠٠,٦٩١)	(١٥,٠٦١,٥٣٢)
الدخل من العمليات التشغيلية	٣,٠١٦,٥٨٧	٣,٠٠٠,١٨٣	٩,٣٥١,٩٧١	٨,٤٥١,٨٢٢
الإيرادات والمصروفات الأخرى				
تكلفة برنامج التقاعد المبكر	(٣٥٠,٧٩٧)	(٧,٣٧٧)	(٣١٢,٥٨٤)	(٢٩٦,٤٩٧)
تكاليف التمويل	(٦١٤,١٢٨)	(٦٩١,١٩٤)	(١,٨٩٧,٣٣٦)	(١,٦٨٧,٤٥٦)
العوائد	١٠٠,١٢١	١١٥,٦٦٠	٢٥٩,٣٧٩	٤١٢,٧٨٤
أخرى، بالصافي	(١٥٣,٥٠٤)	(٨٠٨,٩٥١)	٥٩٢,٠٨٩	(٨٥٢,٩٠٧)
صافي الإيرادات والمصروفات الأخرى	(٧٠٣,٣٠٨)	(١,٣٩١,٨٦٢)	(١,٣٥٨,٤٥٢)	(٢,٤٢٤,٠٧٦)
صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٣١٣,٢٧٩	١,٦٠٨,٣٢١	٧,٩٩٣,٥١٩	٦,٠٢٧,٧٤٦
مخصص الزكاة	(٩٠,٤٧٠)	(٣٠,٨٢٧)	(٢١١,٩٥٨)	(٩١,٦٤٧)
مخصص الضرائب	(١٣٢,٧٣١)	(١٣٤,٤١٦)	(٤٠٥,٠٣١)	(٤٥٩,٥٨٧)
صافي الدخل قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٠٩٠,٠٧٨	١,٤٤٣,٠٧٨	٧,٣٧٦,٥٣٠	٥,٤٧٦,٥١٢
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٣٦,٢٨٣)	١١٩,٣٩٩	(٤٩٤,٠٠٧)	(٨٤,٥٤٥)
صافي الدخل	١,٩٥٣,٧٩٥	١,٥٦٢,٤٧٧	٦,٨٨٢,٥٢٣	٥,٣٩١,٩٦٧
ربح السهم الأساس للدخل من العمليات التشغيلية بالريال السعودي	١,٥١	١,٥٠	٤,٦٨	٤,٢٣
خسارة السهم الأساس للدخل من العمليات الأخرى (الإيرادات والمصروفات الأخرى) بالريال السعودي	(٠,٣٥)	(٠,٧٠)	(٠,٦٨)	(١,٢١)
ربح السهم الأساس لصافي الدخل بالريال السعودي	٠,٩٨	٠,٧٨	٣,٤٤	٢,٧٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١م	٢٠١٢م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٦,٠٢٧,٧٤٦	٧,٩٩٣,٥١٩	صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة
		تسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٦,٦٤٦,٣٦٦	٦,٦٤٥,٤٩٨	الاستهلاك والإطفاء
٩٨٤,٥٥٧	١,٢٢٣,٨٢٥	مصروف الديون المشكوك في تحصيلها
(١٣٣,٧١٢)	(١١٥,٨٢٧)	أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
(٤١٢,٧٨٤)	(٢٥٩,٣٧٩)	العوائد
١,٦٨٧,٤٥٦	١,٨٩٧,٣٣٦	تكاليف التمويل
١,٠٨٢,٧٤٥	٣٩,١٠٧	خسائر تغير أسعار العملات الأجنبية
٢٥٧,٤٩٦	٣٠٠,٦٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٢٣,٩٨٥)	٢٢,٧٥٣	خسائر / مكاسب / بيع / استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
		التغير في:
(٥٠٦,٥٣٣)	٢,٠٨٠,٢١٤	استثمارات قصيرة الأجل
(٢,٢٠٦,٠٧٤)	(٣,١٨١,٩٣٣)	حسابات المدينين
(٢٢٧,٣٠٦)	(١,٤٣٢,٥٤٩)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢٢٢,٦٣٠	(٣٢١,٨٧٦)	الأصول غير المتداولة الأخرى
٣٢٨,٤٤٧	٢,٥٦٣,٧٨٢	حسابات الدائنين
(١,٧٨٤,٦٨٧)	(٧٤١,٤٧٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٥٦,٨٦٤)	٧٩٦,٨٥٢	المصروفات المستحقة
٢٣٣,٤٣٢	٦١,٨٤٤	الإيرادات المؤجلة
(٦١,٧٥٤)	(١٦٤,٦٥٧)	زكاة مدفوعة
(٤٩٤,٥٤٨)	(٤٧٥,١٠٦)	ضرائب مدفوعة
(٢٢٣,٠٢٠)	(٤٨,٥٩٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
١٠,٤٣٩,٦٠٨	١٦,٨٨٣,٩٧٥	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٧٦٢,٥٥٠)	(٥,٦٥٤,٧٧٦)	المصروفات الرأسمالية
١,٤١٥,٢٢٤	(١,٢٣١,٥٢٨)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
(٣٠,٣٩٧)	(٥١,٥١١)	استثمارات في حقوق ملكية وأخرى
٤١٢,٧٨٤	٢٥٩,٣٧٩	العوائد المحصلة
٣٩٣,٤٦٣	١٦٤,٤١٢	المتحصل من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٢,٥٧١,٤٧٦)	(٦,٥١٤,٠٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٣,٤٤٠,٦٩٨)	(٢,٩٩٦,٢٣١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩٧٤,٨٩٠	١,٤٨١,٧٥٣	المراجعات والقروض، صافي
(١,٦٨٧,٤٥٦)	(١,٨٩٧,٣٣٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٣٩٠,٦٢٧)	٢٤١,٦٥٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٥٤٣,٨٩١)	(٣,١٧٠,١٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٣٢٤,٢٤١	٧,١٩٩,٧٩٣	صافي الزيادة في النقد وما يماثله
٦,٠٥٠,٦٧٧	٦,٥٨٨,٥٥٤	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٨,٣٧٤,٩١٨	١٣,٧٨٨,٣٤٧	النقد و ما يماثله في نهاية الفترة
		بنود غير نقدية
(١,٠٥٩,٣٣١)	٦٠٤,٧٤٨	فروق ترجمة القوائم المالية
(٩٩,٥٢٢)	٣٢٨,١٣٦	احتياطات أخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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 الانترنت 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 بي تي أكسيس تيليكوم اندونيسيا - جمهورية اندونيسيا	٨٠,١٠%	طريقة التوحيد
شركة الخليج للإعلام الرقمي القابضة (ش.م.ب.م) - مملكة البحرين	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 التوحيد التناسبي
مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة - ماليزيا	٢٥%	طريقة التوحيد التناسبي
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

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.
- 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 الموحدة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م.

تتفق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المدرجة أدناه مع السياسات المحاسبية المبينة في القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م.

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 وفي مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة.

في ما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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.

الاستثمار 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.

يتم احتساب حصة المجموعة في المشاريع تحت السيطرة المشتركة في القوائم المالية الأولية الموحدة باستخدام طريقة التوحيد التناسبي، حيث يتم تجميع حصة المجموعة في كل من أصول وخصوم ودخل ومصروفات هذه المشاريع مع البنود المناظرة لها في البيانات المالية الأولية للشركة.

تتم معالجة الشهرة الناتجة من شراء المجموعة لحصة في المشاريع تحت السيطرة المشتركة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالشهرة.

٢-٢ فترة القوائم المالية الموحدة

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

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

لدي 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، تليكس، 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 المسئول 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

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:

- الأراضي قيمة التقويم

- المباني والمنشآت والمعدات تكلفة الاستبدال المستهلكة

(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

٢٠ - ٥٠

٣ - ٢٥

٢ - ٨

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 على عمرها الانتاجي أو مدة العقد أيهما أقصر.

١٠-٢ تكاليف برامج الحاسب الآلي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

(٢) يتم رسمة تكاليف برامج التشغيل المطورة داخلياً إذا استوفت معايير الرسمة، 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 والمشاريع المشتركة. وتمثل زيادة تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة أو المشروع المشترك 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 إطفائها 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 هنالك 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 (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.

١٤-٢ 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.

١٥-٢ 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.

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.

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 :-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

- الرسوم الحكومية وهي التكاليف المترتبة على المجموعة مقابل حقوق تقديم خدمات الاتصالات بالمملكة 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 و سعر 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 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 إتباع 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.

٢-٢ 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- الأصول غير الملموسة، صافي

تتضمن الأصول غير الملموسة الشهرة الناتجة من شراء حصص الشركة في مجموعة بيناريانج القابضة وبي تي أكسيس تيليكوم وشركة أوجيه للاتصالات المحدودة، إضافة لنصيب الشركة من الشهرة المسجلة في القوائم المالية لمجموعة بيناريانج القابضة وشركة أوجيه للاتصالات المحدودة.

والشركات المستثمر فيها التي نتج عنها أصول غير ملموسة هي:

مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة - ماليزيا:

بيناريانج الماليزية شركة استثمارية قابضة في دولة ماليزيا كانت تمتلك ١٠٠% من مجموعة ماكسيس القابضة الماليزية (Maxis) التي تعمل في قطاع الاتصالات المتنقلة في ماليزيا والتي لم تكن مدرجة بالسوق المالية الماليزية، وقد تم في شهر نوفمبر ٢٠٠٩م طرح ٣٠% من أسهم ماكسيس للاكتتاب العام وأدرجت تبعاً لذلك ضمن شركات السوق المالية الماليزية، كما تم بيع حصة أخرى تبلغ ٥% في شهر يوليو ٢٠١٢، وبذلك انخفضت نسبة ملكيتها في شركة ماكسيس إلى ٦٥%.

لدى بيناريانج القابضة استثمارات أخرى في شركات اتصالات تعمل في كل من الهند (شركة إيرسيل - Aircel) واندونيسيا (شركة بي تي أكسيس تيليكوم).

وقد حازت شركة الاتصالات السعودية على نسبة ٢٥% من مجموعة بيناريانج في سبتمبر ٢٠٠٧م والبالغ رأسمالها الأساسي ٢٠ مليار رينجت ماليزي أي ما يعادل حوالي ٢٢ مليار ريال سعودي بسعر الصرف السائد بذلك التاريخ.

تقوم الجهات المختصة بدولة الهند بجمع ودراسة المعلومات حول ما أثير في الإعلام عن شركة إيرسل إحدى الشركات التابعة لمجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة، وفي ظل المعطيات والبيانات الحالية المتوفرة لا تتوقع الإدارة وجود تأثير على نتائج المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م.

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 ٢٠٠٨م بالسوق الاندونيسية. حازت شركة الاتصالات السعودية على نسبة ٥١% من شركة بي تي أكسيس تيليكوم في سبتمبر ٢٠٠٧م والبالغ رأسمالها ٣،٢ تريليون روبية اندونيسية أي ما يعادل حوالي ١،٣ مليار ريال سعودي بسعر الصرف كما في ذلك التاريخ. وفي ٦ أبريل 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 ٢٠١١م، وقد ترتب على ذلك إعادة توزيع المبالغ المسجلة سابقاً للشهرة.

شركة أوجيه للاتصالات المحدودة - دولة الإمارات العربية المتحدة:

شركة أوجيه للاتصالات المحدودة هي شركة قابضة مسجلة في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة ولديها استثمارات في شركات تعمل في قطاع الاتصالات في تركيا وجنوب أفريقيا. حازت الشركة على نسبة ٣٥% من

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

شركة أوجيه للاتصالات في أبريل ٢٠٠٨م والبالغ رأسمالها الأساسي ٣,٥ مليار دولار أمريكي أي ما يعادل حوالي ١٣,٢ مليار ريال سعودي.

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

حازت شركة الاتصالات السعودية في ديسمبر ٢٠٠٧م على نسبة ٢٦% من شركة الاتصالات الكويتية (فيفا) والبالغ رأسمالها الأساسي ٥٠ مليون دينار كويتي أي ما يعادل حوالي ٦٥٠ 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.

إس تي سي البحرين (فيفا) (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 الأساسي البالغ ٧٥ مليون دينار بحريني أي ما يعادل حوالي ٧٥٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م:

(بآلاف الريالات السعودية)		٢٠١٢م	٢٠١١م
تراخيص		١٥,٣٢٦,٥١٦	١٥,٠١٠,٤٣٦
الشهرة الناتجة من توحيد القوائم المالية		٥,٠٢٩,٣٩٨	٤,٩٣٢,١٢٠
علامات تجارية وعلاقات تعاقدية		٢,٨٠٥,٤٤٠	٣,٠٦١,٧٠٨
حقوق استخدام الطيف الترددي		٢,٢٧٥,٣٢٠	٢,٣٥٦,٥٢٧
الشهرة الناتجة من شراء حصة ٢٥% في مجموعة بيناريانج القابضة		١,٧٥٣,١١٤	١,٧٥٣,١١٤
الشهرة الناتجة من شراء حصة ٣٥% في شركة أوجيه للاتصالات المحدودة		٨٢٦,٣٩٥	٨٢٦,٣٩٥
الشهرة الناتجة من شراء حصة ٨٠,١٠% في شركة بي تي أكسيس تيليكوم		٤٠٥,٢٠٨	٦٦١,٢٠٨
أخرى		١,٠٥٠,١٦٧	٩١١,٩٧٧
		<u>٢٩,٤٧١,٥٥٨</u>	<u>٢٩,٥١٣,٤٨٥</u>

٤- المراجحات والقروض

وتتمثل في:

(بآلاف الريالات السعودية)		٢٠١٢م	٢٠١١م
الجزء المتداول		٥,٢٤٣,٠٤٩	٦,٦٦٥,٩١٧
الجزء غير المتداول		٢٦,١٧٠,١٣٥	٢٤,٤٩٧,٠٢٩
		<u>٣١,٤١٣,١٨٤</u>	<u>٣١,١٦٢,٩٤٦</u>

يبلغ نصيب المجموعة من مراجحات وقروض الشركات المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م مبلغ ٢٥,٢٥٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١١م : مبلغ ٢٢,٤٥٢ مليون ريال). كما أن هناك ودائع بنكية مقبدة مقابل قروض لأحدى الشركات المستثمر بها (المشاريع المشتركة) بمبلغ ٨٥٠ مليون ريال. علاوة على ذلك يتضمن

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

الجزء غير المتداول من المراتبات والقروض على مراتبات إسلامية بحوالي ١,١٥٨ مليون ريال مقابل رهن أصول ثابتة لأحدى الشركات التابعة.

٥- تكلفة الخدمات

تتكون تكلفة الخدمات مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م
رسوم استخدام الشبكات الخارجية	٢,٤٥٤,٤٥٠	٢,٤٠٦,٠٢٨	٧,٥٤٠,٦٧٧	٦,٤٨٦,٠٥٢	
الرسوم الحكومية (*)	١,٤٢٠,٦٩٥	١,٥٣٣,٧٣٥	٤,٢١٢,٨٥٣	٤,٦٧٥,٦٥١	
إصلاح وصيانة	٧٠٢,٦٨٨	٦٦٤,٥٠٤	١,٩٧٢,٤١٧	١,٩٣١,٨١٢	
تكاليف الموظفين	٦٢٩,٦٤٥	٦٥٠,٤٨٣	٢,١٢٧,٣٩١	٢,١١١,١٣٥	
إيجارات معدات وممتلكات وسيارات	٣٢١,٠٢٢	٢٤٧,٧٥٢	٨٨٠,٣٥٣	٨٥٨,٦١٥	
مصرفات المرافق	١٦١,٤٥٠	٢١٣,٨٩٥	٤٦٩,٣٥١	٤٦١,١٥٩	
أخرى	٨٥٣,٧٨٢	٢٢٥,٦٧٧	١,٧٢٣,٤١٨	٩٣٣,٣٠٤	
	٦,٥٤٣,٧٣٢	٥,٩٤٢,٠٧٤	١٨,٩٢٦,٤٦٠	١٧,٤٥٧,٧٢٨	

"أخرى" تشمل بنوداً متنوعة أهمها: مصاريف طباعة بطاقات هاتفية و مصاريف استشارات ومصاريف أمن وسلامة ومصاريف بريد وتوصيل.

(*) فيما يلي تفاصيل الرسوم الحكومية:

(بآلاف الريالات السعودية)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م
الشركة	١,٠٣٣,١٢٨	١,١٠٩,٢٥٣	٣,٠٧٩,٠١١	٣,٣٠٧,٢٤٧	
باقي شركات المجموعة	٣٨٧,٥٦٧	٤٢٤,٤٨٢	١,١٣٣,٨٤٢	١,٣٦٨,٤٠٤	
	١,٤٢٠,٦٩٥	١,٥٣٣,٧٣٥	٤,٢١٢,٨٥٣	٤,٦٧٥,٦٥١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

٦- المصروفات البيعية والتسويقية

تتكون المصروفات البيعية والتسويقية مما يأتي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	
١,١٥٠,٤٤٤	١,٣٥١,١٨٢	٤٤٦,٤٠١	٦١٩,٢٢٨	دعاية وإعلان
٧٨٩,٥٠٩	٨٩٦,٨٢٧	١٩٩,٥٩٦	١٨٠,٥٥٣	عمولة مبيعات
١,٤٦٤,٦٦٤	١,٩١٢,٤٠٨	٤٧٢,٨٢٣	٥٧٦,٦٦٨	تكاليف الموظفين
٩٨٤,٥٥٧	١,٢٢٣,٨٢٥	٣٢٦,٣٩٥	٦٧٣,٦٣٩	مصروف الديون المشكوك في تحصيلها
٢٩٤,٠٢٧	١٤١,٧٦٢	٨٩,٢٠٦	٤٥,٤٥٢	طباعة بطاقات هاتفية ومستلزمات مكتبية
١٣٨,٢٧٣	١٢٤,٣٥١	٨٣,٩٧٧	٤٧,١٤٣	إصلاح وصيانة
١٠٦,٤٨٥	٧٢,٨٢٦	٢٨,٥٩٠	٢١,٤٦٢	استشارات وأتعاب قانونية ومهنية
١٠٢,٣٧٦	٧,٩٦٣	٣٣,٩٨٧	٣,٧٩٩	مصاريف أمن وسلامة
٥١٦,٨٢٤	٦٦٩,٨٣٥	١٨٩,٦٣١	٢٣٠,٨٩١	أخرى
٥,٥٤٧,١٥٩	٦,٤٠٠,٩٧٩	١,٨٧٠,٦٠٦	٢,٣٩٨,٨٣٥	

"أخرى" تشمل بنوداً متنوعة أهمها: مصاريف إيجارات معدات وممتلكات وسيارات ومصروفات بريد وتوصيل.

٧- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يأتي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١١م	٢٠١٢م	
١,٣٧٤,٤٤٧	١,٤٣٤,٧١١	٤٢٢,٢٠٨	٤٤٦,٩٥٨	تكاليف الموظفين
٢٥٥,٠٢٧	٢٧١,٣١٤	٧٧,٩٧٣	٨٥,١٤٥	إصلاح وصيانة
١٩٤,٨٩٦	٣٣٩,٧٤٠	٦٨,٩٢٨	١١٤,٠٣٠	إيجارات معدات وممتلكات وسيارات
٢١٩,٦١٠	٢٧٣,٠٣٥	٨٠,٢٢٣	٩٢,٦٦٠	استشارات وأتعاب قانونية ومهنية
١٣٩,٣٣٢	٨٠,٢٤٣	٤١,٧٣٦	٢٥,٦٧٠	مصروفات المرافق
٦٧,٨٥٩	٦٩,٣٥٣	٢٣,٥٢٦	٢٢,٦٠٦	مصاريف أمن وسلامة
٦١٦,٨٣٦	٥٨٥,٨١٨	٢٨٩,٦٦٣	١٦٢,٧١٨	أخرى
٢,٨٦٨,٠٠٧	٣,٠٥٤,٢١٤	١,٠٠٤,٢٥٧	٩٤٩,٧٨٧	

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

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

٨- الاستهلاك والإطفاء

يتكون الاستهلاك والإطفاء مما يأتي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠١١ م	٢٠١٢ م	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
٥,٦٧٢,١٥٦	٥,٦٥٥,٩٩٣	١,٨٧٨,٤٣٦	١,٩٠٩,٩٢٢	استهلاك
٩٧٤,٢١٠	٩٨٩,٥٠٥	٣١٩,٥٥٤	٣٢٦,٨٦٠	إطفاء
٦,٦٤٦,٣٦٦	٦,٦٤٥,٤٩٨	٢,١٩٧,٩٩٠	٢,٢٣٦,٧٨٢	

٩- الإيرادات والمصروفات الأخرى- أخرى، بالصافي

يتكون هذا البند مما يأتي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠١١ م	٢٠١٢ م	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	
١,٢٣٩,٤٩٣	١,٣٨١,٣٥١	٤٠٤,٦٧٤	٢١٢,١٦٨	إيرادات متنوعة
(١,٠٨٢,٧٤٥)	(٣٩,١٠٧)	(٧٧٩,٨٦٩)	(١١٥,٤٤٨)	خسائر تغير أسعار العملات الأجنبية
(١,٠٠٩,٦٥٥)	(٧٥٠,١٥٥)	(٤٣٣,٧٥٦)	(٢٥٠,٢٢٤)	مصرفات متنوعة
(٨٥٢,٩٠٧)	٥٩٢,٠٨٩	(٨٠٨,٩٥١)	(١٥٣,٥٠٤)	

يعزى الارتفاع في الإيرادات والمصروفات الأخرى، أخرى بالصافي بشكل أساسي إلى الانخفاض في خسائر تغيير أسعار العملات الناتجة من قبل شركة أوجيه للاتصالات المحدودة بسبب فروقات تحويل العملات الناتجة من تغيير أسعار صرف الليرة التركية والرائد الجنوب أفريقي مقابل الدولار الأمريكي

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الارتباطات

(أ) تدخل المجموعة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي في ارتباطات متعلقة بمصرفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروعات توسعة الشبكة. بلغت ارتباطات المصرفات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م حوالي ٤,٤١٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م: ٢,٧٩٨ مليون ريال سعودي).

(ب) يتم استئجار أراضٍ ومبانٍ لاستخدامها في عمليات المجموعة بموجب تعهدات إيجار تشغيلية تنتهي في تواريخ مستقبلية مختلفة. وقد بلغ إجمالي مصرفات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية خلال الربع الثالث والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م مبلغ ٣٠٤ مليون ريال سعودي و ٦٩٤ مليون ريال سعودي على التوالي (الربع الثالث والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م مبلغ ٢١٨ مليون ريال سعودي و ٦١٧ مليون ريال سعودي على التوالي).

الالتزامات المحتملة

تتعرض المجموعة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي لإجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى. ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز المجموعة المالي أو نتائج عملياتها المبينة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

١١ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد إلتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبشروط تعامل عادلة. إن القيمة المسجلة لكل الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م و ٢٠١١ م والمبينة في ما يأتي:

- تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وما يمثله، حسابات المدينين والدائنين والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل.
 - تستند القيمة العادلة للأسهم في الأسواق النشطة وفقاً لأسعار السوق.
 - تستند القيمة العادلة للسندات الحكومية والقروض على التدفقات النقدية المخصومة.
- 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 جوهرية.

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 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 عملائها 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 بمقايير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. ولا تعتبر المجموعة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

١٢ - 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م هو ١١,٧٧١ مليون ريال سعودي و ٨٤٩ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١١ م : المبلغ الأصلي والقيمة العادلة للأثر الفعال لهذه التحوطات بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م هو ١١,٣٨٧ مليون ريال سعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

و ٥٩٦ مليون ريال سعودي على التوالي) علماً بأن القيمة العادلة للأثر الفعال لهذه التحوطات تظهر من ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

١٣ - 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 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.

ويبين الجدول التالي المعلومات وفقاً لأنشطة المجموعة الرئيسية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م:

(بالآلاف الريالات السعودية)	الجوال	الهاتف	المعطيات	غير موزعة / تسويات	الإجمالي
إيرادات الخدمات	٢٨,٢٠٤,٦١٣	٦,٣٤٦,٢٦١	١٠,٢٧٩,١٦٤	(٤٥٠,٩١٦)	٤٤,٣٧٩,١٢٢
إيرادات الربط البيني	٢,١٧٣,٢٨٢	٦,٧٨٩,٢٥١	٨٠١,٥٣٠	(٤٩,٣١٦)	٩,٧١٤,٧٤٧
مصرفات الربط البيني	(٤,٧٥٥,٥٨٧)	(١,٨١٧,٨٣٨)	(٣,٠٩١,١٨٠)	(٥٠,١٤٢)	(٩,٧١٤,٧٤٧)
صافي إيرادات الخدمات	٢٥,٦٢٢,٣٠٨	١١,٣١٧,٦٧٤	٧,٩٨٩,٥١٤	(٥٥٠,٣٧٤)	٤٤,٣٧٩,١٢٢
الاستهلاك والإطفاء	٣,٣٥١,١٤١	٢,٦١٧,٣٣٢	٤٩٦,٢٠٢	١٨٠,٨٢٣	٦,٦٤٥,٤٩٨
صافي الدخل	٣,٥٣٧,٦٩٦	٢٢١,٢٨٩	٣,٤٥٩,٣٩٩	(٣٣٥,٨٦١)	٦,٨٨٢,٥٢٣
إجمالي الأصول	٤٦,٨٠٨,٨٠٦	٣٦,٢١١,٤٣٩	١٢,٤٣٩,٢٠٨	٢٤,١٦٠,٣٨٨	١١٩,٦١٩,٨٤١
إجمالي الخصوم	٢٢,٧٩٩,٠٢٨	١٤,٤١١,٧٧٧	٣,٣٢٢,٦١١	١٩,٩٤٧,٠٤٥	٦٠,٤٨٠,٤٦١

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (غير مدققة)

وقد كانت المعلومات وفقاً لأنشطة المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م على النحو التالي :

(بآلاف الريالات السعودية)	الجوال	الهاتف	المعطيات	غير موزعة / تسويات	الإجمالي
إيرادات الخدمات	٢٧,٤٤٨,٣٥٤	٦,٢٧٩,٢٦٧	٦,٨٤٧,٨٧٥	٣٩٥,٥٨٦	٤٠,٩٧١,٠٨٢
إيرادات الربط البيني	١,٩٢٥,٩٥٧	٥,٩٨٩,٤٤٥	١,٠٢٥,٢٦٩	(٥١,٤١٦)	٨,٨٨٩,٢٥٥
مصرفوات الربط البيني	(٤,٥٧٠,٧٢٧)	(١,٦٠٧,٨١٤)	(٢,٦٥٨,٤٩٠)	(٥٢,٢٢٤)	(٨,٨٨٩,٢٥٥)
صافي إيرادات الخدمات	٢٤,٨٠٣,٥٨٤	١٠,٦٦٠,٨٩٨	٥,٢١٤,٦٥٤	٢٩١,٩٤٦	٤٠,٩٧١,٠٨٢
الاستهلاك والإطفاء	٣,٢٢٢,٠٨٤	٢,٨١٢,٢٣٢	٤٧٨,٤٣٥	١٣٣,٦١٥	٦,٦٤٦,٣٦٦
صافي الدخل	٥,٢٥٧,١٦٢	(٢٣٦,٨٤١)	١,٠٧٠,٧٣١	(٦٩٩,٠٨٥)	٥,٣٩١,٩٦٧
إجمالي الأصول	٤٠,٥٥٧,٨٧٨	٣٦,٦٩٧,٨٤٧	٨,٧١٥,٣١٤	٢٥,٥٦٧,٤٥٩	١١١,٥٣٨,٤٩٨
إجمالي الخصوم	٢٠,٤٧٠,٩٧١	١٢,٢٢٩,٩٥١	٢,١٣٥,١٦٩	٢٣,٨٩٤,٧١٣	٥٨,٧٣٠,٨٠٤

- وفقاً لعمليات المجموعة

قامت المجموعة بتقسيم عملياتها التشغيلية الرئيسية إلى عمليات محلية ودولية.

ويبين الجدول التالي المعلومات وفقاً لعمليات المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٢ م

(بآلاف الريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية	إس تي سي البحرين	شركة الخليج للإعلام الرقمي القابضة	العمليات الدولية			مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة
				شركة الاتصالات الكويتية	شركة بي تي أكسيس تيليكوم	شركة أوجيه للاتصالات المحدودة	
إيرادات الخدمات	٣٠,٣٤٠,٦٣٢	٧١٧,٦٥٤	٤٣٨,٥٠١	١,٣٢٢,١٢٨	٦٩١,٣٩١	٧,٧٧٦,٣٨٠	٣,٠٩٢,٤٣٦
إجمالي الأصول (*)	٨٥,٠٨٨,٩٩١	٢,٤٦٨,٦٩٦	٤٧٩,٠٥٤	١,٧٣٥,٧٣١	٣,٦٣٧,٣١٠	٢٢,٤٥١,٦٧٥	٢٠,٨٨٥,٠٣٨

(*) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتعلقة بالأصول غير الملموسة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مبلغ (١٧,١٢٦,٦٥٤) ألف ريال.

٢٠١١ م

(بآلاف الريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية	إس تي سي البحرين	شركة الخليج للإعلام الرقمي القابضة	العمليات الدولية			مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة
				شركة الاتصالات الكويتية	شركة بي تي أكسيس تيليكوم	شركة أوجيه للاتصالات المحدودة	
إيرادات الخدمات	٢٧,٢٥٣,٦٣٩	٥٦٧,٠٨٠	٢٧٦,٨٢١	٩٠٠,٧٤١	٣٩٤,٦٩٠	٨,٦٠٨,٣١٤	٢,٩٦٦,٧٩٧
إجمالي الأصول (*)	٧٦,٣٥٦,٤١٨	٢,٠٤٠,٤٦٦	٤٢٢,٥٢٤	١,٧٢٠,٤١٩	٣,٥٦٤,٢٢٧	٢٢,٠١٥,٠٧٨	٢٠,٣٥٥,٢٤٤

(*) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتعلقة بالأصول غير الملموسة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مبلغ (١٤,٩٣٥,٨٧٨) ألف ريال.

١٤- تطبيق طريقة حقوق الملكية بدلاً عن طريقة التوحيد التناسبي

لدى الشركة استثمارات في مشاريع تحت السيطرة المشتركة تقوم بمعالجتها وتوحيدها 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 وبإثر رجعي، ستطبق طريقة حقوق الملكية على مشاريعها تحت السيطرة المشتركة وفقاً للمعيار رقم ١٦ الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفيما يلي إيضاح يبين مقارنة لأهم بنود قائمتي المركز المالي والدخل فيما لو تم معالجة تلك المشاريع وفقاً لطريقة حقوق الملكية بدلاً من عام ٢٠١٢م:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢		(بملايين الريالات السعودية)
قبل تطبيق طريقة حقوق الملكية (غير مدققة)	بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية (غير مدققة)	قبل تطبيق طريقة حقوق الملكية (غير مدققة)	بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية (غير مدققة)	
٤٠,٩٧١	٢٩,٣٢٢	٤٤,٣٧٩	٣٣,٩٥٠	إيرادات الخدمات
٢٣,٥١٣	١٦,٧٥٧	٢٥,٤٥٣	١٩,١٩٣	إجمالي الدخل
٥,٣٩٢	٥,٣٩٢	٦,٨٨٣	٦,٨٨٣	صافي الدخل
١١١,٥٣٨	٧٧,٠٤٦	١١٩,٦٢٠	٨٤,١٧٧	إجمالي الأصول
٥٨,٧٣١	٣١,٢٩٣	٦٠,٤٨٠	٣٢,٥٧١	إجمالي الخصوم
٣١,١٦٣	١٢,٣٥٢	٣١,٤١٣	١١,٥٥٦	إجمالي المراتبات والقروض
٤٥,٧٣٠	٤٥,٧٣٠	٥١,٧٢٤	٥١,٧٢٤	حقوق المساهمين

١٥- الأحداث اللاحقة

اعتمد مجلس الإدارة يوم السبت ٤ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٢م) القوائم المالية الأولية الموحدة للربع الثالث ٢٠١٢م وأقر بتوزيع أرباح أولية مقدارها ١,٠٠٠ مليون ريال عن الربع الثالث من عام ٢٠١٢م بواقع ٠,٥٠ ريال عن كل سهم .

١٦- إعادة تصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م لتتماشى مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م.