

شركة الاتصالات السعودية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(غير مدققة)

الربع الثاني
٢٠١٦ م

شركة الإتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة
٦ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

**تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
إلى السادة/ مساهمي شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الاتصالات السعودية - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها ("الشركة" أو "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقوائم الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي 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. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول 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 مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢١ شوال ١٤٣٧ هـ
(٢٦ يوليو ٢٠١٦)

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة:
٢,٦٨٦,٥٦٣	٣,٣٨٢,٥٥٦		النقد وما يمثله
١٩,٩٣٣,٥١٠	١٥,١٩٣,٤٨٢		استثمارات قصيرة الأجل
١٠,٧٢٦,٥٤٧	١٣,٧٧٦,٢٧٤		حسابات المدينين، صافي
٣,٥٠٨,٥٠٩	٣,٩٥٠,٧٩٠		المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٣٦,٨٥٥,١٢٩	٣٦,٣٠٣,١٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٧,٥٧٨,٦٣٢	٦,٦٥٠,٩٩٠	٣	استثمارات مسجلة وفق طريقة حقوق الملكية وأخرى
٦,٧٨٦,٩٦٣	٦,٥١٥,٢٢٧	٤	استثمارات محتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق
٣٨,٦٦٥,٢٤١	٤١,١٢٨,٨٩٥	٥	الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي
٤,٥٣٧,٣٨٠	٤,٦٠٣,٧١٢	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
٩٣٦,٨٣٣	٨٥٢,٣٩١		الأصول غير المتداولة الأخرى
٥٨,٥٠٥,٠٤٩	٥٩,٧٥١,٢١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٥,٣٦٠,١٧٨	٩٦,٠٥٤,٣١٧		إجمالي الأصول
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة:
٤,٥٢٢,٧٧٩	٤,٢٠٦,٥٠٤		حسابات الدائنين
٤,٩٥٠,٣٨١	٤,٧١٠,٥٠٨		الأرصدة الدائنة الأخرى - المتداولة
٩,٤٨١,٩٩٢	١٢,٩٦٦,٠٢٦		المصروفات المستحقة
٢,١٢٦,٠١٧	١,٩٢٢,٨٨٦	٧	المرايحات - الجزء المتداول
٢١,٠٨١,١٦٩	٢٣,٨٠٥,٩٢٤		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة:
٤,٩٨٣,٤٩٤	٣,٠٠٩,٢٦٨	٧	المرايحات - الجزء غير المتداول
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨	سكوك
٤,٠٢٠,٩٦٠	٤,٢٨٢,٨٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٣٢,١١٦	٢,٣٠٩,٥٩٠		الأرصدة الدائنة الأخرى - غير المتداولة
١٢,٤٣٦,٥٧٠	١١,٦٠١,٦٥٨		إجمالي الخصوم غير المتداولة
٣٣,٥١٧,٧٣٩	٣٥,٤٠٧,٥٨٢		إجمالي الخصوم
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به، المصدر والقائم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		٢ مليار سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم
٣٤,٤٥٦,٣٨٠	٣٤,٨٩٣,٦٢٧		الاحتياطي النظامي
(١,٢٨٩,٢٩٧)	(٢,٩٤١,٠٨٤)		الأرباح المبقة
(٢,٥١٤,٨٣٤)	(٢,٥٤٨,٣١٣)		احتياطيات أخرى
٦٠,٦٥٢,٢٤٩	٥٩,٤٠٤,٢٣٠		فروق ترجمة القوائم المالية
١,١٩٠,١٩٠	١,٢٤٢,٥٠٥		إجمالي حقوق المساهمين
٦١,٨٤٢,٤٣٩	٦٠,٦٤٦,٧٣٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٥,٣٦٠,١٧٨	٩٦,٠٥٤,٣١٧		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة بالإجابة

النائب الأعلى للرئيس لقطاع المالية

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)
(بآلاف الريالات السعودية)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٤,٦٩٥,٦٣٠	٢٦,٣٣٥,٣٥١	١٢,٢٢٢,١٥٠	١٣,٥٧٦,٤٣١	إيرادات الخدمات
(٩,٩٨٧,٥٥٥)	(١١,٧٥٣,٧٦٠)	(٥,٠٥٧,٩٩٥)	(٦,٢١٦,٢٠٦)	٩ تكلفة الخدمات
١٤,٧٠٨,٠٧٥	١٤,٥٨١,٥٩١	٧,١٦٤,١٥٥	٧,٣٦٠,٢٢٥	إجمالي الدخل
المصروفات التشغيلية				
(٢,٩٧٦,١٤٠)	(٢,٨٣٧,٧٠٠)	(١,٣٧٩,٧٦٨)	(١,٥٢١,٢٦٠)	١٠ المصروفات البيعية والتسويقية
(١,٧٧٨,٨٤٠)	(٢,١٣٦,١٩٢)	(٩٩١,١٤٠)	(١,١٩٢,٩٩٥)	١١ المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٦٠٩,٩١٢)	(٤,٠٠٦,٥٧٠)	(١,٨٢٩,٨٠٥)	(٢,٠٤٩,٢٦٦)	١٢ الاستهلاك والإطفاء
(٨,٣٦٤,٨٩٢)	(٨,٩٨٠,٤٦٢)	(٤,٢٠٠,٧١٣)	(٤,٧٦٣,٥٢١)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٦,٣٤٣,١٨٣	٥,٦٠١,١٢٩	٢,٩٦٣,٤٤٢	٢,٥٩٦,٧٠٤	الدخل من العمليات التشغيلية
المصروفات والإيرادات الأخرى				
(١١١,٥٣٠)	(١٩٦,٢٣٢)	(١١١,٥٣٠)	(١٥٧,٧٣٨)	تكلفة برنامج التقاعد المبكر
(١٣٧,٩١٦)	(٢٤٩,٧٢٨)	٧,١٤٧	(٢٧٧,٩٥٥)	(خسائر) / مكاسب الاستثمارات المسجلة وفق
(١١٨,٦٨٩)	(٩٨,٤٤٠)	(٥٨,٥٤٣)	(٤٤,٩٨٧)	طريقة حقوق الملكية
٢١٨,١٧٤	٣٦١,٠٣٤	١٢١,٠٩٠	١٩٥,٦٣١	تكاليف التمويل
(٤٩١,٦٥٧)	(٧١١,٧٨٧)	(٤٩,٦٥٦)	(٢٥٢,٠٠٥)	العوائد
(٦٤١,٦١٨)	(٨٩٥,١٥٣)	(٩١,٤٩٢)	(٥٣٧,٠٥٤)	١٣ أخرى، بالصافي
				صافي المصروفات والإيرادات الأخرى
٥,٧٠١,٥٦٥	٤,٧٠٥,٩٧٦	٢,٨٧١,٩٥٠	٢,٠٥٩,٦٥٠	صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٤٠,٠٤١)	(٣٣٩,٣٠٧)	(١٧٤,٣٣٢)	(١٤٤,٥٤١)	مخصص الزكاة والضرائب
٥,٣٦١,٥٢٤	٤,٣٦٦,٦٦٩	٢,٦٩٧,٦١٨	١,٩١٥,١٠٩	صافي الدخل قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٩٩,٦١٧)	(١٢٥,٩٤٣)	(١٣٩,٢٨٨)	(٤٩,٦٤٠)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٠٦١,٩٠٧	٤,٢٤٠,٧٢٦	٢,٥٥٨,٣٣٠	١,٨٦٥,٤٦٩	صافي الدخل
٣,١٧	٢,٨٠	١,٤٨	١,٣٠	ربح السهم الأساسي للدخل من العمليات التشغيلية بالريال السعودي
(٠,٣٢)	(٠,٤٥)	(٠,٠٥)	(٠,٢٧)	خسارة السهم الأساسي للدخل من العمليات الأخرى (المصروفات والإيرادات الأخرى) بالريال السعودي
٢,٥٣	٢,١٢	١,٢٨	٠,٩٣	ربح السهم الأساسي لصافي الدخل بالريال السعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
٥,٧٠١,٥٦٥	٤,٧٠٥,٩٧٦	
٣,٦٠٩,٩١٢	٤,٠٠٦,٥٧٠	١٢
٥٤٦,٠٦٥	٣٧٣,٥٧٤	١٠
١٣٧,٩١٦	٢٤٩,٧٢٨	
(٢١٨,١٧٤)	(٣٦١,٠٣٤)	
١١٨,٦٨٩	٩٨,٤٤٠	
١٠,٨٧٩	(١٦,١٢٧)	
٢٧٤,٠٤٩	٣٩٣,٠٤٦	
١١١,٥٣٠	١٩٦,٢٣٢	
١٩١,٧٠٠	٧٢,٧٥٧	١٣
(٩٠,٧٤٨)	-	
(٢,٧٥٧,٩٢٤)	(٢,٣٥٣,٧٥٧)	
(١,٤٥٢,٢٢٦)	١٣٥,٤٩٤	
٢٩,٧٥٠	١٦٠,٣٨١	
٢,٤٥٢,٦٢١	٤٠٩,٩٩٣	
١,١٥٧,١٧٩	٢٣٧,٠٩٩	
١,٨٨٠,٠٤٤	٧٥٥,٨٩٢	
(٥٣٧,٩٩٦)	(٦١٣,٠٠٢)	
(٢١,٥٧٨)	(١٨٥,٨٧١)	
(٥٧٧)	(١٦٣,٥٥٢)	
١١,١٤٢,٦٧٦	٨,١٠١,٨٣٩	
(٣,٨٧٧,٩٤٩)	(٤,١٥٨,٩٧٤)	
(٤٩٤,٤٨٦)	(٤٦٥,٢٩٢)	
(٤٩,٣١٦)	(٣٣,٠٧٠)	
-	٥٩,٨٦٥	
(٥,٥٨٦,١٩٢)	١,٦٠٨,٦٩٣	
١٢٤,٥١٧	٢٣٩,٦٨٦	
٧٣٠,٥٠١	٣١,٠٠٠	
(٩,١٥٢,٩٢٥)	(٢,٧١٨,٠٩٢)	
(٤,٠١٨,٩٩٤)	(٤,٠٠١,٤٩٢)	
(٦٧٣,٠٧٧)	(٨١٥,٤٤٩)	
-	(١,٦١٩,٣٣٨)	١٨
(٧٨,٢٣٨)	(٦٨,٩٥٨)	
(٤,٧٧٠,٣٠٩)	(٦,٥٠٥,٢٣٧)	
(٢,٧٨٠,٥٥٨)	(١,١٢١,٤٩٠)	
٥,٤٦٧,١٢١	٤,٥٠٤,٠٤٦	
٢,٦٨٦,٥٦٣	٣,٣٨٢,٥٥٦	
(٦٩٥,٧٩٠)	١٦,٦٧٦	
(١٣٦,١٩٦)	(١,٣٩٤,٥٠٨)	١٨

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة
تسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:

الاستهلاك والإطفاء

مصروف الديون المشكوك في تحصيلها

خسائر الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية

العوائد

تكاليف التمويل

(مكاسب)/خسائر تغير أسعار العملات الأجنبية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تكلفة برنامج التقاعد المبكر

خسائر بيع / استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات

المكاسب الناتجة عن الاستحواذ على شركة تابعة

التغير في:

حسابات المدينين

المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

الأصول غير المتداولة الأخرى

حسابات الدائنين

الأرصدة الدائنة الأخرى

المصروفات المستحقة

زكاة وضرائب مدفوعة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع

تكلفة برنامج التقاعد المبكر المدفوعة

صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

المصروفات الرأسمالية

الأصول غير الملموسة، بالصافي

استثمارات في حقوق ملكية وأخرى

استثمارات محتفظ بها الي تاريخ الاستحقاق

استثمارات قصيرة الأجل

العوائد المحصلة

المتحصل من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

المرابحات ، صافي

زيادة حصة في شركة تابعة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما يماثله

النقد وما يماثله في بداية الفترة

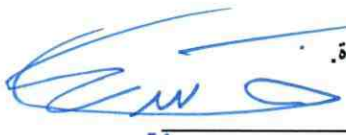
النقد وما يماثله في نهاية الفترة

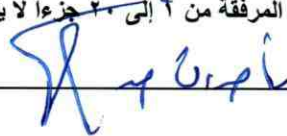
بنود غير نقدية

فروق ترجمة القوائم المالية

احتياطات أخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.







شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)

١ - عام

أ) تأسيس الشركة

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.

ب) أعمال وأنشطة المجموعة

تتمثل الأنشطة الرئيسة 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.
- 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.
- تجارة الجملة والتجزئة واستيراد وتصدير 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.
- استثمار عقارات الشركة وما قد يترتب على ذلك من بيع وشراء وتأجير وإدارة وتطوير وصيانة.

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

١ - عام (تتمة)

(ج) إستثمارات الشركة

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

المعالجة	نسبة الملكية		اسم الشركة
	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٢٠١٥م	
الشركات التابعة:			
طريقة التوحيد	١٠٠%	١٠٠%	الشركة العربية لخدمات الانترنت والاتصالات المحدودة (حلول إس تي سي) (إس تي سي للحلول المتقدمة سابقاً) - المملكة العربية السعودية
طريقة التوحيد	١٠٠%	١٠٠%	شركة الاتصالات للاستثمار التجاري المحدودة - المملكة العربية السعودية
طريقة التوحيد	١٠٠%	١٠٠%	شركة فيفا البحرين (ش. م. ب. م) - مملكة البحرين
طريقة التوحيد	١٠٠%	١٠٠%	شركة عقالات المحدودة (إقامة وتملك وإدارة العقار) - المملكة العربية السعودية
طريقة التوحيد	١٠٠%	١٠٠%	شركة الاتصالات العامة (برافو) - المملكة العربية السعودية
طريقة التوحيد	١٠٠%	١٠٠%	شركة سفابر المحدودة - المملكة العربية السعودية
طريقة التوحيد	٧١%	٧١%	شركة إنتغرال القابضة (ش. م. ب. م) - مملكة البحرين
طريقة التوحيد	٦٠%	٦٠%	شركة سيل المتقدمة المحدودة (سيلكو) - المملكة العربية السعودية
طريقة التوحيد	٢٦%	٥١,٨%	شركة الاتصالات الكويتية (فيفا) (ش.م.ك) - دولة الكويت (انظر ايضاح ١٨)
المشاريع المشتركة والشركات الزميلة:			
طريقة حقوق الملكية	٣٥%	٣٥%	شركة أوجيه للاتصالات المحدودة - دولة الإمارات العربية المتحدة
طريقة حقوق الملكية	٢٥%	٢٥%	مجموعة بيناريانج جي إس إم القابضة - ماليزيا
طريقة حقوق الملكية	٥٠%	٥٠%	الشركة العربية للكوابل البحرية المحدودة - المملكة العربية السعودية
طريقة حقوق الملكية	٣٦,٦٦%	٣٦,٦٦%	المؤسسة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات) - المملكة العربية السعودية
طريقة حقوق الملكية	٥٠%	٤٩%	شركة مراكز الاتصال - المملكة العربية السعودية
طريقة حقوق الملكية	-	١٠%	شركة اتحاد فيرجن موبايل السعودية - المملكة العربية السعودية

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

في ما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

٢ - ١ أسس الاعداد والقياس

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 الواردة في الإيضاح ١.

تتفق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المدرجة أدناه مع السياسات المحاسبية المبينة في القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة والإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تقاس بالقيمة العادلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس توحيد القوائم المالية

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.

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.

٢-٣ استخدام التقديرات

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.

٢-٤ فترة القوائم المالية الموحدة

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

٢-٥ 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.

٢-٦ 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.

٢-٧ استثمارات قصيرة الأجل

تشمل الاستثمارات قصيرة الأجل المراجحات الإسلامية مع البنوك المحلية والإقليمية والدولية ذات التصنيف الائتماني العالي وذلك لفترات لا تقل عن ٩١ يوماً ولا تزيد عن سنة.

٢-٨ 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.

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

٢-٩ 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ 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 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.

١١-٢ 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 تقتنيها 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	المباني
٣ - ٢٥	شبكة ومعدات الاتصالات
٢ - ٨	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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ الممتلكات والمنشآت والمعدات والاستهلاك (تتمة)

- (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 الانتاجي أو مدة العقد أيهما أقصر.

١٢-٢ تكاليف برامج الحاسب الآلي

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

١٣-٢ 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، ويتم إطفاء التراخيص على فترات تتراوح بين ٢٠-٣٠ سنة.

١٤-٢ 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ 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.

يتم قيد الاستثمارات في المشاريع المشتركة عند الشراء بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك بما يخص المجموعة من صافي دخل (خسارة) المشاريع المشتركة المستثمر فيها وأرباحها الموزعة وأي تغيرات في حقوق ملكيتها، وذلك لتعكس حصة المجموعة في صافي أصول المشاريع المشتركة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ضمن الأصول غير المتداولة، ويظهر ما يخص المجموعة من صافي دخل (خسارة) المشاريع المشتركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 المجموعة 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- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٦ 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.

٢-١٧ 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.

٢-١٨ 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.

٢-١٩ 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 الأصول والخصوم وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تترجم بنود حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة) القائمة في تاريخ الاستحواذ على أساس سعر الصرف السائد في ذلك التاريخ.
- يترجم التغير في عناصر حقوق الملكية (ما عدا الأرباح المبقاة) ما بعد تاريخ الاستحواذ بسعر التحويل السائد عند نشوء العنصر.
- 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٢ معاملات العملات الأجنبية (تتمة)

منشآت المجموعة (ترجمة القوائم المالية) (تتمة)

- 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.

٢٠-٢ 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.

٢١-٢ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منها منافع اقتصادية للمجموعة وذلك عند إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به. يتم تسجيل الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من بيع المنتجات وخدمات الاتصالات المقدمة وتظهر صافية من الخصومات.

تحصل الشركة على الإيرادات بشكل رئيسي من تقديم خدمات الاتصالات والتي تتمثل في رسوم الخدمات، وإيراد المكالمات، والرسائل، ورسوم الربط البيني، الخدمات البيانية، ورسوم البنى التحتية والتركيب والتشغيل، ومبيعات الأجهزة والخدمات المضافة الأخرى.

يتم إثبات الإيرادات وفقاً للاعتبارات التالية:

- يتم احتساب إيرادات رسوم الخدمات، وإيرادات المكالمات، والرسائل عند تقديم الخدمة، وتحتسب الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير لها بعد والناتجة من الخدمات التي تم تقديمها بالفعل في نهاية كل فترة، ويتم تأجيل احتساب الإيرادات غير المستحقة من الخدمات التي سيتم تقديمها في المستقبل.
- يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البطاقات مسبقة الدفع على أساس الاستخدام الفعلي للبطاقات المباعة ويتم الاعتراف بالجزء الغير مستخدم كإيرادات مؤجلة إلى حين استخدام العميل أو انتهاء فترة صلاحية رصيد هذه البطاقات.
- يتم إثبات رسوم الاشتراك الشهري والتي لا ترتبط بحجم الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة تقديم الخدمة.
- بالنسبة لبعض الترتيبات والتي ينشأ عنها إيرادات تشمل على تقديم أكثر من خدمة واحدة للعميل والتي لها قيمة للعميل على أساس فردي، فإنه يتم تقسيم تلك الترتيبات إلى عناصر فردية ويتم توزيع قيمة تلك الترتيبات على كل خدمة وذلك على أساس القيمة العادلة النسبية لكل عنصر فردي. وبشكل عام، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للعناصر الفردية وفق الأسعار التي يتم بها بيع الخدمات بصورة نظامية على أساس فردي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

- يتم إثبات إيرادات الربط والتجوال ومرور البيانات مع مشغلي الاتصالات المحلية والدولية الاخرى بتاريخ تقديم الخدمات وذلك على اساس الخدمات الفعلية المسجلة ووفقا للتعرفة المتفق عليها
- يتم اثبات الإيرادات من بيع المعدات بما في ذلك اجهزة الاتصال عند انتقال المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية البضاعة الى المشتري وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات الخاصة برسوم الخدمات الصادر بشأنها فواتير مقدماً ويتم إثباتها على مدى الفترات التي يتم فيها تقديم الخدمات.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء عند تحصيلها إذا كان لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكد من إمكانية تحصيلها.

٢٢-٢ برنامج ولاء العملاء

تقدم المجموعة برنامج ولاء للعملاء يحتوي على مكافآت متنوعة بهدف المحافظة على عملائها ؛ تعتمد مكافآت هذا البرنامج على منح العملاء المشاركين نقاط عند سداد الفواتير المستحقة عليهم أو عند اعادة شحن الهواتف مسبقاً الدفع. هذه النقاط يتم استبدالها بمجموعة من المكافآت و يتم الاعتراف بالمقابل المالي لرصيد هذه المكافآت على أساس القيمة العادلة و التي يتم تقديرها باستخدام المتوسط المرجح لقيمة سداد النقاط. المبلغ المخصص لهذه النقاط يتم تأجيله من ضمن الإيرادات المؤجلة و يتم الاعتراف به عندما يتم استبدال النقاط أو عندما تنتهي فترة السماح بالاستبدال.

٢٣-٢ 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 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.

٢٤-٢ 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.

٢٥-٢ 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٢٦-٢ 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.

٢٧-٢ 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.

٢٨-٢ 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 الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية وأخرى كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)		٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
استثمارات مسجلة وفق طريقة حقوق الملكية:			
الشركات الزميلة		١,٧٦٧,٧٦٣	١,٦٥٨,٦٠٣
المشاركات المشتركة		٤,٦٦٦,٠٨٠	٥,٧٨٦,٢٩٢
مجموع الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية		٦,٤٣٣,٨٤٣	٧,٤٤٤,٨٩٥
الاستثمارات الأخرى		٢١٧,١٤٧	١٣٣,٧٣٧
		٦,٦٥٠,٩٩٠	٧,٥٧٨,٦٣٢

٣- استثمارات مسجلة وفق طريقة حقوق الملكية وأخرى (تتمة)

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

٤- استثمارات محتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق

قامت الشركة بإنشاء محافظ استثمارية متنوعة مع عدد من البنوك المحلية والدولية بقيمة ٤ مليار ريال سعودي ولمدة لا تتجاوز الخمس أعوام بدءا من الربع الثاني من العام ٢٠١٤م مضمونة رأس المال بالكامل ، كما قامت بنهاية الربع الرابع من العام ٢٠١٤م بإستثمار مبلغ ١ مليار ريال سعودي مع بنك دولي كمرابحاث طويلة الأجل ولمدة خمس سنوات وبعائد سنوي ٣%.

لدى إحدى شركات المجموعة إستثمار بمبلغ ١٠ مليون دينار بحريني ما يعادل ٩٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٩٩,٥ مليون ريال سعودي) مع بنك دولي كمرابحاث طويلة الأجل ولمدة ثلاثة سنوات بدءا من الربع الثالث من العام ٢٠١٤م وبعائد سنوي ٣,١% .

كذلك لدى المجموعة استثمار في صكوك قامت به إحدى شركاتها التابعة بقيمة ١,٥٠٨ مليون رينجت ماليزي (مايعادل ١,٤١٦ مليون ريال سعودي) (٢٠١٥: ١,٦٨٨ مليون ريال سعودي) لمدة ٥٠ سنة بدءا من ديسمبر ٢٠٠٧م (مع أحقية الجهة المقترضة بإسترجاع الصكوك بعد ١٠ سنوات)، وبمعدل ربح سنوي ١٠,٧٥% (تم زيادة هامش الربح بمقدار ١,٥٠% الى ١٠,٧٥% بدأ من تاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٤م)، علما أن استثمار الصكوك تم تمويله بمعدل تكلفة تمويل متغير على الرينجت الماليزي لمدة ١٠ سنوات. في تاريخ استثمار وتمويل تلك الصكوك، تمت عملية تحوط على اسعار الصرف وتكلفة التمويل الخاصة بالتدفقات النقدية للصكوك والقرض (التحوط على تكلفة الاقتراض وعائد سندات الصكوك فقط). في الربع الثالث ٢٠١٥م تم إلغاء عملية التحوط، وحيث أن استثمار وتمويل هذه الصكوك تمت بالرينجت الماليزي فلا يوجد أي تأثير على قائمة الدخل من تقلبات أسعار الصرف.

٥- الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي

خلال عام ٢٠١٤م تلقت الشركة قراراً من وزارة المالية يقضي بنزع ملكية أرض الشركة الواقعة في حي الفيصلية بمدينة الرياض والبالغ مساحتها ١,٠٤٧,٠٠٠ متر مربع بمبلغ تعويض يبلغ ٧٢٦ مليون ريال سعودي وبما أن صافي القيمة الدفترية للأرض و المباني المقامة عليها تبلغ ١٣١ مليون ريال سعودي ، فإن الشركة حققت مكاسب تبلغ ٥٩٥ مليون ريال سعودي تم الإعتراف بها خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٤م. علما بأن الشركة اعترضت على مبلغ التعويض نظرا لأن القيمة المقدرة لأرضها أقل من القيمة العادلة لها. وبتاريخ ٢٠١٥/١٢/١م صدر حكم ابتدائي من المحكمة الإدارية بالرياض بقبول اعتراض الشركة على القيمة المقدرة كعوض مالي مقابل نزع أرضها و ذلك بإلغاء قرار لجنة التقدير السابق وإعادة تقييم العقار مرة أخرى، وبتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢١م صدر حكم نهائي من محكمة الاستئناف الادارية بالرياض و المتضمن تأييد الحكم الابتدائي القاضي بإعادة تشكيل لجنة لتقييم العقار.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)

٦- الأصول غير الملموسة، صافي

تتضمن الأصول غير الملموسة كما في ٣٠ يونيو ما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	(بآلاف الريالات السعودية)
٣,٦٩٥,٨٨٥	٣,٣٧١,٢٩٥	تراخيص
٨٤١,٤٩٥	١,٢٣٢,٤١٧	أخرى
٤,٥٣٧,٣٨٠	٤,٦٠٣,٧١٢	

٧- المربحات

وتتمثل في:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	(بآلاف الريالات السعودية)
٢,١٢٦,٠١٧	١,٩٢٢,٨٨٦	الجزء المتداول
٤,٩٨٣,٤٩٤	٣,٠٠٩,٢٦٨	الجزء غير المتداول
٧,١٠٩,٥١١	٤,٩٣٢,١٥٤	

يتضمن الجزء المتداول وغير المتداول من المربحات على مرابحات بحوالي ٩٦ مليون ريال سعودي مقابل رهن أصول ثابتة .

٨- صكوك

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤م، اعتمدت الشركة برنامج صكوك بقيمة اجمالية تبلغ ٥ مليار ريال سعودي كحد أقصى وتم اصدار الشريحة الاولى وفيما يلي بياناتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

الاصدار	تاريخ الاصدار	القيمة الاسمية للصكوك	القيمة الاجمالية للاصدار	تاريخ الاستحقاق
صكوك الاتصالات	٩ يونيو ٢٠١٤	١ مليون ريال سعودي	٢ مليار ريال سعودي	٩ يونيو ٢٠٢٤
تم إصدار الصكوك الموضحة أعلاه بالقيمة الاسمية بدون خصم أو علاوة إصدار. تحمل هذه الصكوك عائداً يحسب على أساس (سايبور) لثلاثة أشهر + هامش قدرة ٧٠ نقطة أساس لمدة ١٠ سنوات تدفع كل ثلاثة أشهر.				

٩- تكلفة الخدمات

تتكون تكلفة الخدمات مما يأتي:

<u>الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		<u>الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</u>		(بآلاف الريالات السعودية)
<u>٢٠١٥م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٥م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
٣,٣٨٥,٧٨٨	٤,١٧٣,٣٩٢	١,٥٨٠,٣٨٧	٢,١٣١,٥٨٨	رسوم استخدام الشبكات الخارجية
٢,١٦٥,٧٢٣	٢,٢٦٤,٣٨١	١,١١٩,٧٦٣	١,١٧٩,٧٦٧	الرسوم الحكومية (*)
١,٣٤٩,٩٥١	١,٣٩٧,٩٩٩	٦٦١,٦٦٨	٦٩٢,٥٥١	إصلاح وصيانة
١,٠٤٩,٧٤٦	١,١٧٥,٠٤٢	٥٣٦,٤٩١	٦٢٧,٨١٩	تكاليف الموظفين
٨٥٨,٨٤٥	٨٨٧,١٣٥	٤٤١,٧٨٣	٤٥٠,٩٨٣	تكلفة إعادة شحن وطباعة البطاقات
٤٤٨,٤٤٨	٣٣٦,٠٣٣	٢٧٩,٠٦٨	٢١١,٢٤٦	إيجارات معدات وممتلكات وسيارات
٧٢٩,٠٥٤	١,٥١٩,٧٧٨	٤٣٨,٨٣٥	٩٢٢,٢٥٢	أخرى
<u>٩,٩٨٧,٥٥٥</u>	<u>١١,٧٥٣,٧٦٠</u>	<u>٥,٠٥٧,٩٩٥</u>	<u>٦,٢١٦,٢٠٦</u>	

"أخرى" تشمل بنوداً متنوعة أهمها: مصروفات متعلقة بخدمات الاتصالات والبريد والتوصيل والأمن والسلامة ومصروفات المرافق واستشارات.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)

٩- تكلفة الخدمات (تتمة)

(*) فيما يلي تفاصيل الرسوم الحكومية:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١,٧٦٣,٩٣٩	١,٨٤٧,٧٩٦	٩١٤,٦٥٤	٩٧١,٣٩٨	رسوم تقديم الخدمة تجارياً
٢٥٨,٦٣٠	٢٦٣,٨٩٢	١٣١,٤٩٦	١٢٩,٥٣٨	رسوم استخدام الطيف الترددي
١٤٣,١٥٤	١٥٢,٦٩٣	٧٣,٦١٣	٧٨,٨٣١	رسوم الرخصة
٢,١٦٥,٧٢٣	٢,٢٦٤,٣٨١	١,١١٩,٧٦٣	١,١٧٩,٧٦٧	

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢,٠١٥,٧٨٩	٢,١١٩,١٠٣	١,٠٤٧,٠٩١	١,١١٠,٦٧٦	الشركة
١٤٩,٩٣٤	١٤٥,٢٧٨	٧٢,٦٧٢	٦٩,٠٩١	باقي شركات المجموعة
٢,١٦٥,٧٢٣	٢,٢٦٤,٣٨١	١,١١٩,٧٦٣	١,١٧٩,٧٦٧	

١٠- المصروفات البيعية والتسويقية

تتكون المصروفات البيعية والتسويقية مما يأتي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١,٢٢٦,١٦٩	١,٢٧٤,٢٣٤	٥٩٧,٣٣٣	٦٦٦,٢٣٤	تكاليف الموظفين
٥٤٦,٠٦٥	٣٧٣,٥٧٤	٣١٥,٢٥٠	١٩٩,٩٧٢	مصروف الديون المشكوك في تحصيلها
٤٣١,٨٠٦	٣٢٠,٩٨١	١٦٨,٢٩٧	٢٠٤,٩٦٦	دعاية وإعلان
١٩٣,٠٨٠	٢٠٧,١٣٥	٩٦,٨٤٩	١٠٣,٣٩٥	عمولة مبيعات
١٥٩,٠٣٤	١٧٩,٦٧٠	٨٣,٩١٦	٨٢,٦٧٦	مصروفات ادارة مراكز الاتصالات
٤٨,٣٩٦	٩٣,٧٧١	٣١,٢٥٣	٥٣,٧٨٢	إصلاح وصيانة
١١٧,٣٦١	٧٤,٣٧٢	٤٨,٧٠٨	٣٠,٧٢٢	طباعة بطاقات هاتفية ومستلزمات مكتبية
٥٤,٣١٢	٦٢,٦٨٨	٢٠,٤٠٦	٣١,٣٤٤	تكلفة رعاية الأنشطة الرياضية
١٩٩,٩١٧	٢٥١,٢٧٥	١٧,٧٥٦	١٤٨,١٦٩	أخرى
٢,٩٧٦,١٤٠	٢,٨٣٧,٧٠٠	١,٣٧٩,٧٦٨	١,٥٢١,٢٦٠	

"أخرى" تشمل بنوداً متنوعة أهمها: استشارات وأتعاب قانونية ومهنية وإيجارات معدات وممتلكات وسيارات و الأمن والسلامة و مصروفات الاتصالات والبريد والتوصيل و مصروفات المرافق.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م		٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
تكاليف الموظفين	٥٩٨,٨٥٤	٥١٩,٦٣٤		١,١٢٩,٧٦٥	٩٨٤,٢٩١
إصلاح وصيانة	٢٠٠,٥٢١	١٧٧,٦٨٤		٣٠٦,٤٤٥	٢٨٣,٩٩٨
إيجارات معدات وممتلكات وسيارات	٧٧,٧٦٠	٦٩,٣٣٩		١٧٥,٠٩٧	١٣٥,٤٨٢
استشارات وأتعاب قانونية ومهنية	٦٢,٨٤١	١٠٥,٢٧٢		٩٢,٦١٧	١٣١,٩٥٠
مصروفات المرافق	٢٥,٠٥٩	٨,١٣٥		٥٢,٣٠٨	١٩,٢٣٢
مصروفات الأمن و السلامة	٢٦,٥٧٤	٢٣,٦٧٠		٥٠,٥١٣	٤٤,٧٩٦
أخرى	٢٠١,٣٨٦	٨٧,٤٠٦		٣٢٩,٤٤٧	١٧٩,٠٩١
	<u>١,١٩٢,٩٩٥</u>	<u>٩٩١,١٤٠</u>		<u>٢,١٣٦,١٩٢</u>	<u>١,٧٧٨,٨٤٠</u>

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

١٢ - الاستهلاك والإطفاء

يتكون الاستهلاك والإطفاء مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م		٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
استهلاك	١,٧٤٣,٨٠٢	١,٥٧٧,٧١١		٣,٤١٩,٧٠١	٣,١٠٨,١٦٦
إطفاء	٣٠٥,٤٦٤	٢٥٢,٠٩٤		٥٨٦,٨٦٩	٥٠١,٧٤٦
	<u>٢,٠٤٩,٢٦٦</u>	<u>١,٨٢٩,٨٠٥</u>		<u>٤,٠٠٦,٥٧٠</u>	<u>٣,٦٠٩,٩١٢</u>

١٣ - أخرى، بالصافي

تتكون المصروفات والايرادات الأخرى- أخرى، بالصافي مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م		٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
إيرادات متنوعة	١٢٠,٨٤٥	١٦٣,٦٥٣		٢٩٧,٤٣٠	٤٣٤,٤٦٩
مكاسب/(خسائر) بيع / استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات	٦,٤٨٣	(٥٥,٢٧٧)		(٧٢,٧٥٧)	(١٩١,٧٠٠)
مصروفات متنوعة	(٣٧٩,٣٣٣)	(١٥٨,٠٣٢)		(٩٣٦,٤٦٠)	(٧٣٤,٤٢٦)
	<u>(٢٥٢,٠٠٥)</u>	<u>(٤٩,٦٥٦)</u>		<u>(٧١١,٧٨٧)</u>	<u>(٤٩١,٦٥٧)</u>

١٤- مخصص الزكاة والضرائب

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية منذ تاريخ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠١٤م و بدأ من عام ٢٠٠٩م أصبحت الشركة تقدم اقراراً زكويّاً موحداً لها ولشركاتها التابعة المملوكة بالكامل (سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة) طبقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ و تاريخ ١٤٢٨/٤/٢٨هـ.

وكما هو موضح في السياسات المحاسبية، تقوم الشركة باحتساب الزكاة المستحقة اعتماداً على الوعاء الزكوي دون مقارنته بصافي الدخل المعدل كما تطلب مصلحة الزكاة والدخل. حيث ترى الشركة أن المقارنة لا تمثل الأساس الصحيح لاحتساب الزكاة الشرعية وفقاً لنظام جباية الزكاة والقواعد الشرعية.

تسلمت الشركة الربوط الزكوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠٠٩م، حيث أنهت الشركة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٦م وقدمت اعتراضات عن الاعوام من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠٠٩م وبلغ اجمالي الفروقات الزكوية لتلك الاعتراضات ٦٠٢ مليون ريال سعودي. حيث قدمت الشركة ضمانات بنكية مقابلها. لا تزال هذه الاعتراضات قائمة بمراحل مختلفة لدى لجان الاعتراض والاستئناف حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. لا تزال الربوط الزكوية للاعوام من ٢٠١٠م وحتى ٢٠١٤م تحت الدراسة لدى المصلحة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٥- 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 القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م حوالي ٣,٠٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤,٢٢١ مليون ريال سعودي).

(ب) يتم استئجار أراضٍ ومبانٍ لاستخدامها في عمليات المجموعة بموجب تعهدات إيجار تشغيلية تنتهي في تواريخ مستقبلية مختلفة.

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

الالتزامات المحتملة

- لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م تبلغ ٣,٠٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣,٠٧٥ مليون ريال سعودي).

- بلغت حصة المجموعة من خطابات الضمان القائمة لاستثماراتها في المشاريع المشتركة مبلغ ٦٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥٦٥ مليون ريال سعودي).

- تسلمت الشركة خلال الربع الرابع ٢٠١٥م طلب مصادقة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات بمبلغ ٥,٤ مليار ريال سعودي؛ هذا المبلغ يتضمن رسوم حكومية على الشركة وتسدها بشكل دوري؛ ويتضمن مبالغ جوهرية أخرى محل خلاف بين الشركة والهيئة يعود إلى اختلاف في طريقة احتساب الرسوم الحكومية، علماً بأن هذا الاختلاف متعلق بقطاع الاتصالات بالمملكة كجزء من أعماله الاعتيادية ولا يخص الشركة وحدها، وتعتقد الإدارة بناءً على الآراء القانونية المستقلة والأحكام القضائية المشابهة في سوق الاتصالات بالمملكة عدم أحقية هذه المبالغ. وفي المقابل تطالب الشركة الهيئة وتؤكد حقها باسترداد مبالغ جوهرية تم دفعها خلال السنوات السابقة للهيئة متعلقة أيضاً بآلية احتساب الرسوم الحكومية. وبناءً على طبيعة هذه الاختلافات والمخصصات المسجلة لا تعتقد إدارة الشركة بأن هذا الخلاف سيترتب عليه أية مخصصات إضافية جوهرية في المستقبل.

- لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م تبلغ ٤٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥٣٦ مليون ريال سعودي).

١٥ - الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

الالتزامات المحتملة (تتمة)

- تسلمت الشركة بتاريخ ١٤٣٧/٥/١٦ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٦ م خطاب يتضمن طلب تزويد مصلحة الزكاة والدخل بالبيانات التفصيلية لخدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين خارج المملكة لغرض احتساب ضريبة الاستقطاع وذلك رداً على خطاب الشركة الذي أوضحت فيه عدم أحقية فرض ضريبة استقطاع على هذه الخدمة لعدم وجود نص نظامي واضح يقضي بذلك كونها خدمة استئجار شبكات مشغلين دوليين وليس خدمة الاستعانة بشبكاتهم كما تم الإشارة إليها في الخطاب، وعليه، ترى الشركة عدم تحقق مصدريّة الدخل من داخل المملكة. بناء على تقديرات إدارة الشركة تصل قيمة تلك الاستقطاعات الضريبية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م مبلغ ٢ مليار ريال سعودي تقريباً حيث تعتقد إدارة الشركة بناء على ما تقدم ذكره عدم أحقية استقطاع تلك المبالغ وتتوي الشركة اتخاذ كافة إجراءات الاعتراض.
- لدى إحدى شركات المجموعة اتفاقية بموجبها تقوم بتنفيذ شبكة ألياف بصرية لأحد كبار عملائها ، حيث بلغت الأعمال الرأسمالية المنفذة ٥٧٧ مليون ريال سعودي و المبالغ المستلمة من العميل ٧٤٢ مليون ريال سعودي "مسجلة كإيرادات مؤجلة" ولم يتم الإعتراف بها. و بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢١ م، أستلمت الشركة خطاب من العميل يتضمن المطالبة باسترجاع المبالغ المدفوعة. تعتقد الإدارة بناء على الآراء القانونية المستقلة عدم أحقية هذه المطالبة و أن هذا الخلاف ليس له أثر جوهري على النتائج المالية للمجموعة.
- تواجه الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي إجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى. ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز الشركة المالي أو نتائج عملياتها المبينة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٦ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد إلزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبشروط تعامل عادلة. لا تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م.

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

١٦ - الأدوات المالية (تتمة)

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 بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. ولا تعتبر المجموعة أنها عرضة لمخاطر جوهريّة متعلقة بالسيولة.

١٧ - 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 جوهريّة 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 البيئي والاتصالات الدولية.
- قطاع المعطيات، وتشمل خدماته الرئيسية: الدوائر المؤجرة لنقل البيانات وخط العميل الرقمي (DSL).
- غير الموزعة: وتشمل بعض العناصر التي لا يمكن ربطها بالقطاعات التشغيلية الرئيسية للمجموعة.

ويبين الجدول التالي المعلومات وفقاً لأنشطة المجموعة الرئيسية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

(بآلاف الريالات السعودية)	الجوال	الهاتف	المعطيات	غير موزعة / تسويات	الإجمالي
إيرادات الخدمات	١٨,١٢٢,٢٦١	٣,٢٥٢,١٣٢	٤,٠٥١,١٧٨	٩٠٩,٧٨٠	٢٦,٣٣٥,٣٥١
إيرادات الربط البيئي	٤١٢,٢٠٥	٣,٩٥٤,٧٩٠	٧٩٢,٢٢٢	-	٥,١٥٩,٢١٧
مصروفات الربط البيئي	(٢,٥٦٣,٠٨٠)	(٧٠١,٠٨١)	(١,٨٩٥,٠٥٦)	-	(٥,١٥٩,٢١٧)
صافي إيرادات الخدمات	١٥,٩٧١,٣٨٦	٦,٥٠٥,٨٤١	٢,٩٤٨,٣٤٤	٩٠٩,٧٨٠	٢٦,٣٣٥,٣٥١
الاستهلاك والإطفاء	١,٥٤٧,٦١١	٢,٠٦٩,٨٢١	٢٤٣,٧٣٠	١٤٥,٤٠٨	٤,٠٠٦,٥٧٠
صافي الدخل/(الخسارة)	٥,٢٨٦,٠٧٥	(١,٧٢٦,٤٩٣)	١,٤٣٤,٦٤٠	(٧٥٣,٤٩٦)	٤,٢٤٠,٧٢٦
إجمالي الأصول	٣٠,٤٦٨,٣٦١	٢٥,٥٧١,٣٧٧	١٦,٣٠٨,٤٩٠	٢٣,٧٠٦,٠٨٩	٩٦,٠٥٤,٣١٧
إجمالي الخصوم	١٦,٩٨٤,٦٥٩	٩,٦٣٤,٤٣١	٦,٠٣٧,١٣١	٢,٧٥١,٣٦١	٣٥,٤٠٧,٥٨٢

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)

وقد كانت المعلومات وفقاً لأنشطة المجموعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م على النحو التالي

(بآلاف الريالات السعودية)	الجوال	الهاتف	المعطيات	غير موزعة / تسويات	الإجمالي
إيرادات الخدمات	١٨,٤٢٠,٠٩٣	٣,٠١٦,٠٨٠	٣,٢٦٤,٣٧١	(٤,٩١٤)	٢٤,٦٩٥,٦٣٠
إيرادات الربط البيني	٥١٠,٧٦٠	٣,٩٦٧,٢٥٥	٦٦١,٦٤١	-	٥,١٣٩,٦٥٦
مصرفوات الربط البيني	(٢,٤٩٣,٤٥٩)	(٧٤٥,١٩٧)	(١,٩٠١,٠٠٠)	-	(٥,١٣٩,٦٥٦)
صافي إيرادات الخدمات	١٦,٤٣٧,٣٩٤	٦,٢٣٨,١٣٨	٢,٠٢٥,٠١٢	(٤,٩١٤)	٢٤,٦٩٥,٦٣٠
الاستهلاك والإطفاء	١,٥١١,٩٧٦	١,٦٦٨,٣٥٨	٣٥٣,٩٠٩	٧٥,٦٦٩	٣,٦٠٩,٩١٢
صافي الدخل/(الخسارة)	٦,٦٦٣,٦٥٥	(٢,١١٨,٨٦٤)	٧٢٤,٢٤٠	(٢٠٧,١٢٤)	٥,٠٦١,٩٠٧
إجمالي الأصول	٣١,٣٢٣,٢٥٥	٢٤,٥٨٣,٣٢٤	١٢,٢٩٠,٧٥٩	٢٧,١٦٢,٨٤٠	٩٥,٣٦٠,١٧٨
إجمالي الخصوم	١٦,٤٣٩,٨٦١	٧,٨٩٥,٤٦٤	٤,٤٦١,٤٩٣	٤,٧٢٠,٩٢١	٣٣,٥١٧,٧٣٩

- وفقاً لعمليات المجموعة

قامت المجموعة بتقسيم عملياتها التشغيلية الرئيسية إلى عمليات محلية ودولية.

ويبين الجدول التالي المعلومات وفقاً لعمليات المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)	العمليات المحلية	العمليات الدولية
إيرادات الخدمات (*)	٢٤,٣٦٦,٠٥٢	٢,٦١٢,٥٣٢
إجمالي الأصول (**)	١١١,٢١٩,٩١٥	٥,٨٦٩,٣٥٠
(*) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتعلقة بإيرادات الخدمات مبلغ (٦٤٣,٢٣٣) ألف ريال سعودي.		
(**) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتعلقة بالأصول مبلغ (٢١,٠٣٤,٩٤٨) ألف ريال سعودي.		

٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)	العمليات المحلية	العمليات الدولية
إيرادات الخدمات (*)	٢٣,٢٢٥,٢٨٨	٢,٥٣٣,٩٣٣
إجمالي الأصول (**)	١٠٦,٥٤١,٨٥٠	٦,٠٤٤,١٧٢
(*) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتعلقة بإيرادات الخدمات مبلغ (١,٠٦٣,٥٩١) ألف ريال سعودي.		
(**) تبلغ قيمة تسويات توحيد القوائم المالية المتعلقة بالأصول مبلغ (١٧,٢٢٥,٨٤٤) ألف ريال سعودي.		

١٨ - زيادة حصة الملكية في شركة تابعة (شركة الاتصالات الكويتية "فيفا")

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٦ م انتهت فترة العرض الاختياري المقدم من الشركة لشراء الاسهم الغير مملوكة في شركة الاتصالات الكويتية (فيفا) والتي تمثل ٧٤% من إجمالي عدد الأسهم القائمة حيث بلغ عدد الاسهم التي قبلت بالعرض ١٢٨,٨٦٠,٥١٨ سهماً و التي تمثل نسبة ٢٥,٨% من إجمالي الأسهم المصدرة لشركة الاتصالات الكويتية (فيفا) ، و تبلغ قيمة تلك الأسهم ١٢٨,٨٦٠,٥١٨ دينار كويتي (ما يعادل حوالي ١,٦١٩,٣٣٨ ألف ريال سعودي) و بهذا أصبح

١٨- زيادة حصة الملكية في شركة تابعة (شركة الاتصالات الكويتية "فيفا") (تتمة)

حصة الشركة في شركة فيفا الكويت ٥١,٨% بدلا من ٢٦%، ونتيجة لهذه الزيادة، انخفضت حصة الملكية غير المسيطره بمبلغ ٣٠٦ مليون ريال سعودي وحقوق الملكية (احتياطات أخرى) بمبلغ ١,٣١٣ مليون ريال سعودي.

١٩- توزيعات الأرباح

تماشيا مع سياسة توزيع الأرباح لفترة الثلاث سنوات القادمة والتي بدأت من الربع الرابع من عام ٢٠١٥ م، والتي أقرها مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ م) وأعتمدها الجمعية العامة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٦ م، وهي سياسة توزيعات تقوم على أساس الحفاظ على حد أدنى من التوزيعات بواقع ريال سعودي لكل سهم على أساس ربع سنوي، وسوف تقوم الشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الثاني من عام ٢٠١٦ م، بمبلغ مقداره ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي عن كل سهم.

٢٠- أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م لتتماشى مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.