



شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨
(غير مراجعة)

الربع الاول

٢٠١٨

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٢٢-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الاتصالات السعودية – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

راشد سعود الرشود

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٦٦)



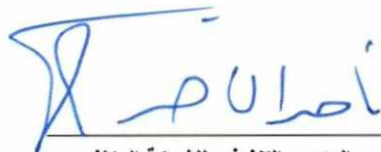
الرياض: ٨ شعبان ١٤٣٩ هـ
(٢٤ أبريل ٢٠١٨)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٤)	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة:
٣٩,٩٤٠,٦١٦	٣٩,٧٢٢,٠٤٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١٦٤,٩٩٧	٩,١٢٢,٣٧٤	٧	أصول غير ملموسة وشهرة
٦,٩٠٨,٦٥٣	٦,٨٥١,٨٦٩		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٩,٨٠٧,٢٠٩	٩,٩٣٣,٥٨٤	٨	أصول غير متداولة أخرى
٦٣,٨٢١,٤٧٥	٦٥,٦٢٩,٨٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
٤٧٠,٦٧٠	٣٧٢,٢٣٢		مخزون
٢٠,٩٣٦,٦٢٠	٢٢,٨٢٠,٩٧٧	١١	مدنيون تجاريون وآخرون
١٤,٤٦٥,٣٦٤	١٤,٢٤٥,٥٧٤		مرايحات قصيرة الأجل
٦,٨٦٦,٣٠٩	٨,٢٦٥,٦٧٦	٩	أصول متداولة أخرى
٢,٥٦٦,٩٥٤	٣,٦٧٥,٥٩٤		نقد وما يماثله
٤٥,٣٠٥,٩١٧	٤٩,٣٨٠,٠٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٩,١٢٧,٣٩٢	١١٥,٠٠٩,٩٢٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
(١,٦٦٥,٨٢٣)	(١,٧١٣,٧٣٨)		احتياطيات أخرى
٣٤,٥٩٣,٧٥٦	٣٥,١٨١,٢٨٦		أرباح مبقاة
٦٢,٩٢٧,٩٣٣	٦٣,٤٦٧,٥٤٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩٣٩,١٨٩	٩١٢,٤٠٣		حقوق ملكية غير مسيطرة
٦٣,٨٦٧,١٢٢	٦٤,٣٧٩,٩٥١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة:
٤,٠٥٥,٩٨٠	٤,٠٥٤,١٨٣	١٣	قروض طويلة الأجل
١,٢٠٢,٤٤٨	١,٠٨٦,٢٢٥		مخصصات
٣,٩٢٢,٧٦٩	٣,٩٨١,٠٥٣	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٩٠,٢٧٥	١,١٢٧,٥٧٢		إيرادات مؤجلة
٩١٨,٧٠٨	٢,٣٨١,٤١٣	١٥	التزامات غير متداولة أخرى
١١,٠٤٠,١٨٠	١٢,٦٣٠,٤٤٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة:
١٣,٨٠٠,٩٥٥	١٤,٧٤٢,٢٨٦		دائنون تجاريون وآخرون
٦٤٧,٧٦٣	٣٤٤,٩٤٧	١٣	قروض قصيرة الأجل
٧,٦٣٣,٩٨٤	٨,١١٣,١٢٢		مخصصات
٩٦,٤٣١	١٠٧,٨٧٧		إيرادات مؤجلة
١,٤٨٨,٠٠١	١,٦١٨,٤٤١	١٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١٠,٥٥٢,٩٥٦	١٣,٠٧٢,٨٥٢	١٦	التزامات متداولة أخرى
٣٤,٢٢٠,٠٩٠	٣٧,٩٩٩,٥٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٥,٢٦٠,٢٧٠	٥٠,٦٢٩,٩٧١		إجمالي الالتزامات
١٠٩,١٢٧,٣٩٢	١١٥,٠٠٩,٩٢٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



عضو مجلس الإدارة المفوض



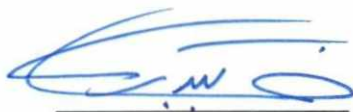
الرئيس التنفيذي للشركة المكلف



الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٤)		
١٢,٥٢٤,١٠٦	١٢,٣٨٥,٩٥٩	٥
(٥,٦٠٠,٢٢٦)	(٥,٣٨٩,٣٧٧)	
٦,٩٢٣,٨٨٠	٦,٩٩٦,٥٨٢	
إيرادات		
تكلفة الإيرادات		
إجمالي الربح		
المصاريف التشغيلية		
بيعية وتسويقية		
عمومية وإدارية		
الاستهلاك والإطفاء		
إجمالي المصاريف التشغيلية		
الربح التشغيلي		
(١,٣٤٠,٠٧٣)	(١,٢٠٢,٦٧٤)	
(١,٠٣٣,٢٤٦)	(١,١٤٩,٦٥١)	
(١,٩٣٥,٤٩٣)	(٢,٠١١,٩٠٣)	٦.٧
(٤,٣٠٨,٨١٢)	(٤,٣٦٤,٢٢٨)	
٢,٦١٥,٠٦٨	٢,٦٣٢,٣٥٤	
الإيرادات والمصاريف الأخرى		
تكلفة برنامج التقاعد المبكر		
إيرادات تمويل		
تكاليف تمويل		
إيرادات أخرى، صافي		
مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي		
مكاسب أخرى، صافي		
إجمالي الإيرادات والمصاريف الأخرى		
(١٥٠,٠٠٠)	-	
١٨٢,٧٠٦	١٤٩,٦٦٨	
(٩٠,٤٢٠)	(٩٧,٤٣٤)	
٧٣,٥٠٦	٩٤,٤٢٩	
٨٣,٥٢٣	٣٦,٠٢٥	
٥٤,٨٨٨	٤٠,٩٨٨	
١٥٤,٢٠٣	٢٢٣,٦٧٦	
٢,٧٦٩,٢٧١	٢,٨٥٦,٠٣٠	
(١٧٧,٨٩٣)	(١٩٨,٦٣٩)	١٧
٢,٥٩١,٣٧٨	٢,٦٥٧,٣٩١	
صافي الربح قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة		
الزكاة وضريبة الدخل		
صافي الربح		
صافي الربح العائد إلى:		
مساهمي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
٢,٥٣٤,٧٤٦	٢,٥٨٧,٥٣٠	
٥٦,٦٣٢	٦٩,٨٦١	
٢,٥٩١,٣٧٨	٢,٦٥٧,٣٩١	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة		
(بالريال السعودي)		
١,٢٧	١,٢٩	



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي للشركة المكلف



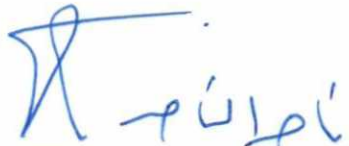
الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٤)		
٢,٥٩١,٣٧٨	٢,٦٥٧,٣٩١	صافي الربح
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:		
٢,٣٥٥	(١٦,٠٢٢)	١٤ إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠,١٩١)	(٢,٣٥٧)	١٠ التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧,٨٣٦)	(١٨,٣٧٩)	إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:		
(٩,٦٧٦)	(٣٧,٢٢٥)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٥,١٤٦	١,١٦٠	صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة عن تحوطات التدفق النقدي
(٤,٥٣٠)	(٣٦,٠٦٥)	إجمالي البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١٢,٣٦٦)	(٥٤,٤٤٤)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٢,٥٧٩,٠١٢	٢,٦٠٢,٩٤٧	إجمالي الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
٢,٥١٣,٢٩٢	٢,٥٣٩,٦١٥	مساهمي الشركة
٦٥,٧٢٠	٦٣,٣٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٥٧٩,٠١٢	٢,٦٠٢,٩٤٧	



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي للشركة المكلف

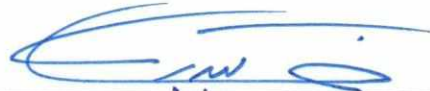


الرئيس التنفيذي للمالية

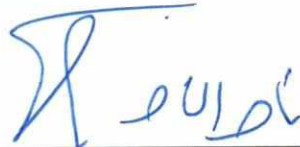
شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
(معدلة - إيضاح ٤)		
٢,٧٦٩,٢٧١	٢,٨٥٦,٠٣٠	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١,٩٣٥,٤٩٣	٢,٠١١,٩٠٣	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٩,٦٧٩	٢٢٣,٦٨٩	التعديلات على:
(١٨٢,٧٠٦)	(١٤٩,٦٦٨)	استهلاك وإطفاء
٩٠,٤٢٠	٩٧,٤٣٤	٦٠٧ انخفاض في المدينين التجاريين، وأصول وتكاليف العقد
٨٢٩,٤٦٤	٧٧٢,١٦٠	إيرادات تمويل
(٨٣,٥٢٣)	(٣٦,٠٢٥)	تكاليف تمويل
(٥٤,٨٨٨)	(٤٠,٩٨٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى
٥,٥٢٣,٢١٠	٥,٧٣٤,٥٣٥	صافي مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
		صافي مكاسب أخرى
		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
		الحركة في رأس المال العامل:
٣٠٨,٢٤٦	(٢,١٨٩,٠٢٣)	مدينون تجاريون وآخرون
٨,٤١٨	٩٨,٤٣٠	المخزون
(١٠٢,٨٨٧)	(١,٧٤٤,١٤٠)	الأصول الأخرى
(٢,٠٤٣,٩٢٣)	٨٠٧,٠٨٣	دائنون تجاريون وآخرون
٨٢,٦٠٢	١٤٨,٧٤٢	الإيرادات المؤجلة
٦٢٢,٣٤٦	٣٠٥,٣٧٢	الالتزامات الأخرى
٤,٣٩٨,٠١٢	٣,١٦٠,٩٩٩	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(١,٢٦٩)	(٦٣,٠٢٢)	١٧ يطرح: زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٢,٩٦٣)	(٧٤,٣٤٧)	يطرح: مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٤,٣٧٣,٧٨٠	٣,٠٢٣,٦٣٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٨٨,٣٦٠)	(١,٣٤٩,٢١٣)	٦ إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨٠,٩٩٠)	(١٩٧,١٦٠)	٧ إضافات للأصول غير الملموسة
٨٤٤	٦,٨٧٦	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٧٥,٠٩٥)	-	تكلفة شراء حصة في شركة زميلة
٦٥,٩٨٧	-	متحصلات من شركات زميلة
٧٣,٣٠٩	٥٥,٥٨٦	إيرادات تمويل محصلة
(١,٧١٩,٤٥٦)	(٧٦,١٧٥)	متحصلات ومدفوعات متعلقة بأصول مالية، صافي
(٤,١٢٣,٧٦١)	(١,٥٦٠,٠٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢,٢٤٦)	(١,٩٩٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	تكلفة الاستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٤١,٠٨٦)	(٣٣٤,٠٢١)	في شركة تابعة
(٣١,٨١٧)	(٢١,٧٦٢)	١٣ قروض مسددة
(٧٧٥,١٤٩)	(٣٥٧,٧٧٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٢٥,١٣٠)	١,١٠٥,٧٦٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٦٣١,٢٠٢	٢,٥٦٦,٩٥٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله
٥٤٢	٢,٨٧٣	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٣,١٠٦,٦١٤	٣,٦٧٥,٥٩٤	أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية
		النقد وما يماثله في نهاية الفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي للشركة المكلف



الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال المصدر	الاحتياطي النظامي	احتياطيات أخرى	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ قبل التعديل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٣٥,٨٣٣)	٣١,٨٧٧,١٨٨	٥٩,٩٤١,٣٥٥	١,٣٣٦,٩٧٦	٦١,٢٧٨,٣٣١
اثر تطبيق المعايير الجديدة	-	-	٣٦٠	٧٤٥,٠٢٧	٧٤٥,٣٨٧	(٨١,٢٥١)	٦٦٤,١٣٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ بعد التعديل	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٣٥,٤٧٣)	٣٢,٦٢٢,٢١٥	٦٠,٦٨٦,٧٤٢	١,٢٥٥,٧٢٥	٦١,٩٤٢,٤٦٧
صافي الربح (معدل)	-	-	-	٢,٥٣٤,٧٤٦	٢,٥٣٤,٧٤٦	٥٦,٦٣٢	٢,٥٩١,٣٧٨
الخسارة الشاملة الأخرى (معدل)	-	-	(١١,٧٨٢)	-	(١١,٧٨٢)	(٥٨٤)	(١٢,٣٦٦)
إجمالي الدخل الشامل (معدل)	-	-	(١١,٧٨٢)	٢,٥٣٤,٧٤٦	٢,٥٢٢,٩٦٤	٥٦,٠٤٨	٢,٥٧٩,٠١٢
توزيعات أرباح لمساهمي الشركة	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
الاستحواذ على حصة في حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	١٠٦,٨٢٧	-	١٠٦,٨٢٧	(٥٠٦,٨٢٧)	(٤٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٢٩,٥٩٥)	(٢٩,٥٩٥)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨٤٠,٤٢٨)	٣٣,١٥٦,٩٦١	٦١,٣١٦,٥٣٣	٧٧٥,٣٥١	٦٢,٠٩١,٨٨٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٦٦٥,٨٢٣)	٣٤,٥٩٣,٧٥٦	٦٢,٩٢٧,٩٣٣	٩٣٩,١٨٩	٦٣,٨٦٧,١٢٢
صافي الربح	-	-	-	٢,٥٨٧,٥٣٠	٢,٥٨٧,٥٣٠	٦٩,٨٦١	٢,٦٥٧,٣٩١
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(٤٧,٩١٥)	-	(٤٧,٩١٥)	(٦,٥٢٩)	(٥٤,٤٤٤)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(٤٧,٩١٥)	٢,٥٨٧,٥٣٠	٢,٥٣٩,٦١٥	٦٣,٣٣٢	٢,٦٠٢,٩٤٧
توزيعات أرباح لمساهمي الشركة	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(٩٠,١١٨)	(٩٠,١١٨)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧١٣,٧٣٨)	٣٥,١٨١,٢٨٦	٦٣,٤٦٧,٥٤٨	٩١٢,٤٠٣	٦٤,٣٧٩,٩٥١


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة المكلف


الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة

أ- تأسيس الشركة

تأسست شركة الاتصالات السعودية "الشركة" كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٥ وتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٩٨) والذي قضى بتحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والبريد والهاتف ("قطاع الاتصالات") مع مختلف مكوناته وإمكانياته الفنية والإدارية إلى الشركة، وطبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢١٣ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٠ أبريل ١٩٩٨) تم اعتماد نظام الشركة الأساسي ("النظام الأساسي") وكانت الشركة في حينه مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة"). وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٣هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٢)، قامت الحكومة ببيع ٣٠% من أسهمها. بدأت الشركة عملها بتوفير خدمات الاتصالات على نطاق المملكة العربية السعودية "المملكة" في ٦ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٩٨) وحصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٢٦٩ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤١٩هـ (الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨). يقع المركز الرئيسي للشركة في مجمع الملك عبد العزيز على طريق الإمام محمد بن سعود في حي المرسلات، الرياض، المملكة العربية السعودية.

ب- أعمال وأنشطة المجموعة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") في توفير وتقديم خدمات الاتصالات والمعلومات والإعلام، وتشمل أغراضها على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- (أ) إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة شبكات وأنظمة الاتصالات الثابتة والمتنقلة والبنى التحتية.
- (ب) توصيل خدمات الاتصالات وتقنية المعلومات المختلفة وتقديمها إلى العملاء، وصيانتها وإدارتها.
- (ج) إعداد الخطط والدراسات اللازمة لتطوير خدمات الاتصالات وتقنية المعلومات وتنفيذها وتوفيرها من جميع النواحي الفنية والمالية والإدارية. وإعداد وتنفيذ الخطط التدريبية في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات، وتقديم الخدمات الاستشارية.
- (د) التوسع في شبكات ونظم الاتصالات وتقنية المعلومات والبنى التحتية وتطويرها، عن طريق استخدام أحدث الأجهزة والمعدات التي توصلت إليها تقنية الاتصالات والمعلومات خصوصاً في مجال تقديم الخدمات والتطبيقات والبرامج وإدارتها.
- (هـ) تقديم حلول تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الشاملة بما في ذلك على سبيل المثال (الاتصالات - خدمات تكنولوجيا المعلومات - الخدمات المدارة - الخدمات السحابية - إلخ...).
- (و) توفير المعلومات والتقنيات والأنظمة المعتمدة على المعلومات للعملاء، بما في ذلك إعداد وتوزيع أدلة الهاتف والأدلة التجارية والنشرات والمعلومات والبيانات وتوفير وسائل الاتصال اللازمة لنقل خدمات (الإنترنت).
- (ز) 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.
- (ح) استثمار العقارات وما قد يترتب على ذلك من بيع وشراء وتأجير وإدارة وتطوير وصيانة.
- (ط) عقد القروض وتملك الأصول الثابتة والمنقولة بقصد تحقيق أغراضها.
- (ي) تقديم الدعم المالي والإداري والخدمات الأخرى للشركات التابعة.
- (ك) تقديم خدمات التطوير والتدريب وإدارة الأصول والتنمية والخدمات الأخرى ذات العلاقة.
- (ل) تقديم حلول دعم القرار وذكاء الأعمال واستثمار البيانات.
- (م) تقديم خدمات سلسلة الإمدادات والخدمات الأخرى.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة المكلف


الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة (تتمة)

ب- أعمال وأنشطة المجموعة (تتمة)

فضلا عن ذلك يحق لها إنشاء شركات بمفردها ذات مسؤولية محدودة أو مساهمة مقلقة، كما يجوز لها أن تمتلك الأسهم والحصص في شركات أخرى قائمة أو تندمج معها، ولها حق الاشتراك مع غيرها في تأسيس الشركات المساهمة أو ذات المسؤولية المحدودة أو أي كيانات أخرى سواء داخل المملكة أو خارجها.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على جميع الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، لذا فإن هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة يجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣- السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨. لم ترق المجموعة بتطبيق أي من المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد. تطبق المجموعة لأول مرة، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والتي تتطلب تعديل القوائم المالية السابقة. ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات مبينة في الايضاح رقم (٤).

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة:

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأثر رجعي بدأ من ١ يناير ٢٠١٧ (فترة المقارنة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" وتسري هذه التعديلات على الموجودات والمطلوبات المالية وتغطي تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وتقديم قواعد جديدة حول محاسبة التحوط ومتطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية.

أ. التصنيف والاعتراف والعرض

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

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية (تتمة)

أ. التصنيف والاعتراف والعرض

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. قامت المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية غير المشتقة المقاسة بالتكلفة المطفأة.

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

ب. القياس

القياس الاولي

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية أو خصمها منها بحسب ما هو مناسب. (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء موجودات أو مطلوبات مالية مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

القياس اللاحق للموجودات المالية

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

أ. موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

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

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

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

ج. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية (تتمة)

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

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

القياس اللاحق للمطلوبات المالية

أ. بالتكلفة المطفأه

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

١. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.
٢. المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات أو عندما ينطبق منهج الارتباط المستمر.
٣. الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة.
٤. عقود الضمان المالي.
٥. العوض المحتمل الذي تم إثباته بالقيمة العادلة من قبل المجموعة ضمن جميع أعمالها والذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (والذي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة).

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض المطلوبات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عندما تكون الشركة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالالتزامات في الدخل الشامل الاخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للمطلوبات المالية (تتمة)

ب. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة.
٢. مطلوبات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.
٣. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد التسجيل الاولي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغييرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

١. يتم اثبات مبلغ التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الاخر الموحدة.
٢. يتم اثبات القيمة المتبقية من التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

انخفاض قيمة الأدوات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الائتمانية المتكيدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، حيث تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمرتبطة بأصولها المدرجة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الموحد الموجز. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة بوجود زيادة كبيرة وملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الاولي، وعليه يتم قياس مخصص خسارة الأدوات المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وإذا لم يكن هنالك زيادة في مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإنه يجب قياس مخصص خسارة تلك الأداة المالية بمبلغ يعادل فترة ١٢ شهر خسارة ائتمان متوقعة.

الذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية، تطبق المجموعة نهجا مبسطا لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية (تتمة)

المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

تم عرض صافي مبلغ (تفاض) بين الأصل المالي والالتزام المالي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين :

١. تمتلك المجموعة حاليًا حقًا قانونيًا نظاميًا لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.
٢. وجود نية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والتفسيرات المتعلقة به محل معيار المحاسبة الدولية رقم (١١) "عقود الإنشاءات"، ومعيار المحاسبة الدولية رقم (١٨) "الإيرادات" وما يتصل بهما من تفسيرات للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويطبق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى. ويعتمد المعيار على خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يمثل العوض المستلم والذي تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المجموعة ممارسة الاجتهادات، اخذاً في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس على العقود مع عملائها. كما يحدد التكاليف الإضافية الناتجة عن الحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.

يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل. توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بآداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل.

تعترف المنشأة عندما (أو متى) تنفذ آداء الالتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الالتزام إلى العميل.

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

المنتجات والخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء
خدمات الاتصالات	تشمل خدمات الاتصال والبيانات والرسائل وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يتم تقديم هذه الخدمات (أي عند الاستخدام الفعلي من قبل العميل).
الباقات	الترتيبات التي تشمل منتجات وخدمات متعددة يتم فصلها إلى عناصر منفردة ويتم الإعتراف بالإيرادات على أساس القيمة العادلة (أسعار البيع المنفردة) للعناصر المنفردة من خلال توزيع إجمالي المقابل المادي للترتيب بين العناصر المنفردة على أساس القيمة النسبية لأسعار بيع العناصر المنفردة. تعتبر العناصر قابلة للفصل إذا كانت ذات قيمة منفصلة للعميل.
الأجهزة	تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على الأجهزة إلى العميل. عادة يحدث هذا في بداية العقد عند حيازة العميل للجهاز.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

اعتمدت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بأثر رجعي، وأثر التطبيق ما يلي:

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

بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩	التعديلات	قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	
٧,١٦٤,٩٩٧	(٦٠٨,٨٤٢)	٧,٧٧٣,٨٣٩	الأصول غير الملموسة
١,١٤٩,٣٨٧	١,١٤٩,٣٨٧	-	تكاليف العقد (أ)
٥,١٨٣,٠٩٣	٥,١٨٣,٠٩٣	-	أصول العقد (ب)
٢٠,٩٣٦,٦٢٠	(٤,٦١٢,٨٠٤)	٢٥,٥٤٩,٤٢٤	مدينون تجاريون واخرون (ب)
٧٤,٦٩٣,٢٩٥	(٩٦,٢٤٦)	٧٤,٧٨٩,٥٤١	أخرى
١٠٩,١٢٧,٣٩٢	١,٠١٤,٥٨٨	١٠٨,١١٢,٨٠٤	اجمالي الأصول
١٣,٨٠٠,٩٥٥	(٢٦,٨٥١)	١٣,٨٢٧,٨٠٦	دائنون تجاريون واخرون
٣,٩٦٧,٧٩٩	٣,٩٦٧,٧٩٩	-	التزامات العقد (ج)
١,٠٨٦,٧٠٦	(٣,٥٤٨,٨٠٩)	٤,٦٣٥,٥١٥	إيرادات مؤجلة أخرى (ج)
٢٦,٤٠٤,٨١٠	-	٢٦,٤٠٤,٨١٠	أخرى
٤٥,٢٦٠,٢٧٠	٣٩٢,١٣٩	٤٤,٨٦٨,١٣١	اجمالي الالتزامات
٣٤,٥٩٣,٧٥٦	٥٨٣,٣٤٤	٣٤,٠١٠,٤١٢	الأرباح المبقاه (أ) (ج)
٢٩,٢٧٣,٣٦٦	٣٩,١٠٥	٢٩,٢٣٤,٢٦١	أخرى
١٠٩,١٢٧,٣٩٢	١,٠١٤,٥٨٨	١٠٨,١١٢,٨٠٤	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- بنود قائمة الربح او الخسارة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩	التعديلات	قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	
١٢,٥٢٤,١٠٦	(١٠٨,٤٩٣)	١٢,٦٣٢,٥٩٩	الإيرادات (ج)
(٥,٦٠٠,٢٢٦)	(١,٦١٤)	(٥,٥٩٨,٦١٢)	تكلفة الإيرادات (أ)
(١,٣٤٠,٠٧٣)	٥٨,٣٧٢	(١,٣٩٨,٤٤٥)	مصاريف بيعية وتسويقية (أ)
(١,٠٣٣,٢٤٦)	(٤,٩٤٩)	(١,٠٢٨,٢٩٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٣٥,٤٩٣)	٦٧,١٤٤	(٢,٠٠٢,٦٣٧)	الاستهلاك والاطفاء
(٩٠,٤٢٠)	(٧٥)	(٩٠,٣٤٥)	تكاليف التمويل
٦٦,٧٣٠	(٢,٧٩٣)	٦٩,٥٢٣	أخرى
٢,٥٩١,٣٧٨	٧,٥٩٢	٢,٥٨٣,٧٨٦	ربح الفترة

- بنود قائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

بعد التعديل حسب المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩	التعديلات	قبل التعديل حسب معايير المحاسبة الدولية رقم ١٨ و ٣٩	
٤,٣٧٣,٧٨٠	(١٨٤,٢٥٢)	٤,٥٥٨,٠٣٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٢٣,٧٦١)	١٨٣,١٦٨	(٤,٣٠٦,٩٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٧٥,١٤٩)	-	(٧٧٥,١٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

أ. تكاليف العقد

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

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

ب. اصول العقد

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

ج. التزامات العقد

إيرادات الاشتراكات المدفوعة مقدما

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

رسوم التركيب والتفعيل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - المعلومات القطاعية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة ونتائجها على أساس القطاعات :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
(معدلة)	
١٠,٧٩٧,٧٤٢	٩,٦٩٨,٩٥٢
٦٦٦,١٦٦	١,١٦٤,٩٤٤
١,٦١٣,٠٩٩	١,٩٤٦,٦٦٣
(٥٥٢,٩٠١)	(٤٢٤,٦٠٠)
١٢,٥٢٤,١٠٦	١٢,٣٨٥,٩٥٩
(٧,٩٧٣,٥٤٥)	(٧,٧٤١,٧٠٢)
(١,٩٣٥,٤٩٣)	(٢,٠١١,٩٠٣)
(١٥٠,٠٠٠)	-
١٨٢,٧٠٦	١٤٩,٦٦٨
(٩٠,٤٢٠)	(٩٧,٤٣٤)
٧٣,٥٠٦	٩٤,٤٢٩
٨٣,٥٢٣	٣٦,٠٢٥
٥٤,٨٨٨	٤٠,٩٨٨
(١٧٧,٨٩٣)	(١٩٨,٦٣٩)
٢,٥٩١,٣٧٨	٢,٦٥٧,٣٩١

الإيرادات ^(١)	
شركة الاتصالات السعودية	
شركة قنوات الاتصالات السعودية	
قطاعات تشغيلية أخرى ^(٢)	
الاستبعادات/التسويات	
إجمالي الإيرادات	
تكلفة العمليات التشغيلية (باستثناء الاستهلاك والإطفاء)	
استهلاك وإطفاء	
تكلفة برنامج التقاعد المبكر	
إيرادات تمويل	
تكاليف تمويل	
إيرادات أخرى، صافي	
مكاسب استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي	
مكاسب أخرى، صافي	
الزكاة وضريبة الدخل	
صافي الدخل للفترة	

وفيما يلي تحليل لاجمالي الربح على أساس القطاعات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
(معدلة)	
٥,٩٤٧,٠٤٢	٥,٨٥٨,٤٥٢
١٨٧,٦١٥	٢٩٧,٢٢٢
٨٣٧,٣٥٧	٨٥٥,٤٢١
(٤٨,١٣٤)	(١٤,٥١٣)
٦,٩٢٣,٨٨٠	٦,٩٩٦,٥٨٢

شركة الاتصالات السعودية
شركة قنوات الاتصالات السعودية
قطاعات تشغيلية أخرى
الاستبعادات/التسويات
الإجمالي

فيما يلي تحليل أصول والتزامات المجموعة على أساس القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
(معدلة)	
١١٦,٩٠٠,٨٧٥	١٢٢,٩١٣,١٩٩
٢,٥٩٥,٨٦٥	٣,٠٦٩,٤٦٨
١٧,٨٣٣,٣٣٦	١٨,٣٢٨,٧٦٠
(٢٨,٢٠٢,٦٨٤)	(٢٩,٣٠١,٥٠٥)
١٠٩,١٢٧,٣٩٢	١١٥,٠٠٩,٩٢٢

الأصول	
شركة الاتصالات السعودية	
شركة قنوات الاتصالات السعودية	
قطاعات تشغيلية أخرى ^(٢)	
الاستبعادات/التسويات	
إجمالي الأصول	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل أصول والتزامات المجموعة على أساس القطاعات (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨	الإلتزامات
٤١,٦٠٠,٧٧٦	٤٦,٩٧٥,٩٥٢	شركة الاتصالات السعودية
١,٥٤٤,٠٤٣	١,٩٦٠,٦٨٢	شركة قنوات الاتصالات السعودية
٨,٩٤٨,٧٩٠	٩,٨٥٨,٣٥٤	قطاعات تشغيلية أخرى ^(١)
(٦,٨٣٣,٣٣٩)	(٨,١٦٥,٠١٧)	الاستبعادات/ التسويات
٤٥,٢٦٠,٢٧٠	٥٠,٦٢٩,٩٧١	إجمالي الإلتزامات

^(١) تمثل إيرادات القطاعات المذكوره أعلاه، الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والداخليين. بلغت المبيعات والتسويات بين القطاعات (بين شركات المجموعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٤٢٥ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٥٣ مليون ريال سعودي) والتي تم استبعادها عند التوحيد.
^(٢) يتضمن قطاع "أخرى" شركة فيفا الكويت وفيفا البحرين وحلول إس تي سي وإنتغرال و إس تي سي المتخصصة وسفائير و عقالات.

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت المجموعة باقتناء أصول بتكلفة ١,٦٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٥٢٠ مليون ريال سعودي).

خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد أصول تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٥١ مليون ريال سعودي. (٣١ مارس ٢٠١٧: ٣٠ مليون ريال سعودي) والتي نتج عنها خسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بقيمة ٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: خسائر بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي).

بلغ مصروف الاستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، ١,٤٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٤٥٤ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي توزيع مصروف الاستهلاك على بنود التكاليف التشغيلية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ (معدلة)	٢٠١٨	
١,٢٢٧,٢٤٨	١,٢٣٣,٢١٦	تكلفة الإيرادات
٩,٣٤٤	٨,٦٥١	مصاريف بيعية وتسويقية
٢١٦,٨٩٩	٢٥١,٧٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٥٣,٤٩١	١,٤٩٣,٥٩٢	

٧ - أصول غير ملموسة وشهرة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغ صافي الإضافات للأصول غير الملموسة ١,٩٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٦٤ مليون ريال سعودي).

بلغ مصروف الإطفاء خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٥١٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٨٢ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - أصول غير ملموسة وشهرة (تتمة)

وفيما يلي توزيع مصروف الإطفاء على بنود التكاليف التشغيلية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧		٢٠١٨	
(معدلة)			
١٤٢,٢٧٩		١٣٦,٣٩٩	
١٢٨,٧٢٨		١٢٢,٠١١	
٢١٠,٩٩٥		٢٥٩,٩٠١	
٤٨٢,٠٠٢		٥١٨,٣١١	

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيعية وتسويقية
مصاريف عمومية وإدارية

٨ - أصول غير متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨	
(معدلة)			
١,١٤٩,٣٨٧		١,٥٠٦,٤٢٤	
٧,٧٩٥,٢٥١		٨,٣٣٥,٩٧٣	
٨٦٢,٥٧١		٩١,١٨٧	
٩,٨٠٧,٢٠٩		٩,٩٣٣,٥٨٤	

تكاليف العقد
أصول مالية
أصول أخرى

٩ - أصول متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨	
(معدلة)			
٥,١٨٣,٠٩٣		٦,١٧٤,٨٤١	
٦٣٨,٩٨٦		٨١٥,٩٢٢	
١,٠٤٤,٢٣٠		١,٢٧٤,٩١٣	
٦,٨٦٦,٣٠٩		٨,٢٦٥,٦٧٦	

أصول العقد
أصول مالية
أصول أخرى

١٠ - قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

قامت المجموعة بقياس القيم العادلة للأدوات المالية والتمثلة في أرصدة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمراجعات قصيرة الأجل والنقد وما يماثله وأرصدة الدائنين التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى، وعليه فإن القيم العادلة لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر أجل استحقاقها.

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

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

يتم الحصول على القيمة العادلة للاستثمارات من تقرير صافي قيمة الأصول المستلمة من مدير الصندوق وتندرج ضمن المستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة وتعرض في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية (تتمة)

فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الموحد:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ (معدلة)	٢٠١٨	
٤١٥,٠٠٥	٥٣٥,٦٣٤	الرصيد في بداية الفترة
١,٠٠٠	٣٧٥,٥١٦	إضافات
(١٠,١٩١)	(٢,٣٥٧)	إعادة قياس مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٤٠٥,٨١٤	٩٠٨,٧٩٣	الرصيد في نهاية الفترة

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

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

١-١١ المعاملات التجارية والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (شركات زميلة ومشاريع مشتركة)

بلغت التعاملات مع تلك الجهات ما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧ (معدلة)	٢٠١٨
٩٦,٥٨٩	١٣٣,٣٥٨
٥,٠٩٠	١١,٥٣٤
١٠١,٦٧٩	١٤٤,٨٩٢
٢,٠٦٨	١٣,٢٤٦
٤,٨١٠	١,٠١٠
٦,٨٧٨	١٤,٢٥٦

خدمات الاتصالات المقدمة

شركات زميلة
مشاريع مشتركة

خدمات الاتصالات المستلمة

شركات زميلة
مشاريع مشتركة

وفيما يلي بياناً بالأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة:

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٩,٢٨٣	٤٢,٦٨٣	٣٢٥,٠٦٩	٢٥٥,٥٠٦	شركات زميلة
٨٩,٤١٥	١٢٢,٣١٨	١٩,١٠٠	٨,٠٧٢	مشاريع مشتركة
١١٨,٦٩٨	١٦٥,٠٠١	٣٤٤,١٦٩	٢٦٣,٥٧٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

١١-٢ المعاملات التجارية والأرصدة مع جهات ذات علاقة (الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة)

بلغت الإيرادات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات الحكومية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ١,٤٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٥٨٤ مليون ريال سعودي) وبلغت المصاريف المتعلقة بالمعاملات مع الجهات الحكومية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (متضمنة الرسوم الحكومية) ١,٣٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٠٣٣ مليون ريال سعودي).

بلغ إجمالي الذمم المدينة مع الجهات الحكومية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٢٠,٠٤٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٨,٨٢٢ مليون ريال سعودي) وبلغ إجمالي الذمم الدائنة مع الجهات الحكومية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٩,٣٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦,٨٧٢ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي أعمار الأرصدة المدينة القائمة مع الجهات الحكومية كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٧,١٤٩,٩٦٠	٧,٥١٣,٧٤٠	أقل من سنة
٦,٧٢٥,٢٧٨	٦,٨٥٦,٣٩١	من سنة إلى سنتين
٤,٩٤٦,٦٧٥	٥,٦٧٥,٧٤٣	أكثر من سنتين
١٨,٨٢١,٩١٣	٢٠,٠٤٥,٨٧٤	

١٢ - الشركات التابعة

أ- خلال الربع الأول ٢٠١٨، قامت الشركة بتأسيس شركة أبراج الاتصالات - شركة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة لشركة الاتصالات السعودية بنسبة ١٠٠% برأس مال ٢٠٠ مليون ريال سعودي. وستتولى شركة أبراج الاتصالات مسؤولية تملك الأبراج وإنشائها وتشغيلها وتأجيرها واستثمارها تجارياً. لا زالت الشركة قيد الانشاء لحين الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المعنية.

ب- خلال الربع الأول ٢٠١٨، قامت الشركة بزيادة رأس مال شركة إنتغرال القابضة بمبلغ قدره ٦٥ مليون دولار أمريكي، ما يعادل (٢٤٤ مليون ريال سعودي).

١٣ - القروض

بلغ إجمالي القروض المسددة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٣٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٣٤١ مليون ريال سعودي).

١٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٥ - التزامات غير متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨	
٧٧٣,١٦٥	٧٧٢,٦٩٦	التزامات العقد
٥٦,٦٠٣	١,٣٠٤,٣٥٦	التزامات مالية
٨٨,٩٤٠	٣٠٤,٣٦١	التزامات أخرى
٩١٨,٧٠٨	٢,٣٨١,٤١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - التزامات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٨
٣,١٩٤,٦٣٤	٢,٩١١,٦٩١
٧,٣٥٨,٣٢٢	١٠,١٦١,١٦١
١٠,٥٥٢,٩٥٦	١٣,٠٧٢,٨٥٢

التزامات العقد
التزامات أخرى

١٧ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

الزكاة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية منذ تاريخ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠١٦، وبدءاً من عام ٢٠٠٩ أصبحت الشركة تقدم إقراراً زكويًا موحداً لها ولشركاتها التابعة المملوكة بالكامل (سواء بشكل مباشر أو غير مباشر) طبقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ وتاريخ ١٤٢٨/٤/٢٨هـ.

تقوم الشركة باحتساب الزكاة المستحقة اعتماداً على الوعاء الزكوي. تسلمت الشركة الربوط الزكوية منذ التأسيس وحتى عام ٢٠١١، وقدمت الشركة اعتراضات عن الأعوام من ٢٠٠٨ وحتى عام ٢٠١١ وبلغ إجمالي الفروقات الزكوية لتلك الاعتراضات حوالي مليار ريال سعودي. لا تزال هذه الاعتراضات قائمة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل واللجنة الاستئنافية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. ويتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٢٨هـ، أيدت اللجنة الاستئنافية بقرارها رقم (١٦٤٢) لعام ١٤٣٨هـ؛ استئناف الشركة عن عام ٢٠٠٧ وذلك بإلغاء عملية المقارنة بين الوعاء الزكوي والربح المعدل ايهما أعلى مما عزز موقف الشركة في الاعتراضات المنظورة عن الأعوام اللاحقة أمام اللجان وعليه قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦ بتسوية المخصص بمبلغ ٢٩٤ مليون ريال سعودي، علماً بأن الفروقات الناتجة عن هذه المقارنة تمثل الجزء الأكبر من الفروقات الزكوية المعترض عليها. تعتقد إدارة الشركة بأن نتائج هذه الاعتراضات ستكون لصالحها ولن يترتب عليها أي مخصصات إضافية.

لا تزال الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٦ تحت الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ إعداد هذه القوائم الأولية المالية الموحدة الموجزة.

١٨ - ارتباطات رأسمالية

أ- تدخل المجموعة خلال دورة أعمالها الاعتيادية في ارتباطات متعلقة بمصرفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروعات توسعة الشبكة. بلغت ارتباطات المصاريف الرأسمالية القائمة ٤,٠٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٨٠٢ مليون ريال سعودي).

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

ج- خلال الربع الأول ٢٠١٨م، تلقت شركة الاتصالات السعودية إشعاراً من قبل هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات بفوزها في المزاد الخاص بترددات في النطاقين ٧٠٠ و ١٨٠٠ ميغاهيرتز وذلك لمدة (١٥ عام) تبدأ خلال عام ٢٠١٨، وذلك بمبلغ إجمالي قدره ١,٥٦٠ مليون ريال، يدفع على دفعات متساوية خلال ١٤ عام ابتداءً من عام ٢٠١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- التزامات محتملة

أ- لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٤,٠٠٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٧١٢ مليون ريال سعودي).

ب- في ١٨ يناير ٢٠١٧، تسلمت الشركة طلب مصادقة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات بمبلغ ٨,٩٨٧ مليون ريال سعودي، هذا المبلغ يتضمن رسوم حكومية واجب دفعها من قبل الشركة بشكل دوري، ويتضمن مبالغ جوهرية أخرى محل خلاف بين الشركة والهيئة يعود إلى اختلاف في طريقة احتساب الرسوم الحكومية، علماً بأن هذا الاختلاف متعلق بقطاع الاتصالات بالمملكة كجزء من أعماله الاعتيادية ولا يخص الشركة وحدها. تعتقد الإدارة بناء على الآراء القانونية المستقلة والأحكام القضائية المشابهة في سوق الاتصالات بالمملكة بأن هذه المبالغ غير صحيحة. إضافة إلى ذلك تطالب الشركة الهيئة وتؤكد حقها باسترداد مبالغ جوهرية تم دفعها خلال السنوات السابقة للهيئة متعلقة أيضاً بألية احتساب الرسوم الحكومية.

وبناء على طبيعة هذه الاختلافات والمخصصات المسجلة، لا تعتقد إدارة الشركة بأن هذا الخلاف سيترتب عليه أية مخصصات إضافية جوهرية في المستقبل.

ج- لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٤٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٢٠ مليون ريال سعودي).

د- لدى إحدى شركات المجموعة التابعة اتفاقية بموجبها تقوم بتنفيذ شبكة ألياف بصرية لأحد كبار عملائها، حيث بلغ صافي الأعمال الرأسمالية المنفذة ٥٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٣٧ مليون ريال سعودي) وبلغت المبالغ المستلمة من العميل ٧٤٢ مليون ريال سعودي "مسجلة كإيرادات مؤجلة" في قائمة المركز المالي للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٤٢ مليون ريال سعودي) وبتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٦، استلمت الشركة خطاب من العميل يتضمن المطالبة باسترجاع المبالغ المدفوعة. تعتقد الإدارة بناء على الآراء القانونية المستقلة التي تم الحصول عليها بأن مطالبة العميل لا أساس لها، وأن هذا الخلاف ليس له أثر جوهري على النتائج المالية للمجموعة.

هـ- تواجه الشركة خلال دورة نشاطها الاعتيادي إجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز الشركة المالي أو نتائج عملياتها المبينة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

و- تسلمت الشركة بتاريخ ١٦/٥/١٤٣٧ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٦) خطاب يتضمن طلب تزويد الهيئة العامة للزكاة والضريبة بالبيانات التفصيلية لخدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين خارج المملكة لغرض احتساب ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٤ وحتى ٢٠١٥. وحيث أن النظام الضريبي السعودي لا ينص على فرض ضريبة استقطاع على خدمة استئجار شبكات المشغلين الدوليين وكذلك عدم تحقق مصدرية الدخل خارج المملكة العربية السعودية. وعليه فإن إدارة الشركة تعتقد أن هذه الخدمة لا تخضع للضريبة، وقدمت الشركة اعتراضها على هذا الربط، وبناء على آراء المختصين في هذا الشأن وطبيعة هذا الاختلاف والمخصصات المسجلة لا تعتقد إدارة الشركة بأن هذا الربط سيترتب عليه أية مخصصات إضافية.

٢٠- توزيعات الأرباح

تماشياً مع سياسة الشركة في توزيع الأرباح لفترة الثلاثة سنوات ابتداء من من الربع الرابع من عام ٢٠١٥، والتي أقرها مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٥) واعتمدها الجمعية العامة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٦، وهي سياسة تقوم على الحفاظ على حد أدنى من التوزيعات بواقع ريال سعودي لكل سهم على أساس ربع سنوي، وعليه سوف تقوم الشركة بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الأول من عام ٢٠١٨، بمبلغ قدرة ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي عن كل سهم.