

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة التعغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى الشركاء في الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
إلى الشركاء في الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات
(شركة ذات مسئولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٧ شوال ١٤٤٠ هـ
(١٠ يونيو ٢٠١٩)

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي (معدلة - إيضاح ٣٤)	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٢,٩٦٢,٢٦١,٧٥٩	٤,٠٤١,٢٩٩,٠٩٤	٦	الإيرادات
(٢,٠٤٧,٦٠٩,١٨٤)	(٣,٠٧٦,٢٥١,٧٠٩)		تكلفة الايرادات
٩١٤,٦٥٢,٥٧٥	٩٦٥,٠٤٧,٣٨٥		إجمالي الربح
(٨٦,١٤٠,٦٢٢)	(١١٣,٠١٧,٢٠٠)	٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠٧,٢٧٦,٤٥٣)	(٢٧٠,١٨٤,٥٧٤)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٥١,١٩٦,١٩٣)	(٩,٥٢١,٢٢٤)	٢٩	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود
(٤٥١,٣٩١)	(٣٣٢,٩٩٥)		خسارة تحويل عملات أجنبية
٦,٥٥٧,٥٥٥	٥,٩٧٤,٩٨٩	٩	إيرادات أخرى
٥٧٦,١٤٥,٤٧١	٥٧٧,٩٦٦,٣٨١		صافي الربح قبل صافي الإيرادات التمويلية والزكاة
٢٣,٨٤٩,٨٥٩	٣٠,٣٢٠,٢٧٠	١٠	إيرادات تمويلية
(٢,٥٢٩,١٤١)	-		أعباء مالية
٥٩٧,٤٦٦,١٨٩	٦٠٨,٢٨٦,٦٥١		صافي الربح قبل الزكاة
(٤٧,٦٠٤,٣٠٧)	(٥١,٨٣١,٢٢٧)	١١	الزكاة
٥٤٩,٨٦١,٨٨٢	٥٥٦,٤٥٥,٤٢٤		صافي ربح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة الموحدة:
١١,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٧٩٠,٠٠٠	٢٤	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
٥٦١,٢٦١,٨٨٢	٥٦٧,٢٤٥,٤٢٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	
ريال سعودي (معدلة - ايضاح ٣٤)	ريال سعودي (معدلة - ايضاح ٣٤)	ريال سعودي		
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
٤٨٢,١٢٨,١٤٥	٥٩٥,٧٨٣,١٣٩	٨٩٢,٣٨٦,٦١٢	١٢	نقدية وشبه نقدية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٤٠٠,٠٠٠	١٣	ودائع مربحة لأجل
١,١٣٦,٢٩٤,٦٠٢	٩٧٦,٥١٩,٣٨٣	١,٨٢٩,١٠٧,٤٦٠	١٤	مدينون
٣٩٦,٩٨٣,٩٦٦	١٣٥,٥٧١,٨٧٨	٣٠١,٠٨٦,٩٨٦	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٨٦,٦٠٠,٦٠٧	٨٥٢,٨٥٢,٩٥١	٨٦٧,٩٥٧,٦٤٩	١٦	موجودات العقود
٥١,١٩٨,٦٥٣	٧١,٣٧٥,٨٣٧	١٤٠,٢٩٦,٩٣٣	١٧	بضاعة
٢,٩٥٣,٢٠٥,٩٧٣	٣,٤٣٢,١٠٣,١٨٨	٤,٢٦١,٢٣٥,٦٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
-	-	٢٢,٥٥٧,٦٦٥		تكاليف العقد
١,٠٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٠,١٥٥,٨٩١	٣٤,٢٧٧,٩١٥	٦٤,٢٠٣,٩٣٤	١٩	الشامل الآخر
٢٩,٤١٤,٤٠٤	٤١,٥٨٢,٦٨٠	١٠٢,٠٠٢,٠٣٣	٢٠	موجودات غير ملموسة
				ممتلكات ومعدات
٤٠,٦٢٠,٢٩٥	٧٥,٩١٠,٥٩٥	١٨٨,٨١٣,٦٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٩٩٣,٨٢٦,٢٦٨	٣,٥٠٨,٠١٣,٧٨٣	٤,٤٥٠,٠٤٩,٢٧٢		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
١,١٣٧,٦٤٥,٦٠٣	٨١٥,٣٢٧,٤٨٦	١,٢٣٦,١٦٧,٥٢٦	٢١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣١٤,٨٠٢,٠٣٣	٤٨٠,٧١٨,١٢١	٩٨٧,٩٢٤,٨٧١	٢٢	إيرادات مؤجلة
٦٠٩,٦٢٤,٣١٠	٦٤٧,٥٣٨,٩٠٧	٣٣٥,٧٧٥,٧٠٣	٢٣	مطلوبات العقد
٢٦,٥٣٧,٠٥٢	٧٤,٠٤٨,١١٧	٩٩,٠٥٠,٥٠٤	١١	زكاة مستحقة
٢,٠٨٨,٦٠٨,٩٩٨	٢,٠١٧,٦٣٢,٦٣١	٢,٦٥٨,٩١٨,٦٠٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٣٤٨,٠٠٠	٩٢,٢٥٠,٠٠٠	١٢٥,٧٥٤,٠٩٢	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة
٦٨,٣٤٨,٠٠٠	٩٢,٢٥٠,٠٠٠	١٢٥,٧٥٤,٠٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,١٥٦,٩٥٦,٩٩٨	٢,١٠٩,٨٨٢,٦٣١	٢,٧٨٤,٦٧٢,٦٩٦		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	احتياطي نظامي
٦٨٦,٨٦٩,٢٧٠	١,٢٤٨,١٣١,١٥٢	١,٥١٥,٣٧٦,٥٧٦		أرباح مبقاة
٨٣٦,٨٦٩,٢٧٠	١,٣٩٨,١٣١,١٥٢	١,٦٦٥,٣٧٦,٥٧٦		إجمالي حقوق الملكية
٢,٩٩٣,٨٢٦,٢٦٨	٣,٥٠٨,٠١٣,٧٨٣	٤,٤٥٠,٠٤٩,٢٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٤٦٧,١٩٦,٧٩٨	١,٣١٧,١٩٦,٧٩٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٦٩,٠٦٥,٦٤٦)	(٦٩,٠٦٥,٦٤٦)	-	-	أثر اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ و ١٥ (إيضاح ٣٤)
١,٣٩٨,١٣١,١٥٢	١,٢٤٨,١٣١,١٥٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة - إيضاح ٣٤)
٥٦٧,٢٤٥,٤٢٤	٥٦٧,٢٤٥,٤٢٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح (إيضاح ٢٧)
١,٦٦٥,٣٧٦,٥٧٦	١,٥١٥,٣٧٦,٥٧٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٣٨,٩٤٨,٦٥٩	٦٨٨,٩٤٨,٦٥٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٢,٠٧٩,٣٨٩)	(٢,٠٧٩,٣٨٩)	-	-	أثر اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ و ١٥ (إيضاح ٣٤)
٨٣٦,٨٦٩,٢٧٠	٦٨٦,٨٦٩,٢٧٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدل)
٥٦١,٢٦١,٨٨٢	٥٦١,٢٦١,٨٨٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدلة - إيضاح ٣٤)
١,٣٩٨,١٣١,١٥٢	١,٢٤٨,١٣١,١٥٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٣٤)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٧,٤٦٦,١٨٩	٦٠٨,٢٨٦,٦٥١	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٤٥,٤٦٠,٠٠٠	٥٢,٨٠٦,٠٩٢	٢٤ صافي الربح قبل الزكاة
١٨,٢١٤,١٢١	٤٢,٩٩٤,٢٩٧	٢٠,١٩ التعديلات لـ:
٥١,١٩٦,١٩٣	٩,٥٢١,٢٢٤	٢٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٥٤,٩٥٩	٧,٩٦٦,٣٧٤	استهلاك وإطفاء
(٢٣,٨٤٩,٨٥٩)	(٣٠,٣٢٠,٢٧٠)	١٠ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود
(٤,٦٢١,٣٠١)	(٨,٣٤١,٥١٨)	مخصص غرامات
٦,٥٦٩,٦٧٧	(٤,٤٤٢,٦٦٧)	١٧ إيرادات تمويلية
٢٩,١٥٥,٤٦٧	(٢,٣٤٥,٤٨٨)	٨ عكس خسائر عقود مستقبلية مقدره
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(عكس)/مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
٢,٥٢٩,١٤١	-	(عكس)/مخصص دفعات ومصاريف مقدمة
٧٢٤,٥٧٤,٥٨٧	٦٧٦,١٢٤,٦٩٥	انخفاض في الاستثمارات المقدره بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٠٧,١٢٤,٠٦٧	(٨٧٠,٠٧٥,٦٧٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٤٣,٢٠٤,١٥٥	(١٦٤,٠٣٦,٩٢٥)	(زيادة)/ نقص في المدينين
(٢٦٦,٢٥٢,٣٤٤)	(١٥,١٠٤,٦٩٨)	(زيادة)/نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٢٦,٧٤٦,٨٦١)	(٦٤,٤٧٨,٤٢٩)	زيادة في موجودات العقود
-	(٢٢,٥٥٧,٦٦٥)	زيادة في البضاعة
(٣١٧,٦٩٦,٨١٦)	٤٢٩,١٨١,٥٥٨	زيادة في تكاليف العقد
١٦٥,٩١٦,٠٨٨	٥٠٧,٢٠٦,٧٥٠	زيادة/ (نقص) في الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع
٣٧,٩١٤,٥٩٧	(٣١١,٧٦٣,٢٠٤)	زيادة في الإيرادات المؤجلة
٦٦٨,٠٣٧,٤٧٣	١٦٤,٤٩٦,٤٠٧	(نقص)/ زيادة في مطلوبات العقود
(٩٣,٢٤٢)	(٢٦,٨٢٨,٨٤٠)	النقدية الناتجة من العمليات
(١٠,١٥٨,٠٠٠)	(٨,٥١٢,٠٠٠)	١١ زكاة مدفوعة
(١٦,٣٦٩,٧٦٣)	-	٢٤ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٢٦,٧٤٢,٩٤٧	٣١,١٨٧,٥٧٥	أعباء مالية مدفوعة
٦٦٨,١٥٩,٤١٥	١٦٠,٣٤٣,١٤٢	إيرادات تمويلية مستلمة
(٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٦٩,٦٠٠,٠٠٠	صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية
(٥٤,٥٠٤,٤٢١)	(١٣٣,٣٣٩,٦٦٩)	النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٥٥٤,٥٠٤,٤٢١)	٤٣٦,٢٦٠,٣٣١	٢٠,١٩ صافي حركة ودائع مرابحة لأجل
-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية الناتجة/ (المستخدمة) في النشاطات الاستثمارية
١١٣,٦٥٤,٩٩٤	٢٩٦,٦٠٣,٤٧٣	النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٨٢,١٢٨,١٤٥	٥٩٥,٧٨٣,١٣٩	أرباح مدفوعة
٥٩٥,٧٨٣,١٣٩	٨٩٢,٣٨٦,٦١٢	النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- الأنشطة

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات ("الشركة")، هي شركة سعودية ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٨٣٤٨٢ وتاريخ ٨ ذي القعدة ١٤٢٣هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠٠٣). يقع المكتب المسجل للشركة في الرياض، شارع العليا، ص.ب. ٥٠، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية.

تعمل الشركة في مقاولات الأعمال الكهربائية والميكانيكية والالكترونية. كما تعمل أيضاً في تركيب وصيانة أجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وتقنية المعلومات المرخص لها، تكنولوجيا المعلومات المرخصة والخدمات المهنية ذات الصلة بالإدارة العليا، والتي تشمل الإدارة العامة، والتمويل، والتسويق، والموارد البشرية، وإدارة الإنتاج والعلاقات العامة.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
شركة المدفوعات الرقمية السعودية (مملوكة من قبل شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	-

شركة المدفوعات الرقمية السعودية (مملوكة من قبل شخص واحد) ("الشركة التابعة")، هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٠١٣٤٤ بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٧) برأسمال قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع نقداً. يوجد لدى الشركة التابعة ١٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية قدرها ١,٠٠٠ ريال سعودي للحصة وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في أنظمة التشغيل والتجارة الالكترونية والتجارة عن طريق الإنترنت.

إن الجهة المسيطرة الوسيطة والنهائية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") هي شركة الاتصالات السعودية (اس تي سي)، شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠١٨)، قرر مجلس إدارة الشركة نقل ملكية الشركة التابعة من الشركة إلى شركة الاتصالات السعودية. لا تزال الإجراءات النظامية لنقل الملكية قيد التنفيذ، وعليه لا يزال يتم توحيد الموجودات والمطلوبات والنتائج للشركة التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٨)، قرر مجلس إدارة الشركة تسجيل شركة جديدة في مصر. لا تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الإجراء قيد التنفيذ.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٩).

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

إن القوائم المالية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

هذه هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة، التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والمعايير الدولية للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية. تم بيان التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح (٣)

تم إعداد هذه القوائم المالية بناء على ما يلي:

- السياسات المحاسبية الهامة المبينة في الإيضاح (٣).
- الاحكام والافتراضات والتقديرية المحاسبية الهامة المبينة في الإيضاح (٥).

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أسس القياس والعملية الرئيسية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة. يتم تحديد التكلفة التاريخية، بشكل عام، على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع لقاء البضائع والخدمات. تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أسس التوحيد

انظر إيضاح (٥) للحصول على تفاصيل حول الأحكام المطبقة من قبل المجموعة بشأن تحديد السيطرة.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركة التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١).

تقوم الشركة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة للتابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى الشركة ويتم التوقف عند فقدان الشركة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين توقف الشركة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الشركاء في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل الشركة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والنخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

مبادئ التوحيد

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتركمة المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة؛ و
- إعادة تصنيف حصة الشركاء من البنود المثبتة سابقاً في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار في الشركة التابعة بسبب فقدان السيطرة، فإنه يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)
التغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات العلاقة، ويسري على كافة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يحدد المعيار الجديد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن إيرادات العقود المبرمة مع العملاء. طبقاً لهذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالقيمة التي تعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء.

يتطلب هذا المعيار من المنشآت ممارسة الأحكام، مع الأخذ بعين الاعتبار كافة الوقائع والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من خطوات طريقة المحاسبة عن إيرادات العقود المبرمة مع العملاء. كما ينص المعيار أيضاً على المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بأثر رجعي كامل. تم الإفصاح عن أثر تطبيق هذا المعيار في الإيضاح (٣٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

خدمات تكامل الأنظمة

تمثل إيرادات تكامل الأنظمة الإيرادات الناتجة عن تركيب شبكات جديدة (الأجهزة والبرامج) أو تطوير الشبكات القائمة لدى العملاء. بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٨) ومعيار المحاسبة الدولي (١١)، يتم إثبات الإيرادات باستخدام طريقة مراحل الإنجاز. ومع ذلك، يتم تجميع الأجهزة والبرامج والتركيب في التزام أداء واحد وذلك لأن البضاعة والخدمات غير مستقلة في إطار العقد لأنها غير قابلة للتمييز بصورة منفصلة عن التعهدات الأخرى في العقد. تقوم المجموعة بتقديم خدمة هامة تتمثل في تكامل الأجهزة والبرامج، التي قام العميل بشرائها. كما تمنح المجموعة عملاءها الحق المتعلق بخدمات الصيانة والدعم (أي بيع خدمات الصيانة والدعم). وتعتبر هذه الخدمات خدمات جاهزة، وتُعزى التكاليف المتكبدة بشأنها مباشرة إلى المشروع. ويشتمل عقد تكامل الخدمات في بعض الأحيان على بنود متعددة مثل حلول التدريب والصيانة والدعم. وفي هذه الحالة، يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء على أساس أسعار البيع المستقلة.

وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائد هامش.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرامج التي تم تركيبها بالإضافة إلى خدمات التصميم والخدمات المهنية على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات، التي تشتمل على المواد التي لم يتم تركيبها، حيث يتم إثبات الإيرادات من المعدات والمواد فقط عند انتقال السيطرة إلى العميل عند التسليم، أي بهامش ربح نسبته صفر.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن خدمات الدعم والصيانة في نقطة زمنية عند انتقال الحق بالمتعلق بالخدمات إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن التدريب على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات.

تقوم المجموعة بمنح تراخيص دائمة ومحدودة، وتتم المحاسبة عنها كالتزام أداء يتم الوفاء به في نقطة زمنية يتم فيها منح الترخيص إلى العميل. وتعتبر التراخيص وخدمات الدعم وعمليات الترقية التزامات أداء منفصلة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة. لا يتم إثبات الإيرادات بخصوص ترخيص يمنح حق استخدام الممتلكات الفكرية قبل بداية الفترة الذي يكون العميل قادراً على استخدام الترخيص الاستفادة منه. وفي حالة بيع تراخيص البرامج مع الأجهزة، تتم المحاسبة عن الأجهزة والبرامج كالتزام أداء واحد، دون أن يمثل ترخيص البرامج التزام أداء منفصل. يتم إثبات الإيرادات الناتجة من التزام الأداء الواحد وفقاً للمعالجة المتعلقة بالأجهزة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تئمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تئمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تئمة)

خدمات السحابة ومراكز البيانات

تمثل إيرادات خدمات السحابة ومراكز البيانات الإيرادات الناتجة عن بيع منتجات السحابة ومراكز البيانات، التي تتم استضافتها في السوق، وتقع بوجه عام ضمن الخيارين التاليين:

(أ) منتجات السحابة الجاهزة أو المعدة حسب الطلب الخاصة بالمجموعة: تمثل منتجات السحابة المسؤولة الرئيسية للشركة وبعض موفري خدمات السحابة الخارجيين. يوجد لدى المجموعة الالتزام الرئيسي بتقديم الخدمات إلى العملاء المتعلقة بمنتجات السحابة الجاهزة أو المعدة حسب الطلب للوفاء بالتزام الأداء. يقع على عاتق المجموعة مسؤولية تلبية مواصفات العملاء. كما أن المجموعة لديها حرية تحديد أسعار منتجات السحابة المعنية. وبوجه عام، لا توجد بضاعة متضمنة على هذا النحو. وفي الحالات التي يتم فيها بيع المعدات أو شرائح البيانات بشكل منفصل إلى العملاء، فإن المجموعة تتحمل مخاطر البضاعة ذات الصلة. عليه، تعمل المجموعة كأصيل بموجب هذا الترتيب وذلك لأنها تسيطر على خدمات السحابة المحددة قبل انتقالها إلى العميل النهائي، وبالتالي تقوم بإثبات الإيرادات بالمبلغ الإجمالي للقيمة التي تستحقها مقابل تقديم الخدمات إلى العميل النهائي.

(ب) منتجات السحابة الخاصة بموفري خدمات السحابة الخارجيين: يقع على عاتق موفري خدمات السحابة الخارجيين المسؤولية بصورة رئيسية عن تقديم الخدمات للعملاء لقاء التعهدات بتقديم خدمات السحابة أو البرامج أو الحلول المقدمة على شكل عروض مجمعة في أماكن عمل العملاء. لا تحصل المجموعة على حق السيطرة المتعلقة بخدمات السحابة قبل انتقالها إلى العميل النهائي. يحدد موفرو خدمات السحابة الخارجيين المعنيين الأسعار الخاصة بمنتجات السحابة الخاصة بهم، ولا تملك المجموعة الحق في تحديد سعر منتجات السحابة لموفري خدمات السحابة الخارجيين. عليه، تعمل المجموعة كوكيل في هذا الترتيب. لكن بموجب بيع منتجات السحابة من خلال أسواق شركة الاتصالات السعودية، فإن المجموعة تعمل كأصيل تجاه شركة الاتصالات السعودية، بينما تظل تعمل كوكيل تجاه العميل النهائي.

ونظرًا لأن عقود خدمات السحابة تتضمن شروطًا تتعلق بالحد الأدنى للالتزام مع العملاء، تقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل فيه بشكل كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري لقيمة الإيرادات المترجمة المثبتة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقًا.

تلتزم المجموعة بتقديم منصات السحابة إلى موفري خدمات السحابة الخارجيين. ويحق للمجموعة مقابل ذلك الحصول على حصة من الإيرادات قدرها ٢٥٪ من موفري خدمات السحابة الخارجيين والعمل النهائي. ونظرًا لأن الاتفاقية المبرمة بين المجموعة وموفري خدمات السحابة الخارجيين تعتبر بمثابة عقد لكل شهر على حدة وأن العوض متغير ويتوقف على الأحداث المستقبلية التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. تقوم بالمجموعة بإثبات حصتها من الإيرادات، أي ٢٥٪، من إجمالي قيمة الفاتورة المقدمة إلى العميل النهائي نيابة عن موفري خدمات السحابة الخارجيين أو عند قبول الخدمة من قبل العميل النهائي.

يتم إثبات الإيرادات على النحو التالي:

- منتجات السحابة المحددة سلفًا والمعدة حسب الطلب – يستفيد العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى الفترة المحددة حال وعند استهلاك منتج السحابة. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية. ويتم تقسيم كل منتج محدد سلفًا ومعد حسب الطلب إلى فئتين على أساس طبيعته على النحو التالي:
 - أ. حزم الاشتراكات – يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية على أساس طريقة مخرجات الوقت المنقضي.
 - ب. حزم الدفع حسب الاستخدام – يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الاستخدام.

- الأجهزة ("الإضافات") – يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن مبيعات الأجهزة في نقطة زمنية عند انتقال السيطرة على الأجهزة إلى العميل، أي عند التركيب أو التسليم.

تعترف المجموعة بحصتها من الإيرادات، أي ٢٥٪ من إجمالي قيمة الفاتورة التي تمت المطالبة بها للعميل النهائي نيابة عن الطرف الثالث من مقدمي خدمة العملاء عند قبول الخدمة من قبل العميل النهائي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تنمة)

خدمات السحابة ومراكز البيانات (تنمة)

وفي الحالات التي يتم فيها تقديم خدمات السحابة ومراكز البيانات كجزء من عقود مقدمة على شكل عروض مجمعة، يتم توزيع القيمة بين المنتجات والخدمات المنفصلة على شكل عروض مجمعة على أساس أسعار بيعها المستقلة. يتم إثبات القيمة الموزعة بين خدمات السحابة ومراكز البيانات كإيرادات وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.

تقوم المجموعة بتحميل رسوم على العملاء لقاء بعض أنشطة التفعيل. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا يؤدي نشاط التفعيل إلى البضاعة أو الخدمات المتعهد بها، والتي تعتبر منفصلة بطبيعتها. وبتطبيق التوجيهات الخاصة بالأتعاب المقدمة غير المستردة، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات الناتجة من أتعاب التفعيل عند تقديم البضاعة أو الخدمات المتعلقة بها إلى العميل.

خدمات الاستعانة بمصادر خارجية

تقوم المجموعة بتقديم خدمات الإسناد، والتي تشمل بصورة رئيسية على خدمات الأيدي العاملة أو خدمات الأيدي العاملة المدارة أو دعم الحلول. علاوة على ذلك، في حالة خدمات الأيدي العاملة، يجوز للعميل أن يطلب من المجموعة أيضاً تسليم بعض الأجهزة.

يتم بيع الأجهزة بصورة مستقلة في السوق. يمكن للعملاء طلب الأجهزة بموجب ترتيب خدمات الأيدي العاملة، والتي تعتبر مستقلة عن الخدمات المهنية. لا يوجد تكامل للأجهزة مع الخدمات أو تعديل أو تخصيص حسب الطلب للمعدات. وبالتالي، تعتبر الأجهزة مكون قابل للتمييز بصورة منفصلة في عقد الإسناد (نقط في حالة خدمات الأيدي العاملة) وتتم المحاسبة عنها كالتزام أداء مستقل. في هذه الحالة، يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة مباشرة، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائد هامش. يتم إثبات إيرادات خدمات الأيدي العاملة على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات على أساس التكلفة المتكبدة. وفي حال اشتمال العقود على أجهزة، يتم إثبات إيرادات الأجهزة في نقطة زمنية عند تسليم الأجهزة وانتقال الملكية النظامية وقبول العميل للأجهزة. يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بدعم الحلول على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي. لم يتم إجراء تعديلات حيث أن سياسة المجموعة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٨) تتماشى بالفعل مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

خدمات الاتصالات والإنترنت

تمثل إيرادات خدمات الاتصالات والإنترنت الإيرادات الناتجة عن بيع خدمات الوصول للإنترنت وخدمات البيانات. وفي حالة تقديم خدمات الاتصالات والإنترنت كجزء من عقد مقدم على شكل عروض مجمعة، يتم توزيع القيمة بين المنتجات والخدمات المنفصلة في حزمة على أساس أسعار البيع المستقلة الخاصة بها. يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة مباشرة، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائد هامش. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الإنترنت (خدمات الوصول للإنترنت) مع استفادة العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية حال وعند استهلاك خدمة الإنترنت. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي تزامناً مع الفواتير. يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات البيانات عند استفادة العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية حال وعند استهلاكها. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي. لم يتم إجراء تعديلات حيث أن سياسة المجموعة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٨) تتماشى بالفعل مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

الخدمات المدارة

تشتمل الإيرادات الناتجة من الخدمات المدارة على خدمات أجهزة الراوتر المدارة وخدمات الشبكات المحلية المدارة وخدمات الواي فاي المدارة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن البضاعة والخدمات الفردية بصورة منفصلة إذا كانت منفصلة، أي إذا كانت البضاعة أو الخدمات قابلة للتمييز بشكل مستقل عن البنود الأخرى وإذا أمكن للعميل الاستفادة منها.

تمثل خدمات أجهزة الراوتر المدارة الإيرادات الناتجة عن بيع أجهزة الراوتر وإدارة هذه الأجهزة وتقديم خدمات الدعم الفني ذات العلاقة، ويتم إثباتها على النحو التالي:

- الأجهزة: يتم إثبات الإيرادات الناتجة من بيع الأجهزة في نقطة زمنية عند انتقال السيطرة على الأجهزة إلى العميل، أي عند التسليم.

التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تنمة)

الخدمات المدارة (تنمة)

- خدمات أجهزة الراوتر المدارة: يستفيد العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية محددة حال وعند استهلاك المنفعة. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي.
- خدمات الدعم الفني: يستفيد العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية حال وعند استهلاك المنفعة. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي.

وفي حالة تقديم الخدمات المدارة كجزء من عقد مقدم على شكل عروض مجمعة، يتم توزيع القيمة بين المنتجات والخدمات المنفصلة في حزمة مجمعة على أساس أسعار البيع المستقلة، والتي تكون بالنسبة للأجهزة سعر السوق المعدل أو طريقة التكلفة زائد هامش، بينما لخدمات أجهزة الراوتر المدارة وخدمات الدعم الفني تكون الأسعار القابلة للملاحظة. يتم إثبات القيمة الموزعة على الخدمات المدارة كإيرادات وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه. لم يتم إجراء تعديلات حيث أن سياسة المجموعة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٨) تتماشى بالفعل مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

الخدمات الرقمية

تشتمل الإيرادات الناتجة من الخدمات الرقمية على خدمات مراقبة أسطول النقل، وإدارة التنقل في المؤسسات، وخدمات البيانات الكبيرة.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن البضاعة والخدمات بصورة مستقلة إذا كانت منفصلة، أي إذا كانت البضاعة أو الخدمة قابلة للتمييز بشكل مستقل عن البنود الأخرى وإذا أمكن للعميل الاستفادة منها.

تمثل إيرادات خدمات مراقبة الأسطول الإيرادات الناتجة عن بيع أجهزة مراقبة الأسطول وخدمات التطبيقات والخدمات ذات القيمة المضافة مثل خدمة التجوال، ويتم إثباتها على النحو التالي:

- الأجهزة: يتم إثبات الإيرادات الناتجة من بيع الأجهزة في نقطة زمنية عند انتقال السيطرة على الأجهزة إلى العميل، أي عند التركيب.
- خدمات التطبيقات: يستفيد العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية محددة حال وعند استهلاك المنفعة. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الوقت المنقضي.
- الخدمات ذات القيمة المضافة: يستفيد العميل من مزايا هذه الخدمات على مدى فترة زمنية حال وعند استهلاك المنفعة. يتم إثبات الإيرادات على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات على أساس الاستخدام.

لم يتم إجراء تعديلات حيث أن سياسة المجموعة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٨) تتماشى بالفعل مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

خدمات الأمن السيبراني

تمثل إيرادات الأمن السيبراني الإيرادات الناتجة عن توفير منتجات وخدمات الأمن لشبكات العملاء أو خدمات الأمن الأخرى.

في حالة المشاريع، يتم تجميع الأجهزة والبرامج في التزام أداء واحد وذلك لأن البضاعة والخدمات غير منفصلة في إطار العقد لأنها غير قابلة للتمييز بشكل مستقل عن التعهدات الأخرى في العقد. تقوم المجموعة بتقديم خدمة هامة تتمثل في تكامل الأجهزة والبرامج، التي اشتراها العميل. ويشتمل عقد تكامل الخدمات في بعض الأحيان على بنود متعددة مثل حلول التدريب والصيانة والدعم. وفي هذه الحالة، يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة مباشرة، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائد هامش. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرامج التي تم تركيبها بالإضافة إلى خدمات التصميم والخدمات المهنية على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات التي تتضمن إرشادات للمواد التي لم يتم تركيبها، حيث لا يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة والبرامج إلا بقدر التكلفة المتكبدة، أي بهامش ربح نسبته صفر. يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع خدمات الصيانة والدعم في نقطة زمنية عند انتقال الحق المتعلق بالخدمات إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات من التدريب على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المدخلات.

التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تنمة)

خدمات الأمن السيبراني (تنمة)

وفي حالة خدمات الأمن المدارة، يوجد هناك ثلاثة التزامات: التزام الأجهزة وتركيبها والتزام خدمات الأمن المدارة. ويمكن تمييزهما وفصلهما في إطار العقد. يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام من التزامات الأداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي الحالات التي تكون فيها هذه الأسعار غير قابلة للملاحظة مباشرة، فإنه يتم تقديرها على أساس التكلفة المتوقعة زائد هامش أو سعر السوق المعدل. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالأجهزة مع تركيبها في نقطة زمنية عند إنجاز التركيب. ويتم إثبات الإيرادات الناتجة عن خدمات الأمن المدارة على مدى فترة زمنية على أساس الوقت المنتضي وذلك لقيام العميل باستلام واستهلاك المنفعة المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت الذي تقوم فيه المجموعة بأداء تلك المنفعة.

وفي الحالات التي يتم فيها تقديم خدمات الأمن السيبراني كجزء من عقد مقدم على شكل عروض مجمعة، يتم توزيع القيمة بين المنتجات والخدمات المستقلة المقدمة على شكل عروض مجمعة على أساس أسعار البيع المستقلة. يتم إثبات القيمة الموزعة على خدمات أمن الفضاء الإلكتروني كإيرادات وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.

الأمر الأخرى

• تكاليف العقود

تقوم المجموعة بتكبد تكاليف قبل تسليم البضاعة أو الخدمة للعميل. تثبت هذه التكاليف المتكبدة بشأن الوفاء بالتزام العقد المبرم مع العميل كأصل وذلك لتعلق هذه التكاليف مباشرة بالعقد المبرم مع العميل ومن المتوقع استردادها. تقوم المجموعة بإطفاء هذه التكاليف وفق أسس منهجية تتماشى مع انتقال البضاعة أو الخدمات إلى العميل. لم يتم إجراء تعديلات نتيجة هذا التغير وذلك نظراً لعدم تحديد تكاليف تتعلق بالعقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

• الأعمال تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ المتعلقة بالتزام أداء العمل الإضافي عادة كتكاليف وفاء عند تكبدها حيث يتم انتقال السيطرة على الأعمال تحت التنفيذ إلى العميل في الوقت الذي يتم فيه حدوثها وليس على فترات متباعدة. ومع ذلك، يتم إثبات البضاعة المتعلقة بدعم العديد من العقود التي تتضمن استخداماً بديلاً كأصل حتى يتم تخصيصها إلى عقد محدد.

• موجودات ومطلوبات العقود

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، عند قيام أي من طرفي العقد بالأداء، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كموجودات أو مطلوبات عقود، بناءً على العلاقة بين قيام المنشأة بالأداء وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل التي استلمت مقابلها (أو القيمة المستحقة) من العميل. تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف من الإيرادات غير المقدم بها فواتير إلى موجودات العقود، ومن الدفعات المقدمة من العملاء إلى مطلوبات العقود نتيجة هذا التغيير.

• عوض العمل الأصلي مقابل العمل كوكيل

قامت المجموعة بإجراء تقويم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس إجمالي أو كوكيل ومن ثم تقوم بعرض الإيرادات على أساس الصافي. في هذا التقويم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار الحصول على السيطرة من عدمه على البضاعة أو الخدمات المنصوص عليها قبل انتقالها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بشكل رئيسي عن الوفاء ومخاطر البضاعة والتقدير عند تحديد السعر.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بأنشطة متعلقة بالوكالة وفقاً لعقد بموجبه يستلم العميل النهائي إدارة المشروع ودعم التنسيق، تقوم المجموعة فقط بإثبات صافي دخل العمولة حيث تقوم بالترتيب لطرف آخر لتحويل البضاعة أو الخدمات بموجب هذا الترتيب وبالتالي تعمل كوكيل.

التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥): الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تنمة)

الأمر الأخرى (تنمة)

• العوض المتغير

تلتزم المجموعة بتقديم منصات السحابة إلى موفري خدمات السحابة الخارجيين. ويحق للمجموعة مقابل ذلك الحصول على حصة من الإيرادات قدرها ٢٥٪ من موفري خدمات السحابة الخارجيين والعمل النهائي. ونظرًا لأن الاتفاقية المبرمة بين المجموعة وموفري خدمات السحابة الخارجيين تعتبر بمثابة عقد لكل شهر على حدة وأن العوض متغير ويتوقف على الأحداث المستقبلية التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. تقوم بالمجموعة بإثبات حصتها من الإيرادات، أي ٢٥٪، من إجمالي قيمة الفاتورة المقدمة إلى العميل النهائي نيابة عن موفري خدمات السحابة الخارجيين أو عند قبول الخدمة من قبل العميل النهائي.

• متطلبات العرض والإفصاح

وفقًا لمتطلبات القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثر طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بفصل الإيرادات.

الوسيلة العملية المستخدمة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

• الوسيلة العملية للتمويل الهام

بتطبيق الوسيلة العملية المنصوص عليها في الفقرة ٦٣ من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا تقم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به بشأن التأثير الناتج عن التمويل الجوهري إذا ما توقعت في بداية العقد أن الفترة الواقعة بين تاريخ قيام المنشأة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وتاريخ قيام العميل بالسداد مقابل تلك البضاعة أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

• الوسيلة العملية لتكاليف العقد مع فترة استهلاك خلال عام

بتطبيق الوسيلة العملية المنصوص عليها في الفقرة ٩٤ من المعيار الدولي للتقارير المالي (١٥)، تعترف المجموعة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقود كمصروف عند تكبدها إذا كانت فترة إطفاء الأصول التي كانت المجموعة قد اعترفت بها في خلال سنة واحدة أو أقل.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات والقياس يسري على كافة الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ والانخفاض في القيمة؛ ومحاسبة تغطية المخاطر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بأثر رجعي، مع التطبيق الأولي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ وتعديل بيانات المقارنة للفترة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧. تم الإفصاح عن أثر اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في الإيضاح (٣٤) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

أبقى المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير على معظم المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. لكنه حل محل الفئات السابقة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) للموجودات المالية المكتتاة حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع. لم يكن لاتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي أثر جوهري على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للمجموعة.

وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في أدوات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الأسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بوجه عام على الكيفية التي يتم بموجبها إدارة هذه الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لها.

التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاءها للمعيارين التاليين، ولم تكن مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- وعندما ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط عمليات سداد أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات الأسهم غير المقننة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار - اختياريًا غير قابل للإلغاء - إظهار التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس كافة الموجودات المالية، غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي لها، يجوز للمجموعة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصل مالي، يستوفي بطريقة أخرى متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم، في الأصل، قياس الأصل المالي (ما لم يكن يمثل زمناً مدينة ودون أن يكون مكوناً ماليًا هامًا تم قياسه في الأصل بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه.

تسري السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: تقاس هذه الموجودات لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم تخفيض تكلفة الإطفاء من خلال خسائر الانخفاض في القيمة. ويتم إثبات دخل العمولة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة.
- استثمارات الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقاس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح جزء مسترد من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر، ولا يعاد تصنيفها مطلقًا إلى الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

استبدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نموذج "الخسائر المكيدة" المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يسري نموذج الانخفاض الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود، ولكن لا يسري على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتم إثبات خسائر الائتمان ميكزًا عن معيار المحاسبة الدولي (٣٩). تتكون الموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقدية وشبه النقدية وموجودات العقود وودائع المراجعة لأجل.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يقاس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقًا لأحد الأساسين التاليين:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا: تمثل هذه خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات الإخفاق في السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد الفترة المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر: تمثل هذه خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات الإخفاق في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) – الأدوات المالية (تنمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تنمة)

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لعملاء القطاع الخاص. وعند تحديد زيادة مخاطر الائتمان من عدمه بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بين الاعتبار المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات العلاقة والمتوفرة دون تكاليف أو جهود غير مبررة. وهذه تشمل المعلومات النوعية والكمية والتحليل القائم على الخبرة السابقة للمجموعة وتقويم الائتمان المستتير، بما في ذلك المعلومات المستشرفة للمستقبل.

بالنسبة لأرصدة الذمم المدينة للجهات الحكومية وشركة الاتصالات السعودية، يتم إجراء مراجعة على أساس ربع سنوي لتحديد الأرصدة التي يتعين تجنب مخصص لها أو شطبها.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر المتعلقة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. ويتم عرض خسائر الانخفاض المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى، بما في ذلك موجودات العقود، بصورة منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

إن أثر اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧ يتعلق فقط بمتطلبات الانخفاض الجديدة. يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لكل فئة من فئات الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة:

الموجودات المالية	إيضاح	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
استثمارات متاحة للبيع	أ	استثمارات متاحة للبيع	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ودائع مرابحة لأجل	ب	مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق	بالتكلفة المطفأة
ذمم مدينة	ج	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة
نقدية وشبه نقدية	ج	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة
المطلوبات المالية			
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع	د	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة

كما هو مبين أعلاه، السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بتصنيف وقياس الأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). نتج عن تطبيق هذه السياسات عمليات إعادة التصنيف المبينة في الجدول أعلاه والموضحة أدناه:

(أ) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)، تم تصنيف استثمارات الأسهم هذه كاستثمارات متاحة للبيع. اختارت المجموعة خياراً غير قابل للإلغاء بشأن عرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم في الدخل الشامل الآخر.

(ب) تصنيف ودائع المرابحة لأجل الآن بالتكلفة المطفأة، والتي كانت تُصنف سابقاً كودائع مرابحة لأجل مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق. تعترم المجموعة الاحتفاظ بالموجودات حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تتكون فقط من دفعات أصل المبلغ والعمولة على أصل المبلغ القائم.

(ج) تصنيف الذمم المدينة والنقدية وشبه النقدية الآن بالتكلفة المطفأة، والتي كانت تُصنف سابقاً كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩).

(د) لم يطرأ أي تغيير على تصنيف الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع، والتي تُصنف بالتكلفة المطفأة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمة)

العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات عدا العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية)، وهو الريال السعودي، بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. وفي نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية، يعاد تحويل البنود النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يعاد تحويل البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم إثبات فروقات الصرف الناتجة عن البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

التصنيف من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه، كغير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروع لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه، كغير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة ادناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- ◀ المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- ◀ المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

قياس القيمة العادلة (تنمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة زمنية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة بشأن توزيع وبيع منتجات المجموعة.

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر خصيصاً جزءاً من تكلفة المبيعات كما هو منصوص عليه بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الضرورة، وفق أسس مماثلة.

الزكاة

تحسب الزكاة ويجنب لها مخصص من قبل شركة الاتصالات السعودية ("الشركة الأم") والشركات التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل وفقاً للأنظمة المالية السعودية، وتحمل حصة المجموعة من المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح على الشركاء في الشركة عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل الشركاء. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

لدى المجموعة، بشكل أساسي، مكافأة نهاية الخدمة، وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محددة.

إن مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يعاد قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ونظراً لعدم وجود سندات شركات وحكومية كافية في المملكة العربية السعودية من أجل إيجاد معدل خصم موثوق به، فقد تم بدلاً من ذلك، استخدام معدل الخصم على سندات الخزينة الأمريكية بعد تعديله بفروقات البلد بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في رواتب ومصاريف ومزايا الموظفين الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى.

تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي والسياسة الخاصة بالمجموعة.

منافع الموظفين (تنمة)

منافع التقاعد

تدفع المجموعة مساهمات التقاعد لموظفيها المواطنين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويمثل ذلك برنامج مساهمة محددة. تسجل المبالغ المدفوعة كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم عرض الالتزامات كالتزامات حالية لمنافع الموظفين في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس الالتزامات المقبّطة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

البضاعة

تقيد البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف البضاعة على أساس المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري للبضاعة ناقصا كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة لإجراء البيع. يجنب مخصص ملائم للبضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة، عند الضرورة.

الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إثبات الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، مع أثر التغييرات في التقديرات التي تتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة، والتي تتكون من برامج أجهزة الحاسب الآلي، بمعدل ٢٠٪ سنويا.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند استبعادها، أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة، ضمن أمور أخرى، على القيمة الحالية لتكاليف إزالة الموجودات المتعلقة بتحسينات المباني المستأجرة.

يتم استهلاك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم احتساب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

تطبق المجموعة معدلات الاستهلاك السنوية التالية على الممتلكات والمعدات الخاصة بها:

أجهزة الحاسب الآلي	٣٣٪
الأثاث	٢٠٪
المعدات المكتبية	١٧٪
تحسينات المباني المستأجرة	٢٠٪ أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
السيارات	٢٥٪

يتم التوقف عن إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أي بند من بنود الممتلكات والمعدات على أنه الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات التكاليف المتكبدة بشأن عمليات الإصلاح والصيانة كمصاريف عند تكبدها، بينما يتم رسملة المصاريف المتعلقة بالتحسينات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. عندما يكون من الممكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، فإنه يتم أيضاً توزيع الموجودات المشتركة إلى الوحدات المدرة للنقدية الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية والتي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. وعند تقويم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقويمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل والتي يتم من خلالها تسوية تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمتها الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد له، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية)، باستثناء الشهرة، إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تجنب مخصصات لقاء الخسائر التشغيلية المستقبلية.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. إن معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة الحالية يمثل المعدل لما قبل الزكاة والذي يعكس عمليات التقويم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية

المنح الحكومية

لا يتم إثبات المنح الحكومية إلا إذا كان هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وأن المنح سيتم استلامها.

إن المنح الحكومية المستحقة القبض كتعويض عن المصاريف أو الخسائر المتكبدة بالفعل أو لأغراض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية متعلقة بها، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تصبح فيها مستحقة القبض.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار
- التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقيوم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، كان يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) الآن من المستأجرين إثبات التزامات عقد الإيجار التي تعكس دفعات الإيجار المستقبلية و " حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل. وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل.

يسري المعيار بشكل إلزامي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر له. تقوم الإدارة حالياً بدراسة أثر هذا المعيار على فترات إعداد التقارير المالية المستقبلية للمجموعة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تكون فيها هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات قابلة للتطبيق والاعتماد.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

١-٥ الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية الهامة

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهريّة على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء، على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع بالنسبة للأعمار الإنتاجية. بينما يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

تحديد السيطرة

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

١-٥ الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

تحديد السيطرة (تنمة)

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

وفي بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، فإنها قد تظل المساهم الأكبر الوحيد الذي لديه حضور وتمثيل يعطيه السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، وذلك عندما لا يمتلك المساهمون الآخرون بشكل فردي حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من رفض توجيهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين يتعاونون لممارسة أصواتهم بشكل جماعي أو لتجاوز المجموعة في عدد الأصوات

٢-٥ التقديرات والافتراضات

يتم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان من الواجب تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة. وعلى وجه الخصوص، يتطلب إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى خسائر الائتمان المتوقعة المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات حول عدد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية، مما يقترب عليه إجراء تغييرات مستقبلية في المخصص.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ إجمالي أرصدة المدينين التجاريين ٢٨٣,٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٦,٤٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ١٩٥,٢٦ مليون ريال سعودي)، ومخصص قدره ٥٤,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٦,٥٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ١٧,٦٦ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إضافة إلى ذلك، تم تجنب خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ وقدره ٥٥,٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٥,٣٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٣٣,٦٧ مليون ريال سعودي)، لقاء مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة قدرها ١,٧١٤,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٢١,٩٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٩٩٢,٣٧ مليون ريال سعودي).

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل بند من بنود البضاعة الهامة، يتم إجراء تقدير لكل بند على حده. بالنسبة لبنود البضاعة غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية ناقصاً تكاليف البيع المقدر.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغت أرصدة البضاعة ١٦٨,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٣,٦٩ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٧٦,٩٤ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص البضاعة القديمة والمتقادمة ٢٧,٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٢,٣١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧: ٢٥,٧٤ مليون ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المتحققة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحققها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج. يتطلب من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

خصم الذمم المدينة والدائنة

قامت المجموعة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالذمم الدائنة طويلة الأجل والذمم المدينة المتعلقة بها والتي نشأت في فترة سابقة. تم استخدام معدل خصم ملائم عند تحديد القيمة الدفترية لهذه البنود.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تنمة)

٢-٥ التقديرات والافتراضات (تنمة)

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات للمبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٦- الإيرادات

فيما يلي تحليلاً لإيرادات المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٥٠,٤٧٩,٤٢٨	١,٧٢٧,٣٨٠,٥٥٢	تكامل الأنظمة
٥٦٦,٧١٩,٢٢١	٨٣٨,٣٣٧,٣٧١	الاتصالات والانترنت
٦١٦,٥٩٢,٨٦٥	٦٩٠,٢٢١,٢٨٦	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية
٩٤,٩٦٦,٦٥٩	٣٠٨,١٢٠,٦٧٧	الأمن السيبراني
٩٤,١٧٧,٩٩٥	٢٦٩,٩١٣,٣٢١	خدمات السحابة
١٠٦,٥٦٤,٣٧٤	١٦٣,٤٤٢,٨٣٧	الخدمات المدارة
٣٢,٧٦١,٢١٧	٤٣,٨٨٣,٠٥٠	الخدمات الرقمية
<u>٢,٩٦٢,٢٦١,٧٥٩</u>	<u>٤,٠٤١,٢٩٩,٠٩٤</u>	

نوع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٦١٠,٦٤٧,١٣٣	٢,٣١٧,٣٥٠,٣٧٨	البيع من خلال شركة الاتصالات السعودية والبيع الى العميل مباشرة (الشركة ليست العميل النهائي)
١,٣٥١,٦١٤,٦٢٦	١,٧٢٣,٩٤٨,٧١٦	البيع لشركة الاتصالات السعودية (الشركة هي العميل النهائي)
<u>٢,٩٦٢,٢٦١,٧٥٩</u>	<u>٤,٠٤١,٢٩٩,٠٩٤</u>	

وقت تسجيل الإيرادات

البضاعة أو الخدمة تحولت إلى العميل:
خلال فترة
في وقت محدد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٨٦١,٩٢٦,٨٠٩	٣,٨٩٧,٢٣٧,٦٥٢
١٠٠,٣٣٤,٩٥٠	١٤٤,٠٦١,٤٤٢
<u>٢,٩٦٢,٢٦١,٧٥٩</u>	<u>٤,٠٤١,٢٩٩,٠٩٤</u>

٧- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٠٥٠,٤٨٦	٧٩,٢٥٩,٥٩٤	تكاليف موظفين
٩,٤٢٠,٢١٢	٢٩,٤٠٩,٢٧٦	تسويق وإعلان
٢,٢٩٦,٩٥٠	٣,٣٧٤,٥٩٧	سفر
٧٠١,٨٣٠	٧٣٢,٠٦٧	استهلاك وإطفاء
٦٤٦,٠٥٧	١٤٦,٠٢٣	تراخيص وصيانة
٢٥,٠٨٧	٩٥,٦٤٣	أخرى
<u>٨٦,١٤٠,٦٢٢</u>	<u>١١٣,٠١٧,٢٠٠</u>	

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٣٦٣,٩٢٢	١٤٧,٠٧٩,٥٧٦	تكاليف موظفين
٢٦,٧٤٨,٨٨٥	٤٥,٧٢٢,٦٩٩	أتعاب استشارات
١٠,٤٦٣,٢٨٣	١٧,٥٣٦,٧٧٢	التراخيص والصيانة
١٠,٧٢٤,٣٣١	١٦,٩٥٨,٧٤٠	استهلاك وإطفاء
١٠,٣٥٦,٤٩٩	١٥,٣٩٩,٥٣٣	إيجار
٧,٧٣٩,٣٣٢	٨,٤٩٠,٥٧٧	سفر
٥,٠٣٢,٥٤٧	٦,٥٨٥,٧٧٢	مصاريف مكتبية
٣,١٩١,٩٢٧	٤,٠٤٠,٩٦٠	مناسبات اجتماعية
١,٤٨٠,٨٠٠	٣,٣٢١,٤٣١	اتعاب مهنية
١,٣٠٥,٥٩٨	١,٠٨٤,٣١٥	منافع عامة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	انخفاض في قيمة استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر
٢٩,١٥٥,٤٦٧	(٢,٣٤٥,٤٨٨)	(عكس) / مخصص المدفوعات والمصاريف المقدمة
٦,٧١٣,٨٦٢	٦,٣٠٩,٦٨٧	أخرى
<u>٢٠٧,٢٧٦,٤٥٣</u>	<u>٢٧٠,١٨٤,٥٧٤</u>	

٩- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٠٧,٥٥٥	٧,٣٠٣,٤١٤	دخل عمولات
-	(١,٣٢٨,٤٢٥)	خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات (إيضاح ٢٠)
١٥٠,٠٠٠	-	أخرى
<u>٦,٥٥٧,٥٥٥</u>	<u>٥,٩٧٤,٩٨٩</u>	

١٠- الإيرادات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٤٥,٩٤٧	٣٠,٣٢٠,٢٧٠	ودائع مرابحة لأجل (إيضاح ١٢ و ١٣)
٢,٩٠٣,٩١٢	-	أخرى
<u>٢٣,٨٤٩,٨٥٩</u>	<u>٣٠,٣٢٠,٢٧٠</u>	

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- الزكاة

إن الشركة هي شركة تابعة ومملوكة فعلياً وبالكامل لشركة الاتصالات السعودية ("الشركة الأم"). وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٠٧)، تقوم الشركة الأم بتقديم الإقرارات الزكوية على أساس قوائمها المالية الموحدة وعلى أساس الوعاء الزكوي الموحد وتسديد الالتزام الزكوي وفقاً لذلك. تم تقدير حصة الشركة في الزكاة للسنة وقدرها ٥١,٨٣١,٢٢٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٧,٦٠٤,٣٠٧) ريال سعودي على أساس الوعاء الزكوي المستقل للشركة وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. يتم تعديل هذا التقدير تناسبياً بالأثر الناتج عن التوحيد، حسبما هو ملام.

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٥٣٧,٠٥٢	٧٤,٠٤٨,١١٧	الرصيد الافتتاحي
٤٧,٦٠٤,٣٠٧	٥١,٨٣١,٢٢٧	مجنب خلال السنة
(٩٣,٢٤٢)	(٢٦,٨٢٨,٨٤٠)	مدفوع خلال السنة
٧٤,٠٤٨,١١٧	٩٩,٠٥٠,٥٠٤	الرصيد الختامي

١٢-

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل منذ تاريخ ايداعها. النقدية وشبه النقدية مقارنة كم يلي

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٩٨٦	٤١,٦٩٩	٤١,٤١٢	نقد في الصندوق
٤٨٢,٠٦١,١٥٩	١٧٩,٢٤١,٤٤٠	١٥٢,٤٩٥,٢٠٠	ارصدة لدى البنوك
-	٤١٦,٥٠٠,٠٠٠	٧٣٩,٨٥٠,٠٠٠	ودائع مرابحة لأجل
٤٨٢,١٢٨,١٤٥	٥٩٥,٧٨٣,١٣٩	٨٩٢,٣٨٦,٦١٢	

١٣- ودائع المرابحة لأجل

يمثل هذا البند ودائع مرابحة لدى بنوك مختلفة وتحمل معدل عمولة يتراوح بين ٢,٧٥٪ إلى ٢,٩٥٪ سنوياً. إن تاريخ استحقاق هذه الودائع يزيد عن ٩٠ يوماً منذ تاريخ ايداعها.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤ - المدينون
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٥,٢٦٣,٦٤٦	١٥٦,٤٢٦,٩٣٠	٢٨٣,٧٨٦,٤١١	اجمالي المدينين التجاريين (من غير المستحق من جهات ذات علاقة)
(١٧,٦٦٤,٩٠٦)	(٥٦,٥٥٥,٨٨٠)	(٥٤,٤١٨,٦٨٩)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
١٧٧,٥٩٨,٧٤٠	٩٩,٨٧١,٠٥٠	٢٢٩,٣٦٧,٧٢٢	صافي المدينين التجاريين
٩٩٢,٣٧٣,٨١٥	٩٢١,٩٦٥,٩٠٥	١,٧١٤,٠٠٩,٤٦٨	اجمالي المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
-	-	(٥٨,٦١٥,٥٣٨)	ناقصاً: مخصص خصومات (جهة ذات علاقة)
(٣٣,٦٧٧,٩٥٣)	(٤٥,٣١٧,٥٧٢)	(٥٥,٦٥٤,١٩٢)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ٣٠)
٩٥٨,٦٩٥,٨٦٢	٨٧٦,٦٤٨,٣٣٣	١,٥٩٩,٧٣٩,٧٣٨	صافي المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة
١,١٣٦,٢٩٤,٦٠٢	٩٧٦,٥١٩,٣٨٣	١,٨٢٩,١٠٧,٤٦٠	اجمالي المدينين

المدينون التجاريون

يبلغ متوسط فترة الائتمان بشأن مبيعات البضائع والخدمات ٦٠ يوماً. ولا يتم تحميل إيرادات تمويلية على الذمم المدينة التجارية. ويتم إثبات مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها لقاء الذمم المدينة التجارية التي يتراوح عمرها بين ثلاثة أشهر وسنة واحدة على أساس المبالغ غير القابلة للاسترداد المقدرة والتي يتم تحديدها بالرجوع إلى حالات التعثر السابقة للطرف الآخر وإجراء تحليل للوضع المالي الحالي للطرف الآخر.

تقوم المجموعة بتنفيذ إجراءات فحص ائتماني قبل القيام بمنح الائتمان إلى عملاء جدد. ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها على أساس مستمر. لم تطرأ أي تغييرات على هذه الإجراءات عن السنة الماضية. يتم تصنيف العملاء إلى مجموعات وفقاً لخصائصهم الائتمانية، التي منها ما إذا كانوا ينتمون إلى القطاع الخاص أم لا، وما إذا كانوا جهات سيادية أو غير سيادية. يشترك العملاء المصنفين ضمن فئة معينة في خصائص مماثلة لمخاطر الائتمان وذلك لأن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار تماثل الخصائص الاقتصادية للشركة/الأفراد فيما يتعلق بالتصنيف إلى فئات. يتم إجراء تقييم لعملاء القطاع الخاص للتأكد من وجود انخفاض في القيمة على أساس جماعي. لا يوجد لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية أو موجودات عقود لم يتم بشأنها إثبات مخصص خسارة بسبب الضمان الرهني.

يمثل أحد مديني المجموعة ما نسبته ١٠٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية (من غير المستحق من جهة ذات علاقة). ولا يوجد أي عملاء آخرين يشكلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية (من غير المستحق من جهة ذات علاقة).

وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لا توجد أي مبالغ متأخرة السداد لم يتم تجنب مخصص لها. كما لا توجد بتاريخ إعداد القوائم المالية أي مبالغ غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة تم بشأنها تخفيض الجودة الائتمانية منذ تاريخ المنح الأولي للائتمان.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤ - المدينون (تنمة)

المدينون التجاريون (تنمة)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والغرامات المتعلقة بالمدينين التجاريين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٦٤,٩٠٦	٥٦,٥٥٥,٨٨٠	الرصيد الافتتاحي
٣٧,١٤٩,٤٥٢	(٥,٩٥٤,٢٤١)	(عكس) / المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
١,٧٤١,٥٢٢	٣,٨١٧,٠٥٠	غرامات المحملة للسنة (*)
٥٦,٥٥٥,٨٨٠	٥٤,٤١٨,٦٨٩	الرصيد الختامي

(*) إن الغرامات محملة مقابل الإيرادات.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والغرامات المتعلقة بالجهة ذات العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٦٧٧,٩٥٣	٤٥,٣١٧,٥٧٢	الرصيد الافتتاحي
١١,٦٣٩,٦١٩	١,٥٨٩,٤٩٤	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
-	٨,٧٤٧,١٢٦	غرامات المحملة للسنة (*)
٤٥,٣١٧,٥٧٢	٥٥,٦٥٤,١٩٢	الرصيد الختامي

(*) إن الغرامات محملة مقابل الإيرادات.

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بأخذ التغيرات في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية بعين الاعتبار وذلك اعتباراً من تاريخ المنح الأولي للائتمان حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية. وتعتبر تركيزات مخاطر الائتمان محدودة نظراً لكبير قاعدة العملاء وتنوعها. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات بشأن الذمم المدينة التجارية المنخفضة القيمة.

أعمار الذمم المدينة التجارية غير المنخفضة القيمة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الذمم المدينة غير الحكومية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٥٩١,٢٨١	١٧,٥٢٩,٩٤٢	٣٢,٦٤٢,٢١٧	حتى ٣ أشهر
٣,٥٥٤,٧٣٨	٢,٦٣٩,٢٠٤	١٧,٠٨٥,٠٥٠	٣ إلى ٦ أشهر
٢,٥٢٠,٤٥٣	١,٠٧٤,٩٥٧	٣٢٢,٥١٣	٦ إلى ٩ أشهر
١,٩٦٠,٨٥٧	٩٤٠,٤٦٦	٢٢٣,٨٤٨	٩ أشهر إلى سنة
٢١,٤٦٤,٩٥٠	٦,٤٨٩,٩١٧	٧,٣٠٠,٨٧٦	أكثر من سنة
			<u>الذمم المدينة الحكومية</u>
١٢,٠٤٦,٢٠٢	١٧,٧٧٢,٦٠٣	١٢٧,٠٤٦,٢٦٣	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
٦٢,٤٨٩,٥٦٣	٢٠,١٦٧,١٤١	٢١,١٤٧,٠٠٨	حتى سنة
٤٩,٩٨٨,١٨٩	٢٧,٣٠٠,٥٥٥	١١,٦٧٢,٦٥٠	سنة إلى ٣ سنوات
٤,٦٨١,٣٩٣	٥,٣٤٩,٨٤٧	١١,٠٧٠,٢٦٤	٣ إلى ٥ سنوات
٣٠١,١١٤	٦٠٦,٤١٨	٨٥٧,٠٣٣	أكثر من ٥ سنوات
١٧٧,٥٩٨,٧٤٠	٩٩,٨٧١,٠٥٠	٢٢٩,٣٦٧,٧٢٢	اجمالي الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤- المدينون (تنمة)

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والغرامات المتعلقة بالمدينين التجاريين (تنمة)

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أعمار الذمم المدينة التجارية المنخفضة القيمة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الذمم المدينة غير الحكومية
٦٥٨,٧١٩	٢,٧٩٨,٤٦٣	٦,١٤٨,٣٢٣	حتى ٣ أشهر
٣١١,٢٤٣	١,٠٩٧,٥٨٦	٦,٩٨٥,٧٧٨	٣ إلى ٦ أشهر
٣٨٩,٥٤٧	١,٢٨٧,٦٢٩	٣٣٠,٨٥١	٦ إلى ٩ أشهر
٤٧٩,١٤٣	٣,١٥٦,٦٣٢	٦٩٤,٨٣٠	٩ أشهر إلى سنة
٥,٢٤٥,٠٤٩	٢١,٧٨٣,١١٧	٢٢,٦٦٢,٠٩٩	أكثر من سنة
			الذمم المدينة الحكومية
٧٥,٤٨٦	٢٥,٦٦٧	١,٧٦٨,٧٦٣	حتى سنة
٦,٣٤٠,٢٦١	٢١,٥٨١,٧٣٦	٢,٤٤١,١٥٦	سنة إلى ٣ سنوات
١,٤٠٤,٨١٩	٩١٥,٩٩١	٨,٩٩٦,٦٦٥	٣ إلى ٥ سنوات
٢,٧٦٠,٦٣٩	٣,٩٠٩,٠٥٩	٤,٣٩٠,٢٢٤	أكثر من ٥ سنوات
١٧,٦٦٤,٩٠٦	٥٦,٥٥٥,٨٨٠	٥٤,٤١٨,٦٨٩	اجمالي الذمم المدينة التجارية المنخفضة القيمة

١٥- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٢,١٣٦,٢٧٧	٦١,٧٧٣,١٦٤	١٤١,٦٧٦,٧٧١	دفعات مقدّمة إلى الموردين (إيضاح ١-١٥)
٢٥,١٥٨,٧١٣	٣٨,٩٠٣,٣٧٧	٦٥,٨٠٢,٣١٨	مصاريف مدفوعة مقدّماً (إيضاح ٢-١٥)
-	-	٦٢,٣٨٢,٥٦١	ضريبة القيمة المضافة المستردة (إيضاح ٣٠)
١٠,٥٠٥,٨١٥	١٥,٩٥٢,٧٧٣	٢٨,٧٠٢,٩٧٧	المدينون الآخرون
٣,٠٧١,٣١٧	١,٦٧١,٣٧١	٢,٥٢٢,٣٥٩	ودائع
١٧٦,١١١,٨٤٤	١٧,٢٧١,١٩٣	-	تكاليف مؤجلة
٣٩٦,٩٨٣,٩٦٦	١٣٥,٥٧١,٨٧٨	٣٠١,٠٨٦,٩٨٦	

١-١٥ تم إظهار الدفعات المقدّمة إلى الموردين بعد خصم المخصص لقاء الدفعات المقدّمة القديمة (إيضاح ٨) وقدره ٧,١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٥١ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٧: ٣,٣٢ مليون ريال سعودي).

٢-١٥ تم إظهار المصاريف المدفوعة مقدّماً بعد خصم المخصص لقاء الإيجار المدفوع مقدّماً (إيضاح ٨) وقدره ٣٢,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٢,٩٥ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٧: ٩,٩٩ مليون ريال سعودي).

١٦- موجودات العقود

تمثل الإيرادات غير المقدم بها فواتير قيمة الأعمال المنفذة من قبل المجموعة خلال السنة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها إلى العملاء كما في تاريخ إعداد القوائم المالية.

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٧,٠٥٥,٥٨٥	٨٥٥,٧١٥,٠٥٠	٩٢٦,٠٩٠,١٨١	اجمالي موجودات العقود
-	-	(٤١,٣٨٤,٤٦٢)	مخصص خصومات
(٤٥٤,٩٧٨)	(٢,٨٦٢,٠٩٩)	(١٦,٧٤٨,٠٧٠)	مخصص انخفاضات
٥٨٦,٦٠٠,٦٠٧	٨٥٢,٨٥٢,٩٥١	٨٦٧,٩٥٧,٦٤٩	

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦- موجودات العقود (تنمة)

كانت حركة مخصص الانخفاضات المتعلقة بموجودات العقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٤,٩٧٨	٢,٨٦٢,٠٩٩	الرصيد الافتتاحي
٢,٤٠٧,١٢١	١٣,٨٨٥,٩٧١	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
<u>٢,٨٦٢,٠٩٩</u>	<u>١٦,٧٤٨,٠٧٠</u>	الرصيد الختامي

١٧- البضاعة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٩٤٠,٣٤١	١٠٣,٦٨٧,٢٠٢	١٦٨,١٦٥,٦٣١	مواد ومستلزمات
(٢٥,٧٤١,٦٨٨)	(٣٢,٣١١,٣٦٥)	(٢٧,٨٦٨,٦٩٨)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة (إيضاح ١٧-١)
<u>٥١,١٩٨,٦٥٣</u>	<u>٧١,٣٧٥,٨٣٧</u>	<u>١٤٠,٢٩٦,٩٣٣</u>	

١٧-١ كانت الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٧٤١,٦٨٨	٣٢,٣١١,٣٦٥	الرصيد الافتتاحي
٦,٥٦٩,٦٧٧	(٤,٤٤٢,٦٦٧)	صافي (عكس) // المحمل للسنة
<u>٣٢,٣١١,٣٦٥</u>	<u>٢٧,٨٦٨,٦٩٨</u>	الرصيد الختامي

١٨-

الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	استثمار قدره ٥٪ في شركة الاتصالات السعودية للاستثمار التجاري المحدودة (شركة تعمل في مجال خدمات الاتصالات) (إيضاح ١٨-١)
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	استثمار قدره ١٪ في شركة سفائر (شركة تعمل في مجال خدمات تقنية المعلومات) (إيضاح ١٨-٢)
<u>١,٠٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	

١٨-١ تم تسجيل هذه الاستثمارات بالتكلفة لعدم إمكانية تحديد القيمة العادلة لها بصورة موثوق بها.

١٨-٢ تم تأسيس شركة سفائر في المملكة العربية السعودية في يونيو ٢٠١٤. وقد قرر مجلس إدارة الشركة الأم في نوفمبر ٢٠١٧ إعلان سفائر دمج أعمالها مع الحصص الخاصة بهم اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. مازالت الشركة تعمل على الإجراءات النظامية، قامت المجموعة بإثبات انخفاض قدره ١٠٠٪ في قيمة هذا الاستثمار (إيضاح ١٨).

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٧	١٧,٥٨١,٤٢٨	٥,٦٢٢,٢٦٧	٢٣,٢٠٣,٦٩٥
إضافات	٩,٧٥٦,٦٤٦	٢٠,٣٢٠,٧٣٩	٣٠,٠٧٧,٣٨٥
تحويل	٢٤,٨٩١,٤٩٦	(٢٤,٨٩١,٤٩٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٢,٢٢٩,٥٧٠	١,٠٥١,٥١٠	٥٣,٢٨١,٠٨٠
إضافات	٧,٠٩٩,٦٠١	٣٥,٧٩٠,٨٧٩	٤٢,٨٩٠,٤٨٠
تحويل	٢٢,٧٠١,٠٤٠	(٢٢,٧٠١,٠٤٠)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٢,٠٣٠,٢١١	١٤,١٤١,٣٤٩	٩٦,١٧١,٥٦٠
الإطفاء المتراكم			
كما في ١ يناير ٢٠١٧	١٣,٠٤٧,٨٠٤	-	١٣,٠٤٧,٨٠٤
إطفاء	٥,٩٥٥,٣٦١	-	٥,٩٥٥,٣٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٩,٠٠٣,١٦٥	-	١٩,٠٠٣,١٦٥
إطفاء	١٢,٩٦٤,٤٦١	-	١٢,٩٦٤,٤٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١,٩٦٧,٦٢٦	-	٣١,٩٦٧,٦٢٦
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧	٤,٥٣٣,٦٢٤	٥,٦٢٢,٢٦٧	١٠,١٥٥,٨٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٣,٢٢٦,٤٠٥	١,٠٥١,٥١٠	٣٤,٢٧٧,٩١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٠,٠٦٢,٥٨٥	١٤,١٤١,٣٤٩	٦٤,٢٠٣,٩٣٤

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٢,٤٠٩,٣٢٣	٥,٩٤٣,٣٧٧	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٧)
٢٧,٩٢٩	٤٦١	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٨)
٣,٥١٨,١٠٩	٧,٠٢٠,٦٢٣	
٥,٩٥٥,٣٦١	١٢,٩٦٤,٤٦١	

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- الممتلكات والآلات والمعدات						
التكلفة	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والمعدات المكتبية	تحسينات المباني المستأجرة	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٦٠,٧٣٩,٥٣٩	٢٣,٤٤٦,٠٩٣	١١,١٥٢,٧٨٦	٤٢٤,٠٠٠	١٤,٥٨٥,٩٥٠	١١٠,٣٤٨,٣٦٨
إضافات	٧,٩١١,١١٦	٣٤٥,٨٩٦	١,١٤٥,٩٨٤	-	١٥,٠٢٤,٠٤٠	٢٤,٤٢٧,٠٣٦
تحويل	١١,٧٦٠,٦٤٠	٢٨٩,٠٣٤	٢,٦٢٤,٧١٧	-	(١٤,٦٧٤,٣٩١)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٠,٤١١,٢٩٥	٢٤,٠٨١,٠٢٣	١٤,٩٢٣,٤٨٧	٤٢٤,٠٠٠	١٤,٩٣٥,٥٩٩	١٣٤,٧٧٥,٤٠٤
إضافات	٩,٤٠٧,٠٣٤	١,٩٩٩,٥١٢	٧,٦٥٥,١٧٩	٨٢١,٨٢٥	٧,٥٦٥,٦٣٩	٩٠,٤٤٩,١٨٩
تحويل	٤٢,٢٦٤,٥٧٥	١١,٣٨١,٥٤٠	١٧,٧٧٨,٠٦٢	-	(٧١,٤٢٤,١٧٧)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٣٢,٠٨٢,٩٠٤	٣٧,٤٦٢,٠٧٥	٤٠,٣٥٦,٧٢٨	١,٢٤٥,٨٢٥	١٤,٠٧٧,٠٦١	٢٢٥,٢٢٤,٥٩٣
الاستهلاك المتراكم والانخفاضات						
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٥٣,٠٩٥,٧٠٨	١٩,٢٢٦,٦٠٠	٨,٣٩٩,٦٥٦	٢١٢,٠٠٠	-	٨٠,٩٣٣,٩٦٤
استهلاك	٧,٩٢٠,٦٦٦	٢,٤٩٥,٦٧٢	١,٧٣٦,٤٢٢	١٠٦,٠٠٠	-	١٢,٢٥٨,٧٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦١,٠١٦,٣٧٤	٢١,٧٢٢,٢٧٢	١٠,١٣٦,٠٧٨	٣١٨,٠٠٠	-	٩٣,١٩٢,٧٢٤
استهلاك وانخفاضات	٢١,٨٥٢,٤٨٤	٣,٥٩٩,٢٢٢	٤,٣٨٣,٨٠٣	١٩٤,٣٢٧	-	٣٠,٠٢٩,٨٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٢,٨٦٨,٨٥٨	٢٥,٣٢١,٤٩٤	١٤,٥١٩,٨٨١	٥١٢,٣٢٧	-	١٢٣,٢٢٢,٥٦٠
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٧	٢٧,٣١٥,٥٩٠	٤,٨٥٤,٤١٣	٦,٥٩٤,٨٢٩	٢١٢,٠٠٠	١٤,٥٨٥,٩٥٠	٢٩,٤١٤,٤٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٩,٤٩٤,٩٢١	٢,٣٥٨,٧٥١	٤,١٥٦,٦٠٩	١٠٦,٠٠٠	١٤,٩٣٥,٥٩٩	٤١,٥٨٢,٦٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٩,٢١٤,٠٤٦	١٢,١٤٠,٥٨١	٢٥,٨٣٦,٨٤٧	٧٣٣,٤٩٨	١٤,٠٧٧,٠٦١	١٠٢,٠٠٢,٠٣٣

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تكلفة المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٧)
٤,٧٧٨,٧٤٩	١٨,٠٣١,٦٨٨	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٨)
٤٠٠,٨٧٤	٧٣١,٦٠٦	إيرادات أخرى (إيضاح ٩)
٧,٠٧٩,١٣٧	٩,٩٣٨,١١٧	
-	١,٣٢٨,٤٢٥	
١٢,٢٥٨,٧٦٠	٣٠,٠٢٩,٨٣٦	

٢١- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	دائنون تجاريون (إيضاح ٢١-١)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة مشروع مستحقة (إيضاح ٢١-٢)
٤٨٣,٢٥٠,٣٤٩	٣٤٠,٠٨٦,٩٧١	٥٩٥,٥١٩,٢٤٥	مصاريف مستحقة
٤٥٠,٦٠٥,٩٦٣	٣٠٧,٧٠٧,٣٢٧	٣٦٢,٩٥١,٤٧٦	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
١٠٤,٢٣٣,٦٢١	١٦٠,١٨١,٦٨١	٢٣٠,٢١٢,٩١٥	مخصص ضريبة استقطاع
٨٩,٥٥٥,٦٧٠	٣,٨٣٤,٥٣٩	٤٥,٤٤٢,٤٠٠	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥١٦,٩٦٨	٢,٠٤١,٤٩٠	
١,١٣٧,٦٤٥,٦٠٣	٨١٥,٣٢٧,٤٨٦	١,٢٣٦,١٦٧,٥٢٦	

٢١- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع (تتمة)

١-٢١ لا يتم تحميل أي عمولة على الذمم الدائنة التجارية. ويوجد لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية للتأكد من سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد لفترة الانتماء.

٢-٢١ يتضمن هذا البند مخصص قدره ١٢,٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١,٢٧ مليون ريال وفي ١ يناير ٢٠١٧: ٢٥,٨٩ مليون ريال) لقاء خسائر العقود المستقبلية المقدره والناجمة عن الزيادة في التكلفة المقدره لإتمام العقود. وقد تم تحميل هذا المبلغ على تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت هناك عمليات عكس قيد قدرها ٢٩,٩٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٧,١٠ مليون ريال سعودي) تتعلق بتكاليف المشاريع المتكيدة والتي تم تحميلها على تكلفة المبيعات. وقد نشأت عمليات عكس القيد هذه نتيجة الفروقات بين تكاليف المشاريع المقدره في الدفاتر والتكلفة المتكيدة أو المتوقع تكيدها عند انتهاء المشاريع. وقد نتجت هذه الفروقات بشكل رئيسي بسبب تحديث معلومات بعض العقود فيما يتعلق بمستحقات المشاريع والتحسينات الحديثة التي تمت على إعداد عملية التقديرات داخل المجموعة. وقد تم اعتبار هذه الفروقات تعبيراً في التقديرات وتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة خلال السنة.

٢٢- الإيرادات المؤجلة

يمثل هذا البند فواتير صادرة إلى العملاء بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة من قبل المجموعة كما في بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٣- مطلوبات العقود

تمثل التزامات العقد المبالغ المستلمة من عملاء المجموعة وذلك مقابل الفواتير المستقبلية. كانت حركة المخصص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٦٠٩,٦٢٤,٣١٠	٦٤٧,٥٣٨,٩٠٧	الرصيد الافتتاحي
١,٢١٣,١٤٨,١٧٥	٦٧٢,٥٦٣,٧٦٤	الزيادة في التزامات العقد
(١,١٧٥,٢٣٣,٥٧٨)	(٩٨٤,٣٢٦,٩٦٨)	ناقصاً: الفواتير الصادرة
٦٤٧,٥٣٨,٩٠٧	٣٣٥,٧٧٥,٧٠٣	الرصيد الختامي

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ - مكافأة نهاية الخدمة

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٦٨,٣٤٨,٠٠٠	٩٢,٢٥٠,٠٠٠	١٢٥,٧٥٤,٠٩٢

التزام المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة (برنامج المنافع) لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتمثل المنافع المقدمة بموجب هذا البرنامج مبلغاً مقطوعاً على أساس آخر راتب للموظفين وبدلاتهم وسنوات خدمتهم المتراكمة بتاريخ تركهم العمل.

إن التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برنامج المنافع المحددة لنهاية الخدمة يمثل القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ونظراً لعدم وجود سندات شركات وحكومية كافية في المملكة العربية السعودية من أجل إيجاد معدل خصم موثوق به، فقد تم بدلاً من ذلك، استخدام معدل الخصم على سندات الخزينة الأمريكية بعد تعديله بفروقات البلد بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة، إن وجدت، وتدرج ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وفي قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة

٣١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٥٥,٥٠٠,٠٠٠	٦٨,٣٤٨,٠٠٠	٩٢,٢٥٠,٠٠٠
٢٤,٩١٠,٠٠٠	٤١,٣٨٤,٠٠٠	٤٨,٠٩٥,٠٩٢
٢,٩٧٦,٠٠٠	٤,٠٧٦,٠٠٠	٤,٧١١,٠٠٠
٢٧,٨٨٦,٠٠٠	٤٥,٤٦٠,٠٠٠	٥٢,٨٠٦,٠٩٢
		اجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
		إعادة قياس:
(٣,٥٣٨,٠٠٠)	٣,٦٠٥,٠٠٠	٤,٨٧٨,٠٠٠
(٤,٨٥٤,٠٠٠)	(١٥,٠٠٥,٠٠٠)	(١٥,٦٦٨,٠٠٠)
(٨,٣٩٢,٠٠٠)	(١١,٤٠٠,٠٠٠)	(١٠,٧٩٠,٠٠٠)
(٦,٦٤٦,٠٠٠)	(١٠,١٥٨,٠٠٠)	(٨,٥١٢,٠٠٠)
٦٨,٣٤٨,٠٠٠	٩٢,٢٥٠,٠٠٠	١٢٥,٧٥٤,٠٩٢
		الرصيد الختامي

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤- مكافأة نهاية الخدمة (تنمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل لوكس أكشواريز أند كونسالتنس وتم إجراءه باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقويم الاكتواري:
٣١ ديسمبر

٣١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥%	١٥%	١٥%	معدلات الانخفاض
٥%	٥,٥% لعام ٢٠١٨ و ٥% لكل عام بعد ذلك	٥,٦%	معدل زيادة الرواتب
٥%	٤,٦%	٤,٨%	معدل الخصم
٦٥	٦٥	٦٥	سن التقاعد

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة. يوضح الجدول أدناه التغيير في التزام المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية ريال سعودي	التغيير في الافتراضات	
الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(١١٤,٠٣٧,٩١٥)	(١٣٩,٤٧٩,٩١٥)	(١٢٥,٧٥٤,٠٩٢)	١%	معدل الخصم
(١٢١,٨٨١,٩١٥)	(١٣٠,٠٩٤,٩١٥)	(١٢٥,٧٥٤,٠٩٢)	٢٠%	معدل الانخفاض
(١٣٩,٢٢٨,٩١٥)	(١١٤,٠١٧,٩١٥)	(١٢٥,٧٥٤,٠٩٢)	١%	معدل زيادة الرواتب

٢٥- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة عادية، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

٢٦- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. وطبقاً لعقد تأسيس الشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذه التحويلات عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. عليه، قامت الشركة بتحويل مبلغ يعادل تلك النسبة إلى الاحتياطي النظامي ليصبح مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٧- توزيعات الأرباح

قرر شركاء الشركة في اجتماعهم الذي عقد في ٢٠ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠١٨) توزيع أرباح نقدية ٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨- الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بالإضافة إلى التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

مستوى القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تصنيف الأصل المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الموجودات المالية
لا ينطبق	٨٩٢,٣٨٦,٦١٢	تكلفة الاطفاء	نقدية وشبه نقدية
لا ينطبق	٣,٠٢١,٠٧٣,٠٠٦	تكلفة الاطفاء	مدينون ومدينون آخرون
المستوى الثالث	٥٠,٠٠٠	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
المطلوبات المالية			
لا ينطبق	١,٢٣٦,١٦٧,٥٢٦	تكلفة الاطفاء	دائنون تجاريون وآخرون
مستوى القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تصنيف الأصل المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الموجودات المالية
لا ينطبق	٥٩٥,٧٨٣,١٣٩	تكلفة الاطفاء	نقدية وشبه نقدية
لا ينطبق	٢,٦٦٤,٢٦٧,٦٧١	تكلفة الاطفاء	مدينون ومدينون آخرون
المستوى الثالث	٥٠,٠٠٠	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
المطلوبات المالية			
لا ينطبق	٨١٥,٣٢٧,٤٨٦	تكلفة الاطفاء	دائنون تجاريون وآخرون
مستوى القيمة العادلة	القيمة الدفترية	تصنيف الأصل المالي	١ يناير ٢٠١٧ الموجودات المالية
لا ينطبق	٤٨٢,١٢٨,١٤٥	تكلفة الاطفاء	نقدية وشبه نقدية
لا ينطبق	٢,٢١٢,٥٨٤,١٨٥	تكلفة الاطفاء	مدينون ومدينون آخرون
المستوى الثالث	١,٠٥٠,٠٠٠	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
المطلوبات المالية			
لا ينطبق	١,١٣٧,٦٤٥,٦٠٣	تكلفة الاطفاء	دائنون تجاريون وآخرون

تمثل مبالغ الذمم المدينة والنقدية وشبه النقدية الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يرى المديرون أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمتها العادلة باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة على نحو دقيق.

مخاطر السوق

لم تتعرض المجموعة لمخاطر السوق خلال السنة. لم تطرأ أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية مسجلة بعملة أجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية تعرضت بشأنها لتقلبات هامة في أسعار صرف العملات الأجنبية. عليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن العملات الأجنبية.

إدارة مخاطر معدل الربح والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الطويل الأجل والقصير الأجل الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات وتسهيلات بنكية كافية، ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر، ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. لم يطرأ أي تغيير في هذه الاستراتيجية عن السنة السابقة.

لم تتعرض المجموعة لتغيرات في معدلات الربح بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. عليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية المتعلق بمعدل الربح.

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقي للمجموعة بشأن مطلوباتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد هذه الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية استناداً إلى أقرب تاريخ قد يتعين على المجموعة السداد فيه. تتضمن الجداول كلا من الربح والتدفقات النقدية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معدل الربح %	خلال سنة واحدة ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	بدون ربح	١,٢٣٦,١٦٧,٥٢٦	-	١,٢٣٦,١٦٧,٥٢٦
الإجمالي		١,٢٣٦,١٦٧,٥٢٦	-	١,٢٣٦,١٦٧,٥٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معدل الربح %	خلال سنة واحدة ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	بدون ربح	٨١٥,٣٢٧,٤٨٦	-	٨١٥,٣٢٧,٤٨٦
الإجمالي		٨١٥,٣٢٧,٤٨٦	-	٨١٥,٣٢٧,٤٨٦
١ يناير ٢٠١٧	معدل الربح %	خلال سنة واحدة ريال سعودي	سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	بدون ربح	٩٦٣,٧٨٦,٦٠٦	-	٩٦٣,٧٨٦,٦٠٦
دائنون	٥	١٧٣,٨٥٨,٩٩٧	-	١٧٣,٨٥٨,٩٩٧
الإجمالي		١,١٣٧,٦٤٥,٦٠٣	-	١,١٣٧,٦٤٥,٦٠٣

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسنولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٩- إدارة المخاطر المالية والرأسمالية (تنمة)

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا أخفق عميل أو طرف مناظر لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وينشأ بشكل أساسي من مستحقات المجموعة من العملاء. تمثل القيم الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية. كانت خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	(عكس) / خسارة الانخفاض في المدينين التجاريين (إيضاح ١٤) خسارة الانخفاض في موجودات العقد (إيضاح ١٦) اجمالي
٤٨,٧٨٩,٠٧٢	(٤,٣٦٤,٧٤٧)	
٢,٤٠٧,١٢١	١٣,٨٨٥,٩٧١	
٥١,١٩٦,١٩٣	٩,٥٢١,٢٢٤	

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للعملاء الخاصين

يتم إنشاء مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود عندما يكون ذلك مطلوباً، استناداً إلى التحصيل المتوقع للذمم المدينة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لقياس خسارة الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين من العملاء الخاصين.

تُحسب معدلات الفقد باستخدام طريقة "معدل التكور" / "معدل التدفق" استناداً إلى احتمال وجود مستحق يتقدم خلال المراحل المتعاقبة من التأخر إلى الشطب. يتم احتساب معدلات التكور / التدفق بشكل منفصل في مختلف القطاعات على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسارة الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وأصول العقود من العملاء الخاصين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

مخصص الخسارة	متوسط معدل الخسارة المرجح	القيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦,٧٤٨,٠٧٠	%١٣,٧٠	١٢٢,٢٤٨,٦٨٨	غير مفوتر
٦,١٤٨,٥٩٧	%١٥,٨٤	٣٨,٨١٦,٨٩٨	٩٠-٠٠ يوم
٦,٩٨٥,٣٥٤	%٢٩,٠٢	٢٤,٠٧٠,٨٢٧	١٨٠-٩١ يوم
٣٣٠,٨٣٧	%٥٣,٩٣	٦١٣,٤٥٦	١٨١-٢٧٠ يوم
٦٩٤,٧٩٧	%٧٥,٦٣	٩١٨,٦٧٩	٢٧١-٣٦٥ يوم
٢٢,٦٦٠,٩٩٩	%٧٥,٦٣	٢٩,٩٦٢,٩٧٦	أكثر من سنة
٥٣,٥٦٨,٦٥٤		٢١٦,٦٣١,٥٢٤	

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للمدينين المستحقين للحكومة وشركة الاتصالات السعودية

تقدر اللجنة مخصص الديون المشترك في تحصيلها وتقتصر شطب المستحقات من الحكومة وعملاء شركة الاتصالات السعودية / الشركات التابعة لها. ويشمل دور اللجنة استعراض حالة الأرصد المشطوبة من جانب إدارة الحسابات المدينة للحكومة وشركة الاتصالات السعودية / الشركات التابعة لها وفقاً للإجراءات المتعلقة بالسياسات والتقارير المتعلقة بالتقدم وأي معلومات أو بيانات أخرى تطلبها اللجنة.

تقييم خسارة الائتمان المتوقعة للمدينين المستحقين للحكومة وشركة الاتصالات السعودية (تنمة)

يحسب قسم حسابات المدينين في إدارة المحاسبة والتقرير المالي ويقيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية كل ربع سنة استناداً إلى تقديرات اللجنة للحكومة وشركة الاتصالات السعودية / الشركات التابعة لها. تجتمع اللجنة في الأسبوع الأول بعد نهاية كل ربع من أجل تقييم وتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للكيانات التابعة للحكومة وشركة الاتصالات السعودية / الشركات التابعة لها.

بالنسبة للإيرادات غير المسجلة، يتم حساب متوسط معدل التخلف عن السداد خلال السنوات الثلاث الأخيرة بتقسيم المبالغ المشطوبة خلال الفترة (كل عام) على قيمة الأرصدة غير المسددة للإيرادات غير المسجلة في نهاية الفترة. يتم ضرب هذا المعدل من خلال الإيرادات غير المسجلة خلال الفترة من أجل الوصول إلى رصيد مخصص الإيرادات غير المفوترة، إذا لزم الأمر.

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من أنها ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، مع زيادة العوائد لأصحاب المصالح إلى أقصى حد من خلال الاستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير في الاستراتيجية العامة للشركة عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.

٣٠- المعلومات الخاصة بالجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء وكبار موظفي الإدارة والمدراء ومنشآت مداره بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يوجد للمجموعة معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة.

إن الجهة المسيطرة المباشرة والنهائية على المجموعة هي شركة الاتصالات السعودية، وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية.

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٧٩,٠٦٧,٢٢٢	٣,٤١٥,٥٣٠,٠٧٣	بيع بضاعة وخدمات إلى شركة الاتصالات السعودية (إيضاح ٣٠-١)
٢٨,٨٤٣,١٩٢	٨١,٣٩٨,٧٩٩	مشتريات من شركة الاتصالات السعودية

٣٠-١ تتضمن مبيعات البضائع والخدمات إلى شركة الاتصالات السعودية مبلغ وقدره ١,٦٩١,٥٨١,٣٥٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٣٢٧,٤٥٢,٥٩٦ ريال سعودي) والتي لا تكون شركة الاتصالات السعودية العميل النهائي فيها.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- المعلومات الخاصة بالجهات ذات العلاقة (تنمة)

كانت الأرصدة التالية قائمة لدى شركة الاتصالات السعودية بتاريخ إعداد القوائم المالية:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧١٤,٠٠٩,٤٦٨	٩٢١,٩٦٥,٩٠٥	٩٩٢,٣٧٣,٨١٥
إجمالي المبالغ المستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)		
٦٩٦,٥٧٠,٤٣٠	٨٢٠,٧٩٢,٥٠٧	٥٢٣,٩٥٥,٤١٠
أصول العقد		
٦٢,٣٨٢,٥٦١	-	-
ضرائب القيمة المضافة التي يمكن استعادتها (إيضاح ١٥)		
(٤٥,٤٤٢,٤٠٠)	(٣,٨٣٤,٥٣٩)	(٨٩,٥٥٥,٦٧٠)
مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة		
(٥٥,٦٥٤,١٩٢)	(٤٥,٣١٧,٥٧٢)	(٣٣,٦٧٧,٩٥٣)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (شركة الاتصالات السعودية)		
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
مخصص خصم على المدينين وأصول العقد*		
(٩٢٩,٩٤٠,٩٤٦)	(٤٣٩,٤١٦,٢٣٦)	(٢٥٩,٥٦٧,٣٤٧)
إيرادات مؤجلة (شركة الاتصالات السعودية)		
(٢٦٧,٣٨٤,٩٩٨)	(٥٠١,٦٩٠,١٣٢)	(٥٠٠,٨٢٠,٤٩٧)
صافي المقدم من العملاء (شركة الاتصالات السعودية)		

(* يعتبر مبلغ التخفيض مبدئيًا وخاضعًا للاتفاق المتبادل بين المجموعة والطرف ذي الصلة.

المبالغ المستحقة القبض غير مضمونة ويتم تسويتها نقدًا أو معدلة برصيد مستحق الدفع. لم يتم إعطاء أي ضمانات أو استلامها.

أعمار المبالغ التي لم تنخفض قيمتها المستحقة من جهة ذات علاقة

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها				غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة		الإجمالي ريال سعودي	
أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	من ثلاث سنوات حتى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من سنة حتى ثلاث سنوات ريال سعودي	حتى سنة ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٤٠٧,٨٨١	١١٧,٨٦٣,٤٢٢	٢٠,٨٨٢,٦٦٩	٥٧٠,٣٤٣,١٢١	٩٤٦,٨٥٨,١٨٣	١,٦٥٨,٣٥٥,٢٧٦	٢٠١٨ ديسمبر	
-	٢,١٣٢,٢٤٩	١١٤,٦٩٠,١٩٦	٢٨٦,٢٠٦,٢٢٧	٤٧٣,٦١٩,٦٦١	٨٧٦,٦٤٨,٣٣٣	٢٠١٧ ديسمبر	
-	٢,٨١٨,٨١٢	١٢٥,١٨٤,٧٧٥	٤٧٦,٩٩٦,٧٩٨	٣٥٣,٦٩٥,٤٧٨	٩٥٨,٦٩٥,٨٦٣	١ يناير ٢٠١٧	

تم دفع المكافآت التالية إلى موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٦١٤,٧٥٨	٢٥,٥١٢,٩٨٧	منافع قصيرة الأجل
-	١,٠٢٩,٠٦٠	منافع ما بعد التوظيف
١٨,٦١٤,٧٥٨	٢٦,٥٤٢,٠٤٧	

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١- عقود الأيجارات التشغيلية

بلغت الالتزامات المقدرة بموجب عقود الأيجارات التشغيلية بتاريخ إعداد القوائم المالية ١٦,٨٧١,٧٥٤ ريال سعودي.

تكدت المجموعة المصاريف التالية بموجب عقود الأيجارات التشغيلية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٥٦,٤٩٩	١٥,٣٩٩,٥٣٣	مباني (إيضاح ٨)
٧٤٧,٧٧٥	١,٤٧٢,٢٢١	سيارات
<u>١١,١٠٤,٢٧٤</u>	<u>١٦,٨٧١,٧٥٤</u>	

٣٢- الالتزامات الرأسمالية

لم يكن لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣٣- المنح الحكومية المستلمة

استلمت المجموعة خلال السنة منح حكومية بإجمالي مبلغ قدره ١٠,٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٥٤ ريال سعودي). تم تراجع هذا المبلغ في صافي ربح السنة بعد خصم المصروفات المتعلقة به.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

١-٣٤ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٧

إيضاح	المبالغ المصرح عنها عمليات إعادة التصنيف	التعديلات طبقاً		الأرصدة المعدلة
		للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)	للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
الموجودات المتداولة				
	٤٨٢,١٢٨,١٤٥	-	-	٤٨٢,١٢٨,١٤٥
	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أ	٢٧٧,٣٢٦,٧٤٧	(٥٧,٦٣٠,١٨٧)	(٢١٩,٦٩٦,٥٦٠)	١,١٣٦,٢٩٤,٦٠٢
ب	١,٠٦٦,٣٩٣,٦٤٠	١,٩٠٣,٦٨٥	-	٦٧,٩٩٧,٢٧٧
ج	٣٩٦,٩٨٣,٩٦٦	-	-	٣٩٦,٩٨٣,٩٦٦
د	٥٠٢,٤٠٩,٢٨٨	(٥٠٢,٤٠٩,٢٨٨)	-	-
هـ	-	٥٠٢,٤٠٩,٢٨٨	٨٤,٦٤٦,٢٩٧	٥٨٦,٦٠٠,٦٠٧
و	٤٣,٤٤٧,٨٥٦	٧,٧٥٠,٧٩٧	-	٥١,١٩٨,٦٥٣
	٣,٠٦٨,٦٨٩,٦٤٢	(٤٧,٩٧٥,٧٠٥)	(١٣٥,٠٥٠,٢٦٣)	٢,٩٥٣,٢٠٥,٩٧٣
إجمالي الموجودات المتداولة				
	١,٠٥٠,٠٠٠	(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	-
هـ	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	١,٠٥٠,٠٠٠
هـ	١٠,١٥٥,٨٩١	-	-	١٠,١٥٥,٨٩١
	٢٩,٤١٤,٤٠٤	-	-	٢٩,٤١٤,٤٠٤
	٤٠,٦٢٠,٢٩٥	-	-	٤٠,٦٢٠,٢٩٥
	٣,١٠٩,٣٠٩,٩٣٧	(٤٧,٩٧٥,٧٠٥)	(١٣٥,٠٥٠,٢٦٣)	٢,٩٩٣,٨٢٦,٢٦٨
إجمالي الموجودات				
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
و	١,١٤٧,٠٩٨,٦٠٢	(٩,٤٥٢,٩٩٩)	-	١,١٣٧,٦٤٥,٦٠٣
ز	٤١٨,٧٥٣,٣١٤	(٣٨,٥٢٢,٧٠٦)	(٦٥,٤٢٨,٥٧٥)	٣١٤,٨٠٢,٠٣٣
ح	٦٠٩,٦٢٤,٣١٠	(٦٠٩,٦٢٤,٣١٠)	-	-
ح	-	٦٠٩,٦٢٤,٣١٠	-	٦٠٩,٦٢٤,٣١٠
	٢٦,٥٣٧,٠٥٢	-	-	٢٦,٥٣٧,٠٥٢
	٢,٢٠٢,٠١٣,٢٧٨	(٤٧,٩٧٥,٧٠٥)	(٦٥,٤٢٨,٥٧٥)	٢,٠٨٨,٦٠٨,٩٩٨
	٦٨,٣٤٨,٠٠٠	-	-	٦٨,٣٤٨,٠٠٠
	٦٨,٣٤٨,٠٠٠	-	-	٦٨,٣٤٨,٠٠٠
	٢,٢٧٠,٣٦١,٢٧٨	(٤٧,٩٧٥,٧٠٥)	(٦٥,٤٢٨,٥٧٥)	٢,١٥٦,٩٥٦,٩٩٨
	إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
	إجمالي المطلوبات			
	حقوق الملكية			
ز	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ر	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ز	٦٨٨,٩٤٨,٦٥٩	(٦٩,٦٢١,٦٨٨)	(٦٩,٦٢١,٦٨٨)	٦٨٦,٨٦٩,٢٧٠
٢-٣٤	٨٣٨,٩٤٨,٦٥٩	-	(٦٩,٦٢١,٦٨٨)	٨٣٦,٨٦٩,٢٧٠
	٣,١٠٩,٣٠٩,٩٣٧	(٤٧,٩٧٥,٧٠٥)	(١٣٥,٠٥٠,٢٦٣)	٢,٩٩٣,٨٢٦,٢٦٨
	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية			

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - تنمة

٢-٣٤ تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٧

كما في ١ يناير ٢٠١٧
إيضاح ريال سعودي

إجمالي حقوق الملكية قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	
٨٣٨,٩٤٨,٦٥٩	
أ	الأثر على الأعمال تحت التنفيذ
(٢١٩,٦٩٦,٥٦٠)	
ج	الأثر على موجودات العقود
٨٤,٦٤٦,٢٩٧	
ز	الأثر على الإيرادات المؤجلة
٦٥,٤٢٨,٥٧٥	
ب	الأثر المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة
٦٧,٩٩٧,٢٧٧	
ج	الأثر المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة على موجودات العقود
(٤٥٤,٩٧٨)	
(٢,٠٧٩,٣٨٩)	إجمالي التعديلات إلى حقوق الملكية
٨٣٦,٨٦٩,٢٧٠	إجمالي حقوق الملكية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

٣-٣٤ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح	المبالغ المصرح عنها سابقاً (*) ريال سعودي	عمليات إعادة التصنيف ريال سعودي	التعديلات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) ريال سعودي	التعديلات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ريال سعودي	الأرصدة المعدلة ريال سعودي
هـ	٣,١١٦,٦٢٠,٣٩٩	-	(١٥٤,٣٥٨,٦٤٠)	-	٢,٩٦٢,٢٦١,٧٥٩
أ	(٢,١٦٣,٩٠٣,٦٨٠)	-	١١٦,٢٩٤,٤٩٦	-	(٢,٠٤٧,٦٠٩,١٨٤)
	٩٥٢,٧١٦,٧١٩	-	(٤٣٨,٠٦٤,١٤٤)	-	٩١٤,٦٥٢,٥٧٥
ط	(١٠٨,٤١٤,٧٠٢)	٢٢,٢٧٤,٠٨٠	-	-	(٨٦,١٤٠,٦٢٢)
ط	(٢٠٧,٢٧٦,٤٥٣)	-	-	-	(٢٠٧,٢٧٦,٤٥٣)
	-	(٢٢,٢٧٤,٠٨٠)	-	(٢٨,٩٢٢,١١٣)	(٥١,١٩٦,١٩٣)
	(٤٥١,٣٩١)	-	-	-	(٤٥١,٣٩١)
	٦,٥٥٧,٥٥٥	-	-	-	٦,٥٥٧,٥٥٥
صافي الربح قبل صافي الإيرادات المالية والذكاة	٦٤٣,١٣١,٧٢٨	-	(٣٨,٠٦٤,١٤٤)	(٢٨,٩٢٢,١١٣)	٥٧٦,١٤٥,٤٧١
إيرادات مالية	٢٣,٨٤٩,٨٥٩	-	-	-	٢٣,٨٤٩,٨٥٩
أعباء مالية	(٢,٥٢٩,١٤١)	-	-	-	(٢,٥٢٩,١٤١)
صافي الربح قبل الذكاة	٦٦٤,٤٥٢,٤٤٦	-	(٣٨,٠٦٤,١٤٤)	(٢٨,٩٢٢,١١٣)	٥٩٧,٤٦٦,١٨٩
الذكاة	(٤٧,٦٠٤,٣٠٧)	-	-	-	(٤٧,٦٠٤,٣٠٧)
صافي ربح الفترة	٦١٦,٨٤٨,١٣٩	-	(٣٨,٠٦٤,١٤٤)	(٢٨,٩٢٢,١١٣)	٥٤٩,٨٦١,٨٨٢
الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس التزام مكافأة نهائية الخدمة	١١,٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١,٤٠٠,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٦٢٨,٢٤٨,١٣٩	-	(٣٨,٠٦٤,١٤٤)	(٢٨,٩٢٢,١١٣)	٥٦١,٢٦١,٨٨٢

(*) تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف في هذه القوائم المالية لتتماشى مع عرض القوائم المالية للشركة على أساس الفترة الحالية.

الشركة العربية لخدمات الإنترنت والاتصالات والشركة التابعة لها
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - تنمة

٤٠٣٤- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

التعديلات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي	التعديلات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) (٩)	المبالغ المصرح عنها عمليات إعادة التصنيف	إيضاح سابقاً (*)	الأرصدة المعتلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩٥,٧٨٣,١٣٩	-	-	٥٩٥,٧٨٣,١٣٩	الموجودات
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات المتداولة
-	(٨٢,٣٤٨,٧٤٦)	(٢٩,٨٣٧,١٣١)	١١٢,١٨٥,٨٧٧	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٩٧٦,٥١٩,٣٨٣	٤١,٤٨٢,٢٨٦	١,٦١٧,١٢٢	٩٣٣,٤١٩,٩٧٥	ودائع مرابحة لأجل أعمال تحت التنفيذ
١٣٥,٥٧١,٨٧٨	-	-	١٣٥,٥٧١,٨٧٨	أ
-	-	(٨١٢,٨١٦,٥١٨)	٨١٢,٨١٦,٥١٨	ب
٨٥٢,٨٥٢,٩٥١	(٢,٨٦٢,٠٩٩)	٤٢,٨٩٨,٥٣٢	٨١٢,٨١٦,٥١٨	مدينون
٧١,٣٧٥,٨٣٧	-	١١,٦٢٠,١٦٤	٥٩,٧٥٥,٦٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات إيرادات غير مقدم بها فواتير
٣,٤٣٢,١٠٣,١٨٨	٣٨,٦٢٠,١٨٧	(٣٩,٤٥٠,٢١٤)	٣,٤٤٩,٥٣٣,٠٦٠	ج
-	-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	ج
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	د
٣٤,٢٧٧,٩١٥	-	-	٣٤,٢٧٧,٩١٥	موجودات عقود بضاعة
٤١,٥٨٢,٦٨٠	-	-	٤١,٥٨٢,٦٨٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥,٩١٠,٥٩٥	-	-	٧٥,٩١٠,٥٩٥	الموجودات غير المتداولة
٣,٥٠٨,٠١٣,٧٨٣	٣٨,٦٢٠,١٨٧	(٣٩,٤٥٠,٢١٤)	٣,٥٢٥,٤٤٣,٦٥٥	إجمالي الموجودات
٨١٥,٣٢٧,٤٨٦	-	٥,٣٨٤,٠٧٦	(٥,٧٣٥,٠٤٨)	المطلوبات وحقوق الملكية
٤٨٠,٧١٨,١٢١	-	٦٢,٨٥١,٥٤٣	(١٠,٨٦٤,٧٩٧)	المطلوبات
-	-	-	(٦٤٧,٥٣٨,٩٠٧)	المطلوبات المتداولة
٦٤٧,٥٣٨,٩٠٧	-	-	٦٤٧,٥٣٨,٩٠٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٧٤,٠٤٨,١١٧	-	-	٧٤,٠٤٨,١١٧	إيرادات مؤجلة
٢,٠١٧,٦٣٢,٦٣١	-	٦٨,٢٣٥,٦١٩	(١٦,٥٩٩,٨٤٥)	ج
٩٢,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٩٢,٢٥٠,٠٠٠	ج
٢,١٠٩,٨٨٢,٦٣١	-	٦٨,٢٣٥,٦١٩	(١٦,٥٩٩,٨٤٥)	٢,٠٥٨,٢٤٦,٨٥٧
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات عقود زكاة مستحقة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٤٨,١٣١,١٥٢	٣٨,٦٢٠,١٨٧	(١٠٧,٦٨٥,٨٣٣)	١,٣١٧,١٩٦,٧٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٩٨,١٣١,١٥٢	٣٨,٦٢٠,١٨٧	(١٠٧,٦٨٥,٨٣٣)	١,٤٦٧,١٩٦,٧٩٨	إجمالي المطلوبات
٣,٥٠٨,٠١٣,٧٨٣	٣٨,٦٢٠,١٨٧	(٣٩,٤٥٠,٢١٤)	(١٦,٥٩٩,٨٤٥)	حقوق الملكية
				رأس المال
				احتياطي نظامي
				أرباح مبقاة
				٥٠٣٤ إجمالي حقوق الملكية
				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٣٤- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - تتمة

٥-٣٤ تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح ريال سعودي		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إجمالي حقوق الملكية قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)		١,٤٦٧,١٩٦,٧٩٨
أ	الأثر على الأعمال تحت التنفيذ	(٨٢,٣٤٨,٧٤٦)
ج	الأثر على موجودات العقود	٤٢,٨٩٨,٥٣٢
و	الأثر على الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع	(٥,٣٨٤,٠٧٦)
ز	الأثر على الإيرادات المؤجلة	(٦٢,٨٥١,٥٤٣)
ب	الأثر المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة	٤١,٤٨٢,٢٨٦
ج	الأثر المتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة على موجودات العقود	(٢,٨٦٢,٠٩٩)
	إجمالي التعديلات إلى حقوق الملكية	(٦٩,٠٦٥,٦٤٦)
	إجمالي حقوق الملكية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	١,٣٩٨,١٣١,١٥٢

٦-٣٤ إيضاحات حول التسويات

أ) يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ المتعلقة بالتزام أداء العمل الإضافي عادة كمصاريف عند تكبدها بدلاً من تأجيلها كموجودات. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، تؤدي ضوابط انتقال السيطرة (مثل القدرة على الاستخدام المباشر للأصل أو الحصول على المنافع المتبقية منه أو منع الآخرين من توجيه استخدامه أو الحصول على منافع منه) إضافة إلى بعض المؤشرات (مثل الالتزام الحالي بالسداد والحيافة الفعلية والملكية النظامية والمخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وقبول الأصل) إلى انتقال السيطرة عند التسليم إلى موقع العميل. عليه، يتم إثبات جزء كبير من الأعمال تحت التنفيذ كمصاريف بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). لكن يتم إثبات البضاعة لدعم العديد من العقود التي تتضمن استخداماً بديلاً كأصل (أي بضاعة) حتى يتم تخصيصها إلى عقد محدد. إضافة إلى ذلك، تم تصنيف بعض أرصدة الأعمال تحت التنفيذ وإقفالها لقاء المبالغ المستحقة الدفع. خلال الثلاث أشهر والاثنى عشر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم إثبات بعض مبالغ الأعمال تحت التنفيذ كمصاريف في الفترات السابقة نتيجة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والتي تم إثباتها أيضاً كمصاريف خلال نفس الفترات طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي السابقة، وتم قيدها إلى تكلفة المبيعات.

ب) يمثل هذا أثر التغيير في مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ونتج عن ذلك النقص في المخصصات المتعلقة بأرصدة المدينين بمبلغ قدره ٤١,٤٨٢,٢٨٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف الغرامات المتوقعة إلى الإيرادات المؤجلة بمبلغ قدره ١,٦١٧,١٢٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ج) تم إعادة تصنيف الإيرادات غير المقدم بها فواتير والدفعات المقدمة من العملاء إلى موجودات ومطلوبات العقود على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) زيادة في موجودات العقود بمبلغ ٤٢,٨٩٨,٥٣٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. علاوة على ذلك، نتج عن خسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة على موجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نقصاً في موجودات العقود بمبلغ ٢,٨٦٢,٠٩٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يمثل صافي الأثر الإجمالي لموجودات العقود والإيرادات المؤجلة (انظر الفقرة (ز)) نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) النقص في الأرباح المبقة بمبلغ ١٩,٩٥٣,٠١١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتمثل السبب الرئيسي لانخفاض الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من موجودات العقود والإيرادات المؤجلة في إرشادات المواد التي لم يتم تثبيتها على تكامل الأنظمة (انظر الإيضاح ٢) وأن نسبة الإنجاز لنشاط التركيب تقل عن نسبة الإنجاز للمشروع كحزمة واحدة (وفقاً لمعالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١١) السابق). علاوة على ذلك، تم تأجيل أتعاب التنفيذ بموجب خدمات السحابة بدلاً من إثباتها كأتعاب مقدمة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) (انظر الإيضاح ٢)، مما نتج عنه نقص في الأرباح المبقة بمبلغ ١,٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٤- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - تنمة

٦-٣٤ إيضاحات حول التسويات (تنمة)

- (د) يمثل هذا بعض المبالغ المحولة إلى البضاعة من الأعمال تحت التنفيذ. انظر الإيضاح (أ) أعلاه.
- (هـ) أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) إلى إعادة تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لم يتم إجراء تعديل بشأن إعادة القياس المتعلق بذلك.
- (و) تم إجراء عمليات إعادة التصنيف بين المبالغ المستحقة الدفع والأعمال تحت التنفيذ. إضافة إلى ذلك، نتيجة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) على إيرادات السحابة، تم إثبات بعض التكاليف والإيرادات المتعلقة خصوصاً بموفري خدمات السحابة، سابقاً مما نتج عنه زيادة في المبالغ المستحقة الدفع بمبلغ ٥,٣٨٤,٠٧٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (ح).
- (ز) نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) زيادة في الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٦٢,٨٥١,٥٤٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. انظر إيضاح (ج) بشأن صافي الأثر الإجمالي لموجودات العقود والإيرادات المؤجلة على الأرباح المبقة. كما تم أيضاً إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف بين الإيرادات المؤجلة والأعمال تحت التنفيذ.
- (ح) تم بيان تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات في المعايير المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمختلف البضاعة والخدمات الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (٢). تم بيان الأسباب الرئيسية وراء التعديل السلبي في الإيضاح (ج) أعلاه حسبما ينطبق على الأرصدة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة أو الخدمات. يتطلب تحديد انتقال السيطرة - في نقطة من الزمن أو على مدى الزمن - إجراء الأحكام. قامت المجموعة بتطبيق القواعد الجديدة بأثر رجعي وقامت بتعديل القوائم المالية المقارنة.
- (ط) هذا يمثل إعادة تصنيف الانخفاض في القيمة السابق المحمل على مصاريف البيع والتوزيع بصورة مستقلة في قائمة الربح أو الخسارة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). إضافة إلى ذلك، كما هو موضح في الإيضاحين (ب) و (ج)، طرأ تغير على مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

٧-٣٤ الأثر على قائمة التدفقات النقدية

لا توجد أية أثار جوهرية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٥- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

لم تنشأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقيل تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٦- الالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي
١١١,٠٣٠,٢٥١	١١٨,٨٦٥,٦٤٤	٤٣,٩٦٧,٥١٤
-	-	١٧٤,٢٥٠,٥٦٠

خطابات ضمان - صادرة عن شركة الاتصالات
السعودية نيابة عن المجموعة

اعتمادات مستندية - صادرة عن البنك

٣٧- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.