

شركة الإتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية
٤٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين
شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين)
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

- تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، بحسب حكمنا المهني، كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

١- الاعتراف بالإيرادات

تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن الشركة تقدم أنواعاً مختلفة من المنتجات، ويتم تنفيذ عدد ضخم من المعاملات على أساس يومي ويتم الاعتراف بالإيرادات من خلال أنظمة آلية.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة):

١ - الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات التي تغطي الأنشطة والعمليات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وأداء عمليات المراقبة والتحقق من الأداء، تم إجراء اختبار للأجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وتم أيضاً تطبيق إجراءات تحليلية. كما شارك اخصائي تكنولوجيا المعلومات لدينا في فهم وتقييم نظام تكنولوجيا المعلومات المرتبط بالإيرادات واختبار مدى دقة البيانات والتقارير الصادرة عن أنظمة تقنية المعلومات. وبعد ذلك، صممت إجراءات المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختياري، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، وقمنا بمراجعة التسويات الرئيسية التي قام بها فريق عمل إدارة ضمان الإيرادات ومكافحة الاحتيال بالشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، إن معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمد عليها الشركة لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية تعتبر مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية.

تم الإفصاح عن مصادر إيرادات الشركة المعترف بها في القوائم المالية في الإيضاح رقم (١٨) حول القوائم المالية وكما تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات في الإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية.

٢ - الأنظمة الآلية والرقابة

يعتمد جزء هام من العمليات المالية للشركة وبشكل كبير على أنظمة تكنولوجيا المعلومات وإجراءات الرقابة الآلية على هذه الأنظمة. إن بيئة تكنولوجيا المعلومات تدعم مختلف العمليات التجارية، بما في ذلك نظام الفوترة، وإجراءات الرقابة الداخلية اليدوية والآلية ولذلك إعتبرنا أن الأنظمة الآلية والرقابية أمور رئيسية تتعلق بالمراجعة.

قمنا بالتقييم والاختبار اللازم لتصميم فعالية إجراءات الرقابة على الأنظمة الآلية ذات الصلة بالتقرير المالي.

وبالإضافة إلى ذلك، استخدمنا تقنيات تكنولوجيا البيانات للحصول على جميع القيود اليومية واختبار القيود اليومية المعدة يدوياً كجزء من عملنا بشأن إمكانية تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، كما قمنا بتقييم مدى إمكانية مستخدمي تكنولوجيا المعلومات لتجاوز الرقابة المطبقة على البرامج المستخدمة.

٣ - الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تعتبر أرصدة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أرصدة مؤثرة لدى الشركة حيث بلغت الممتلكات والمعدات مبلغ (٦,١٢) مليار ريال سعودي والموجودات غير الملموسة مبلغ (١٦,٢٤) مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة كتحميل تكلفة على المصروفات الرأسمالية أو المصروفات الإيرادية أو تحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والمراجعة السنوية لتلك الأعمار الإنتاجية (فترة الاستهلاك والإطفاء). ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أمور رئيسية تتعلق بالمراجعة.

وشملت إجراءات المراجعة تقييماً لتصميم ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بالممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة، كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك والإطفاء للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة):

الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة (تتمة)

تم الإفصاح عن الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة في الايضاحين (٦) و (٧) على التوالي في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والمعدات والاصول غير الملموسة في الايضاح رقم (٣) حول القوائم المالية.

٤- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وبما أن ذلك ينطوي على تطبيق معايير جديدة تتعلق بحسابات ذات أهمية بالغة بالشركة، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية التي تتعلق بالمراجعة.

قامت الشركة بتعيين مستشارين للتحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المشار إليها والذي قاما بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والأفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشارين تقاريراً بذلك، وعقدنا اجتماعاً مع المستشارين لإبداء تعليقاتنا على التقارير بشأن التحويل إلى المعايير الجديدة. كما قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الجديدة من حيث السياسات المحاسبية والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح.

تم الإفصاح عن آثار التحويل إلى المعايير المشار إليها على القوائم المالية للشركة في الأيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتعتبر الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج بشأن ذلك.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق جوهرياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في المراجعة.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى، إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهرياً في ذلك، نحن مطالبون بإبلاغ الأمر إلى المكلفون بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات والأحكام الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
ص ب ٢١٩٥
الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية



عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)

الرياض في ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٩ م

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			موجودات غير متداولة
٦,٥٣٠,٠٣٦	٦,١٢٢,٦١٤	٦	ممتلكات ومعدات
١٥,٦٩٩,٥٨٤	١٦,٢٤٠,٦٧٩	٧	موجودات غير ملموسة
-	١٥,٤٤٢		موجودات تعاقدية - غير متداولة
٢٢,٢٢٩,٦٢٠	٢٢,٣٧٨,٧٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٣,٩٥٩	٢٢٣,٠٠٥	٨	مخزون
٢,٤٩٠,٧٤٠	٢,٠١٥,٦٤٢	٩	ذمم مدينة وتجارية أخرى
-	٢٨٩,١٩٧		موجودات تعاقدية - متداولة
١,١١٥,٨٠٩	١,٤١٦,٧٣١	١٠	النقد وما في حكمه
٣,٧١٠,٥٠٨	٣,٩٤٤,٥٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٩٤٠,١٢٨	٢٦,٣٢٣,٣١٠		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	١١	رأس المال
(٢,٦١٣)	(٢١,٥٨٦)	١٢	احتياطي تحوط
(٨,١٦٥)	(٣,٣٠٢)	١٥	احتياطيات أخرى
(٢,٢٦٢,٩٥٣)	(١,٨٠٠,١٥٦)		عجز متراكم
٣,٥٦٣,٥٦١	٤,٠١٢,٢٤٨		مجموع رأس المال والاحتياطيات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٦٨١,١٥١	٧,٦٦٨,١٢٧	١٣	قروض طويلة الأجل
٥,٩٤٣,١٢٥	٦,٥٨٤,٧٠٣	١٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٦٧,٣٨١	٥٩١,٦١٥	٧	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٦١٣	٢١,٥٨٦	١٢	مشتقات أدوات مالية
٩٤,١٦٧	٩٣,٤٢٥	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٨٨٨,٤٣٧	١٤,٩٥٩,٤٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٨٢٥,٩٨٠	٤,١٠٤,٤٩٧	١٦	ذمم دائنة و تجارية أخرى
٦,١٦٩,٧٢٢	٢,٥٢٦,٦٣٣	١٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٩٢,٤٢٨	٧٢٠,٤٧٦		إيرادات مؤجلة
١١,٤٨٨,١٣٠	٧,٣٥١,٦٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٥,٩٤٠,١٢٨	٢٦,٣٢٣,٣١٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٧,٣٠٥,٨٢٢	٧,٥٣٠,٥٢٧	١٨	الإيرادات
(٢,٥٠٩,٦٥٦)	(٢,١٠٥,٩٦٨)	١٩	تكلفة الإيرادات والمبيعات
٤,٧٩٦,١٦٦	٥,٤٢٤,٥٥٩		إجمالي الربح
(٢,٠٦٨,١٩٣)	(٢,٢٠٧,٤٥٤)	٢٠	مصاريف توزيع وتسويق
(٢١٠,٧٨٧)	(٢٠٧,٨٥١)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦١٣,٩٤٤)	(١,٧٩٠,٠٢٨)	٧-٦	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
٩٠٣,٢٤٢	١,٢١٩,٢٢٦		صافي الربح قبل صافي إيرادات التمويل والزكاة
(٩١٠,٠٩٣)	(٩٣٠,٧٣٢)	٢٢	مصاريف تمويل
١,٧٨٥	١٧,٠٤٢	٢٣	إيرادات أخرى
١٦,٦٠٥	٢٦,٨٢٦	٢٤	إيرادات تمويل
١١,٥٣٩	٣٣٢,٣٦٢		صافي الربح قبل الزكاة
-	-	٢٥	الزكاة
١١,٥٣٩	٣٣٢,٣٦٢		صافي الربح للفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٨,٣١٨)	٤,٨٦٣	١٥	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
			بنود سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
١,٣٥٥	(١٨,٩٧٣)	١٢	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط التي تم إبرامها لتغطية تحوطات التدفقات النقدية
٤,٥٧٦	٣١٨,٢٥٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		٢٦	ربحية السهم (بالريالات السعودية) :
٠,٠٢٠	٠,٥٦٩		- أساسي
٠,٠٢٠	٠,٥٦٩		- مخفضة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح	رأس المال	احتياطي تحوط	احتياطيات أخرى	عجز متراكم	مجموع حقوق المساهمين
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم الإفصاح عنه سابقاً	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢,٦١٣)	(٨,١٦٥)	(٢,٢٦٢,٩٥٣)	٣,٥٦٣,٥٦١
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	-	-	-	١٣٠,٤٣٥	١٣٠,٤٣٥
بعد إعادة التوزيع	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢,٦١٣)	(٨,١٦٥)	(٢,١٣٢,٥١٨)	٣,٦٩٣,٩٩٦
إجمالي الربح الشامل للفترة	-	(١٨,٩٧٣)	٤,٨٦٣	٣٣٢,٣٦٢	٣١٨,٢٥٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢١,٥٨٦)	(٣,٣٠٢)	(١,٨٠٠,١٥٦)	٤,٠١٢,٢٤٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٣,٩٦٨)	١٥٣	(٢,٢٧٤,٤٩٢)	٣,٥٥٨,٩٨٥
إجمالي الربح الشامل للفترة	-	١,٣٥٥	(٨,٣١٨)	١١,٥٣٩	٤,٥٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢,٦١٣)	(٨,١٦٥)	(٢,٢٦٢,٩٥٣)	٣,٥٦٣,٥٦١

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١,٥٣٩	٣٣٢,٣٦٢	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للسنة
		تعديلات لتسوية الارباح الصافية للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٥٩,٩١٠	١٣٩,٠٤٩	٩ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى
١,٦١٣,٩٤٤	١,٧٩٠,٠٢٨	٧-٦ إستهلاك وإطفاء
١٥,٧٦٢	(١٦,٣٥٤)	مخصصات أخرى
٩١٠,٠٩٣	٩٣٠,٧٣٢	٢٢ مصاريف تمويل
٧,٤٠٩	(٢,٥٩٥)	(أرباح) / خسائر إعادة تقييم عملات
٢١,٤٥٣	٢٢,١١٩	١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٤٠,١١٠	٣,١٩٥,٣٤١	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩٨,٨٥٠)	(١٠٢,١٠٩)	ذمم مدينة و تجارية أخرى
(٦١,٨٥٨)	(١١٣,٥٢٦)	مخزون
-	(٣٠٤,٦٣٩)	أصول تعاقدية
١,١٨٣,٣٢٤	(٦٠٢,٨٨٥)	ذمم دائنة و تجارية أخرى
(٧٥,٧٩٢)	٢٢٨,٠٤٨	إيرادات مؤجلة
(٥٢٩,٤١٢)	٧,٨٩٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٩٥٧,٥٢٢	٢,٣٠٨,١٢٢	١٥ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٩٢٧)	(١٧,٩٩٨)	استحقاقات تقاعد موظفين مدفوعة
(٤٨٢,٥٠٨)	(٤٥٣,٧٧٠)	مصاريف تمويل مدفوعة
٢,٤٦٤,٠٨٧	١,٨٣٦,٣٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٥٨,٨٠٣)	(١,٤٧٨,٨٠٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٥٠	١٦٥	إستبعادات ممتلكات ومعدات
(٤٧,٥٠٠)	(٤١,٣١٤)	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٦٠٥,٨٥٣)	(١,٥١٩,٩٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٠٧٦,٦٤٧)	(٦٢٠,٦٩٤)	١٣ تسهيلات قروض قصيرة وطويلة الأجل، صافي
٤١٥,٥٧٤	٦٠٦,١٥٩	١٤ مستحق لجهات ذات علاقة
(٦٦١,٠٧٣)	(١٤,٥٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٩٧,١٦١	٣٠١,٨٦٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨٨	(٩٤١)	تأثير التغيرات في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
٩١٨,٥٦٠	١,١١٥,٨٠٩	١٠ النقد وما في حكمه ، بداية السنة
١,١١٥,٨٠٩	١,٤١٦,٧٣١	النقد وما في حكمه ، نهاية السنة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيش
الرئيس التنفيذي

مهدي خاواي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	معاملات غير نقدية:
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٩٩٢,٢٧٣	٤٠٣,٢٨٨		تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل الذمم الدائنة
٧٠,٨٣٨	٣٥,٤١٩	١٣	تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل تسهيلات القروض قصيرة الأجل
١,٣٥٥	١٨,٩٧٣	١٢	التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية مقابل الجزء المدين لحقوق المساهمين

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيث
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

١ - التكوين والنشاطات

١-١ تقوم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("الشركة" أو "زين السعودية") بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في المملكة العربية السعودية حيث تقوم بتشغيل وشراء وتقديم وتركيب وإدارة وصيانة خدمات الهاتف المتنقل.

إن الشركة هي "شركة مساهمة سعودية" أنشئت بموجب القرارات الوزارية رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧ م) وقرار رقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨ م) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧ م) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨ م) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف النقال ولديه رخصة تشغيل غير محدودة التقنية في المملكة العربية السعودية تبلغ مدتها ٢٥ عام.

إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٢٩٥٨١٤ ، الرياض ١١٣٥١ ، المملكة العربية السعودية.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨ ، أصبحت الشركة شركة تابعة لشركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك.

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦ م) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦ م) والذي وجه لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (CITC) للتنسيق مع شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين السعودية) إلى:

أ. تمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية إلى ٣٢ سنة تنتهي في ٢١ ربيع الأول ١٤٦٩ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٤٧ م). (سيكون التأثير سنوي في تخفيض رسوم استهلاك الترخيص بـ ٤٣٣ مليون ريال سعودي تقريباً وتخفيض الخسائر بنفس المقدار)؛

ب. منح الشركة الرخصة الموحدة حيث يمكن أن تقدم جميع خدمات الاتصالات بما في ذلك خدمات الهاتف الثابت. و

ج. التنسيق مع وزارة المالية لمناقشة البدائل بشأن المبالغ المستحقة للحكومة.

في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٧ م) أصدرت "الهيئة" لشركة زين الرخصة الموحدة لتقديم جميع خدمات الاتصالات تمثيلاً مع الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦ م).

في الربع الرابع من عام ٢٠١٨ ، وقعت الشركة اتفاقية مع وزارة المالية، وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات وهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات، والتي تتضمن توحيد رسوم الامتياز السنوية لتقديم الخدمة تجارياً وتسوية المبالغ المتنازع عليها للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ ، والتي تشمل ما يلي:

أ. توحيد رسوم الامتياز السنوية وتخفيضها من ١٥٪ إلى ١٠٪ من صافي الإيرادات إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. (ينعكس التأثير على تكلفة الإيرادات والمبيعات)

ب. تسوية المبالغ المتنازع عليها بين "زين" و "هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات" فيما يتعلق بدفع رسوم الامتياز السنوية المتنازع عليها للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧. ووفقاً لهذا الشرط ، تستثمر زين في توسيع بنيتها التحتية بالإضافة إلى شروط أخرى على مدى السنوات الثلاث المقبلة.

١- لتكوين والنشاطات (تتمة)

حققت الشركة صافي أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢ مليون ريال سعودي)، ولديها عجز متراكم بمبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي كما في ذلك التاريخ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٢٦ مليار ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة أنها ستنتج في الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بأنشطتها الإعتيادية. قامت الشركة بإعادة تمويل المرابحة المشترك القائم لديها بشروط تفضيلية مع وجود تسهيل إضافي لرأس المال العامل. (إيضاح رقم ١٣)، لدى مدراء الشركة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة أدائها التشغيلي في المستقبل المنظور.

٢-١ أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨، بإعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال تخفيض رأس المال من ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي إلى ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم إلى ٣٦١,٦١١,٠٧٨ سهم عن طريق إلغاء ٢٢٢,١١٨,٠٩٧ سهم. إن الغرض من تخفيض رأس المال هو إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. كما أوصى المجلس بزيادة رأس المال بمقدار ٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد (أسهم حقوق أولوية) والذي سيؤدي لزيادة رأس مال الشركة من ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٩,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي، ما سيؤدي الي ضخ سيولة نقدية إضافية سيتم استخدامها لتخفيض دين الشركة. تخضع توصية مجلس الإدارة لموافقة الجهات التنظيمية ذات الصلة، بما في ذلك هيئة السوق المالية والجمعيات العامة غير العادية المقررة له.

٣-١ تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٩ م.

اتفاقيات إعادة التمويل

في ٥ يونيو ٢٠١٨ قامت الشركة بإعادة تمويل "اتفاقية تمويل المرابحة" ٢٠١٣ ومددت تاريخ الاستحقاق لخمس سنوات إضافية تنتهي في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ مع فترة سماح مدتها ثلاث سنوات. و بلغ الرصيد الجديد لأصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤,٣٨ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٤٢ مليار دولار أمريكي (١,٥٧٥ مليار ريال سعودي). و علاوة على ذلك، تشتمل الاتفاقية على تسهيلات رأس المال العامل يبلغ مجموعها ٦٤٧,٣ مليون ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤٧٦ مليون ريال سعودي، والجزء بالدولار الأمريكي البالغ ٤٥,٦ مليون دولار أمريكي (١٧١ مليون ريال سعودي) لمدة عامين.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٤٢٨,٣ مليون ريال سعودي، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٥,٨ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي ثانٍ في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٣٧٤,٨١ مليون ريال سعودي، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٠,٠٥ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي. (راجع أيضاً إيضاح ١-١٣)

في ١٨ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بتمديد تاريخ الاستحقاق النهائي. لإتفاقية تسهيل القرض التجاري طويلة الأجل بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي؛ إلى ٨ أغسطس ٢٠١٩. (راجع أيضاً إيضاح ٣-١٣)

٢- أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) حسب ما هو معتمد في المملكة العربية السعودية. والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكبا). تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩. وفيما يلي وصف التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية المهمة (إيضاح رقم ٥)

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تنبي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحتل على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند الملحوظات إلى البيانات المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه البيانات المالية.

أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مخصص مكافأة نهاية الخدمة والذي تم تقييمه حسب حسابات التأمين وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

تقوم التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع مقابل السلع والخدمات.

استخدمت الشركة نفس السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢- أسس الاعداد

العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي هو العملة الوظيفية للشركة. وتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، مقرباً إلى أقرب ألف.

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) بصيغتها الجديدة المعدلة

لم تقم الشركة حتى الآن بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) التالية بصيغتها الجديدة والمنقحة، والتي تم إصدارها بشأن الشركة، ولكن لم يتم تفعيلها حتى الآن:

<u>سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٩م	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

سيتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) في البيانات المالية للشركة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م.. ومن المحتمل أن يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) أثراً كبيراً على المبالغ المعلن عنها والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق بالأصول المالية والخصوم المالية للشركة. ومع ذلك، لا يمكن عملياً تقديم تقدير معقول لأثر تطبيق هذا المعيار حتى تقوم الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كيفية اعداد التقارير وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. يوفر المعيار نموذج المحاسبة لمستأجر واحد، الأمر الذي يتطلب المستأجرين الإعراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن قيمة الأصل منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيل أو تمويل، مع نهج المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لمحاسبة المؤجر لا يوجد تغيير بشكل كبير عن سابقتها من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة.

ويتم الاعتراف بالإهلاك لشطب تكلفة الأصول ناقصا قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الإهلاك في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على ممتلكاتها ومعدات:

معدات شبكة الاتصالات	٥٪ إلى ٣٣,٣٪
نظم المعلومات والخوادم	٢٠٪ إلى ٣٣,٣٪
تحسينات على العقارات المستأجرة	٢٠٪
الأثاث والتجهيزات والأدوات المكتبية	٢٠٪
السيارات ومعدات النقل الأخرى	٢٠٪

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم استبعاد أي من بنود الممتلكات والمعدات بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام الأصل. ويتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات على أنه الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويجب الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتركمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية التالية على أصولها غير الملموسة:

رسوم الترخيص	٢,٥٪
برامج الحاسوب	٢٠٪ إلى ٥٠٪

يكون للعلامات التجارية عمر إنتاجي غير محدد، ويتم تقييم انخفاض قيمتها في تاريخ كل تقرير.

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يُتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تُراجع الشركة -في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، تُوزع كذلك أصول الشركات إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل (وحدة توليد النقد) قد قُدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

وفي حال عكس خسارة القيمة لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

المخزون

تقدر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أدنى. وتحدد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً كل التكاليف المقدرة لإنهاء والتكاليف اللازمة لإتمام الشراء.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله المبين في بيان التدفقات النقدية الموحد من النقد في الصناديق والودائع في البنوك، وكلها مستحقة خلال ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة لاستخدام الشركة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتُدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الناتجة عن التقييم الأكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة، ولن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. كما يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. وتُصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسوية)؛
- مصروفات الفوائد؛
- إعادة القياس.

تقدم الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العامة والإدارية". قامت الشركة بالبدء باستخدام التقويم الأكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس مستوى.

إستحقاقات التقاعد

تدفع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والأجازات السنوية والأجازات المرضية وتذاكر السفر في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

وتقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

المنح الحكومية

لا يتم الإعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستلتزم بالشروط المتعلقة بها وبأن المنح سيتم استلامها.

يتم تسجيل المنح الحكومية المتعلقة بالتملكات والمعدات كخصم من تكلفة الموجودات عند تسجيلها في القيمة الدفترية ذات الصلة. يتم تسجيل أي مبالغ مسبقة الدفع إضافية مستلمة كمنحة مؤجلة ويتم تسويتها مقابل النفقات الرأسمالية المسجلة على الموجودات. أي فائض يتم تسجيله في الإيرادات الأخرى.

يتم تسوية المنح المتعلقة بالدخل (سداد المصروفات) مقابل المصاريف ذات الصلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تقوم شروط عقد الإيجار بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. ليس لدى الشركة أي عقود إيجار تمويلي.

يتم تحميل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إلا إذا كان هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

الزكاة

تحتسب الشركة الزكاة وتخصصها وفقاً للوائح المالية السعودية، ويتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر. وتحتسب باستخدام معدلات الزكاة السارية أو المطبقة جوهرياً بنهاية فترة المشمولة بالتقرير.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تلك الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الأرباح أو الخسائر.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة تحت الظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة ، بحكم تعريفها ، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام الموضحة في البيانات المالية السنوية الأخيرة ، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقدير ذات الصلة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقة التأثير المتراكم ، مع تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. وبناءً على ذلك ، لم يتم تعديل البيانات المالية المقدمة عن العام السابق.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية مدة إعداد التقارير والتي قد تشكل مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير القيمة القابلة للتحصيل للذمم المدينة على أساس نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي قيمة المدى الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة ، فإن الشركة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضرورية. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء ، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس ، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١,٨٦٥ مليون ريال سعودي، في تاريخ إعداد التقرير، وبلغ المبلغ المخصص لها ٧٦٥ مليون ريال سعودي. سيدرج في بيان الأرباح والخسائر أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في المدد المستقبلية والمبالغ المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تُقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والتي تُشكل جزءاً كبيراً من إجمالي موجودات الشركة لأغراض احتساب الإهلاك والإطفاء تباعاً. تُعد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. تُحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تُعد الشركة تقديرات مختلفة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تُوضح هذه التقديرات في الإيضاح ١٥.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

اعتمدت الشركة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

تسويات حقوق المساهمين ١ يناير ٢٠١٨

كما في ١ يناير ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	
٣,٥٦٣,٥٦١	إجمالي حقوق المساهمين
٨,١٣٠	تعديلات نظراً لإعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
١٢٢,٣٠٥	تعديلات نظراً لإعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)
١٣٠,٤٣٥	إجمالي التغييرات في حقوق المساهمين
٣,٦٩٣,٩٩٦	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠١٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" على أن يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ مبادئ تسجيل الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويضع نموذجاً مكوناً من خمس خطوات لذلك. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، ستُسجل الإيرادات باعتبارها بضائع وسيجرى تحويل الخدمات في حدود مقدار حق ناقل الملكية في المبلغ المقابل للبضائع والخدمات وذلك عند نقل ملكيتها، كما يحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بطبيعة الإيرادات وحجمها وتوقيتها وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية المقابلة مع العملاء.

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المرحلة في بداية أقرب فترة مقارنة. وبداً عن ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب، بتعديل الأرباح المبقاه في بداية السنة الأولى للتقرير (نهج الأثر التراكمي). تعتزم الشركة تطبيق المعيار باستخدام نهج الأثر التراكمي، مما يعني أن الشركة ستُسجل الأثر التراكمي لتطبيق هذا المعيار في البداية كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه في فترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

يلخص الجدول التالي تأثير التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على الأرباح المبقاه في ١ يناير ٢٠١٨.

٥-١ تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨.

عجز متراكم

المبلغ	
بآلاف الريالات السعودية	
١٣٦,٧١٠	نم مدينة وتجارية أخرى
(١٤,٤٠٥)	نم دائنة وتجارية أخرى
١٢٢,٣٠٥	صافي التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ و ١٥ على قائمة المركز المالي

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

بآلاف الريالات السعودية				
المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٩ و ١٥	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	كما هو مفصّل عنها	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٦,١٢٢,٦١٤	-	-	٦,١٢٢,٦١٤	ممتلكات ومعدات
١٦,٢٤٠,٦٧٩	-	-	١٦,٢٤٠,٦٧٩	موجودات غير ملموسة
-	-	(١٥,٤٤٢)	١٥,٤٤٢	موجودات تعاقدية - غير متداولة
٢٢,٣٦٣,٢٩٣	-	(١٥,٤٤٢)	٢٢,٣٧٨,٧٣٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٢٢٣,٠٠٥	-	-	٢٢٣,٠٠٥	مخزون
١,٩٠٩,٥٢٥	(١٢,٩١٧)	(٩٣,٢٠٠)	٢,٠١٥,٦٤٢	ذمم مدينة وتجارية أخرى
-	-	(٢٨٩,١٩٧)	٢٨٩,١٩٧	موجودات تعاقدية - متداولة
١,٤١٦,٧٣١	-	-	١,٤١٦,٧٣١	النقد وما في حكمه
٣,٥٤٩,٢٦١	(١٢,٩١٧)	(٣٨٢,٣٩٧)	٣,٩٤٤,٥٧٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٩١٢,٥٥٤	(١٢,٩١٧)	(٣٩٧,٨٣٩)	٢٦,٣٢٣,٣١٠	مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				رأس المال والاحتياطيات
٥,٨٣٧,٢٩٢	-	-	٥,٨٣٧,٢٩٢	رأس المال
(٢١,٥٨٦)	-	-	(٢١,٥٨٦)	احتياطي تحوط
(٣,٣٠٢)	-	-	(٣,٣٠٢)	احتياطيات أخرى
(٢,٢١٠,٩١٢)	(١٢,٩١٧)	(٣٩٧,٨٣٩)	(١,٨٠٠,١٥٦)	عجز متراكم
٣,٦٠١,٤٩٢	(١٢,٩١٧)	(٣٩٧,٨٣٩)	٤,٠١٢,٢٤٨	مجموع رأس المال والاحتياطيات
				مطلوبات غير متداولة
٧,٦٦٨,١٢٧	-	-	٧,٦٦٨,١٢٧	تسهيل قرض طويل الأجل
٦,٥٨٤,٧٠٣	-	-	٦,٥٨٤,٧٠٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٩١,٦١٥	-	-	٥٩١,٦١٥	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢١,٥٨٦	-	-	٢١,٥٨٦	مشتقات أدوات مالية
٩٣,٤٢٥	-	-	٩٣,٤٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٥٩,٤٥٦	-	-	١٤,٩٥٩,٤٥٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٤,١٠٤,٤٩٧	-	-	٤,١٠٤,٤٩٧	ذمم دائنة و تجارية أخرى
٢,٥٢٦,٦٣٣	-	-	٢,٥٢٦,٦٣٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧٢٠,٤٧٦	-	-	٧٢٠,٤٧٦	إيرادات مؤجلة
٧,٣٥١,٦٠٦	-	-	٧,٣٥١,٦٠٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٥,٩١٢,٥٥٤	(١٢,٩١٧)	(٣٩٧,٨٣٩)	٢٦,٣٢٣,٣١٠	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

٥- التغير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ و ١٥ على قائمة على قائمة الأرباح أو الخسارة

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية				
المبالغ من دون تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٩ و ١٥	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	كما هو موضح عنها	
٧,٢٥٤,٩٩٣	-	(٢٧٥,٥٣٤)	٧,٥٣٠,٥٢٧	الإيرادات
(٢,١٠٥,٩٦٨)	-	-	(٢,١٠٥,٩٦٨)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
٥,١٤٩,٠٢٥	-	(٢٧٥,٥٣٤)	٥,٤٢٤,٥٥٩	إجمالي الربح
(٢,٢١٢,٢٤١)	(٤,٧٨٧)	-	(٢,٢٠٧,٤٥٤)	مصاريف توزيع وتسويق
(٢٠٧,٨٥١)	-	-	(٢٠٧,٨٥١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٩٠,٠٢٨)	-	-	(١,٧٩٠,٠٢٨)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
٩٣٨,٩٠٥	(٤,٧٨٧)	(٢٧٥,٥٣٤)	١,٢١٩,٢٢٦	الأرباح التشغيلية
(٩٣٠,٧٣٢)	-	-	(٩٣٠,٧٣٢)	مصاريف تمويل
١٧,٠٤٢	-	-	١٧,٠٤٢	إيرادات تمويل
٢٦,٨٢٦	-	-	٢٦,٨٢٦	إيرادات أخرى
٥٢,٠٤١	(٤,٧٨٧)	(٢٧٥,٥٣٤)	٣٣٢,٣٦٢	صافي الربح قبل الزكاة
-	-	-	-	الزكاة
٥٢,٠٤١	(٤,٧٨٧)	(٢٧٥,٥٣٤)	٣٣٢,٣٦٢	صافي الربح للفترة

٥- التغير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" (تتمة)

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالسلع والخدمات للشركة أدناه.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تُسجل الإيرادات عندما يحصل العميل على ملكية السلع أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت نقل الملكية في وقت معين أو بمرور الوقت - تقديرًا اجتهاديًا.

نوع المنتج / الخدمة	طبيعة ، وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء ، وشروط الدفع الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
الإيرادات من الاتصالات المتنقلة	تتكون أغلبية الإيرادات من الإيرادات من الاتصالات المتنقلة. تتكون الإيرادات من الاتصالات المتنقلة من مبالغ محملة على العملاء عند استخدامهم لفترات البث والرسائل النصية وجميع خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى بما في ذلك توفير خدمات البيانات والمعلومات ورسوم ربط مستخدمي الشبكات والخط الأرضي والمحمول الأخرى بشبكة الشركة.	تقدم الشركة هواتف مدعومة لعملائها، ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من الشركات تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل النسبي، وسيؤدي ذلك إلى زيادة كبيرة في إيرادات الهواتف المدعومة مقدمًا، ووجود فارق بين الإيرادات المفصح عنها والمبالغ المفوترة، وتخفيض متوسط إيرادات كل مستخدم للخدمات الجارية.
	تسجل فترات الإتصال المستخدمة من قبل العملاء كجزء من الفواتير الدورية ويعترف بها كإيراد خلال تلك الفترة. يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات غير المفوترة والناتجة من الخدمات التي قدمت من تاريخ إعداد الفاتورة إلى نهاية كل فترة محاسبية كإيرادات مستحقة بينما يتم تأجيل الإيرادات غير المكتسبة من الخدمات التي سيتم تقديمها في الفترات التالية لكل فترة محاسبية. أما الإيرادات الناتجة عن بيع البطاقات المسبقة الدفع فإنها تؤجل إلى أن يستخدم العميل فترات الإتصال أو عند انتهاء صلاحية الرصيد.	تبرم الشركة عقود مع العملاء ممن لهم خصائص مماثلة. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يمكن للشركة أن تختار تطبيق المعيار على محفظة من العقود أو التزامات الأداء ذات الخصائص المماثلة إذا كانت النتيجة لا تختلف جوهريًا عن محاسبة العقد نلو العقد من خلال:
	يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن توفير خدمات البيانات والمعلومات عندما تقوم الشركة بتقديم الخدمة ويتوقف ذلك على طبيعة الخدمة فإذا أن يعترف بها بحسب إجمالي مبلغ الفاتورة الصادرة للعميل أو بمبلغ الخصم المستحق مقابل تيسير الخدمة. ان الدخل الناتج عن توفير خدمات المحتوى، يتم الاعتراف به على أساس الصافي لتسجيل حصتها من الدخل.	- تقييم البنود التي تشكل محفظة مع مراعاة، على سبيل المثال، أثر مختلف العروض، والفترات الزمنية، والمواقع الجغرافية وتعديلات العقود؛ - التقييم الدوري ما إذا كان نهج المحفظة يعطي نتيجة مختلفة بشكل مادي؛ - ممارسة التقدير الاجتهادي لتحديد متى يكون نهج المحفظة مناسباً، بما في ذلك النظر فيما إذا كانت أي اتفاقيات خاصة بالعميل مستحقة.
		تقدم الشركة حقوق الترقية المبكرة للخدمات الإضافية. ويتطلب ذلك من الشركة تحديد المحاسبة، بما في ذلك ما إذا كان قد جرى منح العميل حق مادي، إذا كان للحق أثر في سعر المعاملة أو إذا كان تعديل طريقة المحاسبة ينطبق أو إذا كانت المبالغ المتنازل عنها تمثل حافزاً لإبرام عقد جديد. ويُمثل الحق المادي خيار الحصول على سلع أو خدمات إضافية بسعر لا يوافق سعر البيع المستقل للسلعة أو الخدمة، ويعتبر بمثابة التزام أداء منفصل.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" (تتمة)

نوع المنتج / الخدمة	طبيعية ، وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء ، وشروط الدفع الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
الإيرادات من الاتصالات المتنقلة	يتم تقديم الحوافز للعملاء كجزء من العروض الترويجية. عند تقديم مثل هذه الحوافز في سياق العرض الذي يتضمن مزايا أخرى، فإن الإيراد الذي يمثل القيمة العادلة للحوافز والمرتبطة بالمزايا الأخرى المقدمة للعميل كجزء من العرض نفسه، يؤجل ويعترف به طبقاً لوفاء الشركة لالتزاماتها المتعلقة بالحوافز. وفيما يخص العروض التي تتضمن أكثر من ميزة، فإن قيمة العرض توزع على كل ميزة بناءً على القيمة العادلة لكل عنصر منفرداً. تقوم الشركة بصفة عامة بتحديد القيم العادلة للعناصر المنفردة طبقاً للأسعار التي يتم عندها بيع كل ميزة على أساس مستقل.	حتى إذا لم تكن الخصومات المتعلقة بالاحتفاظ بالعميل منصوص عليها صراحة في العقد، فإن الممارسة التجارية المتعارف عليها يمكن أن تعني أن الإعتبار الثابت متغير في جوهره. وبدلاً من ذلك، يمكن النظر إلى هذه الخصومات على أنها تعديلات في العقد. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تقييماً لتحديد ما إذا كان الخصم تعويض نقدي متغير أم تعديل للعقد. وسيطلب ذلك تقديراً اجتهادياً وقد يؤثر في توقيت تسجيل الإيرادات. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تقييم ما إذا كانت العروض الترويجية للعملاء الحاليين هي تعديلات على عقود أو معاملات تسويقية وكذلك تحديد العمليات والأنظمة القادرة على تتبع جميع الخصومات والإمتيازات والعروض الترويجية الممنوحة للعملاء ورصدها.
		وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، سيجري تأجيل بعض التكاليف الإضافية المكتبدة في الحصول على عقد مع عميل وفق بيان المركز المالي ويجري إطفائها حيث يُسجل الإيراد بموجب العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى تسجيل مبالغ بعض العمولات المستحقة لتجار الغير في وقت لاحق. غير أن الشركة قد تختار إطفاء تكاليف شراء العقد إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: الإعتراف والقياس ويبدأ تفعيله من الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها. ويؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها وإنخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. ويرتبط الأثر الأولي للشركة بوضع مخصص للخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة مقابل أصولها المالية وكذلك بمتطلبات بعض الإفصاحات الإضافية.

طبقت الشركة هذا المعيار اعتباراً من تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨، كما تم تطبيقه بأثر رجعي مع تسجيل الأثر التراكمي لتطبيق هذا المعيار مبدئياً بإعتارة تعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

يلخص الجدول التالي تأثير الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات والأرباح المبقة (للاطلاع على بيان طريقة التحويل ، انظر أدناه).

عجز متراكم	المبلغ
بآلاف الريالات السعودية	
تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	
ذمم مدينة وتجارية أخرى	٨,١٣٠
صافي التأثير في ١ يناير ٢٠١٨	٨,١٣٠

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المهمة الجديدة وطبيعة التغييرات وتأثيرها في السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف الخصوم المالية وقياسها. ومع ذلك، يستبعد هذا المعيار الفئات السابقة ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لغرض الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالخصوم المالية والأدوات المالية المشتقة (للاطلاع على المشتقات التي تستخدم كأدوات تحوط، انظر أدناه).

يرد أدناه تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف الأصول المالية وقياسها.

الاعتراف الأولي بالأصول المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تُصنف الأصول المالية عند التسجيل الأولى، على النحو المقاس وفق: التكلفة المطفأة؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ عموماً إلى نموذج العمل الذي جرى فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين، ولم يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: – الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ – تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة عليه.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها (تتمة)

يُقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفائه لكل من الشرطين التاليين، ولم يجري تخصيصه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الإحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يُحقق هدفه من تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل فقط في دفع المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة.

عند التسجيل المبدئي للاستثمار في أسهم الملكية غير المحفوظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بلا رجعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار بالاستثمار.

تُقاس جميع الأصول المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. عند التسجيل الأولي، يجوز للشركة بلا رجعة أن تُحدد أصلاً مالياً يفي بالمطلوبات المفترض قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا أدى القيام بذلك إلى استبعاد عدم المطابقة المحاسبية أو التقليل منها والذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

يُقاس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم تجارية مديونة دون عنصر تمويل مهم يُقاس مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لئند لم يُدرج في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ عليها.

قياس اللاحق للأصول المالية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُقاس هذه الأصول بالقيمة العادلة في وقت لاحق. تُسجل الأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الأرباح أو الخسائر.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تُخفض التكلفة المطفأة عن طريق انخفاض قيمة الخسائر (انظر الإيضاح أدناه). يُسجل دخل الفائدة وصرف العملات الأجنبية والمكاسب والخسائر والانخفاض في القيمة في الأرباح والخسائر. يُسجل أي مكسب أو خسارة بشأن الإستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر. تُسجل المكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يُعاد تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

استثمارات أسهم الملكية بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل توزيعات الأرباح باعتبارها دخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تُمثل بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار. تُسجل المكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولم يُعاد تصنيفها إطلاقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتعلق أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٨ فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة على النحو الموضح أدناه.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية -المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولكن لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الأسهم. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تُسجل خسائر الائتمان قبل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد وما يُعادله والذمم المدينة الأخرى. تُقاس مخصصات الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وفق أي من الأسس التالية:

– خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: وهي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات تقصير محتملة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الإبلاغ.

– خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة الائتمان: وهي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنشأ جراء جميع حالات التقصير المحتملة على مدار مدة الأداة المالية المتوقعة.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة الائتمان، باستثناء ما يلي، والتي تقاس باعتبارها خسائر ائتمان متوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تحددت بأن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ الإبلاغ.
- سندات الدين والأرصدة البنكية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان لها (أي مخاطر التقصير التي تحدث على مدار الفترة المتوقعة للأداة المالية) زيادة ملحوظة منذ التسجيل الأولي.

اختارت الشركة قياس مخصصات الخسارة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة الائتمان.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت زيادة ملحوظة منذ التسجيل الأولي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تضع الشركة في اعتبارها المعلومات المعقولة والقابلة للدعم التي تكون ذات صلة ومتوفرة دون تكلفة لا حاجة لها أو مجهود مضني. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية والتقييم الائتماني المدروس للشركة بما في ذلك المعلومات التطلعية المستقبلية.

تفترض الشركة زيادة مخاطر الائتمان على الأصل المالي زيادة ملحوظة إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر الشركة أن الأصل المالي يكون في حالة تقصير عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل التحقق من الضمان (إذا كان محتفظ به)، أو
- يتجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً بعد الإستحقاق.

تتمثل الفترة القصوى التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية -المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

قياس خسائر الإئتمان المتوقعة

تُمثل خسائر الإئتمان المتوقعة تقديرًا مرجحاً لاحتمالية خسائر الإئتمان. تُقاس خسائر الإئتمان على أنها القيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). تُخصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

أصول مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

تُقيّم الشركة في كل تاريخ للتقارير ما إذا كانت الخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

تُخصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

تُعرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك أصول العقود على حدة في مصاريف التوزيع والتسويق.

إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وتحويل كافة المخاطر والمكافآت. يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إطفائها أو سدادها أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

بما أن المحاسبة الخاصة بالخصوم المالية تظل إلى حد كبير كما هي في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فإن المطلوبات المالية للشركة لم تتأثر باعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ؛ ومع ذلك ، يتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية أدناه لإستكمالها.

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وعندما ينطبق ذلك ، يتم تعديلها لتكاليف المعاملة ما لم تقم الشركة بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

بعد ذلك ، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة فيما عدا المشتقات والمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تدرج لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها و تفعيلها كأدوات تحوط).

٥- التغير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التحوط

مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة السياسات المحاسبية نفسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المراجعة المشتركة. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتحوط التدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة وفقاً للسياسات المعتمدة وبما يتناسب مع استراتيجية إدارة المخاطر للشركة. لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات يتم الاعتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعال يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها مبدئياً في احتياطي التحوط، يتم تحويلها إلى قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في الفترة التي حدث فيها التأثير على قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل من قبل البند المتحوط منه.

الانتقال

تُطبق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي، باستثناء ما هو موضح أدناه.

– حصلت الشركة على إعفاء بعدم إعادة صياغة المعلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). تُسجل الفروق في القيم الدفترية للأصول والخصوم المالية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المحتجزة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. بالتالي لا تعكس المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بخلاف معيار المحاسبة الدولي ٣٩ عموماً.

– طُبقت التقييمات التالية استناداً إلى الحقائق والأوضاع التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي. تحديد نموذج العمل الذي يُحتفظ بموجبه بالأصل المالي.

٦- ممتلكات ومعدات

(بآلاف الريالات السعودية)				
١ يناير ٢٠١٨	إضافات	استبعادات / تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
التكلفة				
٣٦٣,٠٩١	٢,٤١٠	٩٥	٣٦٥,٥٩٦	تحسينات على المأجور
١١,٧٤٩,٢٥٨	٦٥٠,٣٩٩	١٤٣,٥٩٠	١٢,٥٤٣,٢٤٧	معدات شبكة الاتصالات
٥٩٨,١٣٩	٣٦,٣٦٥	٨,٢٢٣	٦٤٢,٧٢٧	أنظمة وخوادم تقنية معلومات
١٧٦,٠٣٩	٦,٣٩٤	-	١٨٢,٤٣٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٣,٨٥١	-	-	٣,٨٥١	سيارات ومعدات النقل الأخرى
٤٠٦,٢٠١	٤٧,٢٣٥	(١٨١,٠١٣)	٢٧٢,٤٢٣	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
١٣,٢٩٦,٥٧٩	٧٤٢,٨٠٣	(٢٩,١٠٥)	١٤,٠١٠,٢٧٧	
الاستهلاكات المتراكمة				
٢٩٨,٦٥٩	٢٢,٨١٢	-	٣٢١,٤٧١	تحسينات على المأجور
٥,٨٢٢,٢٧٢	١,٠٣٧,٤١٣	(٤٠٥)	٦,٨٥٩,٢٨٠	معدات شبكة الاتصالات
٥١٣,٣٥٢	٤١,٨٦٦	(٥٤)	٥٥٥,١٦٤	أنظمة وخوادم تقنية معلومات
١٢٨,٤٨٢	١٩,٤٧٢	-	١٤٧,٩٥٤	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٣,٧٧٨	١٦	-	٣,٧٩٤	سيارات ومعدات النقل الأخرى
٦,٧٦٦,٥٤٣	١,١٢١,٥٧٩	(٤٥٩)	٧,٨٨٧,٦٦٣	
٦,٥٣٠,٠٣٦			٦,١٢٢,٦١٤	القيمة الدفترية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت الإستثمارات الرأسمالية للشركة ١,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٤٢ مليون ريال سعودي) خلال السنة ، قامت الشركة باستبعاد موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها ٢٨٦ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٣٠ ألف ريال سعودي) مما أدى إلى تحقيق ربح / (خسارة) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٦٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٥٠ ألف ريال سعودي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت مصروفات الاستهلاك والإطفاء ١,٧٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٦١٤ مليون ريال سعودي).

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

(بآلاف الريالات السعودية)				
١ يناير ٢٠١٧	إضافات	استيعادات / تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التكلفة
٣٤٥,٥٤٧	٨,٦٢٦	٨,٩١٨	٣٦٣,٠٩١	تحسينات على المأجور
١٠,٨٨٥,٥٣٩	٦٩٩,٧٠٩	١٦٤,٠١٠	١١,٧٤٩,٢٥٨	معدات شبكة الاتصالات
٥٦٢,٠٩٥	٢٤,٧٦٨	١١,٢٧٦	٥٩٨,١٣٩	أنظمة وخوادم تقنية معلومات
١٦٠,٩٩٨	١٥,٠٤١	-	١٧٦,٠٣٩	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٣,٧٧٨	٧٣	-	٣,٨٥١	سيارات ومعدات النقل الأخرى
٨٣٠,٠٣٣	(٢٠٩,٩٨٥)	(٢١٣,٨٤٧)	٤٠٦,٢٠١	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
١٢,٧٨٧,٩٩٠	٥٣٨,٢٣٢	(٢٩,٦٤٣)	١٣,٢٩٦,٥٧٩	
٢٧٣,٦٤٨	٢٥,٠١١	-	٢٩٨,٦٥٩	الاستهلاكات المتراكمة
٤,٩٢٨,٤٤٤	٩٢١,٥٣١	(٢٧,٧٠٣)	٥,٨٢٢,٢٧٢	تحسينات على المأجور
٤٦٧,٢٢٧	٤٦,١٤٩	(٢٤)	٥١٣,٣٥٢	معدات شبكة الاتصالات
١٠٨,٩٠٦	١٩,٥٧٦	-	١٢٨,٤٨٢	أنظمة وخوادم تقنية معلومات
٣,٧٧٠	٨	-	٣,٧٧٨	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥,٧٨١,٩٩٥	١,٠١٢,٢٧٥	(٢٧,٧٢٧)	٦,٧٦٦,٥٤٣	سيارات ومعدات النقل الأخرى
٧,٠٠٥,٩٩٥			٦,٥٣٠,٠٣٦	القيمة الدفترية

٧- موجودات غير ملموسة

(بآلاف الريالات السعودية)				
١ يناير ٢٠١٨	إضافات	استيعادات / تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التكلفة
٢٣,٣٦٤,٢٣٠	-	-	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	رسم الترخيص*
٣٦٢,٣٩٣	٤٧,٢٧٧	١٨,٧٨٦	٤٢٨,٤٥٦	رخص برامج حاسوبية
٦٨٩,٨٥٢	٤٢٨,١٩١	٩,٥٧٤	١,١٢٧,٦١٧	حقوق الاستخدام**
٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	علامة تجارية
-	٧٠٥,٧١٦	-	٧٠٥,٧١٦	الطيف الترددي***
٢٤,٤٢٣,٩٧٥	١,١٨١,١٨٤	٢٨,٣٦٠	٢٥,٦٣٣,٥١٩	
٨,٣٤١,٨٤٩	٥١٧,١٣٤	-	٨,٨٥٨,٩٨٣	الإطفاء المتراكم
٢٦٩,٨٠٢	٣٩,٩٨٩	-	٣٠٩,٧٩١	رسم الترخيص*
١١٢,٧٤٠	٦٤,٢٧٩	-	١٧٧,٠١٩	رخص برامج حاسوبية
-	٤٧,٠٤٧	-	٤٧,٠٤٧	حقوق الاستخدام
٨,٧٢٤,٣٩١	٦٦٨,٤٤٩	-	٩,٣٩٢,٨٤٠	الطيف الترددي
١٥,٦٩٩,٥٨٤			١٦,٢٤٠,٦٧٩	القيمة الدفترية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

(بآلاف الريالات السعودية)				
١ يناير ٢٠١٧	إضافات	استيعادات/ تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التكلفة
٢٣,٣٦٤,٢٣٠	-	-	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	رسم الترخيص*
٣٠٣,١٧٧	٥٨,٠٣١	١,١٨٥	٣٦٢,٣٩٣	رخص برامج حاسوبية
٦٩٠,٠٦٦	(٢١٤)	-	٦٨٩,٨٥٢	حقوق استخدام**
٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	علامة تجارية
٢٤,٣٦٤,٩٧٣	٥٧,٨١٧	١,١٨٥	٢٤,٤٢٣,٩٧٥	
٧,٨٢٤,٧٢٩	٥١٧,١٢٠	-	٨,٣٤١,٨٤٩	رسم الترخيص*
٢٢٩,٩٧٨	٣٩,٨٢٤	-	٢٦٩,٨٠٢	رخص برامج حاسوبية
٦٨,٠١٥	٤٤,٧٢٥	-	١١٢,٧٤٠	حقوق استخدام
٨,١٢٢,٧٢٢	٦٠١,٦٦٩	-	٨,٧٢٤,٣٩١	
١٦,٢٤٢,٢٥١			١٥,٦٩٩,٥٨٤	القيمة الدفترية

مصاريف الترخيص

بموجب القرارات الوزارية رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧) ورقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨)، والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧) تم منح الشركة الترخيص كمشغل ثالث لخدمات الهاتف الجوال في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة مقابل ٢٢,٩١ مليار ريال سعودي. وتشمل رسوم الترخيص أيضاً على مبلغ يعادل ٤٤٩,١٨ مليون ريال سعودي لتمويل التكاليف المتعلقة بها وتم رسمتها كجزء من تكلفة الترخيص وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في ذلك الوقت.

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦) والذي وجه لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (CITC) للتنسيق مع شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين) لتمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية الى ٣٢ سنة تنتهي في ٢١ ربيع الأول ١٤٦٩هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٤٧).

حقوق الاستخدام الغير قابلة للإلغاء

يتعلق هذا البند بحق استخدام جزء من سعة كابلات النقل الأرضي أو البحري الذي تم منح حق استخدامه لفترة محددة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء بالتكلفة كأصل عندما يكون لدى الشركة الحق المحدد غير القابل للإلغاء لاستخدام جزء من الأصل المعني، التي تتكون عموماً من الألياف البصرية أو أصول النطاق العريض، وتمتد فترة حق الاستخدام لأغلبية العمر الإنتاجي للأصل المعني. ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على الفترة المتوقعة للإستخدام أو فترة العقد، أيهما أقصر والتي تتراوح عادة ما بين ١٠ الى ٢٠ عاماً.

الطيف الترددي

يتم الاعتراف بالطيف بسعر الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ويتم إهلاكه على أساس القسط الثابت. يتم تسجيل ورسملة مبلغ الالتزام المتعلق بالطيف الترددي الذي تم رسمته تحت الموجودات غير الملموسة ضمن المطلوبات الأخرى غير المتداولة.

٨- مخزون

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٢,٣٧٩	٢٣٤,١٠٩	أجهزة هاتف وملحقاتها
٣,٦٥٣	٣,٤٦١	شرائح هاتف جوال
١,٢٣٩	٢,٨٩٢	بطاقات إعادة شحن مسبقة الدفع
١,٣٦٩	١,٧٠٤	أخرى
١٢٨,٦٤٠	٢٤٢,١٦٦	
(٢٤,٦٨١)	(١٩,١٦١)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٠٣,٩٥٩	٢٢٣,٠٠٥	
٢٨٦,٣٨٣	٧٥٧,٢٨٠	تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف

٩- ذمم مدينة وتجارية أخرى

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٩٥٤,٠٤٧	١,٨٦٤,٧٤٩	ذمم تجارية مدينة
(٦٢٥,٧٧٣)	(٧٦٤,٨٢٢)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٣٢٨,٢٧٤	١,٠٩٩,٩٢٧	ذمم تجارية مدينة صافي
٨١٨,٥٣٦	٤٧٠,٧٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٣٥,٤٠٧	٢٩٠,٧٧٨	إيجار مدفوع مقدماً
٥٩,١٥٢	٥٥,٩٥٧	دفعات مقدمة لخطوط النقل ووصلات الألياف
٤٩,٣٧١	٩٨,٢١٠	ذمم مدينة أخرى
٢,٤٩٠,٧٤٠	٢,٠١٥,٦٤٢	

ذمم تجارية مدينة

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مبيعات السلع والخدمات ٣٠ يوماً. وبالأخذ بنموذج خسارة الائتمان المتوقعة بالإعتبار لا يتم احتساب أية فوائد على الذمم التجارية المدينة. وتعترف الشركة بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها على أساس عمر الدين والذي يزيد عندما يصبح المدينين أكثر تأخر حيث تشير التجارب السابقة أن احتمال استرداد المبالغ قابلة للتحصيل تنخفض كلما زاد تأخر المبلغ .

تنفذ الشركة إجراءات فحص الائتمان قبل منح الائتمان للعملاء الجدد. يتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل مستمر. ولم تحدث أي تغييرات على هذه الإجراءات عن السنة السابقة.

يمثل اثنين من المدينين ١٤٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة للشركة. لا يوجد عملاء آخرين الذين يشكلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة.

٩- ذمم مدينة وتجارية أخرى (تتمة)

بلغت الذمم المدينة التجارية ٤٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩٤ مليون ريال سعودي) قائمة في تاريخ التقارير التي كانت مستحقة والغير منصوص عليها ، وفقا للسياسة، لا تزال تعتبر المبالغ قابلة للاسترداد ولم يكن هناك انخفاض ملحوظ في جودة الائتمان منذ منح الائتمان في البداية.

عمر الذمم التجارية المتأخرة الغير مقدمة لـ

(بـآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٦٩١	٣١٦,٧٠٤	٦٠ يوم الى ٩٠ يوم
٣٧,٦٦٧	٦٦,٤٨٢	١٢٠ يوم الى ١٨٠ يوم
٣٩,٦٢٢	٧٠,٦٤٨	١٨٠ يوم الى ٣٦٠ يوم
٩٣,٩٨٠	٤٥٣,٨٣٤	

لم تكن هناك مبالغ تتجاوز مدة استحقاقها أو مخفضة القيمة في تاريخ التقارير حيث خُفضت جودة الائتمان منذ منح الائتمان في البداية.

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(بـآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٦٥,٨٦٣	٦٢٥,٧٧٣	الرصيد الافتتاحي
٦٣,٥٠٤	١٥٤,١٨٠	محمل خلال السنة
(٣,٥٩٤)	(١٥,١٣١)	المبالغ المعادة خلال السنة
٦٢٥,٧٧٣	٧٦٤,٨٢٢	الرصيد الختامي

عند تحديد قابلية تحصيل الذمم التجارية المدينة، تعتبر الشركة أن أي تغيير في نوعية الائتمان للذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. تركيز مخاطر الائتمان محدود ويرجع ذلك إلى حقيقة أن قاعدة عملاء الشركة كبيرة وليست ذات صلة. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات على الذمم التجارية المدينة المتعثرة.

عمر الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة

(بـآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٨٥٥	٤,٠٨٦	٦٠ يوم الى ٩٠ يوم
٩,٤١٧	٩,٤٩٣	١٢٠ يوم الى ١٨٠ يوم
٢١,٣٣٥	٢١,٩٩٥	١٨٠ يوم الى ٣٦٠ يوم
٥٩٣,١٦٦	٧٢٩,٢٤٨	أكثر من ٣٦٠ يوم
٦٢٥,٧٧٣	٧٦٤,٨٢٢	

١٠- النقدية وشبه النقدية

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩١	٧١١	نقد في الصندوق
٤٥٥,٦١٨	٥١٦,٠٢٠	نقد لدى البنوك
٦٦٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١,١١٥,٨٠٩	١,٤١٦,٧٣١	

تستثمر الشركة جزءاً من الفائض النقدي في الودائع مع البنوك التجارية المحلية. إن معدل السنوي للعمليات عن مدة الودائع في ٢٠١٨ بلغت ٢,٢٦٪ (٢٠١٧ : ٠,٩٣ ٪) إن إجمالي عوائد العمليات التي حصلت الشركة عليها خلال ٢٠١٨ بلغت ٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ : ١٦,٦ مليون ريال سعودي).

١١- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم (٢٠١٧ : ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم) وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٢- الأدوات المالية المشتقة

دخلت الشركة في عقود مبادلات معدلات الربح المستحقة في عام ٢٠٢٣ بلغت القيمة الاسمية للعقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ٢,٩٨٠ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة مبلغ سالب قدره ٢١,٦ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. يتراوح متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه بين ١,٥٥٪ و ٣٪. جرى إدراج خسارة بقيمة ١٩ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر نتيجة لتحركات القيمة العادلة المتعلقة بهذا التحوط. تُحدد القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة في نهاية مدة إعداد التقرير عن طريق حسم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المنحنيات في نهاية مدة إعداد التقرير ومخاطر الائتمان المتأصلة في العقد.

١٣- القروض طويلة الأجل

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٩٦٥,٥٤١	٤,٨٣٧,٠٨٧	تسهيل مرابحة مشترك – الجزء المتداول (١-١٣)
٣٥,٩٣٥	-	تسهيل ضمان إئتمان تصدير – الجزء المتداول (٢-١٣)
٢,٢٦٤,٢٢٣	٢,٢٦٩,١٦٠	تسهيل طويل الأجل من بنك الصين الصناعي والتجاري (٣-١٣)
٢,٦٠٩,٨٨٨	٣,١٧٩,٩٩٨	قرض وزارة المالية (٤-١٣)
(٢٤,٧١٤)	(٩١,٤٨٥)	يخصم تكلفة ترتيب القروض
١٠,٨٥٠,٨٧٣	١٠,١٩٤,٧٦٠	
(٦,١٦٩,٧٢٢)	(٢,٥٢٦,٦٣٣)	يخصم الجزء المتداول ضمن الالتزامات المتداولة
٤,٦٨١,١٥١	٧,٦٦٨,١٢٧	

١٣- القروض طويلة الأجل (تتمة)

١٣-١ تسهيل مرابحة مشترك

في ٣١ يوليو ٢٠١٣م، قامت الشركة بإعادة تمويل " اتفاقية تمويل المرابحة " ٢٠٠٩ مع مجموعة من البنوك والتي تشمل مستثمري تسهيل المرابحة الحاليين لتمديد تاريخ إستحقاق تسهيل المرابحة لفترة خمس سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والتي كانت تستحق في ٣١ يوليو ٢٠١٣م. وبلغ رصيد أصل القرض ٨,٦ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٦,٣ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٦ مليار دولار أمريكي (٢,٣ مليار ريال سعودي). وقد تم إعادة هيكلة الاتفاقية بحيث يتم سداد القرض بشكل تدريجي، حيث يستحق ٢٥٪ من القرض خلال السنتين الرابعة والخامسة من مدة التسهيل كحد أدنى إلزامي، فيما تستحق الـ ٧٥٪ المتبقية عند حلول تاريخ الإستحقاق. قامت الشركة بسداد ٢,٧ مليار ريال سعودي من التسهيل وبلغ رصيد أصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي في تاريخ الاستحقاق .

في ٥ يونيو ٢٠١٨م قامت الشركة بإعادة تمويل "اتفاقية تمويل المرابحة" ٢٠١٣ ومددت تاريخ الإستحقاق لخمس سنوات إضافية تنتهي في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣م مع فترة سماح مدتها ثلاث سنوات. و بلغ الرصيد الجديد لأصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤,٣٨ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٤٢ مليار دولار أمريكي (١,٥٧٥ مليار ريال سعودي). و علاوة على ذلك، تشتمل الاتفاقية على تسهيلات رأس المال العامل يبلغ مجموعها ٦٤٧,٣ مليون ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤٧٦ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي البالغ ٤٥,٦ مليون دولار أمريكي (١٧١ مليون ريال سعودي) لمدة عامين. لم يتم إستعمال تسهيلات رأس المال العامل حتى الآن.

إن مصاريف التمويل كما هو محدد في "اتفاقية تمويل المرابحة" تستحق بأقساط ربع سنوية خلال خمس سنوات. إن التسهيل الجديد مضمون جزئياً بموجب ضمان من شركة الإتصالات المتنقلة ش.م.ك. ورهن بعض أسهم الشركة المملوكة بواسطة بعض المساهمين المؤسسين و التنازل عن بعض العقود والذمم المدينة.

تلتزم الشركة بالتعهدات المالية الحالية للقرض.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨م ، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٤٢٨,٣ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٥,٨ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨م ، قامت الشركة بدفع مبلغ طوعي ثانٍ في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٣٧٤,٨١ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٠,٠٥ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي.(راجع أيضاً إيضاح رقم ١)

١٣- القروض طويلة الأجل (تتمة)

١٣-٢ تسهيل ضمان ائتمان تصدير

في ٢٠ يونيو ٢٠١٢م تم التوقيع على اتفاقية تسهيل ضمان ائتمان تصدير مؤلف من جزئين (أ و ب) يبلغ مجموعهما ٣٢٥ مليون دولار أمريكي بين الشركة، وبعض البنوك الدولية. إن هذا التسهيل مضمون من قبل شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ودين ثانوي لتسهيل المراجعة. إن الغرض من هذا التسهيل هو:

- تسديد مبالغ دائنة لأحد موردي الشركة التقنيين.
- تمويل المزيد من الخطط التوسعية الجديدة المقدمة من نفس المورد التقني.

قامت الشركة باستخدام الجزء أ من القرض (١٥٥ مليون دولار أمريكي) بالكامل، كما وقامت باستخدام ٩٨ مليون دولار أمريكي من ١٧٠ مليون دولار أمريكي من الجزء ب. تم إلغاء الجزء المتبقي من الجزء ب غير المستخدم خلال الربع الأول لعام ٢٠١٣م.

إن مصاريف التمويل كما تم ذكرها في اتفاقية التسهيل تستحق على أقساط نصف سنوية على مدة القرض وعلى أساس LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه. إن سداد القرض سيتم على دفعات نصف سنوية لمدة خمس سنوات تبدأ بشهر يوليو ٢٠١٢م للجزء أ من القرض (إجمالي ١٥٥ مليون دولار أمريكي) وتبدأ بشهر يوليو ٢٠١٣م للجزء ب من القرض (إجمالي ٩٨ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تم سداد ثمانية عشر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ستة عشر) أقساط بالكامل.

كما في ٣١ يناير ٢٠١٨م تم سداد التمويل بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ثمانية عشر أقساط بالكامل).

١٣-٣ تسهيل طويل الأجل من بنك الصين الصناعي والتجاري

في ١٥ أغسطس ٢٠١٦م وقعت الشركة اتفاقية تمويل تجاري جديد طويل الأجل بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي، وتمتد لفترة عامين قابلة للتمديد لعام إضافي وتسد عند الإستحقاق، التمويل التجاري الجديد تم توقيعه مع بنك الصين الصناعي والتجاري (اندستريال آند كوميرشيل بانك أوف تشاينا) لاستبدال الاتفاقية القائمة مع تحالف بنكي، هذه الاتفاقية الجديدة تحمل تكاليف تمويلية أقل من القرض القائم، إن مصاريف التمويل على أساس LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة إلى الهامش المتفق عليه وتدفع على أقساط ربع سنوية. إن التمويل مغطى بالكامل بضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك.

في ١٨ مارس ٢٠١٨م قامت الشركة بتمديد تاريخ الإستحقاق النهائي إلى ٨ أغسطس ٢٠١٩م.

١٣-٤ قرض وزارة المالية

في عام ٢٠١٣م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية السعودية لتأجيل دفعات مستحقة للدولة عن السنوات السبع القادمة والمقدره بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي. إن هذه المدفوعات المؤجلة تحت هذه الإتفاقية تخضع لعمولة تجاريه مستحقة سنوياً وبالإضافة إلى الهامش المتفق عليه، وسيتم سداد المبالغ المستحقة على أقساط متساوية تبدأ في يونيو ٢٠٢١م. بلغ المبلغ المؤجل من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٨٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٤٣١ مليون ريال سعودي).

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد ١٣٤ مليون ريال سعودي (رسوم الترخيص بنسبة ١٪ من مدفوعات هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات المؤجلة بموجب قرض وزارة المالية) والتي تمثل المبلغ المستحق حتى ديسمبر ٢٠١٧م.

خلال الربع الرابع، قامت الشركة بسداد رسوم الترخيص بنسبة ١٪ حتى سبتمبر ٢٠١٨م.

١٤- مبالغ مستحقة للأطراف ذات العلاقة

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٣٧,٢٩٣	١,١٤٠,٦١٨	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (١-١٤)
٤,٨٣٦,٨٣٣	٥,٢٧٧,٤٥٨	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (٣-١٤)
١٣٤,٨٨٨	١٣٤,٨٨٨	المساهمون المؤسسون (٢-١٤)
٣١,٠٩٨	٣١,٦٦١	انفرا كابيتال للاستثمارات (٣-١٤)
٣,٠١٣	٧٨	أطراف أخرى ذات علاقة
٥,٩٤٣,١٢٥	٦,٥٨٤,٧٠٣	

١-١٤ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.

تعلق هذا المبلغ بأتعاب الإدارة المستحقة ويُستحق لأكبر مساهم في الشركة. يُعد هذا المبلغ غير مضمون وبدون فوائد وغير مقيد بأي مدة سداد محددة ولا يُسدد قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١-١٣.

٢-١٤ المساهمون المؤسسون

يتعلق هذا المبلغ برسوم التمويل المستحقة ويُستحق للمساهمين المؤسسين للشركة. يُعد هذا المبلغ غير مضمون ويتضمن فوائد بأسعار السوق وغير مقيد بأي مدة سداد محددة ولا يُسدد قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١-١٣.

٣-١٤ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. وإنفرا كابيتال للاستثمارات

تُستحق هذه المبالغ للمساهمين ويتضمن فوائد بأسعار السوق. تُعد هذه المبالغ غير مضمونة ولا يمكن سدادها قبل تحقيق بعض شروط تسهيل المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١-١٣. تتضمن هذه المبالغ الرسوم المالية المستحقة بقيمة ٨٣٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٣٦,١ مليون ريال سعودي).

١٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٥,٣٢٣	٩٤,١٦٧	الرصيد الافتتاحي (معدل)
١٧,٦٨٧	١٨,١٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٧٦٦	٣,٩٥٢	تكلفة الفائدة
(١٠,٩٢٧)	(١٧,٩٩٨)	المدفوعات
٨,٣١٨	(٤,٨٦٣)	أكتواري (ربح) / خسارة
٩٤,١٦٧	٩٣,٤٢٥	الرصيد الختامي

تم إجراء التقييم الاكتواري الأخير من قبل لوكس الاكتواريين والاستشارات وأجريت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠% إلى ١٣%	١٠% إلى ١٣%	معدلات التناقص
٧%	٤%	زيادة الرواتب
٤,٧٥%	٤,٩٠%	معدل الخصم

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة في الربح أو الخسارة باستثناء المكاسب الاكتوارية التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

١٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٤,١٦٧	٩٣,٤٢٥	السيناريو الأساسي
٨٤,٦٩٣	٨٤,١٨٤	معدل الخصم: زيادة بنسبة ١٪
١٠٥,٣٤٠	١٠٤,٣٢٨	معدل الخصم: انخفاض بنسبة ١٪
١٠٥,٣١٥	١٠٤,٣١٧	معدل التصعيد للرواتب: زيادة بنسبة ١٪
٨٤,٥٤١	٨٤,٠٢٧	معدل التصعيد للرواتب: انخفاض بنسبة ١٪

١٦- ذمم دائنة و تجارية أخرى

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٧١٤,٥٠٠	١,٤٧٧,٣٨٠	الرسوم الحكومية المستحقة
٧١٥,٥٠٤	١,١١٧,٣١٢	الذمم الدائنة التجارية
١,٣٢٥,٦٠١	٥٧٤,٣٥٣	ذمم تجارية والاستحقاقات الأخرى
٣٦٨,١٩٨	٣٩٧,٢٢٥	اوراق دفع المستحقة
٦٣,٢٨٦	٨١,٠٠٦	المستحقات المتعلقة بالموظفين
٦٣٨,٨٩١	٤٥٧,٢٢١	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
٤,٨٢٥,٩٨٠	٤,١٠٤,٤٩٧	

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٢٥,٣ مليون ريال) مقابل توفير خدمات الاتصالات للأطراف ذات العلاقة.

لا يتم تحميل فوائد على الذمم الدائنة والتجارية. لدى الشركة سياسات إدارة المخاطر المالية لضمان دفع جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للإلتزام.

١٧- مساهمات نهاية الخدمة

دفعت الشركة مساهمات التقاعد لموظفيها السعوديين لعام ٢٠١٨ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥ مليون ريال سعودي)

١٨- الإيرادات

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٤٧١,٤١٢	٤,٤٣٧,١١٢	رسوم إستخدام
٢,٦٧٢,٩٤٢	٢,٣٣٦,٥٣٣	اشتراك
١٦١,٤٦٨	٧٥٦,٨٨٢	أخرى
٧,٣٠٥,٨٢٢	٧,٥٣٠,٥٢٧	

١٩- تكلفة الإيرادات والمبيعات

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٣٤,٥٢٦	٧٣٩,٧٦٢	رسوم استخدام الشبكات الأخرى
٩٦٢,٣٦٩	٣٣١,٧٩٩	الرسوم الحكومية
٦١٢,٧٦١	١,٠٣٤,٤٠٧	أخرى
٢,٥٠٩,٦٥٦	٢,١٠٥,٩٦٨	

ترتبط الرسوم الحكومية بالرسوم السنوية للترخيص والمقابل المالي لتقديم الخدمة تجارياً وذلك بناءً على التوجيهات الصادرة عن هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ("الهيئة"). (راجع أيضاً إيضاح رقم ١)

٢٠- مصاريف توزيع وتسويق

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٥١,٦٨٥	٥٦٥,٢٣٤	رواتب الموظفين والأعباء المتعلقة بها
٤٨٤,٣٢٦	٤٥٥,٤٨١	مصاريف إيجار
٤٥٧,٠٣٧	٤٢٢,٦٨٠	إصلاح وصيانة
٥٢,٧٢٢	٢٠٣,٣٢٤	رسوم الإدارة والعلامات التجارية (إيضاح ١٤)
٦٣,٥٠٤	١٥٤,١٨٠	مصروف ديون معدومة (إيضاح ٩)
١٠٠,٧٩٠	٨٨,٤٢١	ترددات الميكروويف
١١٠,٥٣٠	٧٣,٠٤٤	إعلانات
٩٤,٠٤٩	٦٧,٨٤٦	خطوط مستأجرة
٥٥,٨٨٣	٦٠,٩٢٣	منافع عامة
١٧,٤٣٢	٢٣,٩٦٢	خدمات استشارات
٨٠,٢٣٥	٩٢,٣٥٩	أخرى
٢,٠٦٨,١٩٣	٢,٢٠٧,٤٥٤	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٨,١٣٦	١٠٢,٣٤٤	رواتب الموظفين والأعباء المتعلقة بها
٨٧,٤٤١	٨٦,٨٩٥	دعم أنظمة والصيانة
٢١,٩٢١	٦,٠٥٢	رسوم قانونية واستشارية ومهنية
١٣,٢٨٩	١٢,٥٦٠	أخرى
٢١٠,٧٨٧	٢٠٧,٨٥١	

٢٢- رسوم التمويل

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٦٠,٠٩٠	٣٩٣,٨٥٠	تسهيل المراجعة المشترك
٢٨١,٠٢٦	٣٠٤,١٧٤	أطراف ذات علاقة
٨٣,٨٦٤	١٠٦,٣١٠	بنك الصين الصناعي التجارى
٨٠,٦٥٤	١٠٢,٧٦٧	وزارة المالية
-	٢٣,٥٠١	إلغاء الخصم من الطيف الترددي
٤,٤٥٩	١٣٠	تسهيلات ائتمان الصادرات
٩١٠,٠٩٣	٩٣٠,٧٣٢	

٢٣- إيرادات أخرى

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٧,٤٩٧)	٣,٥٣٦	أرباح / (خسائر) صرف العملات الأجنبية
-	١٨,١٤٢	الدخل من المنح الحكومية
٤٥٠	٢,٢١١	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٨٣٢	(٦,٨٤٧)	الضريبة (غير) / قابلة للاسترداد
١,٧٨٥	١٧,٠٤٢	

٢٤- إيرادات التمويل

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٦٠٥	٢٦,٨٢٦	الدخل على ودائع لأجل

٢٥- مكونات الوعاء الزكوي

تتكون العناصر الهامة المكونة للوعاء الزكوي التقريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الخاضعة إلى بعض التعديلات حسب أنظمة مصلحة الزكاة والدخل مما يلي:

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٥٧٦,٢٦٦	٣,٥٧٤,٣٣٨	حقوق المساهمين في بداية السنة
٩٣٧,٤١٩	١,٠٨٨,٦٢١	المخصصات في بداية السنة
١٤,٨١٨,٨٩٥	١٥,٥٦٥,٤٤٨	قروض طويلة الأجل ودفعات مقدمة من المساهمين
١٦٧,٣٨١	١٦٧,٣٨١	مطلوبات أخرى غير متداولة
١٣٣,٧٩٨	٤٩٥,٠٨٦	صافي الربح المعدل للسنة (انظر أدناه)
(٦,٥٣٠,٠٣٦)	(٦,١٢٢,٦١٤)	ممتلكات و معدات
(١٥,١٢٢,٤٧٢)	(١٦,٢٤٠,٦٧٩)	الموجودات غير الملموسة
(٥٣١,١٢٢)	-	موجودات غير متداولة أخرى
(٢,٥٤٩,٨٧١)	(١,٤٧٢,٤١٩)	الوعاء الزكوي التقريبي السالب للشركة

تُحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر

٢٥- مكونات الوعاء الزكوي (تتمة)

احتساب صافي الربح المعدل

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٥٣٩	٣٣٢,٣٦٢	صافي الخسارة للسنة
٥٩,٩١٠	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٠٥٣	١٣٩,٠٥٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها و مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٢,٢٩٦	٢٣,٦٧٤	مخصصات أخرى
١٣٣,٧٩٨	٤٩٥,٠٨٦	الوعاء الزكوي التقريبي السالب للشركة

وضع الربوطات الزكوية

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي حتى عام ٢٠٠٨ وحصلت بموجب ذلك على شهادة الزكاة النهائية. كما قدمت الشركة القوائم المالية وقرارات الزكاة للأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٧ حيث قامت بتسديد الزكاة والضريبة المستقطعة طبقاً للاقرارات المقدمة.

تلقت الشركة، في ١٨ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٥م). خطاب من مصلحة الزكاة والدخل بتقييم الربط الزكوي الضريبي عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ حيث طالبت بموجبه بدفع مبالغ إضافية بإجمالي ٦٢٠ مليون ريال سعودي منها ٣٥٢ مليون ريال سعودي زكاة و ٢٦٧ مليون ريال سعودي ضريبة استقطاع بالإضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

قامت زين بالإستئناف أمام اللجنة الابتدائية على هذه المطالبات بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٥، الى أن تمكنت من نقض كامل المبلغ الخاص بالزكاة البالغ ٣٥٢ مليون ريال. كما تمكنت الشركة من نقض ٢١٩ مليون ريال سعودي من المبلغ المطلوب الخاص بضريبة الاستقطاع.

ولكي تتمكن زين من الاعتراض أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية، قامت باستكمال الشروط الشكلية المحددة في نظام ضريبة الدخل السعودي، وذلك بسداد الفواتير الصادرة من الهيئة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧، العائدة لضرائب الاستقطاع. كما أصدرت زين ضمان بنكي بقيمة ٤٣ مليون ريال سعودي مقابل غرامة التأخير المتوجبة على ضريبة الاستقطاع.

بناءً على ما ورد أعلاه استلمت زين الربط الزكوي المعدل للمبلغ المدفوع، كما أنها تقدمت بإعتراضاتها أمام لجنة الإستئناف الضريبي على قرار اللجنة الابتدائية بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٧.

لا يوجد أي أثر مالي حيث أن الشركة لديها المخصصات الكافية لتغطية هذه المبالغ.

٢٦- ربح السهم

الأرباح الأساسية والمخفضة السهم على أساس الربح للسنة ٣٣٢,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١١,٥ مليون ريال سعودي) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ (٢٠١٧: ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥).

٢٧ - الأدوات المالية

إدارة رأس المال

تُدير الشركة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الإستمرار بإعتبارها منشأة عاملة مع زيادة العائد للمساهمين من خلال الإستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق المساهمين. تظل الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.

ينكون هيكل رأس مال الشركة من الدين وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال واحتياطي التحوط والعجز المتراكم والقروض طويلة الأجل والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

فئات الأدوات المالية

(بآلاف الريالات السعودية)		الموجودات المالية
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١١٥,٨٠٩	١,٤١٦,٧٣١	النقد وما في حكمه
١,٣٧٧,٦٤٥	١,١٩٨,١٣٧	الذمم المدينة
٢١,٨٢٨,٩١٦	٢١,٤٧٥,١٩٣	المطلوبات المالية
		التكلفة المطفأة

تُمثل مبالغ القروض والذمم المدينة والنقد والأرصدة لدى البنوك الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير.

مخاطر السوق

يُقصد بمخاطر السوق المخاطر التي تتعلق بتقلب قيمة الأدوات المالية نتيجةً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق أو سعر السوق نتيجةً للتغير في التصنيف الائتماني لجهة الإصدار أو الأداة والتغير في الشعور السائد في السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. لا تتعرض الشركة إلا لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تُجري الشركة التعاملات المقومة بالعملات الأجنبية المعومة مقابل الريال السعودي وبالتالي تنشأ مخاطر تقلبات أسعار الصرف. لا يتم التحوط لهذه المبالغ نظراً لكونها ليست جوهرية للشركة.

٢٧- الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية للشركة في نهاية مدة التقرير:

التفاصيل	التاريخ	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية (بالآلاف)	سعر الصرف	بالآلاف ريال سعودي
الذمم الدائنة والتجارية الأخرى	٢٠١٨	اليورو	٢٢٤	٤,١٥	٩٢٩
الذمم الدائنة والتجارية الأخرى	٢٠١٧	اليورو	٣٤٣	٤,١٣	١,٤١٦

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية للشركة في نهاية مدة التقرير:

التفاصيل ٢٠١٨	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية (بالآلاف)	سعر الصرف	بالآلاف ريال سعودي
النقد وما في حكمه	اليورو	٢,٦١٨	٤,٢٩	١١,٢١٩
النقد وما في حكمه	الجنية الاسترليني	٣٩٦	٤,٧٦	١,٨٨٦
				١٣,١٠٥

التفاصيل ٢٠١٧	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية (بالآلاف)	سعر الصرف	بالآلاف ريال سعودي
النقد وما في حكمه	اليورو	٢,١٧٢	٤,٤٩	٩,٧٥٠
النقد وما في حكمه	الجنية الاسترليني	٤٥٣	٥,٠٦	٢,٢٨٩
				١٢,٠٣٩

تحليل مدى حساسية العملات الأجنبية

تتعرض الشركة في الغالب لعملة أوروبا (اليورو) والمملكة المتحدة (الجنية الاسترليني).

يوضح الجدول التالي مدى الحساسية لزيادة الريال السعودي وانخفاضه بنسبة ٥٪ مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. تُعد نسبة ٥٪ معدل الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتضمن تحليل مدى الحساسية إلا البنود النقدية المستحقة المقومة بالعملة الأجنبية ويُعدل نقلها في نهاية المدة لتغير بنسبة ٥٪ في أسعار العملات الأجنبية. يشير الرقم الموجب أدناه إلى انخفاض الربح عندما يُعزز الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة وبالنسبة لضعف الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيتأثر الربح تأثراً مماثلاً وستظهر الأرضة أدناه بالسالب.

العملية	٢٠١٨	التأثير على الربح بالآلاف ريال سعودي
اليورو		٥٦٢
الجنية الإسترليني		٩٤

العملية	٢٠١٧	التأثير على الربح بالآلاف ريال سعودي
اليورو		١٠٣
الجنية الإسترليني		٢٢

٢٧- الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الفوائد والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات الشركة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية وتسهيلات مصرفية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطي من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية باستمرار ومطابقة مواعيد استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. لم يطرأ أي تغيير في هذه الاستراتيجية عن العام السابق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة لأن كيانات الشركة تقترض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. تُدير الشركة المخاطر باستخدام عقود مبادلة أسعار الفائدة. تُقيم أنشطة التحوط بانتظام لتتماشى مع تغيرات أسعار الفائدة وتحديد مدى الإقبال على المخاطر بما يضمن التأكد من تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

ترد تعرضات الشركة لأسعار الفائدة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية مفصلة في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح

تحليل مدى حساسية سعر الفائدة

حُدثت تحليلات مدى الحساسية الواردة أدناه على أساس التعرض لأسعار الفائدة لجميع الأدوات غير المحوطة في نهاية مدة التقرير. بالنسبة للمطلوبات ذات السعر المتغير، يُعد التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوبات القائمة في نهاية مدة التقرير كان مستحقاً للسنة كاملة. تُستخدم عملية زيادة أو إنقاص ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

إذا بلغت أسعار الفائدة أعلى أو أقل من ٥٠ نقطة أساس وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ سينخفض أو يزيد بمبلغ قدره ٥٢,٣٤٩,٧٠٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٣,٨٥٩,٢٧٥ ريال سعودي). يعود ذلك أساساً إلى تعرض المجموعة لأسعار الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقى للشركة لمطلوباتها المالية غير المشتقة بمدد سداد متفق عليها. أُعدت الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية استناداً إلى أقرب تاريخ يُطلب من الشركة الدفع فيه.

التفاصيل	سعر الفائدة	خلال سنة	من سنة إلى	أكثر من	الإجمالي
٢٠١٨	سعر الفائدة	بالآلاف ريال سعودي	خمس سنوات	خمس سنوات	بالآلاف ريال سعودي
الذمم الدائنة والتجارية الأخرى	بدون فوائد	٤,١٠٤,٤٩٧	-	-	٤,١٠٤,٤٩٧
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	بدون فوائد	-	١,١٤٤,٣٢٢	-	١,١٤٤,٣٢٢
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	حسب السوق	-	٣,٤٦٦,٦٦٥	-	٣,٤٦٦,٦٦٥
القروض طويلة الأجل	حسب السوق	٢,٢٥٠,٠٠٠	٤,٨٣٤,٥٦٨	٢,٨٩٨,٤٩٣	٩,٩٨٣,٠٦١
الإجمالي		٦,٣٥٤,٤٩٧	٩,٤٤٥,٥٥٥	٢,٨٩٨,٤٩٣	١٨,٦٩٨,٥٤٥

٢٧- الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الفوائد والسيولة (تتمة)

التفاصيل	سعر الفائدة	خلال سنة بالألف ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات بالألف ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات بالألف ريال سعودي	الإجمالي بالألف ريال سعودي
٢٠١٧					
الذمم الدائنة والتجارية الأخرى	بدون فوائد	٤,٨٢٥,٩٨٠	-	-	٤,٨٢٥,٩٨٠
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	بدون فوائد	-	٩٤٠,٢٦٥	-	٩٤٠,٢٦٥
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	حسب السوق	-	٣,٣٣٢,٢٥٥	-	٣,٣٣٢,٢٥٥
القروض طويلة الأجل	حسب السوق	٥,٩٩٤,٩٨٧	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٤٣١,١٥١	١٠,٦٧٦,١٣٨
الإجمالي		١٠,٨٢٠,٩٦٧	٦,٥٢٢,٥٢٠	٢,٤٣١,١٥١	١٩,٧٧٤,٦٣٨

إدارة مخاطر الائتمان

تُشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر التي تنتج عن تخلف الطرف المقابل عن التزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. تتكون التركيزات المحتملة لمخاطر الائتمان أساساً من الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والاستثمارات النقدية قصيرة الأجل. يوضح الإيضاح ٩ تفاصيل الإفصاح عن كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة. تُراقب المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ويجري تحديد مخصص، عند الضرورة، لأي مبالغ غير قابلة للاسترداد. لا توضع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل إلا لدى المصارف ذات التصنيف الائتماني العالي.

مخاطر السيولة

يُقصد بمخاطر السيولة المخاطر التي تواجه أي مؤسسة نتيجةً لها صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تعاني الشركة عجزاً متراكماً في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف إلى أن قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها واستمرارها باعتبارها منشأة عاملة تعتمد على قدرة الشركة على تجهيز أموال كافية في الوقت المحدد. يمتلك أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها موارد كافية لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. تُدار مخاطر السيولة من خلال مراقبة مدى توافر الأموال الكافية بانتظام للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة ، على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعروضة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

تدرج جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة. لذلك ، لم يتم الإفصاح عن إفصاح القيمة العادلة الذي يتطلب تصنيف من ثلاث مستويات للقيمة العادلة.

إن القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الواردة في القوائم المالية هي التقريب المعقول لقيمتها العادلة.

٢٨ معلومات الأطراف ذات العلاقة

خلال الفترة الحالية، دخلت الشركة في المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة:

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠,١٨٧	٧,٢٦٦	إيرادات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
١١,٩٣٤	١٤,٧٤٠	مشتريات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
٥٢,٧٢٢	٢٠٣,٣٢٤	رسوم استخدام علامة تجارية محملة من قبل مساهمين (إيضاح ٢٠)
٢٨١,٠٢٦	٣٠٤,١٧٤	رسوم تمويل من قبل مساهمين (إيضاح ٢٢)

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٩٤٣,٠٨٣	٦,٥٨٤,٦٢٥	مبالغ مستحقة لمساهمين
٤٢	٧٨	مبالغ مستحقة إلى جهات مملوكة لمساهمين
٦٧٣	٧٢١	مبالغ مستحقة من مساهمين
٥,٨٣٧	-	مبالغ مستحقة من شركة مملوكة من قبل مساهمين

المبالغ الأخرى المستحقة للأطراف ذات علاقة تم إفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٤.

المبالغ القائمة غير مضمونة وسيتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو تلقي أية ضمانات من قبل أطراف ذات العلاقة غير تلك التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٣. ولم يتم تسجيل أي مبالغ كمصروف في السنة الحالية للديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة.

(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٧٠٨	٢٦,٢٥٧	منافع قصيرة الأجل
٥٧٥	٦٢٦	منافع طويلة الأجل

٢٩ التزامات الإيجارات التشغيلية

لدى الشركة التزامات عقود التأجير التشغيلي التالية في تاريخ التقرير فيما يتعلق بالمواقع والمباني الفنية والمكاتب:

(بـآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٧٧,٨١٥	٥٢٨,٢٩٩	خلال عام
٤٩٢,٠٩٢	٨٣٨,٩٨٢	عام الى خمسة أعوام
٢٠٧,٩٩٧	٤٥٥,٠٠٤	أكثر من خمسة أعوام
١,١٧٧,٩٠٤	١,٨٢٢,٢٨٥	

وقد تكبدت الشركة نفقات الإيجار التشغيلي التالية خلال السنة.

(بـآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٧٦,٩١٢	٤٥٢,٢٠٨	المباني
٢,٦٦٨	١,٦٠٥	السيارات
٤٧٩,٥٨٠	٤٥٣,٨١٣	

٣٠ التزامات رأسمالية

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١,٢٠٦ مليون ريال سعودي تشمل ٢٦٠ مليون ريال لمشروع صندوق الخدمة الشاملة (USF) كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,٠٤١ مليون ريال سعودي).

٣١ منح حكومية مستلمة

تلقت الشركة إجمالي دخل منح حكومية خلال عام ٢٠١٨ مبلغ ٧١٣ مليون ريال سعودي.(٢٠١٧: ٦٧ مليون ريال سعودي) تم خصم مبلغ ٦٥٩ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والمعدات وتم إدراج مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي في صافي ربح السنة(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢ مليون ريال سعودي).

٣٢ الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة في شكل خطابات ضمان وخطابات اعتماد بمبلغ ٢٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢٣ مليون ريال سعودي).

تخضع الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية لمواصلة الدعاوى القضائية ومتابعة العقوبات والغرامات المفروضة من قبل الجهات المنظمة والبلديات وغيرها من المطالبات من الموردين وشركات الاتصالات التي تقدم خدمات الخلوية. تعتقد الإدارة بعد التشاور مع مستشاريها الداخليين والخارجيين والاستشاريين الفنيين أن هذه المسائل لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي أو نتائج عمليات الشركة.

٣٣ التقارير القطاعية

لدى الشركة قطاع واحد فقط وهو خدمات الهاتف المحمول ويعمل في موقع جغرافي واحد، وهو المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) "القطاعات التشغيلية" لأن هذا من شأنه أن يكون مجرد تكرار للمعلومات التي سبق تفصيلها في هذه القوائم المالية.

٣٤ شركات تابعة

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨ ، أنشأت الشركة شركتين ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل منهما. هاتين الشركتين لم تبدأ الأنشطة التجارية بعد.

أ. شركة زين للأعمال والتي ستكون مسؤولة عن إنشاء ، إقامة ، اصلاح وصيانة محطات وأبراج الإتصالات.

ب. شركة زين للمبيعات والتي ستكون مسؤولة عن توزيع وبيع أجهزة ومعدات الاتصالات. وتقديم الخدمات الاستشارية.

٣٥ أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب و / أو إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة ، عند الضرورة ، لغرض المقارنة في البيانات المالية. لعرض أفضل ، كانت إعادة التصنيف الواردة في البيانات المالية على النحو التالي:

إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ (بآلاف الريالات السعودية)
مصاريف توزيع وتسويق	تكلفة الإيرادات والمبيعات	١١٦,٩٥٥
تكلفة الإيرادات والمبيعات	مصاريف عمومية وإدارية	١٠٢
موجودات أخرى	موجودات غير ملموسة	٥٣١,١٢٢
ذمم مدينة وتجارية أخرى	موجودات غير ملموسة	٤٥,٩٩٠
ذمم دائنة وتجارية أخرى	إيرادات مؤجلة	٣٩,٥٥٧

٣٦ الأحداث اللاحقة

في ١٦ جمادى الأول ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠١٩) ، استحوذت الشركة على طيف ٢٦٠٠ ميگاهرتز لمدة ١٥ سنة بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠ ، على أن تدفع على دفعات متساوية خلال ١٥ عاماً ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٠