

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٨ م

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (شركة مساهمة سعودية) (" الشركة ") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٨) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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

عبد الله بن محمد البصري
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٧١)



الرياض في ٢١ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق ٧ مايو ٢٠١٨ م

٣١ مارس ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيضاحات بآلاف الريالات السعودية بآلاف الريالات السعودية
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومعدات		
موجودات غير ملموسة		
موجودات أخرى		
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
مخزون		
ذمم مدينة وتجارية أخرى		
النقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
رأس المال والاحتياطيات		
رأس المال		
احتياطي تحوط		
احتياطيات أخرى		
عجز متراكم		
مجموع رأس المال والاحتياطيات		
مطلوبات غير متداولة		
تسهيل قرض طويل الأجل		
مستحق إلى جهات ذات علاقة		
مطلوبات غير متداولة أخرى		
مشتقات أدوات مالية		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة و تجارية أخرى		
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		
إيرادات مؤجلة		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

بيتر كالياروبولوس
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٩١٩,٠٤٥	١,٦٨٥,٩٧٣	الإيرادات
(٦٢٨,٠٥٦)	(٥٢٨,٧٦١)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
١,٢٩٠,٩٨٩	١,١٥٧,٢١٢	إجمالي الربح
(٥٥٥,٧٠٣)	(٥٤١,٠٧١)	مصاريف توزيع وتسويق
(٧٠,٦٦٦)	(٤٥,٣٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩١,٩١٩)	(٤٢٧,٣٨١)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
٢٧٢,٧٠١	١٤٣,٤٣٧	الأرباح التشغيلية
(٢٢٩,٢٦٦)	(٢١٥,١٧٠)	مصاريف تمويل
٣,٠٧١	٤,٤١٤	إيرادات تمويل
(١,٠٤١)	(١٠,٠٠٨)	مصاريف أخرى
٤٥,٤٦٥	(٧٧,٣٢٧)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
-	-	الزكاة
٤٥,٤٦٥	(٧٧,٣٢٧)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي سيعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
(٥,٢٨٢)	٢,٨٠٦	صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٤٠,١٨٣	(٧٤,٥٢١)	إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل للفترة
		(خسارة) / ربح السهم (بالريالات السعودية) :
٠,٠٧٨	(٠,١٣٢)	- أساسي
٠,٠٧٨	(٠,١٣٢)	- مخفضة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

بيتر كالياروبولوس
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إيضاحات	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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٣,٩٦٨)	-	(٢,٢٥٨,٤١٤)	٣,٥٧٤,٩١٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ كما تم الإفصاح عنه سابقاً	-	-	١٥٣	(١٦,٠٧٨)	(١٥,٩٢٥)
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ بعد إعادة التوزيع	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٣,٩٦٨)	١٥٣	(٢,٢٧٤,٤٩٢)	٣,٥٥٨,٩٨٥
إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل للفترة	-	(٥,٢٨٢)	-	٤٥,٤٦٥	٤٠,١٨٣
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٩,٢٥٠)	١٥٣	(٢,٢٢٩,٠٢٧)	٣,٥٩٩,١٦٨

إيضاحات	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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢,٦١٣)	(٨,١٦٥)	(٢,٢٦٢,٩٥٣)	٣,٥٦٣,٥٦١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم الإفصاح عنه سابقاً	-	-	-	١٣٠,٤٣٥	١٣٠,٤٣٥
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ بعد إعادة التوزيع	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٢,٦١٣)	(٨,١٦٥)	(٢,١٣٢,٥١٨)	٣,٦٩٣,٩٩٦
إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل للفترة	-	٢,٨٠٦	-	(٧٧,٣٢٧)	(٧٤,٥٢١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	٥,٨٣٧,٢٩٢	١٩٣	(٨,١٦٥)	(٢,٢٠٩,٨٤٥)	٣,٦١٩,٤٧٥

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

بيتر كالياروبولوس
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٥,٤٦٥	(٧٧,٣٢٧)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
		تعديلات لتسوية الخسارة الصافية للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٨,٦٦٥	٢١,٧٦٢	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى
٣٩١,٩١٩	٤٢٧,٣٨١	إستهلاك وإطفاء
(١١,١٣١)	-	مخصصات أخرى
٢٢٩,٢٦٦	٢١٥,١٧٠	مصاريف تمويل
١,١٨٩	٣,١٦٦	خسائر إعادة تقييم عملات
٢١٣	٨٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٦٦٥,٥٨٦	٥٩١,٠١٩	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٤,٠٠١)	(٧٠,١٧٧)	ذمم مدينة
٢,٨٢٩	٥٠,٠٣٠	مخزون
(١٣٨,١٣٢)	(٣٤٦,٢٧٥)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١٣,٢٣٤)	(٨,٤٧١)	موجودات أخرى
(١٢,٤٢١)	٥١,٨٦٤	إيرادات مؤجلة
٢,٠٨٦	١,٨١٣	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٩٢,٧١٣	٢٦٩,٨٠٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢٤,٣٨٨)	(١٠٤,٢٦٨)	مصاريف تمويل مدفوعة
٣٦٨,٣٢٥	١٦٥,٥٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٠,٨٢٠)	(١٨٨,٢٨٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٤٠	٣	إستبعادات ممتلكات ومعدات
(٣,٩٢٨)	(٩٠٠)	شراء موجودات غير ملموسة
(١٣٤,٥٠٨)	(١٨٩,١٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
١٧٩,٦٢٥	١٢١,٣١٩	تسهيلات قروض قصيرة وطويلة الأجل
١٠٢,٤٩٠	١١٨,١٠٣	مستحق لجهات ذات علاقة
٢٨٢,١١٥	٢٣٩,٤٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥١٥,٩٣٢	٢١٥,٧٧١	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٩١٨,٥٦٠	١,١١٥,٨٠٩	النقد وما في حكمه ، بداية الفترة
١,٤٣٤,٤٩٢	١,٣٣١,٥٨٠	النقد وما في حكمه ، نهاية الفترة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

بيتر كالياروبولوس
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٣,٩١١	٦٤٢,٧٥٩	معاملات غير نقدية: تعديل على الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة مقابل الذمم الدائنة و الذمم المدينة الأخرى
٣٥,٤١٩	٣٥,٤١٩	تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل تسهيلات القروض قصيرة الأجل
٥,٢٨٢	٢,٨٠٦	التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية مقابل الجزء المدين لحقوق المساهمين

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

بيتر كالياروبولوس
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 ١٤٢٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧م) وقرار رقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨م) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧م) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨م) 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.

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦م) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦م) 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 ٢٠٤٧م). (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 ٢٠١٧م) أصدرت "الهيئة" لشركة زين الرخصة الموحدة لتقديم جميع خدمات الاتصالات تمشياً مع الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦م).

٢-١ حققت الشركة صافي خسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ (٧٧،٣٣) مليون ريال سعودي، تعتقد إدارة الشركة أنها ستكون ناجحة في الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بأنشطتها الإعتيادية. أنهت الإدارة خطة العمل والتي تمت الموافقة عليها من مجلس الإدارة. وقد عينت الشركة مستشاراً وأعدت دراسة للمقترض وتم مشاركتها مع البنوك والشركة حالياً في المرحلة النهائية من إعادة تمويل تسهيل المراجعة المشترك. (إيضاح رقم ٧)، لدى مدراء الشركة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة أدائها التشغيلي في المستقبل المنظور.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

٣-١ أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧، بإعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال تخفيض رأس المال من ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي إلى ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٣ 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 ٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد (أسهم حقوق أولوية) والذي سيؤدي لزيادة رأس مال الشركة من ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٣ ريال سعودي إلى ٩,٦١٦,١١٠,٧٨٣ 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.

٤-١ تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨ م.

٢- أسس الاعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ بشأن التقارير المالية المرحلية حسب ما هو معتمد في المملكة العربية السعودية.

تمثل هذا المجموعة الأولى من البيانات المالية المرحلية الموجزة التي جرى فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وفيما يلي وصف التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية المهمة (إيضاح رقم ٢ و ٤)

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني 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 تحث 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 بطريقة اكتوارية وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 بما في ذلك سياسات إدارة المخاطر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، ما لم يذكر خلاف ذلك (إيضاح ٤ و ٥).

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٢- أسس الأعداد (تتمة)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ التقرير والمبالغ المعلن عنها للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاستمرار في تقييم التقديرات والأحكام، وتقوم على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما فيها التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون معقولة الوقوع في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما سوف تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم تعريفها مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات وحالات عدم التأكيد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

اعتمدت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولي. بناءً على ذلك، لم يتم تعديل البيانات المُقدمة عن العام السابق، كما تم إدراجها سابقاً.

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

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

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

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، وتحسب 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٪
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 المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب 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 المتراكمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية التالية على أصولها غير الملموسة:

رسوم الترخيص	٢,٥٪
برامج الحاسوب	٢٠٪ إلى ٥٠٪
الطيف الترددي	٦,٦٧٪

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

تقوم الشركة -في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة 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 شركة 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 تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 للإلغاء والتكاليف اللازمة لإتمام الشراء.

النقد وما يعادله

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

وتقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص 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 إضافية مستلمة كمنحة مؤجلة ويتم تسويتها مقابل النفقات الرأسمالية المسجلة على الموجودات.

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 الضريبة السارية أو المطبقة جوهرياً بنهاية فترة المشمولة بالتقرير.

تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض 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 الإلزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

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 لإستخدام جزء من الأصل المعني، التي تتكون عموماً من الألياف البصرية أو أصول النطاق العريض ، وتمتد فترة حق الإستخدام 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤- 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. ومن المتوقع أن تُدرج التغييرات في السياسات المحاسبية أيضاً في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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.

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 وسيُجرى 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. وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب، بتعديل الأرباح المرحلة 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 باعتباره تسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة لفترة التقرير السنوية التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

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

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

عجز متراكم

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

٤- التغيير 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 تُؤجل 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 تلو العقد من خلال:
	يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن توفير خدمات البيانات والمعلومات عندما تقوم الشركة بتقديم الخدمة ويتوقف ذلك على طبيعة الخدمة فإما 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؛ - التحديد الدوري لما إذا كان نهج المحفظة يعطي نتيجة مختلفة بشكل مادي؛ - ممارسة التقدير الاجتهادي لتحديد متى يكون نهج المحفظة مناسبًا، بما في ذلك النظر فيما إذا كانت أي اتفاقيات خاصة بالعمل مستحقة.
		تقدم الشركة حقوق الترقية المبكرة للخدمات الإضافية. ويتطلب ذلك من الشركة أن تحدد 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 حافزًا 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

نوع المنتج / الخدمة	طبيعة ، 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 بالتزاماتها 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.	إذا لم تكن الخصومات المتعلقة بالاحتفاظ بالعميل منصوص عليها صراحة في العقد، فإن الممارسة التجارية المتعارف عليها يمكن أن تعني أن الاعتبار 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 عوض نقدي متغير أم تعديل للعقد. وسيطلب ذلك تقديراً اجتهادياً وقد يؤثر في توقيت تسجيل الإيرادات. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تقييماً ما إذا كانت العروض الترويجية للعملاء الحاليين هي تعديلات على عقود أو معاملات تسويقية وكذلك تحديد العمليات والأنظمة القادرة على تتبع جميع الخصومات والامتيازات والعروض الترويجية الممنوحة للعملاء ورصدها.
		وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، سيُجرى تأجيل بعض التكاليف الإضافية المكتبة في الحصول على عقد مع عميل وفق بيان المركز المالي ويُجرى إطفائها حيث يُسجل الإيراد بموجب العقد ذي الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى تسجيل مبالغ بعض العمليات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤- 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: الإعراف والقياس ويبدأ تطبيقه من الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها. ويؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها وانخفاض 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 باعتباره تعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

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

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

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

I. 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، أنظر البند الثالث أدناه).

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

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 في حالة استيفائه لكلٍ من الشروط التالية، ولم يُجرى 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

I. تصنيف الأصول والخصوم المالية وقياسها (تتمة)

يُقاس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفائه لكل من الشروط التالية، ولم يُجرى تخصيصه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يُحقق هدفه من تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل عن 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 التغييرات 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 لبند لم يُدرج في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ عليها.

القياس 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 الثاني أدناه). يُسجل دخل الفائدة وصرف العملات الأجنبية والمكاسب والخسائر والانخفاض في القيمة في الأرباح والخسائر. يُسجل أي مكسب أو خسارة بشأن الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر

تُقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. تُسجل إيرادات الفوائد المحسوبة 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 الاستبعاد، يُعاد تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى أرباح أو خسائر.

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 استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تُسجل المكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولم يُعاد تصنيفها إطلاقاً إلى ربح أو خسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

II

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 تحدت 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 مضي. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حدٍ 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 مُحْتَظ به)، أو
- يتجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوماً بعد الاستحقاق.

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

٤- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

II انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

أصول مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

تُقيم الشركة في كل تاريخ للتقارير ما إذا كانت الخصوم المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ذات قيمة ائتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو قيمة ائتمانية 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.

III التحوط

مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة السياسات المحاسبية نفسها وفقًا 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 وفقًا 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 التغييرات 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 مبدئيًا 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.

IV الانتقال

تُطبق التغييرات 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 عمومًا.

– طُبقت التقييمات التالية استنادًا إلى الحقائق والأوضاع التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي.

– تحديد نموذج العمل الذي يُحتفظ بموجبه بالأصل المالي.

٥- الممتلكات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس عام ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء الأصول بتكلفة ١٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م : ١٨٣ مليون ريال سعودي). خلال الفترة، قامت الشركة باستبعاد موجودات بقيمة صافية قدرها ٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م : ٩٢ ألف ريال سعودي) مما نتج عنه ربح (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات بمبلغ ٣ آلاف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م : ١٤٨ ألف ريال سعودي). خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، بلغت مصروفات الإهلاك ٢٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م : ٢٤٥ مليون ريال سعودي).

٦- معلومات الأطراف ذات العلاقة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٧,٧٨٠	١١٦,٧٦٨	إيرادات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
٨٨,٣٠٥	٨٧,٤٥٨	مشتريات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
١٢,٠٨٩	١٢,٣٩٦	رسوم استخدام علامة تجارية محملة من قبل مساهمين
٧١,٣٠٩	٧١,٥٤٣	رسوم تمويل من قبل مساهمين

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦,٠٩٨,٥٢٨	٥,٩٤٣,٠٨٣	مبالغ مستحقة لمساهمين
٤٢	٤٢	مبالغ مستحقة إلى جهات مملوكة لمساهمين
٦٩٢	٦٧٣	مبالغ مستحقة من مساهمين
٥,٣٠٠	٥,٨٣٧	مبالغ مستحقة من شركة مملوكة من قبل مساهمين

طبقاً للترتيبات المتفق عليها مع الشركاء خلال عام ٢٠٠٩م قام بعض المساهمون المؤسسون بتقديم مبالغ كدفوعات مقدمة للشركة. خلال ٢٠١٢م، وبناء على الموافقات ذات الصلة تم استخدام أصل مبلغ هذه الدفوعات لزيادة رأس مال الشركة بالإضافة إلى ذلك، قام شريك مؤسس بتزويد الشركة بقروض إضافية وبيع بعض الدفوعات بالنيابة عن الشركة. تخضع كل هذه الدفوعات المقدمة والقروض والمبالغ المستحقة للمساهمين لمصاريف تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٤- القروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٩٦٤,٧١٥	٥,٩٦٥,٥٤١	تسهيل مرابحة مشترك - الجزء المتداول (٧-١)
-	٣٥,٩٣٥	تسهيل ضمان إنتمان تصدير - الجزء المتداول (٧-٢)
٢,٢٦٥,٣٥٩	٢,٢٦٤,٢٢٣	تسهيل طويل الأجل من بنك الصين الصناعي والتجاري (٧-٣)
٢,٧٣١,٣٢٢	٢,٦٠٩,٨٨٨	قرض وزارة المالية (٧-٤)
(٢٤,٦٢٣)	(٢٤,٧١٤)	يخصم تكلفة ترتيب القروض
١٠,٩٣٦,٧٧٣	١٠,٨٥٠,٨٧٣	
(٦,١٦٠,٨١١)	(٦,١٦٩,٧٢٢)	يخصم الجزأ المتداول ضمن الإلتزامات المتداولة
٤,٧٧٥,٩٦٢	٤,٦٨١,١٥١	

١-٧ تم ترتيب تسهيل المرابحة المشترك البالغ ٩,٧٥ مليار ريال سعودي تقريباً، من قبل البنك السعودي الفرنسي في يوليو من عام ٢٠٠٩م. يتكون تسهيل المرابحة من جزء بالريال السعودي بإجمالي ٧,٠٩ مليار ريال سعودي وجزء آخر بالدولار الأمريكي بإجمالي ٧١٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٢,٦٦ مليار ريال سعودي).

إن مصاريف التمويل كما هو مذكور في إتفاقية تسهيل المرابحة تستحق بأقساط ربع سنوية على مدة القرض. وفقاً لشروط إتفاقية تمويل المرابحة استعملت الشركة الخيارين المتاحين لها لتمديد تاريخ الإستحقاق الأساسي (١٢ أغسطس ٢٠١١م) لستة أشهر لكل خيار لمجموع تجديد التسهيل لسنة كاملة وتاريخ إستحقاق نهائي ٢٧ يوليو ٢٠١٢. في الفترة اللاحقة، نجحت الشركة في الحصول على عدة موافقات لتمديد التسهيل حتى ٣١ يوليو ٢٠١٣م. خلال ٢٠١٣م، قامت الشركة بتسديد جزء من هذا التمويل بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي من خلال المتحصلات النقدية من عملية إصدار حقوق أسهم أولوية.

في ٣١ يوليو ٢٠١٣م، وقعت الشركة إتفاقية لتعديل وإعادة جدولة "إتفاقية تسهيل المرابحة" 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. وقد تم إعادة هيكلة الإتفاقية 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 جزء من التسهيل باستخدام جزء من مواردها النقدية الداخلية ويبلغ 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).

إن مصاريف التمويل كما هو محدد في إتفاقية تسهيل المرابحة تستحق بأقساط ربع سنوية خلال الخمس سنوات. إن التسهيل الجديد مضمون جزئياً بموجب كفالة معطاة من شركة الإتصالات المتنقلة ش.م.ك. ورهن بعض أسهم الشركة المملوكة بواسطة بعض المساهمين المؤسسين.

تتلخص التعهدات المالية المفروضة من قبل البنوك المقرضة كما يلي:

- التنازل عن بعض العقود والذمم المدينة.
- رهونات على قيود التأمين والحسابات التشغيلية.
- قيود على القروض والضمانات التي تمنح للمعلاء والموزعين والتجار وباعة التجزئة وباعة الجملة والموظفين.
- عدم حصول الشركة على أي تسهيلات إضافية، كما تشترط التأمين على جميع موجودات الشركة.
- الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإستهلاكات والإطفاء ومستوى الفاعلية المالية.

٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

وتلتزم الشركة بتعهدات القروض القائمة. في الربع الثاني من عام ٢٠١٥م والربع الأول من عام ٢٠١٦م، قامت الشركة بالدفع المسبق للمبالغ ١٢١ مليون ريال سعودي و ٣٩٢ مليون ريال سعودي على التوالي كدفعات الزامية نتيجة للفائض في التدفقات النقدية الحرة. في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٦م، دفعت الشركة الدفعة الأولى البالغة ٤٣٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٪ من أصل القرض في ٢٢ يونيو عام ٢٠١٧م، دفعت الشركة الدفعة الثانية البالغة ٤٣٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٪ من أصل القرض في ٢٨ ديسمبر عام ٢٠١٧م، دفعت الشركة الدفعة الثالثة البالغة ١,٢٩٥ مليون ريال سعودي والتي تمثل ١٥٪ من أصل القرض

عينت الشركة مستشاراً وأعدت دراسة للمُقِرَض وتم مشاركتها مع البنوك والشركة حالياً في المرحلة النهائية من إعادة تمويل تسهيل المراجعة المشترك.

٢-٧ 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 التمويل مضمون من قبل شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ودين ثانوي لتسهيل المراجعة. إن الغرض من هذا التمويل 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 التمويل تستحق على أقساط نصف سنوية على مدة القرض وعلى أساس LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة الى 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 مارس ٢٠١٨م تم سداد التمويل بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ثمانية عشر) أقساط بالكامل.

٣-٧ 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 وتسدد عند الاستحقاق، 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، ان مصاريف التمويل على أساس LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة الى الهامش المتفق عليه وتدفع على أقساط ربع سنوية. ان 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 الاستحقاق النهائي إلى ٨ أغسطس ٢٠١٩.

٤-٧ في عام ٢٠١٣م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية السعودية لتأجيل دفعات مستحقة للدولة عن السنوات السبع القادمة والمقدرة بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي. إن هذه المدفوعات المؤجلة تحت هذه الاتفاقية تخضع لعمولة تجاريه مستحقة سنوياً وعلى أساس SIBOR (سعر الفائدة في المملكة العربية السعودية) بالإضافة الى الهامش المتفق عليه، وسيتم سداد المبالغ المستحقة على أقساط متساوية تبدأ في يونيو ٢٠٢١م. بلغ المبلغ المؤجل من قبل الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م : ٢,٥٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,٤٣١ مليون ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩٤,١٦٧	٧٥,٣٢٣	الرصيد الافتتاحي (معاد تقييمه)
٤,٧٣٠	١٧,٦٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
-	٣,٧٦٦	تكلفة الفائدة
(٣,٨٦٣)	(١٠,٩٢٧)	مدفوعات
-	٨,٣١٨	مكاسب اكتوارية
٩٥,٠٣٤	٩٤,١٦٧	الرصيد الختامي

تم إجراء التقييم الإكتواري الأخير من قبل لوكس الإكتواريين والاستشارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأجريت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الإكتواري كما يلي:

معدلات التناقص	١٠٪ إلى ١٣٪
زيادة الرواتب	٤٪
معدل الخصم	٥٪

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

٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي كما في تاريخ القوائم المالية. ولم تكن هناك تحركات في رأس المال خلال الفترة الحالية للتقارير المالية (راجع إيضاح ٣-١).

١٠- ربحية السهم

تستند ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة إلى صافي الربح / (الخسارة) لفترة الثلاثة أشهر البالغة : (٧٧,٣٣) مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧ م: صافي ربح الفترة البالغ: ٤٥,٤٦ مليون ريال سعودي)، مقسومة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم.

١١- توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح خلال هذه الفترة.

١٢-إلتزامات رأسمالية وإرتباطات محتملة

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢,٠٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ١,٤١٠ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقرير.

تخضع الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية لمواصله الدعاوى القضائية ومتابعة العقوبات والغرامات المفروضة من قبل الجهات المنظمة والبلديات وغيرها من المطالبات من الموردين وشركات الاتصالات التي تقدم خدمات الخلوية. تعتقد الإدارة وبعد التشاور مع مكتب المحاماة الداخلي والخارجي والاستشاري الفني أن هذه المسائل لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي أو نتائج عمليات الشركة.

١٣-التزامات الإيجارات التشغيلية

لدى الشركة التزامات إيجارات تشغيلية بمبلغ ١,٢١٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م : ١,٣٤٠ مليون ريال سعودي) حتى تاريخ نهاية العقود، كما في تاريخ التقرير.

١٤-الزكاة

رسوم الزكاة للفترة

نظراً لكون الوعاء الزكوي سلبى، لم يتم احتساب أي زكاة خلال الفترة.

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 للقرارات 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 ٦١٩,٨٥٢,٤٩١ ريال سعودي منها ٣٥٢,٤٨١,٢٢٢ ريال سعودي زكاة و ٢٦٧,٣٧١,٢٦٩ ريال سعودي ضريبة استقطاع بالإضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

قامت زين بالاستئناف امام 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 من المبلغ المطلوب الخاص بضريبة الاستقطاع.

ولتمكين زين من الاعتراض أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية، قامت الشركة 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 اعلاه استلمت زين الربط الزكوي المعدل للمبلغ المدفوع، كما أنها تقدمت باعتراضاتها أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية على قرار اللجنة الابتدائية بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٧.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

١٥- التقارير القطاعية

لدى الشركة قطاع واحد فقط وهو خدمات الهاتف المحمول ويعمل في موقع جغرافي واحد، وهو المملكة العربية السعودية. وعلاوة على ذلك، لم يتم إعداد أية تقارير داخلية أو تم تقديمها إلى الرئيس التنفيذي للعمليات وصانع القرار (CODM) لتخصيص الموارد وتقييم الأداء المطلوبين للتعريف بالقطاعات وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن التقارير القطاعية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) "القطاعات التشغيلية".

١٦- القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية

يتم تصنيف الأصول والخصوم التي تقاس بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي في ثلاث مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التصنيف بناء على المستوى الأدنى للمدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والخصوم المتطابقة.
المستوى الثاني: المدخلات - بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول - التي يتم ملاحظتها للأصول أو الخصوم، سواء بصفة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مثل ما هو مشتق من الأسعار).
المستوى الثالث: المدخلات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).
يتم إدراج كافة الأصول والخصوم بالتكلفة المطفأة. لذا، لا يتم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والذي يتطلب فئة ذات مستوى ثالث للقيمة العادلة.

إن القيم الدفترية لجميع الأصول والخصوم المالية الواردة في البيانات المالية هي التقريب المعقول لقيمتها العادلة.

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تسويات حقوق المساهمين ١ يناير ٢٠١٦

إيضاح	كما في ١ يناير ٢٠١٨ بآلاف الريالات السعودية	
	٣,٥٦٣,٥٦١	
٤	٨,١٣٠	إجمالي حقوق المساهمين
	١٢٢,٣٠٥	تعديلات نظراً لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
٤	١٣٠,٤٣٥	تعديلات نظراً لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)
	٣,٦٩٣,٩٩٦	إجمالي التغييرات في حقوق المساهمين
		إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٨- الأحداث اللاحقة لفترة التقارير المالية

في ١٥ أبريل ٢٠١٨، أعلنت الشركة عن تعيين السيد/ سلطان الدغثر رئيساً تنفيذياً جديداً، إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨، بعد استقالة السيد بيتر كالياروبولوس.