

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير
مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٧

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
٣٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

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 ٢٠١٧م 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 (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها المعادل 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. وبعد 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 إنتباهنا 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

عبدالله البصري وشركاه

ص ب ٢١٩٥

الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية

عبدالله

عبدالله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١٤ رجب ١٤٣٨

الموافق ١١ أبريل ٢٠١٧

شعب الخبير

شارع الظهران - مركز الشرق الاوسط

الطابق الاول، مكتب رقم ٦

ص. ب. ٣٠٠٤٨ الرياض ٣١٩٥٢

هاتف: ٠٥٩٢ ١٩٨٣ / ٨٩٦ ١٣٨٩٦ (٠٩٦٦)

فاكس: ١٣ ٨٩٦ ٦٦٦٦ (٠٩٦٦)

بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com

موقع: www.aldaraudit.com

شعب جدة

شارع الملك فهد (الستين)

عمارة سعد أبو خضرة - الطابق الثالث

ص. ب. ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥

هاتف: ١٢ ٦٦٢٠١٥٥ / ٦٦٢٠٦٦٦ (٠٩٦٦)

فاكس: ١٢ ٦٦٢٦٩١٩ (٠٩٦٦)

بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com

موقع: www.aldaraudit.com

المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري

البرج الرابع - الطابق السابع

ص. ب. ٦١٩٥ الرياض ١١٤٥١

هاتف: ٠٩٦٦ ١١ ٤١٣٠٠٨٠

فاكس: ٠٩٦٦ ١١ ٤١٤٠٩٦٦

بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com

موقع: www.aldaraudit.com

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاحات
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٠٠٧,٤٦٤	٧,٠٠٥,٩٩٥	٦,٩٤٣,٣٩٧	٤
١٦,٤٦٠,٨٥٥	١٥,٦٢٠,١٩٩	١٥,٥٠٠,٧٧٢	ممتلكات ومعدات
٣١٠,٠٣٦	٥٣٢,١٨١	٥٣٤,١٨٠	موجودات غير ملموسة
			موجودات أخرى
٢١,٧٧٨,٣٥٥	٢٣,١٥٨,٣٧٥	٢٢,٩٧٨,٣٤٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٣,٦١٣	٤٢,١٠١	٣٩,٢٧٢	مخزون
٢,٦٥٥,٧٢٥	٢,٣٩٥,٦٨١	٢,٤٠١,٠١٧	ذمم مدينة وتجارية أخرى
١,٣٧٨,٤٩٨	٩١٨,٥٦٠	١,٤٣٤,٤٩٢	النقد وما في حكمه
٤,١٣٧,٨٣٦	٣,٣٥٦,٣٤٢	٣,٨٧٤,٧٨١	مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٩١٦,١٩١	٢٦,٥١٤,٧١٧	٢٦,٨٥٣,١٣٠	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	٨
(٧,٢٠٤)	(٣,٩٦٨)	(٩,٢٥٠)	رأس المال
(١,٢٩٥,٩٤٩)	(٢,٢٧٤,٣٣٩)	(٢,٢٢٨,٨٧٤)	احتياطي تحوط
٤,٥٣٤,١٣٩	٣,٥٥٨,٩٨٥	٣,٥٩٩,١٦٨	عجز متراكم
			مجموع رأس المال والاحتياطيات
			مطلوبات غير متداولة
٩,٩٠٤,٣٣٣	١٠,١٤١,٠٩٠	١٠,٢٦٣,٧٢٠	٦
٤,٨٠٤,٢٠٥	٥,٤٥٦,٧١٣	٥,٥٩٤,٦٢٢	٥
١٥١,٩٧٩	٦٩٦,٧٩٣	٦٩٨,٨٧٩	تسهيل قرض طويل الأجل
٧,٢٠٤	٣,٩٦٨	٩,٢٥٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٧,٨٠٩	٧٥,٣٢٣	٧٥,٥٣٦	٧
			مطلوبات غير متداولة أخرى
١٤,٩٣٥,٥٣٠	١٦,٣٧٣,٨٨٧	١٦,٦٤٢,٠٠٧	مشتقات أدوات مالية
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٢٥٩,٥٠٣	٤,١٩٥,٩١٣	٤,٢١٦,٨٦٩	ذمم دائنة و تجارية أخرى
٢,٤٥٥,٠٧٥	١,٨٥٧,٢٦٩	١,٨٧٨,٨٤٤	٦
٧٣١,٩٤٤	٥٢٨,٦٦٣	٥١٦,٢٤٢	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦,٤٤٦,٥٢٢	٦,٥٨١,٨٤٥	٦,٦١١,٩٥٥	إيرادات مؤجلة
٢٥,٩١٦,١٩١	٢٦,٥١٤,٧١٧	٢٦,٨٥٣,١٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

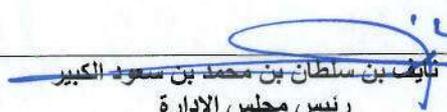
نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

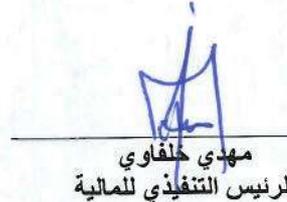
بيتر كالباروبولوس
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	ايضاحات
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٧٦٤,٨٨٢	١,٩١٩,٠٤٥	الإيرادات
(٦٧٩,٣٣٤)	(٦٢٨,٠٥٦)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
١,٠٨٥,٥٤٨	١,٢٩٠,٩٨٩	إجمالي الربح
(٥٧٣,٥٩٦)	(٥٥٥,٧٠٣)	مصاريف توزيع وتسويق
(٦٧,١٤٨)	(٧٠,٦٦٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٧٦,٨٣١)	(٣٩١,٩١٩)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
(٣٢,٠٢٧)	٢٧٢,٧٠١	الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
(٢٢٠,٥٨٠)	(٢٢٩,٢٦٦)	مصاريف تمويل
٥,٣٦٢	٣,٠٧١	إيرادات تمويل
(٢,٧٥٢)	(١,٠٤١)	مصاريف أخرى
(٢٤٩,٩٩٧)	٤٥,٤٦٥	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	الزكاة
(٢٤٩,٩٩٧)	٤٥,٤٦٥	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
		١٤
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
		صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها لتغطية مخاطر
		التدفقات النقدية
(١٣,٤٩٤)	(٥,٢٨٢)	
(٢٦٣,٤٩١)	٤٠,١٨٣	إجمالي الدخل / (الخسائر) الشامل للفترة
		٩
		ربح / (خسارة) السهم (بالريالات السعودية) :
(٠,٤٢٨)	٠,٠٧٨	- أساسي
(٠,٤٢٨)	٠,٠٧٨	- مخفضة





Nayef bin Sultan bin Muhammad bin Saud Al-Khabeer
رئيس مجلس الإدارة

Binet Kalliaropoulos
الرئيس التنفيذي

Mehdi Khalafawi
الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

مجموع حقوق المساهمين	عجز متراكم	احتياطي تحوط	رأس المال	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٤,٥٥١,٦٨١	(١,٢٧٨,٤٠٧)	(٧,٢٠٤)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
(١٧,٥٤٢)	(١٧,٥٤٢)	-	-	٢-١٧ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بعد إعادة التبويب
٤,٥٣٤,١٣٩	(١,٢٩٥,٩٤٩)	(٧,٢٠٤)	٥,٨٣٧,٢٩٢	إجمالي الربح / الخسارة الشامل للفترة
(٢٦٣,٤٩١)	(٢٤٩,٩٩٧)	(١٣,٤٩٤)	-	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
٤,٢٧٠,٦٤٨	(١,٥٤٥,٩٤٦)	(٢٠,٦٩٨)	٥,٨٣٧,٢٩٢	
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
				الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
٣,٥٧٤,٩١٠	(٢,٢٥٨,٤١٤)	(٣,٩٦٨)	٥,٨٣٧,٢٩٢	٩-١٧ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بعد إعادة التبويب
(١٥,٩٢٥)	(١٥,٩٢٥)	-	-	إجمالي الربح الشامل للفترة
٣,٥٥٨,٩٨٥	(٢,٢٧٤,٣٣٩)	(٣,٩٦٨)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٤٠,١٨٣	٤٥,٤٦٥	(٥,٢٨٢)		
٣,٥٩٩,١٦٨	(٢,٢٢٨,٨٧٤)	(٩,٢٥٠)	٥,٨٣٧,٢٩٢	

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 ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٧ بآلاف الريالات السعودية
(٢٤٩,٩٩٧)	٤٥,٤٦٥
١٠,٧٤١	٨,٦٦٥
٤٧٦,٨٣١	٣٩١,٩١٩
(٢٥٤)	(١١,١٣١)
٤٢٤	-
٢٢٠,٥٨٠	٢٢٩,٢٦٦
٣,٣١٠	١,١٨٩
٩٩٣	٢١٣
٤٦٢,٦٢٨	٦٦٥,٥٨٦
٣٠,٠٦٩	(١٤,٠٠١)
٣١,٤٤٥	٢,٨٢٩
(١٣٠,١٦٨)	(١٣٨,١٣٢)
(١٠٧,٩٩١)	(١٣,٢٣٤)
(٦٣,٩٧٤)	(١٢,٤٢١)
١,٩٠٠	٢,٠٨٦
٢٢٣,٩٠٩	٤٩٢,٧١٣
(١٣٦,٦٠٧)	(١٢٤,٣٨٨)
٨٧,٣٠٢	٣٦٨,٣٢٥
(٩٣,٨٠٣)	(١٣٠,٨٢٠)
٥٩٥	٢٤٠
(٤,٦٦١)	(٣,٩٢٨)
(٩٧,٨٦٩)	(١٣٤,٥٠٨)
(٢٢٩,٩٣٣)	١٧٩,٦٢٥
٩٧,٥٣٠	١٠٢,٤٩٠
(١٣٢,٤٠٣)	٢٨٢,١١٥
(١٤٢,٩٧٠)	٥١٥,٩٣٢
١,٣٧٨,٤٩٨	٩١٨,٥٦٠
١,٢٣٥,٥٢٨	١,٤٣٤,٤٩٢

التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي الربح / (الخسارة) للفترة
تعديلات لتسوية الخسارة الصافية للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة
التشغيلية:

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى
إستهلاك وإطفاء
مخصصات أخرى
مخصص مخزون بطيئ الحركة
مصاريف تمويل
خسائر إعادة تقييم عملات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
التغييرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة
مخزون
ذمم دائنة
موجودات أخرى
إيرادات مؤجلة
مطلوبات غير متداولة أخرى
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
مصاريف تمويل مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
إستيعادات ممتلكات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
تسهيلات قروض قصيرة وطويلة الأجل
مستحق لجهات ذات علاقة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه ، بداية الفترة
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

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٧٦,٠١٤	٦٣,٩١١
١٠٠,٠٠٢	٣٥,٤١٩
١٣,٤٩٤	٥,٢٨٢

معاملات غير نقدية:

تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل الذمم الدائنة

تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل تسهيلات القروض قصيرة وطويلة الأجل

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 ١٧ 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 ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧) وقرار رقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف النقال ولديه رخصة تشغيل غير محدودة التقنية في المملكة العربية السعودية تبلغ مدتها ٢٥ عام.

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦) والذي وجه لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (CITC) للتنسيق مع شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين) 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). (سيكون التأثير سنوي في تخفيض رسوم استهلاك الترخيص بـ ٤٣٣ مليون ريال سعودي تقريبا 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) أصدرت "الهيئة" لشركة زين الرخصة الموحدة لتقديم جميع خدمات الاتصالات تمثيا مع الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦).

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

٢-١ حققت الشركة صافي أرباح للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ بمبلغ ٤٥،٤٦ مليون ريال سعودي، بعد إدراج الآثار الإيجابية المترتبة على القرار السامي سالف الذكر ، ولديها عجز متراكم بمبلغ ٢،٢٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. تعتقد إدارة الشركة أن ما تم منحه لها من الأمر السامي، كما ذكر أعلاه، سوف يكون له تأثير إيجابي على الشركة، وأنها ستكون ناجحة في الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بأنشطتها الاعتيادية. تقوم الإدارة حاليا بوضع اللمسات الاخيرة على خطة العمل والتي سيتم عرضها لاحقا على مجلس الادارة للموافقة عليها. لدى مدراء الشركة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة أدائها التشغيلي في المستقبل المنظور.

٣-١ تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الاولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٧م

٢- أسس الأعداد

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ بشأن التقارير المالية المرحلية حسب ما هو معتمد في المملكة العربية السعودية. إن هذه البيانات المالية هي أول بيانات مالية سنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦. تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى عند إعداد هذه البيانات المالية. راجع إيضاح رقم (١٧) الذي يوضح أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في هذه البيانات المالية.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ 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 حسب حسابات التأمين وقياس الأصول المالية المتاحة للبيع 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 ٢٠١٦، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في التاريخ المشمول بالتقرير 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

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:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS الجديدة والمعدلة	سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الصيغ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)	١ يناير ٢٠١٨
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات عن التطبيق الأول للمعيار رقم (٩)	عند التطبيق الأول للمعيار (٩)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات الإضافية عن محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال جزء خاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	عند التطبيق الأول للمعيار (٩)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار	١ يناير ٢٠١٩

٢- أسس الأعداد (تتمة)

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

تتوقع الإدارة أن يتم تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) و(٩) في البيانات المالية للشركة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. وسيتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو ١ يناير ٢٠١٩. ومن المحتمل أن يكون لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) و(١٥) و(١٦) أثرًا كبيرًا على المبالغ المعلن عنها والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والأصول المالية والخصوم المالية للشركة. ومع ذلك، لا يمكن عملياً تقديم تقدير معقول لأثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

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 المقدره 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 ومعداتها:

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 المقدره. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره 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%

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 (تنمة)

الممتلكات والمعدات

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 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 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 للنقد) 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 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 تقرير. 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 لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس مستوى.

استحقاقات التقاعد

تدفع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. 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 المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأدوات المالية (تنمة)

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الأصل المالي: (١) هو المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من دمج الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٣" (٢) محفظ به للمتاجرة، أو (٣) محدد من قبل الشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محفظ بها للمتاجرة في الحالات التالية:

- إذا كان شراؤها أساساً لغرض بيعها في المدى القريب،
- إذا كانت عند الاعتراف الأولي جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نموذج فعلي لجني الأرباح على المدى القصير.
- إذا كانت مشتقات غير محددة وفعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الأصل المالي، فيما عدا تلك المحفوظ بها للمتاجرة أو المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من دمج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي في الحالات التالية:

- هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ؛
- إذا كان الأصل المالي جزءاً من مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية أو كليهما، ويتم إدارته وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة للشركة أو إستراتيجية الاستثمار ويتم تقديم المعلومات حول التجميع داخلياً على هذا الأساس؛
- إذا كان يشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات الضمنية، ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بأن يتم تصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إذا تم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج توزيعات الأرباح أو الفوائد المكتسبة من الأصل المالي ضمن بند سطر "المكاسب أو الخسائر الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأدوات المالية (تنمة)

الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد وتواريخ الاستحقاق الثابتة التي تكون لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. عقب الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحفوظ بها حتى الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أية سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

الأصول المالية المتاحة للبيع

تعد الأصول المالية المتاحة للبيع أدوات غير مشتقة يتم تصنيفها إما على أنها متاحة للبيع أو غير مصنفة على أنها (أ) قروض و ذمم مدينة أو (ب) استثمارات محفوظ بها حتى الاستحقاق أو (ج) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد الأصول المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة إعداد التقارير مع توضيح التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتركمة تحت بند احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. وعند التصرف بالأصول المالية المتاحة للبيع، يتم تصنيف المكاسب أو الخسائر المترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة. وفي حال اعتبار أن الأصول المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة (راجع أدناه) فإن الخسائر المترجمة المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة وذلك بمثابة تعديل إعادة التصنيف حتى وإن لم يتم إلغاء تسجيل الأصول المالية. والحالات الانعكاسية لخسائر انخفاض القيمة الخاصة بأي استثمار في أداة حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر. وفي حال زادت القيمة العادلة، وذلك في أية فترة لاحقة، لأداة الدين المصنفة على أنها متاحة للبيع وبحيث يمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة مع تسجيل حجم الانعكاس في الربح أو الخسارة.

إن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع والتي ليس لها سعر سوقي مدرج في أية سوق نشطة ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به تُقاس بالتكلفة دون أية خسائر محددة لانخفاض في القيمة وذلك في نهاية كل فترة إعداد التقارير.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدِّرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- يصبح من المحتمل أن المقترض سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تتخفص بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصول المالية.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشرة لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل الحساب المخصص. وتفيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأدوات المالية (تنمة)

الأصول المالية (تنمة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. وإن لم تقم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الأصول المالية كما تسجل الاقتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في حقوق الملكية تُسجل في الأرباح أو الخسائر.

عند استبعاد الأصول المالية بخلاف بأكملها (على سبيل المثال: عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتخصيص القيمة الدفترية السابقة للأصول المالية بين الجزء الذي يستمر في التسجيل بموجب المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلاً ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلاً أية مكاسب أو خسائر مترجمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. وإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى تكون مخصصة بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف بصفة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة يتم الاعتراف بها واقتطاعها مباشرة في حقوق الملكية. ولا تُسجل أية مكاسب أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى".

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون المطلوبات المالية (i) محتفظ بها للمتاجرة أو (ii) محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُصنف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا:

- كانت متكبدة أساساً لغرض إعادة شرائها على المدى القريب؛ أو
- كانت، عند التسجيل المبدئي، جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة سويةً ولديها نمط فعلي حديث لجنبي الأرباح على المدى الطويل؛ أو
- كانت مشتقات غير محددة وفعالة بصفتها أداة تحوّل.

تُفيد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع أية أرباح أو خسائر ناجمة عن إعادة القياس والمسجلة في الربح أو الخسارة. ويتضمن صافي المكاسب أو الخسائر المسجلة في الربح أو الخسارة أية فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية ويتم إدراجها في بند "الأرباح أو الخسائر الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئياً وفعلياً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تعد طريقة الفائدة الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية لتحوط 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 والخسائر والدخل الشامل. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها مبدئياً في احتياطي التحوط، يتم تحويلها إلى قائمة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل في الفترة التي حدث فيها التأثير على قائمة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل من قبل البند المتحوط منه.

تحقق الإيرادات

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.

تسجل فترات الاتصال المستخدمة من قبل العملاء كجزء من الفواتير الدورية ويعترف بها كإيراد خلال تلك الفترة. يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات غير المفوترة والنتيجة 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 تؤول إلى أن يستخدم العميل فترات الاتصال أو عند انتهاء صلاحية الرصيد.

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. إن الدخل الناتج عن توفير خدمات المحتوى، يتم الاعتراف به على أساس الصافي لتسجيل حصتها من الدخل.

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تقوم شروط عقد الإيجار بتحويل كافة مخاطر و منافع 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 بعملة 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 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- الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، أنفقت الشركة حوالي ١٣١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٩٤ مليون ريال سعودي) على الممتلكات والآلات والمعدات من أجل تحديث شبكتها المتنقلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- معلومات الأطراف ذات العلاقة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٠٦,٢٨١	١١٥,٩٥٨	إيرادات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
٧٢,٤٩١	٧٧,٩٢٧	مشتريات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
١٢,٦٦٤	١٣,٩١٠	رسوم استخدام علامة تجارية محملة من قبل مساهمين
٥٧,٢٤٣	٦٩,٠٦٠	رسوم تمويل من قبل مساهمين

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤,٨٠٤,١٨٢	٥,٤٥٦,٦٩٠	٥,٥٩٤,٥٩٩	مبالغ مستحقة لمساهمين
٢٣	٢٣	٢٣	مبالغ مستحقة إلى جهات مملوكة لمساهمين
-	٥٩٦	٥٩٦	مبالغ مستحقة من مساهمين
٦٣٦	٨٥	٨٥	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 ٢٠١٢، وبناء على الموافقات ذات الصلة تم استخدام اصل مبلغ هذه الدفعات لزيادة رأس مال الشركة بالإضافة إلى ذلك، قام شريك مؤسس بتزويد الشركة بقروض إضافية وبيع بعض الدفعات بالنيابة عن الشركة تخضع كل هذه الدفعات المقدمة والقروض والمبالغ المستحقة للمساهمين لمصاريف تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق.

٦- القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٦٨٩,٣٣٤	٧,٦٩٠,٣١١	تسهيل مرابحة مشترك - الجزء المتداول (١-٦)
١٠٧,٦٥٨	٧١,١٢٧	تسهيل ضمان إنتمان تصدير - الجزء المتداول (٢-٦)
٢,٢٦٢,٢٤٤	٢,٢٦٢,٤٤٣	تسهيل طويل الأجل من بنك الصين الصناعي والتجاري (٣-٦)
٢,٠٢٠,٦١٥	٢,١٨٤,٥٤٢	قرض وزارة المالية (٤-٦)
(٨١,٤٩٢)	(٦٥,٨٥٩)	يخصم تكلفة ترتيب القروض
١١,٩٩٨,٣٥٩	١٢,١٤٢,٥٦٤	
(١,٨٥٧,٢٦٩)	(١,٨٧٨,٨٤٤)	يخصم الجزأ المتداول ضمن الالتزامات المتداولة
١٠,١٤١,٠٩٠	١٠,٢٦٣,٧٢٠	

٦- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٦-١ تم ترتيب تسهيل المراجعة المشترك البالغ ٩,٧٥ مليار ريال سعودي تقريباً، من قبل البنك السعودي الفرنسي في يوليو من عام ٢٠٠٩. يتكون تسهيل المراجعة 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 المراجعة تستحق بأقساط ربع سنوية على مدة القرض. وفقاً لشروط إتفاقية تمويل المراجعة استعملت الشركة الخيارين المتاحين لها لتمديد تاريخ الإستحقاق الأساسي (١٢ أغسطس ٢٠١١) لسنة 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 ٢٠١٣. خلال ٢٠١٣، 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 ٢٠١٣، وقعت الشركة إتفاقية لتعديل وإعادة جدولة "إتفاقية تسهيل المراجعة" مع مجموعة من البنوك والتي تشمل مستثمري تسهيل المراجعة الحاليين لتمديد تاريخ إستحقاق تسهيل المراجعة لفترة خمس سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتي كانت تستحق في ٣١ يوليو ٢٠١٣. وقد تم إعادة هيكلية 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 الاستحقاق. قامت الشركة بسداد جزء من التسهيل باستخدام جزء من مواردها النقدية الداخلية ويبلغ رصيد أصل القرض الحالي 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 المراجعة تستحق بأقساط ربع سنوية خلال الخمس سنوات وعلى اساس SIBOR (سعر الفائدة في المملكة العربية السعودية) و LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة الى الهامش المتفق عليه. ان التسهيل الجديد مضمون جزئياً بموجب كفالة معطاة من شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. و رهن بعض أسهم الشركة المملوكة بواسطة بعض المساهمين المؤسسين.

تتلخص التعهدات المالية المفروضة من قبل البنوك المقرضة كما يلي:

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

وتلتزم الشركة بتعهدات القروض القائمة. في الربع الثاني من عام ٢٠١٥ والربع الأول من عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالدفع المسبق للمبالغ ١٢١ مليون ريال سعودي و ٣٩٢ مليون ريال سعودي على التوالي كدفوعات الزامية نتيجة للفاوض في التدفقات النقدية الحرة. في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٦، دفعت الشركة الدفعة الأولى البالغة ٤٣٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٪ من أصل القرض

٦- القروض طويلة الأجل (تنمة)

٦-٢ في ٢٠ يونيو ٢٠١٢ 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 ٢٠١٣.

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 الى الهامش المتفق عليه. إن سداد القرض سيتم على دفعات نصف سنوية لمدة خمس سنوات تبدأ بشهر يوليو ٢٠١٢ للجزء أ من القرض (إجمالي ١٥٥ مليون دولار أمريكي) وتبدأ بشهر يوليو ٢٠١٣ للجزء ب من القرض (إجمالي ٩٨ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ تم سداد ثمانية عشر (٣١ مارس ٢٠١٦ : أربعة عشر) أقساط بالكامل.

٦-٣ في ١٥ أغسطس ٢٠١٦ وقعت الشركة اتفاقية تمويل تجاري جديد طويل الأجل بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي، وتمتد لفترة عامين قابلة للتمديد لعام إضافي، التمويل التجاري الجديد تم توقيعه مع بنك الصين الصناعي والتجاري (اندستريال أند 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. ان التمويل مغطى بالكامل بضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك. (مجموعة زين).

٦-٤ في عام ٢٠١٣، 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 تجارية 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 ٢٠٢١. بلغ المبلغ المؤجل من قبل الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٢,١٨٥ مليون ريال سعودي .

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٧,٨٠٩	٧٥,٣٢٣	الرصيد الافتتاحي (معاد تقييمه)
١٥,٩٢٥	٤,٣٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٩٠	-	تكلفة الفائدة
(١١,٦٤٨)	(٤,١٥٣)	مدفوعات
(١٥٣)	-	مكاسب اكتوارية
٧٥,٣٢٣	٧٥,٥٣٦	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 كما يلي:

١٠٪ إلى ١٣٪	معدلات التناقص
٤٪	زيادة الرواتب
٥٪	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.

٨- 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.

٩- ربحية السهم

تستند ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة إلى صافي الربح / (الخسارة) للفترة البالغ ٤٥,٤٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: خسارة الفترة البالغة ٢٤٩,٩٩٧ مليون ريال سعودي) مقسومة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرية والبالغة ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم.

١٠- توزيعات الأرباح

لم يتم الاعلان عن توزيعات أرباح خلال هذه الفترة .

١١- الاحداث اللاحقة لفترة التقارير المالية

لا توجد أية أحداث وقعت بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير والتي تتطلب تعديل أو ايضاح مستقل في هذه القوائم المالية الموجزة.

١٢-التزامات رأسمالية وإرتباطات محتملة

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١,٤١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١,٥٦٥ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقرير.

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 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 ٣,٣٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣,٣٢٠ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقرير.

١٤-الزكاة

رسوم الزكاة للفترة

نظراً لكون الوعاء الزكوي سلبياً، 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 ٢٠١٦ 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 ٦١٩,٨٥٢,٤٩١ ريال سعودي منها ٣٥٢,٤٨١,٢٢٢ ريال سعودي زكاة و ٢٦٧,٣٧١,٢٦٩ ريال سعودي ضريبة استقطاع بالاضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

يعتقد مستشارو الزكاة والضرائب بوجود حجة سليمة تدعم موقف الشركة للطعن على ذلك التقدير، لذا، خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الشركة بالرد في غضون فترة ٦٠ يوماً المسموح بها. خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦، أحالت الهيئة العامة للزكاة والدخل القضية إلى لجنة الاستئناف الأولية مع تعليقاتهم، حيث تمت الموافقة الى حد كبير على وجهة نظر الشركة بشأن موضوع الزكاة وهو ما يزيل المبالغ المختلف عليها. أما فيما يتعلق بضرائب الاستقطاع فقد وافقت الهيئة العامة للزكاة والدخل على بعض النقاط المختلف عليها، أما ما لم يُتفق عليه فلا يزال خاضع للاستئناف. واستناداً إلى رأي مستشار الشركة الخارجي للضرائب فإن إدارة الشركة متفائلة حول الوصول إلى نتائج إيجابية للاختلاف القائم، كما أن الشركة أنشأت مخصصات تكفي لتغطية الآثار التي قد تترتب من هذه المطالبة.

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 الى 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، سواءً 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 لقيمها العادلة.

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٧-١ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أرصدة قائمة للمركز المالي ١ يناير ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٥,٠٠٧,٤٦٤	-	٥,٠٠٧,٤٦٤		الأصول غير المتداولة
١٦,٤٦٠,٨٥٥	(٣٥١,٩٠١)	١٦,٨١٢,٧٥٦	أ	ممتلكات ومعدات
٣١٠,٠٣٦	٣١٠,٠٣٦	-	أ، ب	موجودات غير ملموسة
-	(١٣٢,١٠٢)	١٣٢,١٠٢	ج	موجودات أخرى
٢١,٧٧٨,٣٥٥	(١٧٣,٩٦٧)	٢١,٩٥٢,٣٢٢		موجودات غير متداولة أخرى
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٣,٦١٣	-	١٠٣,٦١٣		موجودات متداولة
٢,٦٥٥,٧٢٥	٢,٦٥٥,٧٢٥	-	د، ب	مخزون
-	(١,٠٩٢,٨٥٦)	١,٠٩٢,٨٥٦	د	ذمم مدينة وتجارية أخرى
-	(١,٥٢١,٠٠٤)	١,٥٢١,٠٠٤	د	ذمم مدينة
١,٣٧٨,٤٩٨	-	١,٣٧٨,٤٩٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,١٣٧,٨٣٦	٤١,٨٦٥	٤,٠٩٥,٩٧١		النقدية وشبه النقدية
٢٥,٩١٦,١٩١	(١٣٢,١٠٢)	٢٦,٠٤٨,٢٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

١٧-١ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أرصدة قائمة للمركز المالي ١ يناير ٢٠١٦ (تتمة)

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٨٣٧,٢٩٢	-	٥,٨٣٧,٢٩٢	رأس المال والاحتياطيات
(٧,٢٠٤)	-	(٧,٢٠٤)	رأس المال
(١,٢٩٥,٩٤٩)	(١٧,٥٤٢)	(١,٢٧٨,٤٠٧)	إحتياطي تحوط عجز متراكم
٤,٥٣٤,١٣٩	(١٧,٥٤٢)	٤,٥٥١,٦٨١	٢-١٧ مجموع رأس المال والاحتياطيات
٩,٩٠٤,٣٣٣	١,٢٨٨,٦٠٦	٨,٦١٥,٧٢٧	مطلوبات غير متداولة
-	(٣,٩٦٦,٥٩٩)	٣,٩٦٦,٥٩٩	ج، هـ تسهيل قرض طويل الأجل
٤,٨٠٤,٢٠٥	٣,٩٦٩,٥٩٣	٨٣٤,٦١٢	و دفعات مقدمة من المساهمين
١٥١,٩٧٩	(١,٣٥٥,٨٨٨)	١,٥٠٧,٨٦٧	و مستحق إلى جهات ذات علاقة
٧,٢٠٤	-	٧,٢٠٤	هـ مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٧,٨٠٩	١,٧٨٩	٦٦,٠٢٠	ز مشتقات أدوات مالية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٣٥,٥٣٠	(٦٢,٤٩٩)	١٤,٩٩٨,٠٢٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٥٩,٥٠٣	٣,٢٥٩,٥٠٣	-	مطلوبات متداولة
٢,٤٥٥,٠٧٥	٥,٠٧٠	٢,٤٥٠,٠٠٥	ط، ي ذمم دائنة و تجارية أخرى
-	(٣٢٩,٥٤١)	٣٢٩,٥٤١	ك الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	(٢٨٦,٠٤٠)	٢٨٦,٠٤٠	ط أوراق دفع
-	(٢,٩٩٤)	٢,٩٩٤	ط ذمم دائنة
٧٣١,٩٤٤	-	٧٣١,٩٤٤	ط مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	(٢,٦٩٨,٠٥٩)	٢,٦٩٨,٠٥٩	ط، ي إيرادات مؤجلة مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٤٤٦,٥٢٢	(٥٢,٠٦١)	٦,٤٩٨,٥٨٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٥,٩١٦,١٩١	(١٣٢,١٠٢)	٢٦,٠٤٨,٢٩٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمة)

١٧-٢ تسويات حقوق المساهمين ١ يناير ٢٠١٦

كما في ١ يناير ٢٠١٦	ايضاح	اجمالي حقوق المساهمين بالمعايير السعودية لإعداد التقارير المالية
بآلاف الريالات السعودية		القيمة الاكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة
٤,٥٥١,٦٨١		قياس تكاليف ترتيب الديون
(١,٧٨٩)	ز	اجمالي التغييرات لحقوق المساهمين
(١٥,٧٥٣)	ج	اجمالي حقوق المساهمين الدولية لإعداد التقارير المالية
(١٧,٥٤٢)		
٤,٥٣٤,١٣٩		

١٧-٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الأرباح أو الخسائر بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	المبالغ كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٧٦٤,٨٨٢	-	١,٧٦٤,٨٨٢	الإيرادات
(٦٧٩,٣٣٤)	-	(٦٧٩,٣٣٤)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
١,٠٨٥,٥٤٨	-	١,٠٨٥,٥٤٨	إجمالي الربح
(٥٧٣,٥٩٦)	-	(٥٧٣,٥٩٦)	مصاريف توزيع وتسويق
(٦٧,١٤٨)	-	(٦٧,١٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٧٦,٨٣١)	-	(٤٧٦,٨٣١)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
(٣٢,٠٢٧)	-	(٣٢,٠٢٧)	الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
(٢٢٠,٥٨٠)	٣,٠٠٧	(٢٢٣,٥٨٧)	مصاريف تمويل ج، ح
٥,٣٦٢	(٥٥٨)	٥,٩٢٠	إيرادات تمويل ح
(٢,٧٥٢)	(٢,٧٥٢)	-	مصاريف أخرى ح
(٢٤٩,٩٩٧)	(٣٠٣)	(٢٤٩,٦٩٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
-	-	-	الزكاة
(٢٤٩,٩٩٧)	(٣٠٣)	(٢٤٩,٦٩٤)	صافي الخسارة للفترة
			الدخل الشامل الأخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحقاً للربح أو الخسارة
			صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
(١٣,٤٩٤)	(١٣,٤٩٤)	-	ن
(٢٦٣,٤٩١)	(١٣,٤٩٤)	(٢٤٩,٦٩٤)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمة)

١٧-٤ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي ٣١ مارس ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح	الأصول غير المتداولة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٥,٠٦١,٤٥٩	-	٥,٠٦١,٤٥٩		ممتلكات ومعدات
١٦,٢١٧,٥٨٠	(٤٤٥,٤٦٧)	١٦,٦٦٣,٠٤٧	أ	موجودات غير ملموسة
٤٠٤,٩٥٥	٤٠٤,٩٥٥	-	أ، ب	موجودات أخرى
-	(١١٨,١٢٨)	١١٨,١٢٨	ج	موجودات غير متداولة أخرى
٢١,٦٨٣,٩٩٤	(١٥٨,٦٤٠)	٢١,٨٤٢,٦٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٧١,٧٤٥	-	٧١,٧٤٥		مخزون
٢,٦١٤,٩١٥	٢,٦١٤,٩١٥	-	ب، د	ذمم مدينة وتجارية أخرى
-	(١,١٧٩,٩٠٩)	١,١٧٩,٩٠٩	د	ذمم مدينة
-	(١,٣٩٤,٤٩٤)	١,٣٩٤,٤٩٤	د	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى النقدية وشبه النقدية
١,٢٣٥,٥٢٨	-	١,٢٣٥,٥٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٩٢٢,١٨٨	٤٠,٥١٢	٣,٨٨١,٦٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٦٠٦,١٨٢	(١١٨,١٢٨)	٢٥,٧٢٤,٣١٠		مجموع الموجودات المتداولة
				رأس المال والاحتياطيات
٥,٨٣٧,٢٩٢	-	٥,٨٣٧,٢٩٢		رأس المال
(٢٠,٦٩٨)	-	(٢٠,٦٩٨)		إحتياطي تحوط
(١,٥٤٥,٩٤٦)	(١٧,٨٤٥)	(١,٥٢٨,١٠١)	٥-١٧	عجز متراكم
٤,٢٧٠,٦٤٨	(١٧,٨٤٥)	٤,٢٨٨,٤٩٣		مجموع رأس المال والاحتياطيات
				مطلوبات غير متداولة
٩,٦٢٩,٩٨٤	١,٤٤١,٨٨٥	٨,١٨٨,٠٩٩	ج، هـ	تسهيل قرض طويل الأجل
-	(٤,١٥١,٤٦٦)	٤,١٥١,٤٦٦	و	دفعات مقدمة من المساهمين
٥,٠٠١,٧٣٧	٤,١٥٤,٤٦١	٨٤٧,٢٧٦	و	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٥٣,٨٧٩	(١,٤٩٦,٤٨٤)	١,٦٥٠,٣٦٣	هـ	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٠,٦٩٨	-	٢٠,٦٩٨		مشتقات أدوات مالية
٦٨,٨٠٢	١,٧٨٩	٦٧,٠١٣	ز	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٨٧٥,١٠٠	(٤٩,٨١٥)	١٤,٩٢٤,٩١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

١٧-٤ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمة)

الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
-	٣,٣٩٢,٦٧٢	٣,٣٩٢,٦٧٢	ط، ي
٢,٣٨٥,٤٢١	١٤,٣٧١	٢,٣٩٩,٧٩٢	ط، ك
٢٠٧,٣٠٠	(٢٠٧,٣٠٠)	-	ط
٣٠٧,٥٨٠	(٣٠٧,٥٨٠)	-	ط
٢,٩٩٥	(٢,٩٩٥)	-	ط
٦٦٧,٩٧٠	-	٦٦٧,٩٧٠	
٢,٩٣٩,٦٣٦	(٢,٩٣٩,٦٣٦)	-	ط، ي
٦,٥١٠,٩٠٢	(٥٠,٤٦٨)	٦,٤٦٠,٤٣٤	
٢٥,٧٢٤,٣١٠	(١١٨,١٢٨)	٢٥,٦٠٦,١٨٢	

مطلوبات متداولة

ذمم دائنة و تجارية أخرى

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

أوراق دفع

ذمم دائنة

مستحق إلى جهات ذات علاقة

إيرادات مؤجلة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

١٧-٥ تسويات حقوق المساهمين ٣١ مارس ٢٠١٦

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

إيضاح

بآلاف الريالات السعودية

٤,٢٨٨,٤٩٣

(١,٧٨٩)

ز

(١٦,٠٥٦)

ح

(١٧,٨٤٥)

٤,٢٧٠,٦٤٨

اجمالي حقوق المساهمين بالمعايير السعودية لإعداد التقارير المالية

القيمة الاكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة

قياس تكاليف ترتيب الديون

اجمالي التغييرات لحقوق المساهمين

اجمالي حقوق المساهمين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمة)

١٧-٦ تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيرادات	المبالغ كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرباح أو الخسائر بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	ايضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦,٩٢٦,٦٥٢	-	٦,٩٢٦,٦٥٢	٦,٩٢٦,٦٥٢	
(٢,٥٢٥,٩٨٤)	-	(٢,٥٢٥,٩٨٤)	(٢,٥٢٥,٩٨٤)	
٤,٤٠٠,٦٦٨	-	٤,٤٠٠,٦٦٨	٤,٤٠٠,٦٦٨	
(٢,٣٦٥,٩٠٠)	-	(٢,٣٦٥,٩٠٠)	(٢,٣٦٥,٩٠٠)	
(٢٣٩,٣٤٢)	٤٢٧	(٢٣٩,٧٦٩)	(٢٣٩,٣٤٢)	ز
(١,٨٤٩,٨٥٨)	-	(١,٨٤٩,٨٥٨)	(١,٨٤٩,٨٥٨)	
(٥٤,٤٣٢)	٤٢٧	(٥٤,٨٥٩)	(٥٤,٤٣٢)	
(٩٥٥,٧٨٢)	(٢,٧٦٩)	(٩٥٣,٠١٣)	(٩٥٥,٧٨٢)	ج، ح
٢٧,٠٥٨	(٨٠٧)	٢٧,٨٦٥	٢٧,٠٥٨	ح
٤,٦١٣	٤,٦١٣	-	٤,٦١٣	ح
(٩٧٨,٥٤٣)	١,٤٦٤	(٩٨٠,٠٠٧)	(٩٧٨,٥٤٣)	
-	-	-	-	
(٩٧٨,٥٤٣)	١,٤٦٤	(٩٨٠,٠٠٧)	(٩٧٨,٥٤٣)	
صافي الخسارة قبل الزكاة				
الزكاة				
صافي الخسارة للسنة				
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحقاً للربح أو الخسارة				
١٥٣	١٥٣	-	١٥٣	ل
إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة				
صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها لتغطية مخاطر التدفقات النقدية				
٣,٢٣٦	٣,٢٣٦	-	٣,٢٣٦	ن
(٩٧٥,١٥٤)	٤,٨٥٣	(٩٨٠,٠٠٧)	(٩٧٥,١٥٤)	
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة				

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٧-١٧ تسويات الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

خسارة السنة	خسارة السنة قبل الزكاة		ايضاح
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٩٨٠,٠٠٧)	(٩٨٠,٠٠٧)		الخسارة للسنة بالمعايير السعودية لإعداد التقارير المالية
٤٢٧	٤٢٧	ز	القيمة الاكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة
١,٠٣٧	١,٠٣٧	ج	قياس تكاليف ترتيب الديون
(٩٧٨,٥٤٣)	(٩٧٨,٥٤٣)		الخسارة للسنة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٣,٣٨٩		ل، ن	الدخل الشامل الآخر
(٩٧٥,١٥٤)			اجمالي الخسارة الشاملة للسنة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

١٧-٨ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٠٠٥,٩٩٥	-	٧,٠٠٥,٩٩٥	
١٥,٦٢٠,١٩٩	(٥٧٦,٠٦٢)	١٦,١٩٦,٢٦١	أ
٥٣٢,١٨١	٥٣٢,١٨١	-	أ، ب
-	(٩٦,٢٠٨)	٩٦,٢٠٨	ج
٢٣,١٥٨,٣٧٥	(١٤٠,٠٨٩)	٢٣,٢٩٨,٤٦٤	
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات			
موجودات غير ملموسة			
موجودات أخرى			
موجودات غير متداولة أخرى			
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
مخزون			
ذمم مدينة وتجارية أخرى			
ذمم مدينة			
مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى			
النقدية وشبه النقدية			
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال			
إحتياطي تحوط			
عجز متراكم			
مجموع رأس المال والاحتياطيات			
مطلوبات غير متداولة			
تسهيل قرض طويل الأجل			
دفعات مقدمة من المساهمين			
مستحق إلى جهات ذات علاقة			
مطلوبات غير متداولة أخرى			
مشتقات أدوات مالية			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
١٠,١٤١,٠٩٠	١,٨٩٦,١٠٣	٨,٢٤٤,٩٨٧	ج، هـ
-	(٤,٥٦٩,١٤٧)	٤,٥٦٩,١٤٧	و
٥,٤٥٦,٧١٣	٤,٥٧٢,١٤١	٨٨٤,٥٧٢	و
٦٩٦,٧٩٣	(١,٩٢٢,٥٣١)	٢,٦١٩,٣٢٤	هـ
٣,٩٦٨	-	٣,٩٦٨	
٧٥,٣٢٣	١,٢٠٩	٧٤,١١٤	ز، ل
١٦,٣٧٣,٨٨٧	(٢٢,٢٢٥)	١٦,٣٩٦,١١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمة)

١٧-٨ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تنمة)

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٤,١٩٥,٩١٣	٤,١٩٥,٩١٣	-	ط، ي
١,٨٥٧,٢٦٩	٦٠,٢٧٧	١,٧٩٦,٩٩٢	ي، ك
-	(٤٥٠,١٩٥)	٤٥٠,١٩٥	ط
-	(٧١٣,٧٦٠)	٧١٣,٧٦٠	ط
-	(٢,٩٩٤)	٢,٩٩٤	ط
٥٢٨,٦٦٣	-	٥٢٨,٦٦٣	
-	(٣,١٤٧,٢٩٩)	٣,١٤٧,٢٩٩	ط، ي
٦,٥٨١,٨٤٥	(٥٨,٠٥٨)	٦,٦٣٩,٩٠٣	
٢٦,٥١٤,٧١٧	(٩٦,٢٠٨)	٢٦,٦١٠,٩٢٥	

مطلوبات متداولة

ذمم دائنة و تجارية أخرى
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
أوراق دفع
ذمم دائنة
مستحق إلى جهات ذات علاقة
إيرادات مؤجلة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

١٧-٩ تسويات حقوق المساهمين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ايضاح	اجمالي حقوق المساهمين بالمعايير السعودية لإعداد التقارير المالية
٣,٥٧٤,٩١٠		القيمة الاكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة
(١,٢٠٩)	ز، ل	قياس تكاليف ترتيب الديون
(١٤,٧١٦)	ج	اجمالي التغييرات لحقوق المساهمين
(١٥,٩٢٥)		اجمالي حقوق المساهمين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٣,٥٥٨,٩٨٥		

إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمة)

١٠-١٧ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية ٣١ مارس ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٧,٣٠٢	(٤٦٢,٤١٨)	٥٤٩,٧٢٠	م صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٧,٨٦٩)	١٠٧,٩٩٢	(٢٠٥,٨٦١)	م صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢,٤٠٣)	٣٥٤,٤٢٦	(٤٨٦,٨٢٩)	م صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤٢,٩٧٠)		(١٤٢,٩٧٠)	صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه
١,٣٧٨,٤٩٨		١,٣٧٨,٤٩٨	النقد وما في حكمه، بداية السنة
١,٢٣٥,٥٢٨		١,٢٣٥,٥٢٨	النقد وما في حكمه، نهاية السنة

١١-١٧ إيضاحات على التسويات

- أ. إعادة تصنيف أصول حق الاستخدام، والتي تمثل مدفوعات الإيجار التشغيلي المدفوعة مقدماً، إلى موجودات أخرى حيث أن هذه الأصول لم تستوف تعريف الأصول غير الملموسة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨) الأصول غير الملموسة
- ب. إعادة تصنيف الجزء المتداول من أصول حق الاستخدام، حسبما هو مفصل في النقطة (أ) إلى الموجودات المتداولة.
- ج. إعادة تخصيص تكاليف ترتيبات الديون على القروض طويلة الأجل بهدف تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. كما يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) احتساب تكاليف ترتيبات الديون باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. قامت الشركة سابقاً بإطفاء هذه المبالغ على أساس ثابت. ويكون أثر هذا التغيير الانخفاض في حقوق الملكية بقيمة (١٥,٧٥٣,٠٠٠) ريال سعودي و (١٤,٧١٦,٤٠٤) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي. ويكون التأثير على الأرباح والخسائر للثلاثة شهور المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ : ٣٠٣,٠٠٠ ريال سعودي و للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١,٠٣٧,٠٠٠ ريال سعودي
- د. إعادة تخصيص حسابات الذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً الموجودات الأخرى إلى الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.
- هـ. إعادة تخصيص القروض المدرجة في المطلوبات غير المتداولة الأخرى إلى القروض طويلة الأجل بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.

١٧- أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تنمة)

١١-١٧ إيضاحات على التسويات (تنمة)

- و. إعادة تخصيص المبالغ المدفوعة مقدماً من المساهمين والجزء المتداول من المستحق للأطراف ذات العلاقة إلى المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة بالموجودات غير المتداولة بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.
- ز. الإلتزامات المتعلقة باستحقاقات نهاية الخدمة هي التزامات محددة فيما يتعلق باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة. ويتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) استحقاقات الموظفين أن يتم تقييم الإلتزامات من هذا النوع اكتوارياً. ويكون أثر هذا التغير الانخفاض في حقوق المساهمين بقيمة ١,٧٨٩,٠٠٠ ريال سعودي و ١,٢٠٩,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي. إن الأثر على الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هي ٤٢٧,٠٠٠ ريال سعودي.
- ح. إعادة تخصيص مكاسب وأرباح صرف العملات الأجنبية عند التصرف بالتملكات والمعدات من رسوم التمويل إلى الإيرادات الأخرى بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.
- ط. إعادة تخصيص السندات مستحقة الدفع، وحسابات الدائنين، المستحقة للأطراف ذات العلاقة والمصرفيات المستحقة وغيرها من المطلوبات إلى الذمم التجارية الدائنة وغيرها من الذمم الدائنة بهدف تطبيق متطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.
- ي. إعادة تخصيص رسوم التمويل المستحقة والمتعلقة بالقروض طويلة الأجل من المصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى إلى الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل.
- ك. إعادة تخصيص الجزء المتداول من تكاليف ترتيبات الديون حسبما هو مفصل في النقطة (ج) إلى الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل.
- ل. المكاسب الاكوتوارية المتعلقة بالالتزامات الخاصة باستحقاقات نهاية الخدمة والتي يتم تسجيلها على أنها جزء من الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين.
- م. إعادة تصنيف مشتريات أصول حق الاستخدام من الأنشطة الاستثمارية الى الأنشطة التشغيلية و المطلوبات الاخرى غير المتداولة من التشغيل الى التمويل.
- ن. يُقَيّد صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوّط التي تم إبرامها للتحوّط ضدّ مخاطر التدفقات النقدية كجزء من الدخل الشامل الأخر وفقاً للمعيار (IAS 39) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.
- س. قامت الشركة بتغيير أسماء القوائم المالية لتصبح قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١).

١٧-١٢ ليس لدى الشركة أي استثناءات قصيرة الأجل أو الزامية بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ واعتماد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.