

شركة الإتصالات المتنقلة السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية
٤٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

- تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

### أساس الرأي:

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

### الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

### ١ - الاعتراف بالإيرادات:

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

## الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

### ١- الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

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

تم الإفصاح عن مصادر إيرادات الشركة المعترف بها في القوائم المالية في الإيضاح رقم (١٨) حول القوائم المالية وكما تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بثبوت الإيرادات في الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية.

### ٢- الأنظمة الآلية والرقابة:

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

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

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

### ٣- الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تعتبر أرصدة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أرصدة مؤثرة لدى الشركة حيث بلغت الممتلكات والمعدات مبلغ (٦,٥٣) مليار ريال سعودي والموجودات غير الملموسة مبلغ (١٥,١٢) مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة كتحميل تكلفة على المصروفات الرأسمالية أو المصروفات الإيرادية أو تحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والمراجعة السنوية لتلك الأعمار الإنتاجية (فترة الاستهلاك والإطفاء) وتوقيت تحويل الأصول من أعمال رأسمالية تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات مكتملة، كما أن الإدارة تقوم حالياً بأعمال رأسمالية تحت الإنشاء والتي من شأنها تعزيز كفاءة تقديم خدمات الشركة بشكل مؤثر. كما أنه تم منح الشركة الرخصة الموحدة من قبل هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وقد تم تمديد ترخيصها الحالي. ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أمور رئيسية تتعلق بالمراجعة.

## الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

### الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

#### ٤- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، وجب على جميع الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بدلا من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبناء على ذلك، اعتمدت الشركة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى لضمان الإلتزام بالمتطلبات. وبما أن ذلك ينطوي على تغيير في إطار التقرير المالي، ونتيجة لذلك، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية التي تتعلق بالمراجعة.

قامت الشركة بتعيين مستشار للتحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والأفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشار تقريراً بذلك، وعقدنا اجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من حيث السياسات المحاسبية والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح خاصة متطلبات المعيار الدولي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".

تم الإفصاح عن آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية للشركة في الإيضاح رقم (٣٦) حول القوائم المالية.

#### معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتعتبر الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا.

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

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

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

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



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



الرياض في ٦ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ  
الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٨ م

شركة الإتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ١ يناير بآلاف الريالات السعودية (المعدلة)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية (المعدلة)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية (المعدلة)	ايضاحات	
٥,٠٠٧,٤٦٤	٧,٠٠٥,٩٩٥	٦,٥٣٠,٠٣٦	٦	الموجودات
١٦,٤٦٠,٨٥٥	١٥,٦٢٠,١٩٩	١٥,١٢٢,٤٧٢	٧	موجودات غير متداولة
٣١٠,٠٣٦	٥٣٢,١٨١	٥٣١,١٢٢		ممتلكات ومعدات
٢١,٧٧٨,٣٥٥	٢٣,١٥٨,٣٧٥	٢٢,١٨٣,٦٣٠		موجودات غير ملموسة
				موجودات أخرى
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٣,٦١٣	٤٢,١٠١	١٠٣,٩٥٩	٨	موجودات متداولة
٢,٦٥٥,٧٢٥	٢,٣٩٥,٦٨١	٢,٥٣٦,٧٣٠	٩	مخزون
١,٣٧٨,٤٩٨	٩١٨,٥٦٠	١,١١٥,٨٠٩	١٠	ذمم مدينة وتجارية أخرى
				النقد وما في حكمه
٤,١٣٧,٨٣٦	٣,٣٥٦,٣٤٢	٣,٧٥٦,٤٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٩١٦,١٩١	٢٦,٥١٤,٧١٧	٢٥,٩٤٠,١٢٨		مجموع الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	١١	رأس المال والاحتياطيات
(٧,٢٠٤)	(٣,٩٦٨)	(٢,٦١٣)	١٢	رأس المال
-	١٥٣	(٨,١٦٥)		احتياطي تحوط
(١,٢٩٥,٩٤٩)	(٢,٢٧٤,٤٩٢)	(٢,٢٦٢,٩٥٣)		احتياطيات أخرى
٤,٥٣٤,١٣٩	٣,٥٥٨,٩٨٥	٣,٥٦٣,٥٦١		عجز متراكم
				مجموع رأس المال والاحتياطيات
٩,٩٠٤,٣٣٣	١٠,١٤١,٠٩٠	٤,٦٨١,١٥١	١٣	مطلوبات غير متداولة
٤,٨٠٤,٢٠٥	٥,٤٥٦,٧١٣	٥,٩٤٣,١٢٥	١٤	تسهيل قرض طويل الأجل
١٥١,٩٧٩	٦٩٦,٧٩٣	١٦٧,٣٨١		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٧,٢٠٤	٣,٩٦٨	٢,٦١٣	١٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٧,٨٠٩	٧٥,٣٢٣	٩٤,١٦٧	١٥	مشتقات أدوات مالية
١٤,٩٣٥,٥٣٠	١٦,٣٧٣,٨٨٧	١٠,٨٨٨,٤٣٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٥٩,٥٠٣	٤,١٩٥,٩١٣	٤,٨٦٥,٥٣٧	١٦	مطلوبات متداولة
٢,٤٥٥,٠٧٥	١,٨٥٧,٢٦٩	٦,١٦٩,٧٢٢	١٣	ذمم دائنة و تجارية أخرى
٧٣١,٩٤٤	٥٢٨,٦٦٣	٤٥٢,٨٧١		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦,٤٤٦,٥٢٢	٦,٥٨١,٨٤٥	١١,٤٨٨,١٣٠		إيرادات موجلة
٢٥,٩١٦,١٩١	٢٦,٥١٤,٧١٧	٢٥,٩٤٠,١٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

بدر ناصر الخرافي

نائب رئيس مجلس الإدارة

بيتر كالياروبولوس

الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي

الرئيس التنفيذي للمالية

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



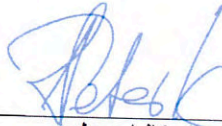
شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
إيضاحات بآلاف الريالات السعودية بآلاف الريالات السعودية (المعدلة)		
٦,٩٢٦,٦٥٢	٧,٣٠٥,٨٢٢	١٨
(٢,٥٢٥,٩٨٤)	(٢,٣٩٢,٨٠٤)	١٩
٤,٤٠٠,٦٦٨	٤,٩١٣,٠١٨	
الإيرادات		
تكلفة الإيرادات والمبيعات		
إجمالي الربح		
(٢,٣٦٥,٩٠٠)	(٢,١٨٥,١٤٨)	٢٠
(٢٣٩,٣٤٢)	(٢١٠,٦٨٤)	٢١
(١,٨٤٩,٨٥٨)	(١,٦١٣,٩٤٤)	٧-٢١
مصاريف توزيع وتسويق		
مصاريف عمومية وإدارية		
مصاريف الإستهلاك والإطفاء		
(٥٤,٤٣٢)	٩٠٣,٢٤٢	
(٩٥٥,٧٨٢)	(٩١٠,٠٩٣)	٢٢
٤,٦١٣	١,٧٨٥	٢٣
٢٧,٠٥٨	١٦,٦٠٥	٢٤
(٩٧٨,٥٤٣)	١١,٥٣٩	
-	-	٢٥
(٩٧٨,٥٤٣)	١١,٥٣٩	
صافي الربح / (الخسارة) قبل صافي إيرادات التمويل والزكاة		
مصاريف تمويل		
إيرادات أخرى		
إيرادات تمويل		
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة		
الزكاة		
صافي الربح / (الخسارة) للفترة		
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة		
إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة		
البنود التي سيعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة		
صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها		
لتغطية مخاطر التدفقات النقدية		
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة		
١٥٣	(٨,٣١٨)	
٣,٢٣٦	١,٣٥٥	١٢
(٩٧٥,١٥٤)	٤,٥٧٦	
ربح / (خسارة) السهم (بالريالات السعودية) :		
(١,٦٧٦)	٠,٠٢٠	٢٧
(١,٦٧٦)	٠,٠٢٠	
- أساسي		
- مخفضة		



بدر ناصر الخرافي  
نائب رئيس مجلس الإدارة



بيتر كالياروبولوس  
الرئيس التنفيذي



مهدي خلفاوي  
الرئيس التنفيذي للمالية

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

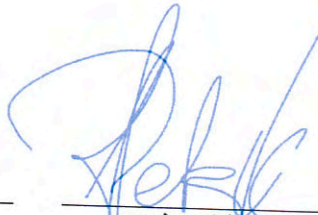
شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموع حقوق المساهمين	عجز متراكم	احتياطات أخرى	احتياطي تحوط	رأس المال	إيضاحات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٥٧٤,٩١٠	(٢,٢٥٨,٥٦٧)	١٥٣	(٣,٩٦٨)	٥,٨٣٧,٢٩٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٥,٩٢٥)	(١٥,٩٢٥)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
٣,٥٥٨,٩٨٥	(٢,٢٧٤,٤٩٢)	١٥٣	(٣,٩٦٨)	٥,٨٣٧,٢٩٢	٦-٣٦ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
٤,٥٧٦	١١,٥٣٩	(٨,٣١٨)	١,٣٥٥	-	بعد إعادة التويب
٣,٥٦٣,٥٦١	(٢,٢٦٢,٩٥٣)	(٨,١٦٥)	(٢,٦١٣)	٥,٨٣٧,٢٩٢	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل للفترة
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٥٥١,٦٨١	(١,٢٧٨,٤٠٧)	-	(٧,٢٠٤)	٥,٨٣٧,٢٩٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٧,٥٤٢)	(١٧,٥٤٢)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
٤,٥٣٤,١٣٩	(١,٢٩٥,٩٤٩)	-	(٧,٢٠٤)	٥,٨٣٧,٢٩٢	٢-٣٦ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
(٩٧٥,١٥٤)	(٩٧٨,٥٤٣)	١٥٣	٣,٢٣٦	-	بعد إعادة التويب
٣,٥٥٨,٩٨٥	(٢,٢٧٤,٤٩٢)	١٥٣	(٣,٩٦٨)	٥,٨٣٧,٢٩٢	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل للفترة
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦



بدر ناصر الخرافي  
نائب رئيس مجلس الإدارة



بيتر كالياروبولوس  
الرئيس التنفيذي



مهدي خلفاوي  
الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاحات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٩٧٨,٥٤٣)	١١,٥٣٩	
٤٢,٣٣٦	٥٩,٩١٠	٩
١,٨٤٩,٨٥٨	١,٦١٣,٩٤٤	٧-٦
(٣٢,٠٧٩)	١٥,٧٦٢	
(١٠,٩٤١)	-	٨
٩٥٥,٧٨٢	٩١٠,٠٩٣	
(٣,٨٠٦)	٧,٤٩٧	
٧,٦٦٧	١٠,٥٢٦	
١,٨٣٠,٢٧٤	٢,٦٢٩,٢٧١	
٢١٧,٧٠٩	(٢٠٠,٩٦٠)	
٧٢,٤٥٣	(٦١,٨٥٨)	
(٤٠٩,٩٨٨)	١,١٥٧,٧٠٦	
(٢٨٤,٤٨٥)	(٧١,٣٩٣)	
(٢٠٣,٢٨٠)	(٧٥,٧٩٢)	
٥٤٤,٨١٤	(٥٢٩,٤١٢)	
١,٧٦٧,٤٩٧	٢,٨٤٧,٥٦٢	
(٥٣٦,١١٦)	(٤٨٢,٥٠٨)	
١,٢٣١,٣٨١	٢,٣٦٥,٠٥٤	
(٢,٠٠٥,٧١٨)	(١,٥٥٣,٧٨٢)	٦
(٥٢٩)	(٤٥٠)	٧
٢٣,٤٦٩	٤٧,٥٠٠	
(١,٩٨٢,٧٧٨)	(١,٥٠٦,٧٣٢)	
(١٦١,٠٤٤)	(١,٠٧٦,٦٤٧)	١٣
٤٥٢,٥٠٣	٤١٥,٥٧٤	١٤
٢٩١,٤٥٩	(٦٦١,٠٧٣)	
(٤٥٩,٩٣٨)	١٩٧,٢٤٩	
١,٣٧٨,٤٩٨	٩١٨,٥٦٠	١٠
٩١٨,٥٦٠	١,١١٥,٨٠٩	

بدر ناصر الخرافي

نائب رئيس مجلس الإدارة

بيتر كالياروبولوس

الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي

الرئيس التنفيذي للمالية

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



شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	معاملات غير نقدية:
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل الذمم الدائنة
٩٠٥,١٩٩	١,٠٤٥,٦٤٣	تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل تسهيلات القروض قصيرة الأجل
٢٠٠,٠٠٥	٧٠,٨٣٨	التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية مقابل الجزء المدين لحقوق المساهمين
٣,٢٣٦	١,٣٥٥	



بدر ناصر الخرافي  
نائب رئيس مجلس الإدارة



بيتر كالياروبولوس  
الرئيس التنفيذي



مهدي خلفاوي  
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠٠٧) 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 ١٤٣٧هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦م) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦) والذي وجه لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (CITC) للتنسيق مع شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين السعودية) إلى:

أ. تمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية إلى ٣٢ سنة تنتهي في ٢١ ربيع الأول ١٤٦٩هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٤٧م). (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 ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٧م) أصدرت "الهيئة" لشركة زين الرخصة الموحدة لتقديم جميع خدمات الاتصالات متشبا مع الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦م).

في ١٢ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧) استحوذت الشركة على ١٠ ميغاهيرتز من ١٨٠٠ ميغاهيرتز؛ الطيف بتكلفة إجمالية قدرها ٨٤٤ مليون ريال سعودي حيث تستحق ٣٠٪ في عام ٢٠١٧م والباقي على مدى ١٠ سنوات، التي ستكون سارية المفعول في يناير ٢٠١٨.

قامت الشركة بسداد مسبقاً ٣٠% الدفعة الأولى بمبلغ ٢٥٣,٨ مليون ريال سعودي خلال الربع الثالث ٢٠١٧.

٢-١ حققت الشركة صافي أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي، بعد إدراج الآثار الإيجابية المترتبة على القرار السامي سالف الذكر، ولديها عجز متراكم بمبلغ ٢,٢٦ مليار ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. 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 الإعتيادية. أنهت الإدارة خطة العمل والتي تم الموافقة عليها من مجلس الإدارة. وقد عينت الشركة مستشاراً وأعدت دراسة للمقروض وتم مشاركتها مع البنوك بهدف إعادة تمويل القروض. لدى مدراء الشركة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة أدائها التشغيلي في المستقبل المنظور.

#### 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 ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢٣ يناير ٢٠١٨ م.

#### اتفاقيات إعادة التمويل

في ٣١ يوليو ٢٠١٣، وقعت الشركة تعديل وإعادة جدولة "اتفاقية تسهيل المراجعة" مع بعض مستثمري تسهيل المراجعة الحاليين. حسب شروط الاتفاقية الجديدة، سددت الشركة مبلغ ٣٦٩ مليون ريال سعودي من مواردها النقدية الداخلية لتخفيض رصيد أصل القرض الحالي من ٩ مليار ريال سعودي إلى ٨,٦٣ مليار ريال سعودي، مع توقيع الاتفاقية الجديدة قامت الشركة بنجاح بتمديد فترة استحقاق تسهيل المراجعة الحالي لفترة ٥ سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتي كانت تستحق في ٣١ يوليو ٢٠١٣.

تلتزم الشركة بالتعهدات المالية للقروض . 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 كدفعات الزامية نتيجة للفائض في التدفقات النقدية الحرة في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٦، دفعت الشركة الدفعة الأولى البالغة ٤٣٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٪ من أصل القرض. في ٢٢ يونيو ٢٠١٧ ، دفعت الشركة الدفعة الثانية البالغة ٤٣٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٪ من أصل القرض. في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ ، دفعت الشركة الدفعة الثالثة البالغة ١,٢٩٥ مليون ريال سعودي والتي تمثل ١٥٪ من أصل القرض.

(راجع أيضاً إيضاح ١٣-١)

في ٢ يونيو ٢٠١٦ جددت الشركة اتفاقية تسهيل قرض تجاري طويل الاجل بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي لمدة سنتين قابلة للتمديد لسنة إضافية. يخضع القرض لضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك. وسيتم سداد المبلغ الأصلي دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق.

(راجع أيضاً إيضاح ١٣)

في ١٥ أغسطس ٢٠١٦ وقعت الشركة اتفاقية تمويل تجاري جديد طويل الاجل 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 كوميرشل بنك أوف تشاينا) لاستبدال الاتفاقية القائمة مع تحالف بنكي، هذه الاتفاقية الجديدة تحمل تكاليف تمويلية أقل من القرض القائم، التمويل مغطى بالكامل بضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك.

في ٧ ديسمبر ٢٠١٧، حصلت الشركة على موافقة مبدئية لتمديد تاريخ الاستحقاق النهائي إلى ٩ أغسطس ٢٠١٩.

(راجع أيضاً إيضاح ١٣-٣)

## ٢- أسس الأعداد

### بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) حسب ما هو معتمد في المملكة العربية السعودية. والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكيا). إن هذه القوائم المالية هي أول البيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. 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 ٣٦) الذي يوضح أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في هذه البيانات المالية. إن تاريخ التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية هو ١ يناير ٢٠١٦.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند 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 ٢٠١٦م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية 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

### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### 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، وتحتسب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على ممتلكاتها ومعداتنا:

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

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

#### الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة 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، وتحتسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة 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 الإعراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.



٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

النقد وما يعادله

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### منافع الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتُدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الناتجة عن التقييم الإكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر 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 الى 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 الإكتواري 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 الإعراف 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.

#### الأدوات المالية

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

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئيًا 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 (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الإعتراف الأولي. ويتم الإعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الإعتراف 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 يخصم 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 الإعتراف 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) محتفظ به للمتاجرة، أو (٣) محدد من قبل الشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محتفظ 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 المحتفظ بها للمتاجرة أو المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من دمج الأعمال،

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإعتراف الأولي في الحالات التالية:

- هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ؛
- إذا كان الأصل المالي جزءاً من مجموعة من الأصول المالية أو الإلتزامات المالية أو كليهما، ويتم إدارته وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة للشركة أو إستراتيجية الإستثمار 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 (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد وتاريخ الإستحقاق الثابتة التي تكون لدى الشركة النية والقدرة على الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق. عقب الإعتراف الأولي، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة يتم الإعتراف 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 وذمم مدينة أو (ب) إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق 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 الإستثمارات. وعند التصرف بالأصول المالية المتاحة للبيع، يتم تصنيف المكاسب أو الخسائر المتركمة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات في الربح أو الخسارة. وفي حال اعتبار أن الأصول المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة (راجع أدناه) فإن الخسائر المتركمة 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 الإنعكاسية 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 الإنخفاض في القيمة مع تسجيل حجم الإنعكاس في الربح أو الخسارة.

إن إستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع والتي ليس لها سعر سوقي مدرج في أية سوق نشطة ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به تُفاس 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 المقدرة للإستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

#### الأصول المالية (تتمة)

#### الإنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تتخفف 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 الإئتمان 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 الإنخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصول المالية.

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### الأصول المالية (تتمة)

##### 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 الإحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والإلتزامات 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 الإقتراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند إستبعاد 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 والمتراكمة في حقوق الملكية تُسجل في الأرباح أو الخسائر.

عند إستبعاد 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 متراكمة 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 الإعتراف بها واقتطاعها مباشرةً 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 سويّةً ولديها نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى الطويل؛ أو
- كانت مشتقات غير محددة وفعالة بصفتها أداة تحوط.

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

#### 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 مستخدمى الشبكات والخط الأرضي والمحمول الأخرى ومبيعات المعدات بشبكة الشركة.

تسجل فترات الإتصال المستخدمة من قبل العملاء كجزء من الفواتير الدورية ويعترف بها كإيراد خلال تلك الفترة. يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات غير المفوترة والناجمة 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 الإتصال 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.

#### المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستلتزم بالشروط المتعلقة بها وبأن المنح سيتم استلامها. يتم تسجيل المنح الحكومية المتعلقة بالممتلكات 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 الإقتصادية 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 الزكاة 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 الإلتزام، 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 بحق 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 الاستخدام لأغلبية العمر الإنتاجي للأصل المعني. ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على الفترة المتوقعة للإستخدام أو فترة العقد، أيهما أقصر والتي تتراوح عادة ما بين ١٠ إلى ٢٠ عاماً.

#### ٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

لم تُطبق الشركة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُنقحة التالية التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ:

تسرى على المدد السنوية  
التي تبدأ في التواريخ التالية  
أو بعدها

١ يناير ٢٠١٨

#### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُنقحة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (النسخ المُنقحة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة لتصنيف الموجودات المالية وقياسها. عُدِلَ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليشمل متطلبات تصنيف المطلوبات المالية وقياسها وكذلك استبعادها، وعُدِلَ أيضاً في نوفمبر ٢٠١٣ ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. صدرت نسخة مُنقحة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ لتتضمن ما يلي: (أ) متطلبات انخفاض القيمة للموجودات المالية (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة مقابل عناصر الدخل الشامل الأخر" لأدوات الدين البسيطة المحددة.

صدرت نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تضمنت المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** تُصنّف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتضمن الموجودات المحتفظ بها وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فئة "القيمة العادلة مقابل عناصر الدخل الشامل الأخر" لبعض أدوات الدين المحددة. تُصنّف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، ولكن توجد فروق في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.
- **انخفاض القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، ولذلك لم يعد من الضروري وقوع حدث ائتماني قبل إثبات أي خسارة ائتمانية.
- **محاسبة التحوط:** يقدم نموذج محاسبة التحوط الجديد المُعد ليتماشى أكثر مع كيفية إجراء المنشآت أنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.
- **الاستبعاد:** نقلت متطلبات استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تتعلق بإفصاحات التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

#### ٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

##### تسرى على المدد السنوية التي تبدأ في التواريخ التالية أو بعدها

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد  
التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة

١ يناير ٢٠١٨

##### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُنقحة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تتعلق بإفصاحات  
محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار  
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، في مايو ٢٠١٤، إذ وضع نموذجًا شاملًا  
موحدًا للمنشآت لاستخدامه في حساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. سيحل  
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية بما في  
ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء  
والتفسيرات ذات الصلة عند دخوله حيز التنفيذ.

يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أن تعترف المنشأة  
بالإيرادات لتبيان نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع  
المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار، على وجه التحديد، نهجًا من  
خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد/العقود مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزامات الأداء.

تعترف المنشأة عند استيفائها التزامات الأداء، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم  
١٥، أي عندما تتحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يركز عليها التزام الأداء المحدد  
إلى العميل. أضيفت إرشادات أكثر إلزامية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥  
للتعامل مع سيناريوهات محددة. علاوة على ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية  
رقم ١٥ إفصاحات شاملة.

١ يناير ٢٠١٨

توضح تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء  
الجوانب الثلاثة للمعيار (تحديد التزامات الأداء واعتبارات الموكل مقابل اعتبارات الوكيل  
والترخيص) وتقديم الانتقال السلس للعقود المُعدّلة والعقود المنجزة.

٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تسري على المدد السنوية التي  
تبدأ في التواريخ التالية أو بعدها  
١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُنقحة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية اعتراف المعيار الدولي لإعداد التقارير بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. يقدم المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار بوصفها عمليات تشغيلية أو تمويلية، حيث إن منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بالنسبة لمحاسبة المؤجر لم يتغير كثيراً عن سابقه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

تأجل لأجل غير مسمى

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة) (٢٠١١) الخاصة بمعاملة بيع الموجودات بين مستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروع المشترك أو المساهمة فيها.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ الخاصة بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ تسري تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها والتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ للمدد السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو بعدها

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الضرائب على الدخل التي تتعلق بالاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة.

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية لتقديم إفصاحات تُمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم التغيرات التي تطرأ على المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

١ يناير ٢٠١٨

لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ٢٢ معاملات العملة الأجنبية والمقابل المسبق يتناول التفسير معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات حيث إنه:

- يوجد مقابل مُقيّم أو مُسعرّ بعملة أجنبية.
- تعترف المنشأة بأصل الدفع المسبق أو التزام الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المقابل، وذلك قبل الاعتراف بالأصول أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة.
- يُعد أصل الدفع المسبق أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم فيما يتعلق بتصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم وقياسها

٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تسري على المدد السنوية التي تبدأ  
في التواريخ التالية أو بعدها

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمنقحة

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين التي تتعلق بتواريخ السريان المختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير عقود التأمين الجديد القادم.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية: تعدل الفقرة ٥٧ للإشارة إلى أن المنشأة ستحول العقارات من أو إلى عقارات استثمارية عند وجود دليل بشأن التغيير في الاستخدام فقط. يحدث التغيير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء، تعريف العقارات الاستثمارية. لا يُشكل التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقارات بحد ذاتها دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. غُذِلت الفقرة لتذكر أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمنقحة سيتم اعتمادها في بيانات الشركة المالية في السنة التي ستدخل فيها هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة حيز التنفيذ، وذلك باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، والمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، اللذين قد لا يكون لهم أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في مدة التطبيق المبدئية.

تتوقع الإدارة أن المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٥ و ٩ سيجري اعتمادهما في بيانات الشركة المالية في السنة التي ستبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. وسيُعمد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في السنة التي ستبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. سيؤثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٩ و ١٥ و ١٦ تأثيرًا كبيرًا على المبالغ المعلنة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق بإيرادات العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. عينت الشركة استشاريًا ولكن ليس من الممكن في الوقت الحالي تقديم تقدير معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حتى تُجرى الشركة مراجعة تفصيلية.

## ٥- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

### ١-٥ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

لم تصدر الشركة أي حكم محاسبي هام عند تطبيق السياسات المحاسبية.

### ٢-٥ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

#### انخفاض قيمة الذمم المدينة

يجري تقدير المبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تستطيع تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للمدد الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الكبيرة للمدين التي تحتل دخول المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي وتقصير أو تأخر في الدفع (التأخر لأكثر من ٦٠ يوماً) مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة. يجري التقدير فردياً، بالنسبة للمبالغ الكبيرة الفردية. تُقيّم المبالغ غير الكبيرة فردياً والتي مضى موعد استحقاقها على نحو جماعي ويُطبق مخصص وفقاً لطول مدة الاستحقاق المتأخرة الدفع.

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١,٩٤٥ مليون ريال سعودي، في تاريخ إعداد التقرير، وبلغ المبلغ المخصص لها ٦٢٥,٧ مليون ريال سعودي. سيردج في بيان الأرباح والخسائر أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في المدد المستقبلية والمبالغ المتوقعة.

#### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٦- ممتلكات ومعدات

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

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

(بآلاف الريالات السعودية)				
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	استيعادات / تحويلات	إضافات	١ يناير ٢٠١٦	
				<b>التكلفة</b>
٣٤٥,٥٤٧	١٣,٠٦١	١٤,٦٣٩	٣١٧,٨٤٧	تحسينات على المأجور
١٠,٨٨٥,٥٣٩	١١٣,٦٩٥	٢,١٦٤,٤١٦	٨,٦٠٧,٤٢٨	معدات شبكة الاتصالات
٥٦٢,٠٩٥	٢١,٣٧٠	١٩,٤٤٣	٥٢١,٢٨٢	أنظمة وخوادم تقنية معلومات
١٦٠,٩٩٨	(١٧)	٢٨,١٠٩	١٣٢,٩٠٦	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٣,٧٧٨	-	٨	٣,٧٧٠	سيارات ومعدات النقل الأخرى
٨٣٠,٠٣٣	(١٧٧,٦٣٠)	٧١٤,٣٥١	٢٩٣,٣١٢	أعمال رأسمالية تحت الإنشاء
١٢,٧٨٧,٩٩٠	(٢٩,٥٢١)	٢,٩٤٠,٩٦٦	٩,٨٧٦,٥٤٥	
				<b>الاستهلاكات المترابطة</b>
٢٧٣,٦٤٨	-	٣٢,٤٥٦	٢٤١,١٩٢	تحسينات على المأجور
٤,٩٢٨,٤٤٤	(٢٠,٣٠٥)	٨٣٧,٢٢٤	٤,١١١,٥٢٥	معدات شبكة الاتصالات
٤٦٧,٢٢٧	-	٤٦,٣١٣	٤٢٠,٩١٤	أنظمة وخوادم تقنية معلومات
١٠٨,٩٠٦	(٢٤)	١٧,٢٥٠	٩١,٦٨٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٣,٧٧٠	-	-	٣,٧٧٠	سيارات ومعدات النقل الأخرى
٥,٧٨١,٩٩٥	(٢٠,٣٢٩)	٩٣٣,٢٤٣	٤,٨٦٩,٠٨١	
٧,٠٠٥,٩٩٥			٥,٠٠٧,٤٦٤	<b>القيمة الدفترية</b>

٧- موجودات غير ملموسة

(بآلاف الريالات السعودية)				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	استيعادات/ تحويلات	إضافات	١ يناير ٢٠١٧	
				<b>التكلفة</b>
٢٣,٣٦٤,٢٣٠	-	-	٢٣,٣٦٤,٢٣٠	رسم الترخيص*
٣٦٢,٣٩٣	١,١٨٦	٥٨,٠٣١	٣٠٣,١٧٦	رخص برامج حاسوبية
٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	علامة تجارية
٢٣,٧٣٤,١٢٣	١,١٨٦	٥٨,٠٣١	٢٣,٦٧٤,٩٠٦	
				<b>الإطفاء المترابطة</b>
٨,٣٤١,٨٤٩	-	٥١٧,١٢٠	٧,٨٢٤,٧٢٩	رسم الترخيص*
٢٦٩,٨٠٢	-	٣٩,٨٢٤	٢٢٩,٩٧٨	رخص برامج حاسوبية
٨,٦١١,٦٥١	-	٥٥٦,٩٤٤	٨,٠٥٤,٧٠٧	
١٥,١٢٢,٤٧٢			١٥,٦٢٠,١٩٩	<b>القيمة الدفترية</b>



٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

(بآلاف الريالات السعودية)			
١ يناير ٢٠١٦	إضافات	استيعادات/ تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<b>التكلفة</b>			
٢٣,٣٥٩,١٨٠	٥,٠٥٠	-	٢٣,٣٦٤,٢٣٠
٢٨١,٧٧٨	١٥,٧٦١	٥,٦٣٧	٣٠٣,١٧٦
	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠
٢٣,٦٤٠,٩٥٨	٢٨,٣١١	٥,٦٣٧	٢٣,٦٧٤,٩٠٦
<b>الإطفاء المتراكم</b>			
٦,٩٨١,٧٤٠	٨٤٢,٩٨٩	-	٧,٨٢٤,٧٢٩
١٩٨,٣٦٣	٣١,٦١٥	-	٢٢٩,٩٧٨
٧,١٨٠,١٠٣	٨٧٤,٦٠٤	-	٨,٠٥٤,٧٠٧
١٦,٤٦٠,٨٥٥			١٥,٦٢٠,١٩٩

٧-١ مصاريف الترخيص

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

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة 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) لتمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية إلى ٣٢ سنة تنتهي في ٢١ ربيع الأول ١٤٦٩ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٤٧).

#### ٨- مخزون

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٥,٨٥٠	١٢٢,٣٧٩	أجهزة هاتف وملحقاتها
٧,٢٩٠	٣,٦٥٣	شرائح هاتف جوال
٢,٠٨٩	١,٢٣٩	بطاقات إعادة شحن مسبقة الدفع
١,٥٥٣	١,٣٦٩	أخرى
٦٦,٧٨٢	١٢٨,٦٤٠	
(٢٤,٦٨١)	(٢٤,٦٨١)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
٤٢,١٠١	١٠٣,٩٥٩	
٢٤٣,٧٠٠	٢٨٦,٣٨٣	تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف

#### ٩- ذمم مدينة وتجارية أخرى

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٦٧٤,٤٢٦	١,٩٥٤,٠٤٧	ذمم تجارية مدينة
(٥٦٥,٨٦٣)	(٦٢٥,٧٧٣)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,١٠٨,٥٦٣	١,٣٢٨,٢٧٤	ذمم تجارية مدينة صافي
٨٦٠,٨٧٦	٨١٨,٥٣٦	دفعات مقدمة للموردين وتأمينات نقدية مستردة (راجع إيضاح ٩-١)
٢٩٢,٦٩٢	٢٨١,٣٩٧	إيجار مدفوع مقدماً
٦١,٦٣٥	٥٩,١٥٢	دفعات مقدمة لخطوط النقل ووصلات الألياف
٧١,٩١٥	٤٩,٣٧١	ذمم مدينة أخرى
٢,٣٩٥,٦٨١	٢,٥٣٦,٧٣٠	
٥٣٢,١٨١	٥٣١,١٢٢	موجودات غير متداولة أخرى (راجع إيضاح ٩-٢)

#### ذمم تجارية مدينة

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

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

يمثل اثنين من المدينين ٣٧٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة للشركة. لا يوجد عملاء آخرين الذين يشكلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة.

٩- ذمم مدينة وتجارية أخرى (تتمة)

بلغت الذمم المدينة التجارية ٩٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٨,٧ مليون ريال سعودي) قائمة في تاريخ التقارير التي كانت مستحقة وغير منصوص عليها، وفقا للسياسة، لا تزال تعتبر المبالغ قابلة للاسترداد ولم يكن هناك انخفاض ملحوظ في جودة الائتمان منذ منح الائتمان في البداية.

عمر الذمم التجارية المتأخرة غير المنصوص عليها

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢,٤٣٩	١٦,٦٩١	٦٠ يوم إلى ٩٠ يوم
١٧,٣٣٢	٣٧,٦٦٧	١٢٠ يوم إلى ١٨٠ يوم
١٨,٩٧٢	٣٩,٦٢٢	١٨٠ يوم إلى ٣٦٠ يوم
٥٨,٧٤٣	٩٣,٩٨٠	

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

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٢٣,٥٢٨	٥٦٥,٨٦٣	الرصيد الافتتاحي
٤٣,٨٦٠	٦٣,٥٠٤	محمل خلال السنة
(١,٥٢٥)	(٣,٥٩٤)	المبالغ المعادة خلال السنة
٥٦٥,٨٦٣	٦٢٥,٧٧٣	الرصيد الختامي

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

عمر الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٤٩٣	١,٨٥٥	٦٠ يوم إلى ٩٠ يوم
٤,٣٣٣	٩,٤١٧	١٢٠ يوم إلى ١٨٠ يوم
١٠,٢١٦	٢١,٣٣٥	١٨٠ يوم إلى ٣٦٠ يوم
٥٤٨,٨٢١	٥٩٣,١٦٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
٥٦٥,٨٦٣	٦٢٥,٧٧٣	

٩-١ دفعات مقدم للموردين والودائع القابلة للاسترداد

يتضمن هذا الحساب دفعات مقدمة من قبل الشركة بقيمة ٦٣٥ مليون ريال سعودي (٢٥٣,٨ مليون ريال مقدم مقابل الترددات) لعدة موردين ضمن الاتفاقيات الموقعة خلال عام ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣٧٩ مليون ريال سعودي) وذلك لتوريد البنية التحتية للاتصالات والتي ستزيد من تغطية الشبكة وتعزيز الجودة لخدمات الاتصالات المقدمة من قبل الشركة

٩-٢ موجودات غير متداولة أخرى

هذا المبلغ يتعلق بالجزء غير المتداول من حقوق الاستخدام.

١٠- النقدية وشبه النقدية

( بآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١١٠	١٩١	نقد في الصندوق
٣٦٨,٤٥٠	٤٥٥,٦١٨	نقد لدى البنوك
٥٥٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٩١٨,٥٦٠	١,١١٥,٨٠٩	

١٠-١ تستثمر الشركة جزءاً من الفائض النقدي في الودائع مع البنوك التجارية المحلية. إن معدل السنوي للعمولات عن مدة الودائع في ٢٠١٧ بلغت ٠,٩٣% (٢٠١٥: ٢,٢٤%) إن إجمالي عوائد العمولات التي حصلت الشركة عليها خلال ٢٠١٧ بلغت ١٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٧,٨٦ مليون ريال سعودي).

١١- رأس المال

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

١٢- الأدوات المالية المشتقة

دخلت الشركة في مبادلات معدلات الربح المستحقة في عام ٢٠١٨. بلغت القيمة الاسمية للعقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقيمة ٣,٢٣٦ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة مبلغ سالب قدره ٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. يتراوح متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه بين ١,٥٥% و ٣%. جرى إدراج ربح بقيمة ١,٣٥ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر نتيجة لتحركات القيمة العادلة المتعلقة بهذا التحوط. تُحدد القيمة العادلة لمبادلات أسعار الفائدة في نهاية مدة إعداد التقرير عن طريق حسم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المنحنيات في نهاية مدة إعداد التقرير ومخاطر الائتمان المتأصلة في العقد.

١٣- القروض طويلة الأجل

( بآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٦٨٩,٣٣٤	٥,٩٦٥,٥٤١	تسهيل مرابحة مشترك – الجزء المتداول (١-١٣)
١٠٧,٦٥٨	٣٥,٩٣٥	تسهيل ضمان إئتمان تصدير – الجزء المتداول (٢-١٣)
٢,٢٦٢,٢٤٤	٢,٢٦٤,٢٢٣	تسهيل طويل الأجل من بنك الصين الصناعي والتجاري (٣-١٣)
٢,٠٢٠,٦١٥	٢,٦٠٩,٨٨٨	قرض وزارة المالية (٤-١٣)
(٨١,٤٩٢)	(٢٤,٧١٤)	يخصم تكلفة ترتيب القروض
١١,٩٩٨,٣٥٩	١٠,٨٥٠,٨٧٣	
(١,٨٥٧,٢٦٩)	(٦,١٦٩,٧٢٢)	يخصم الجزء المتداول ضمن الإلتزامات المتداولة
١٠,١٤١,٠٩٠	٤,٦٨١,١٥١	

### ١٣- القروض طويلة الأجل (تتمة)

#### ١-١٣ تسهيل مرابحة مشترك

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) 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 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 وبلغ رصيد أصل القرض ٨,٦ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٦,٣ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٦ مليار دولار أمريكي (٢,٣ مليار ريال سعودي).

إن مصاريف التمويل كما هو محدد في إتفاقية تسهيل المرابحة تستحق بأقساط ربع سنوية خلال الخمس سنوات وعلى أساس SIBOR (سعر الفائدة في المملكة العربية السعودية) و LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة الى الهامش المتفق عليه. إن التسهيل الجديد مضمون جزئياً بموجب كفالة معطاة من شركة الإتصالات 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 والإستهلاكات والإطفاء ومستوى الفاعلية المالية.

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 للمقرض وتم مشاركتها مع البنوك بهدف إعادة تمويل القروض.

### ١٣- القروض طويلة الأجل (تتمة)

#### ١٣-٢ تسهيل ضمان ائتمان تصدير

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

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

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

إن مصاريف التمويل كما تم ذكرها في اتفاقية التسهيل تستحق على أقساط نصف سنوية على مدة القرض وعلى أساس LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة 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 ديسمبر ٢٠١٧م تم سداد ثمانية عشر (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ستة عشر) أقساط بالكامل.

#### ١٣-٣ تسهيل طويل الأجل من بنك الصين الصناعي والتجاري

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

في ٧ ديسمبر ٢٠١٧م حصلت الشركة على موافقة مبدئية لتمديد تاريخ الاستحقاق النهائي إلى ٩ أغسطس ٢٠١٩م.

#### ١٣-٤ قرض وزارة المالية

في عام ٢٠١٣م، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية السعودية لتأجيل دفعات مستحقة للدولة عن السنوات السبع القادمة والمقدره بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي. إن هذه المدفوعات المؤجلة تحت هذه الاتفاقية تخضع لعمولة تجاربه مستحقة سنوياً وبالإضافة الى الهامش المتفق عليه، وسيتم سداد المبالغ المستحقة على أقساط متساوية تبدأ في يونيو ٢٠٢١م. بلغ المبلغ المؤجل من قبل الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,٤٣١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٩٢٣ مليون ريال سعودي)

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤-مبالغ مستحقة للأطراف ذات العلاقة

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٨٤,٥٧٢	٩٣٧,٢٩٣	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (١-١٤)
٤,٤٠٣,٦٨٠	٤,٨٣٦,٨٣٣	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. (٣-١٤)
١٣٤,٨٨٨	١٣٤,٨٨٨	المساهمون المؤسسون (٢-١٤)
٣٠,٥٧٨	٣١,٠٩٨	انفرا كابيتال للاستثمارات (٣-١٤)
٢,٩٩٥	٣,٠١٣	أطراف أخرى ذات علاقة
٥,٤٥٦,٧١٣	٥,٩٤٣,١٢٥	

١-١٤ شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.

تعلق هذا المبلغ بأتعاب الإدارة المستحقة ويُستحق لأكثر مساهم في الشركة. يُعد هذا المبلغ غير مضمون وبدون فوائد وغير مقيد بأي مدد سداد محددة ولا يُسدد قبل تسوية تسهيلات المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١-١٣.

٢-١٤ المساهمون المؤسسون

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

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

تُستحق هذه المبالغ للمساهمين ويتضمن فوائد بأسعار السوق. تُعد هذه المبالغ غير مضمونة ولا يمكن سدادها قبل تسوية تسهيلات المراجعة المشتركة المشار إليها في إيضاح ١-١٣. تتضمن هذه المبالغ الرسوم المالية المستحقة بقيمة ١,٥٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦): ١,٢٥٢ مليون ريال سعودي.

١٥-مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٧,٨٠٩	٧٥,٣٢٣	الرصيد الافتتاحي (معدل)
١٥,٩٢٥	١٧,٦٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٩٠	٣,٧٦٦	تكلفة الفائدة
(١١,٦٤٨)	(١٠,٩٢٧)	المدفوعات
(١٥٣)	٨,٣١٨	أكتواري ربح / (خسائر)
٧٥,٣٢٣	٩٤,١٦٧	الرصيد الختامي

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

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠% إلى ١٣%	١٠% إلى ١٣%	معدلات التناقص
٤%	٧%	زيادة الرواتب
٥%	٤,٧٥%	معدل الخصم

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

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- ذمم دائنة و تجارية أخرى

( بآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١,١٤٣,٧٦٧	١,٧١٤,٥٠٠	الرسوم الحكومية المستحقة
١,٢٩٩,٤٣٠	١,٣٢٥,٦٠١	تجارية والاستحقاقات الأخرى
٦٧١,٥٩٨	٧١٥,٥٠٤	الذمم الدائنة التجارية
٤٥٠,١٩٥	٣٦٨,١٩٨	اوراق دفع المستحقة
٤٤,٩٢٨	٦٣,٢٨٦	المستحقات المتعلقة بالموظفين
-	٣٩,٥٥٧	منح حكومية - مشروع صندوق الدعم USF (إيضاح ٣١)
٥٨٥,٩٩٥	٦٣٨,٨٩١	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
٤,١٩٥,٩١٣	٤,٨٦٥,٥٣٧	

تتضمن الذمم الدائنة التجارية مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة البالغة ١٢٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٩٠,٣ مليون ريال) مقابل توفير خدمات الاتصالات للأطراف ذات العلاقة.

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

١٧- مساهمات نهاية الخدمة

دفعت الشركة مساهمات التقاعد لموظفيها السعوديين لعام ٢٠١٧ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ١٥,١٤٨,٠٦٨ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٥,٢٠٤,٢٨١ ريال سعودي)

١٨- الإيرادات

( بآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٦,١٢٧,١٠٧	٥,٥٧٩,٤٣٥	رسوم إستخدام
٧٧٨,٠٦٧	١,٧١٠,٣٠٥	اشتراك
٢١,٤٧٨	١٦,٠٨٢	أخرى
٦,٩٢٦,٦٥٢	٧,٣٠٥,٨٢٢	

١٩- تكلفة الإيرادات والمبيعات

( بآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢١٥,٠٦٢	٩٣٤,٥٢٦	رسوم استخدام الشبكات الأخرى
٩٦١,٥٤٣	١,٠٦٣,١٥٩	الرسوم الحكومية
٨٨,٥٦٣	٩٤,٠٤٩	خطوط مستأجرة
٢٦٠,٨١٦	٣٠١,٠٧٠	أخرى
٢,٥٢٥,٩٨٤	٢,٣٩٢,٨٠٤	

ترتبط الرسوم الحكومية بالتراخيص السنوية ورسوم التسجيل التجاري في إطار المبادئ التوجيهية الصادرة عن هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ( "الهيئة" ).



شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠- مصاريف توزيع وتسويق

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٣٩,٠٥٩	٥٥١,٧٨٨	رواتب الموظفين والأعباء المتعلقة بها
٤٧٦,٠٤٦	٤٨٤,٣٢٦	مصاريف إيجار
٤٠٩,١٢٩	٤٥٧,٠٣٧	إصلاح وصيانة
٤٠٩,٣١٤	٣٥١,٨٦٠	عمولة الوكلاء
٢٠٩,٨٩٢	١١٠,٥٣٠	إعلانات
٤٣,٨٦٠	٦٣,٥٠٤	مصروف ديون معدومة (إيضاح ٩)
٥٤,٤٦٩	٥٥,٨٨٣	مناقص عامة
٤٩,٩٦٠	٥٢,٧٢٢	أتعاب إدارية (إيضاح ١٤)
٢٤,١٠٢	١٧,٤٣٢	خدمات استشارات
١٥٠,٠٦٩	٤٠,٠٦٦	أخرى
٢,٣٦٥,٩٠٠	٢,١٨٥,١٤٨	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٧,١١٧	٨٨,٠٣٣	رواتب الموظفين والأعباء المتعلقة بها
٧٧,٩٤٣	٨٤,٥٥٤	إصلاح وصيانة
١٧,٢٨٢	٢١,٩٢١	الرسوم القانونية والاستشارية والمهنية
٤,٠٧٨	٢,٨٨٧	دعم وصيانة للأنظمة
١٢,٩٢٢	١٣,٢٨٩	أخرى
٢٣٩,٣٤٢	٢١٠,٦٨٤	

٢٢- رسوم التمويل

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٠٢,٩٨٥	٤٦٠,٠٩٠	تسهيل المراجعة المشترك
٢٥٧,٤٢٣	٢٨١,٠٢٦	أطراف ذات علاقة
١٢٩,١٤٨	٨٣,٨٦٤	بنك الصين الصناعي التجاري- البنك العربي الوطني (٢٠١٦)
٥٤,٩٥٧	٨٠,٦٥٤	وزارة المالية
١١,٢٦٩	٤,٤٥٩	تسهيلات ائتمان الصادرات
٩٥٥,٧٨٢	٩١٠,٠٩٣	

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣- إيرادات أخرى

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٨٠٦	(٧,٤٩٧)	(خسائر) / أرباح صرف العملات الأجنبية
٨٠٧	٤٥٠	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨,٨٣٢	استرداد ضريبة الاستقطاع
٤,٦١٣	١,٧٨٥	

٢٤- إيرادات التمويل

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٧,٠٥٨	١٦,٦٠٥	ودائع لأجل

٢٥- مكونات الوعاء الزكوي

تتكون العناصر الهامة المكونة للوعاء الزكوي التقريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الخاضعة إلى بعض التعديلات حسب أنظمة مصلحة الزكاة والدخل مما يلي:

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٥٥٤,٩١٦	٣,٥٧٦,٢٦٦	حقوق المساهمين في بداية السنة
٨١٩,٣٣١	٩٣٧,٤١٩	المخصصات في بداية السنة
١١,٥١٧,١٦٦	١٤,٨١٨,٨٩٥	قروض طويلة الأجل ودفعات مقدمة من المساهمين
١,٣٥٥,٨٨٨	١٦٧,٣٨١	مطلوبات أخرى غير متداولة
(٨٠٨,٦٣٦)	١٣٣,٧٩٨	صافي الخسارة المعدلة للسنة (انظر أدناه)
(٧,٠٠٥,٩٩٥)	(٦,٥٣٠,٠٣٦)	ممتلكات ومعدات
(١٦,١٩٦,٢٦١)	(١٥,١٢٢,٤٧٢)	الموجودات غير الملموسة
(٩٦,٢٠٨)	(٥٣١,١٢٢)	موجودات غير متداولة أخرى
(٥,٨٥٩,٧٩٩)	(٢,٥٤٩,٨٧١)	الوعاء الزكوي التقريبي السالب للشركة

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

احتساب صافي الخسارة المعدلة

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(٩٧٨,٥٤٣)	١١,٥٣٩	صافي الخسارة للسنة
٨,٠٩٤	٥٩,٩١٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، صافي
٣١,٣٩٤	٢٠,٠٥٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها و مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣١,٨٨٣	٤٢,٢٩٦	مخصصات أخرى
(٨٠٧,١٧٢)	١٣٣,٧٩٨	الوعاء الزكوي التقريبي السالب للشركة

٢٥- مكونات الوعاء الزكوي (تتمة)

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 ٢٠١٥ 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 بالإستئناف 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.

٢٦- مصروفات منافع الموظفين

( بالآلاف الريالات السعودية )	
٢٠١٦	٢٠١٧
١٩,٣١٦	٢٩,٤٢٣
٣٩٣,٢٠٧	٣٩٣,٣٩٠
٤١٢,٥٢٣	٤٢٢,٨١٣

مكافأة نهاية الخدمة  
استحقاقات الموظفين الأخرى

٢٧- ربح / (خسارة) السهم

الأرباح الأساسية والمخفضة / (خسارة) السهم على أساس الربح / (الخسارة) للسنة ١١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦): (٩٧٨,٥) مليون ريال سعودي) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥.

## ٢٨ الأدوات المالية

### إدارة رأس المال

تُدير الشركة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار باعتبارها منشأة عاملة مع زيادة العائد إلى المساهمين من خلال الاستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق المساهمين. تظل الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن السنة السابقة.

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

### فئات الأدوات المالية

( بالآلاف الريالات السعودية )		الموجودات المالية
٢٠١٦	٢٠١٧	
٩١٨,٥٦٠	١,١١٥,٨٠٩	النقد وما في حكمه
١,١٨٠,٤٧٨	١,٣٧٧,٦٤٥	القروض والذمم المدينة
٢٢,٣٤٧,٧٧٨	٢١,٨٢٨,٩١٦	المطلوبات المالية
		التكلفة المضافة

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

### مخاطر السوق

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

### إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تُجري الشركة التعاملات المقومة بالعملات الأجنبية المعومة مقابل الريال السعودي وبالتالي تنشأ مخاطر تقلبات أسعار الصرف. لا تُحوط هذه المبالغ نظرًا لأن التعرضات لا تعتبر جوهرية للشركة. فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للشركة في نهاية مدة التقرير:

التفاصيل	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية (بالآلاف)	سعر الصرف	بالآلاف ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية وغيرها	اليورو	٣٤٣	٤,١٣	١,٤١٦

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

التفاصيل	العملة الأجنبية	مبلغ العملة الأجنبية (بالآلاف)	سعر الصرف	بالآلاف ريال سعودي
النقد وما في حكمه	اليورو	٢,١٧٢	٤,٤٨٩	٩,٧٥٠
النقد وما في حكمه	الجنية الأسترليني	٤٥٣	٥,٠٥٦	٢,٢٨٩
				١٢,٠٣٩

تحليل مدى حساسية العملات الأجنبية

تتعرض الشركة في الغالب لعملية أوروبا (اليورو) والمملكة المتحدة (الجنية الأسترليني). يُوضح الجدول التالي مدى الحساسية لزيادة الريال السعودي وانخفاضه بنسبة ٥٪ مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. تُعد نسبة ٥٪ معدل الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخليًا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتضمن تحليل مدى الحساسية إلا البنود النقدية المستحقة المقومة بالعملية الأجنبية ويُعدل نقلها في نهاية المدة لتغير بنسبة ٥٪ في أسعار العملات الأجنبية. يشير الرقم الموجب أدناه إلى انخفاض الربح عندما يُعزز الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة وبالنسبة لضعف الريال السعودي بنسبة ٥٪ مقابل العملة ذات الصلة، سيتأثر الربح تأثيراً مماثلاً وستظهر الأرصدة أدناه بالسالب.

العملة	التأثير على الربح بالآلاف ريال سعودي
اليورو	١٠٣
الجنية الأسترليني	٢٢

إدارة مخاطر الفوائد والسيولة

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

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

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

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الفائدة والسيولة (تتمة)

تحليل مدة حساسية سعر الفائدة

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

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

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

التفاصيل	سعر الفائدة	خلال سنة بالآلاف ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات بالآلاف ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات بالآلاف ريال سعودي	الإجمالي بالآلاف ريال سعودي
الذمم الدائنة التجارية وغيرها	بدون فوائد	٤,٨٦٥,٥٣٧	-	-	٤,٨٦٥,٥٣٧
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	بدون فوائد	-	٩٤٠,٢٦٥	-	٩٤٠,٢٦٥
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة	حسب السوق	-	٣,٣٣٢,٢٥٥	-	٣,٣٣٢,٢٥٥
القروض طويلة الأجل	حسب السوق	٥,٩٩٤,٩٨٧	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٤٣١,١٥١	١٠,٦٧٦,١٣٨
<b>الإجمالي</b>		<b>١٠,٨٦٠,٥٢٤</b>	<b>٦,٥٢٢,٥٢٠</b>	<b>٢,٤٣١,١٥١</b>	<b>١٩,٨١٤,١٩٥</b>

إدارة مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المعلنة في بيان المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

٢٩ معلومات الأطراف ذات العلاقة

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

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١١٣,٦٨٨	١١٦,٧٦٨	إيرادات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
٧٦,٧١٩	٨٧,٤٥٨	مشتريات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
٤٩,٩٦٠	٥٢,٧٢٢	رسوم استخدام علامة تجارية محملة من قبل مساهمين (إيضاح ٢٠)
٢٥٧,٤٢٣	٢٨١,٠٢٧	رسوم تمويل من قبل مساهمين

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٩٧١	٢,٩٧١	مبالغ مستحقة لمساهمين
٢٣	٤٢	مبالغ مستحقة إلى جهات مملوكة لمساهمين
٥٧٠	٦٧٣	مبالغ مستحقة من مساهمين
٨٥	٥,٨٣٧	مبالغ مستحقة من شركة مملوكة من قبل مساهمين

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

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

تم دفع التعويضات التالية لكبار موظفي الإدارة خلال السنة:

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧,٠٠٣	١٦,٧٠٨	منافع قصيرة الأجل

### ٣٠ التزامات الإيجارات التشغيلية

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

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٠١,٧٩٢	٤٧٧,٨١٥	خلال عام
٥٨٥,٥٥١	٤٩٢,٠٩٢	عام الى خمسة أعوام
٢٧٣,٨٨١	٢٠٧,٩٩٧	أكثر من خمسة أعوام
١,٣٦١,٢٢٤	١,١٧٧,٩٠٤	

وقد تكبدت الشركة نفقات الإيجار التشغيلي التالية خلال السنة.

( بالآلاف الريالات السعودية )		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٧٠,١٤٢	٤٧٠,٧٠٢	المباني
١,٤٨٠	١,٤١٣	السيارات
٤٧١,٦٦٢	٤٧٢,١١٥	

### ٣١ التزامات رأسمالية وإرتباطات محتملة

لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢,٠٤١ مليون ريال سعودي تشمل ١,٠٦٢ مليون ريال لمشروع صندوق الخدمة الشاملة (USF) كما في تاريخ التقرير ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٥٦٤ مليون ريال سعودي).

### ٣٢ منح حكومية مستلمة

تلقت الشركة إجمالي دخل منح حكومية خلال العام ٦٧ مليون ريال. تم خصم مبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي من الممتلكات والمعدات وتم إدراج مبلغ ٢ مليون ريال سعودي في صافي ربح السنة.

### ٣٣ الالتزامات المحتملة

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

### ٣٤ التقارير القطاعية

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

### ٣٥ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.



٣٦ أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١-٣٦ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أرصدة قائمة للمركز المالي ١ يناير ٢٠١٦ م

إيضاح (٨-٣٦)	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
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥,٠٠٧,٤٦٤	-	٥,٠٠٧,٤٦٤
موجودات غير ملموسة	١٦,٨١٢,٧٥٦	(٣٥١,٩٠١)	١٦,٤٦٠,٨٥٥
موجودات أخرى	-	٣١٠,٠٣٦	٣١٠,٠٣٦
موجودات غير متداولة أخرى	١٣٢,١٠٢	(١٣٢,١٠٢)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢١,٩٥٢,٣٢٢	(١٧٣,٩٦٧)	٢١,٧٧٨,٣٥٥
موجودات متداولة			
مخزون	١٠٣,٦١٣	-	١٠٣,٦١٣
ذمم مدينة وتجارية أخرى	-	٢,٦٥٥,٧٢٥	٢,٦٥٥,٧٢٥
ذمم مدينة	١,٠٩٢,٨٥٦	(١,٠٩٢,٨٥٦)	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١,٥٢١,٠٠٤	(١,٥٢١,٠٠٤)	-
النقدية وشبه النقدية	١,٣٧٨,٤٩٨	-	١,٣٧٨,٤٩٨
مجموع الموجودات المتداولة	٤,٠٩٥,٩٧١	٤١,٨٦٥	٤,١٣٧,٨٣٦
مجموع الموجودات	٢٦,٠٤٨,٢٩٣	(١٣٢,١٠٢)	٢٥,٩١٦,١٩١

٣٦ أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

١-٣٦ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على أرصدة قائمة للمركز المالي ١ يناير ٢٠١٦ م (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	إيضاح (٨-٣٦)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٨٣٧,٢٩٢	-	٥,٨٣٧,٢٩٢	رأس المال والإحتياطيات
(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	مجموع رأس المال والإحتياطيات
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	-	ط ، ي مطلوبات متداولة
٢,٤٥٥,٠٧٥	٥,٠٧٠	٢,٤٥٠,٠٠٥	ط ، ك ذمم دائنة وتجارية أخرى
-	(٣٢٩,٥٤١)	٣٢٩,٥٤١	ط 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
٦,٤٤٦,٥٢٢	(٥٢,٠٦١)	٦,٤٩٨,٥٨٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥,٩١٦,١٩١	(١٣٢,١٠٢)	٢٦,٠٤٨,٢٩٣	مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

٣٦ أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٢-٣٦ تسويات حقوق المساهمين ١ يناير ٢٠١٦

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	ايضاح (٨-٣٦)	
بآلاف الريالات السعودية		إجمالي حقوق المساهمين بالمعايير السعودية لإعداد التقارير المالية
٤,٥٥١,٦٨١		القيمة الإكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة
(١,٧٨٩)	ز	قياس تكاليف ترتيب الديون
(١٥,٧٥٣)	ح	إجمالي التغييرات لحقوق المساهمين
(١٧,٥٤٢)		إجمالي حقوق المساهمين بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٤,٥٣٤,١٣٩		

٣-٣٦ تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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 (٨-٣٦)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦,٩٢٦,٦٥٢	-	٦,٩٢٦,٦٥٢	الإيرادات
(٢,٥٢٥,٩٨٤)	-	(٢,٥٢٥,٩٨٤)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
٤,٤٠٠,٦٦٨	-	٤,٤٠٠,٦٦٨	إجمالي الربح
(٢,٣٦٥,٩٠٠)	-	(٢,٣٦٥,٩٠٠)	مصاريف توزيع وتسويق
(٢٣٩,٣٤٢)	٤٢٧	(٢٣٩,٧٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٤٩,٨٥٨)	-	(١,٨٤٩,٨٥٨)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
(٥٤,٤٣٢)	٤٢٧	(٥٤,٨٥٩)	الأرباح / (الخسائر) التشغيلية
(٩٥٥,٧٨٢)	(٢,٧٦٩)	(٩٥٣,٠١٣)	مصاريف تمويل
٢٧,٠٥٨	(٨٠٧)	٢٧,٨٦٥	إيرادات تمويل
٤,٦١٣	٤,٦١٣	-	إيرادات أخرى
(٩٧٨,٥٤٣)	١,٤٦٤	(٩٨٠,٠٠٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة
-	-	-	الزكاة
(٩٧٨,٥٤٣)	١,٤٦٤	(٩٨٠,٠٠٧)	صافي الخسارة للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحقاً للخسارة
١٥٣	١٥٣	-	ل إعادة تقييم لمخصص نهاية الخدمة
			البنود التي سيعاد تصنيفها في وقت لاحقاً للربح أو الخسارة
			صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٣,٢٣٦	٣,٢٣٦	-	ن
(٩٧٥,١٥٤)	٤,٨٥٣	(٩٨٠,٠٠٧)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

٣٦ أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٤-٣٦ تسويات الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

خسارة السنة	خسارة السنة قبل الزكاة	ايضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	(٨-٣٦)
(٩٨٠,٠٠٧)	(٩٨٠,٠٠٧)	الخسارة للسنة بالمعايير السعودية لإعداد التقارير المالية
٤٢٧	٤٢٧	القيمة الإكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة
١,٠٣٧	١,٠٣٧	قياس تكاليف ترتيب الديون
(٩٧٨,٥٤٣)	(٩٧٨,٥٤٣)	الخسارة للسنة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٣,٣٨٩		الدخل الشامل الأخر
(٩٧٥,١٥٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٥-٣٦ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	ايضاح (٨-٣٦)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٠٠٥,٩٩٥	-	٧,٠٠٥,٩٩٥	الأصول غير المتداولة
١٥,٦٢٠,١٩٩	(٥٧٦,٠٦٢)	١٦,١٩٦,٢٦١	ممتلكات ومعدات
٥٣٢,١٨١	٥٣٢,١٨١	-	أ موجودات غير ملموسة
-	(٩٦,٢٠٨)	٩٦,٢٠٨	ب، أ موجودات أخرى
٢٣,١٥٨,٣٧٥	(١٤٠,٠٨٩)	٢٣,٢٩٨,٤٦٤	ج موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,١٠١	-	٤٢,١٠١	موجودات متداولة
٢,٣٩٥,٦٨١	٢,٣٩٥,٦٨١	-	مخزون
-	(١,١٠٨,٥٦٣)	١,١٠٨,٥٦٣	ب، د ذمم مدينة وتجارية أخرى
-	(١,٢٤٣,٢٣٧)	١,٢٤٣,٢٣٧	د ذمم مدينة
٩١٨,٥٦٠	-	٩١٨,٥٦٠	د مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٣٥٦,٣٤٢	٤٣,٨٨١	٣,٣١٢,٤٦١	النقدية وشبه النقدية
٢٦,٥١٤,٧١٧	(٩٦,٢٠٨)	٢٦,٦١٠,٩٢٥	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات

٣٦ أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٥-٣٦ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة)

أرصدة قائمة المركز المالي بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	إيضاح (٨-٣٦)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥,٨٣٧,٢٩٢	-	٥,٨٣٧,٢٩٢	رأس المال والإحتياطيات
(٣,٩٦٨)	-	(٣,٩٦٨)	رأس المال
١٥٣	١٥٣	-	إحتياطي تحوط
(٢,٢٧٤,٤٩٢)	(١٦,٠٧٨)	(٢,٢٥٨,٤١٤)	٦-٣٦ إحتياطيات أخرى
٣,٥٥٨,٩٨٥	(١٥,٩٢٥)	٣,٥٧٤,٩١٠	٦-٣٦ عجز متراكم
			مجموع رأس المال والإحتياطيات
			مطلوبات غير متداولة
١٠,١٤١,٠٩٠	١,٨٩٦,١٠٣	٨,٢٤٤,٩٨٧	ج، هـ تسهيل قرض طويل الأجل
-	(٤,٥٦٩,١٤٧)	٤,٥٦٩,١٤٧	و دفعات مقدمة من المساهمين
٥,٤٥٦,٧١٣	٤,٥٧٢,١٤١	٨٨٤,٥٧٢	و مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٩٦,٧٩٣	(١,٩٢٢,٥٣١)	٢,٦١٩,٣٢٤	هـ مطلوبات غير متداولة أخرى
٣,٩٦٨	-	٣,٩٦٨	مشتقات أدوات مالية
٧٥,٣٢٣	١,٢٠٩	٧٤,١١٤	ز، ل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٣٧٣,٨٨٧	(٢٢,٢٢٥)	١٦,٣٩٦,١١٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,١٩٥,٩١٣	٤,١٩٥,٩١٣	-	ط، ي ذمم دائنة وتجارية أخرى
١,٨٥٧,٢٦٩	٦٠,٢٧٧	١,٧٩٦,٩٩٢	ي، ك الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	(٤٥٠,١٩٥)	٤٥٠,١٩٥	ط أوراق دفع
-	(٧١٣,٧٦٠)	٧١٣,٧٦٠	ط ذمم دائنة
-	(٢,٩٩٤)	٢,٩٩٤	ط مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٢٨,٦٦٣	-	٥٢٨,٦٦٣	إيرادات مؤجلة
-	(٣,١٤٧,٢٩٩)	٣,١٤٧,٢٩٩	ط، ي مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٥٨١,٨٤٥	(٥٨,٠٥٨)	٦,٦٣٩,٩٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦,٥١٤,٧١٧	(٩٦,٢٠٨)	٢٦,٦١٠,٩٢٥	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

٣٦ أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٦-٣٦ تسويات حقوق المساهمين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	إجمالي حقوق المساهمين بالمعيار السعودية لإعداد التقارير المالية
بآلاف الريالات السعودية	(٨-٣٦)	القيمة الإكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة
٣,٥٧٤,٩١٠	ز، ل	قياس تكاليف ترتيب الديون
(١,٢٠٩)	ج	إجمالي التغييرات لحقوق المساهمين
(١٤,٧١٦)		إجمالي حقوق المساهمين بالمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية
(١٥,٩٢٥)		
٣,٥٥٨,٩٨٥		

٧-٣٦ تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

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	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٣١,٣٨١	(١,١٣٣,٩١٨)	٢,٣٦٥,٢٩٩	م صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٨٢,٧٧٨)	٢٨٤,٤٨٥	(٢,٢٦٧,٢٦٣)	م صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٢٩١,٤٥٩	٨٤٩,٤٣٣	(٥٥٧,٩٧٤)	م صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٥٩,٩٣٨)	-	(٤٥٩,٩٣٨)	صافي الإنخفاض في النقد وما في حكمه
١,٣٧٨,٤٩٨	-	١,٣٧٨,٤٩٨	النقد وما في حكمه، بداية السنة
٩١٨,٥٦٠	-	٩١٨,٥٦٠	النقد وما في حكمه، نهاية السنة

٣٦ أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٨-٣٦ 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: الإعراف 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 الإنخفاض 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 التخفيض في الخسائر للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: 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.
- 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. الالتزامات 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 الالتزامات من هذا النوع اكنواريًا. ويكون أثر هذا التغيير الإنخفاض في حقوق المساهمين بقيمة ١,٧٨٩,٠٠٠ ريال سعودي و ١,٢٠٩,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي. ويكون التخفيض في الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٤٢٧,٠٠٠ ريال سعودي.
- ح. إعادة تخصيص مكاسب وأرباح صرف العملات الأجنبية عند التصرف بالممتلكات 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 والمصروفات 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 المصروفات 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 الإكتوارية 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 الإستثمارية إلى الأنشطة التشغيلية والمطلوبات الأخرى غير المتداولة من التشغيل إلى التمويل.
- ن. يُعَيّد صافي التغيير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها للتحوط ضدّ مخاطر التدفقات النقدية كجزء من الدخل الشامل الأخر وفقاً للمعيار (IAS 39) الأدوات المالية: الإعراف والقياس.
- س. قامت الشركة بتغيير أسماء القوائم المالية لتصبح قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١).

٩-٣٦ 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.