

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١ التأسيس والأنشطة

الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم أو "الشركة") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية بسلطنة عُمان. يقع المقر الرئيسي للشركة في الموالح، بمسقط سلطنة عُمان. يتم إدراج أسهم الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية.

الأنشطة الرئيسية للشركة هي إنشاء وتشغيل وصيانة وتطوير خدمات الاتصالات في سلطنة عُمان.

تقدم الشركة وشركاته التابعة ("المجموعة") إلى جانب شركاتها الشقيقة خدمات الاتصالات في سلطنة عمان وتسعة (٩) دول أخرى.

٢ أساس الأعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية".

في ٢٠١٥، لاحظت المجموعة أن اقتصاد جمهورية السودان، التي تعمل بها شركات تابعة للمجموعة، قد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم اعتباراً من مطلع ٢٠١٥. وذلك استناداً إلى مؤشر المستوى العام للأسعار الذي يوضح أن معدل التضخم التراكمي للثلاث سنوات يتجاوز نسبة ١٠٠% في ذلك الوقت. غير أن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: التقارير المالية في البيئات الاقتصادية التي تعاني من ارتفاع معدلات التضخم لا يحدد معدلاً مطلقاً لتعريف ارتفاع التضخم، كما أنه ينص على أن تحديد توقيت ضرورة إعادة عرض البيانات المالية بموجب هذا المعيار هي مسألة خاضعة للاجتهاد. وإضافة إلى ذلك، لاحظت المجموعة أن التقرير الصادر من قبل صندوق النقد الدولي والخاص بجمهورية السودان لسنة ٢٠١٤، يشير إلى أن معدل التضخم التراكمي المتوقع للثلاث سنوات القادمة للسودان في سنة ٢٠١٧ يقارب ٥٧%، وبالتالي فإن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ في سنة ٢٠١٥ قد يترتب عليه الدخول ضمن نطاق ارتفاع معدل التضخم والخروج منه في غضون فترة قصيرة. واستناداً إلى الأمور المذكورة أعلاه، استنتجت المجموعة عدم وجود أساس محدد ونهائي لتطبيق المعيار الحاسبي الدولي رقم ٢٩ في ذلك الوقت، ولكنها ستعمل على متابعة هذا الأمر بشكل مستمر. وتشير معدلات تضخم أسعار الاستهلاك في سنة ٢٠١٧ وخلال سنة ٢٠١٨ إلى صحة هذا التقييم، مما يدل على أن اقتصاد السودان لم يعد يعاني من ارتفاع معدلات التضخم. في الوقت الحالي، فإن مؤشر الأسعار العام بعد ابريل ٢٠١٨ غير متاح لتحديد، وفقاً ليقين معقول، اتجاه المؤشر في سنة ٢٠١٨. المجموعة في إنتظار مؤشر سنة ٢٠١٨ لتحديد ذلك بيقين معقول.

استحوذت الشركة العمانية للاتصالات على مجموعة زين خلال نوفمبر ٢٠١٧، وفي ظل غياب معلومات كافية، يتعذر قياس تأثير عدم تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢٩: التقارير المالية في البيئات الاقتصادية التي تعاني من ارتفاع معدلات التضخم من تاريخ استحواذها على مجموعة زين في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

إن المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وفي رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات (التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية) والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل. إن نتائج الفترة المرحلية لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بما في ذلك أثر الأمر المبين أعلاه فيما يتعلق بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩. للحصول على مزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. غير أن المجموعة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩: الأدوات المالية، يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لما يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، يتم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ في إيضاح ٣. إن الأحكام والتقدير الهامة مفصّل عنها في إيضاح ٣ مع الأخذ في الاعتبار تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ للمرة الأولى.

التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تطبق للمرة الأولى في سنة ٢٠١٨، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المختصرة للمجموعة.

دعم مالي لشركات شقيقة وشركات المجموعة

التزمت المجموعة بتوفير رأس المال العامل والدعم المالي الآخر لبعض الشركات التابعة التي تعاني من عجز في رأسمالها العامل ومن ضمن هذه الشركات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية وشركة زين الأردن وشركة الخاتم وشركة زين جنوب السودان. وبناءً على خطط الأعمال، لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه الظروف أثر مادي سلبي في عمليات هذه الشركات التابعة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة
فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق معايير
التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥:

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء
طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات الناتجة من العقود
المبرمة مع العملاء (المعدل في أبريل ٢٠١٦) اعتباراً من تاريخ سريانه في ١ يناير
٢٠١٨. يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ طريقة لتسجيل الإيرادات مكونة من (٥)
خطوات. يتمثل المبدأ الأساسي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ في أنه يتعين على
المنشأة قيد إيراداتها لتحديد تحويل السلع أو الخدمات الموعود بتقديمها إلى العملاء بقيمة
تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع والخدمات. بموجب معيار
التقارير المالية الدولية رقم ١٥، تسجل المنشأة الإيرادات عند استيفاء التزام الأداء.

إن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لا يؤثر في حجم التدفقات النقدية أو في
تحديد مراحلها. إن التعديلات التي أجريت هي عبارة عن فروق زمنية بين التدفقات النقدية
والاعتراف المحاسبي مع تسجيل تلك الفروق في بيان المركز المالي وعكسها ضمن
التغييرات في رأس المال العامل وبنود التدفقات النقدية الأخرى.

حددت الإدارة الأمور الميينة أدناه حيث نتج عن الاعتراف بالإيرادات الرئيسية والتغييرات
المحاسبية الأخرى بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ أثر في المعلومات المالية
الموحدة المرحلية المختصرة للمجموعة.

أجهزة الهاتف وخدمات الاتصالات

تُسجل الإيرادات الناتجة من خدمات الاتصالات المتنقلة المقدمة لعملاء الدفع الآجل وعملاء
الدفع المسبق عند تقديم الخدمات. عندما يقوم العميل بالدفع المسبق، على سبيل المثال الدفع
المسبق لالتزامه المتوقع استحقاقه، يصبح لدى المجموعة التزام بموجب عقد. عندما تقوم
المجموعة بتقديم الخدمة أولاً، من خلال استيفاء التزام الأداء، يصبح لدى المجموعة أصل
بموجب عقد. يتم تسجيل المبلغ المقبوض الناتج عن بيع رصيد مسبق الدفع كالتزام بموجب
عقد حتى ذلك الوقت الذي يستخدم فيه العميل الخدمة، وعندما يتم تسجيلها كإيرادات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء
(تابع)

تقدم المجموعة هواتف مدعومة لعملائها إلى جانب خدمات الاتصالات المتنقلة، ويتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ من الشركات تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء محدد في العقد على أساس سعر البيع المستقل المعني. ونتج عن ذلك إعادة تخصيص جزء من إيرادات المتاجرة لإيرادات الخدمات والتي سبق تسجيلها فور إبرام العقد مع العميل وبالتالي نشأ أصل بموجب عقد يتضمن بعض البنود التي سبق عرضها كمدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى. يمثل الأصل بموجب عقد المستحق من العميل والذي ليس له صفة قانونية بعد. ويتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى الأسعار الملحوظة. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من مبيعات الأجهزة عند تسليم الجهاز للعميل. ويحدث ذلك عادة عند إبرام العميل للعقد. أما الأجهزة التي تباع منفصلة، يدفع العميل قيمتها بالكامل في مكان البيع. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من الاتصالات الصوتية والرسائل وخدمات الإنترنت المتضمنة في حزم الباقات عندما يتم تقديم الخدمات خلال فترة العقد.

حقوق الترقية

تقدم المجموعة حقوق ترقية مبكرة لخدمات إضافية. ويتطلب ذلك من المجموعة أن تحدد طريقة المحاسبة، بما في ذلك ما إذا كان قد تم منح حق مادي للعميل وإذا كان لهذا الحق أثراً في سعر المعاملة وإذا كانت محاسبة تعديل العقد تنطبق أو إذا كانت المبالغ المتنازل عنها تمثل حافزاً لإبرام عقد جديد. إن الحق المادي هو خيار الحصول على سلع أو خدمات إضافية بسعر لا يعكس سعر البيع المستقل للسلعة أو الخدمة ويعتبر التزام أداء منفصل.

رسوم التوصيل

خلصت المجموعة إلى أن رسوم الاتصال المحملة لتفعيل الخدمات سيتم تسجيلها على مدار فترة العقد، غير أن رسوم الاتصال التي تتعلق باستيفاء هذا العقد عند بدء التعاقد أو خلال فترة قريبة من هذا التاريخ، فإنه سيتم تسجيل الإيرادات عند تقديم الخدمات (على سبيل المثال، عند استيفاء التزامات الأداء المحددة).

الخصومات الممنوحة بهدف الاحتفاظ بالعملاء

إذا لم تكن الخصومات المتعلقة بالاحتفاظ بالعميل منصوص عليها صراحة في العقد، فإن الممارسة التجارية المتعارف عليها يمكن أن تعني أن العوض النقدي الثابت متغير في جوهره. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان الخصم يمثل عوض نقدي متغير أم تعديل للعقد. ويتطلب ذلك اتخاذ حكماً وقد يؤثر في توقيت الاعتراف بالإيرادات. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ تقييم ما إذا كانت العروض الترويجية للعملاء الحاليين هي تعديلات على عقود أو معاملات تسويقية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

خدمات القيمة المضافة - الموكلين مقابل الوكلاء
تستند الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة ومشاركة الترتيبات إلى تحليل الأحداث والظروف المحيطة بتلك المعاملات. يتم تسجيل الإيرادات الناتجة من خدمات القيمة المضافة عند تقديم الشركة الخدمات ذات الصلة استناداً إلى سيطرتها أو فقد سيطرتها على الخدمات المحولة للعميل يتم تسجيلها إما بإجمالي المبلغ الصادر به فاتورة إلى العميل أو بالمبلغ المستحق من قبل الشركة كعمولة لتسهيل تقديم الخدمة.

عنصر التمويل الهام
إذا كان بإمكان العميل الدفع مقابل المعدات المشتراة طيلة فترة ما بالتزامن مع الاستفادة من خدمات الشبكة، فإن معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ يتطلب ممارسة أحكام لتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عنصر تمويل هام. إذا كان كذلك، يتم تعديل سعر المعاملة ليعكس القيمة الزمنية للأموال.

العمولات وتكاليف العقود الأخرى
وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥، يتم تأجيل بعض التكاليف الإضافية المتكبدة في الحصول على عقد مع عميل في بيان المركز المالي المجمع ويتم إطفائها بالتوافق مع إثبات الإيراد بموجب العقد ذو الصلة. وسيؤدي ذلك بشكل عام إلى الاعتراف في وقت لاحق بمبالغ بعض العمولات المستحقة لمتعاملين وموظفين تابعين لطرف ثالث.

تقدم المجموعة حوافز للجهات الوسيطة وذلك لاكتساب عملاء جدد وتحديث قائمة العملاء الحاليين. يتم إطفاء عمولات التفعيل وإعادة التجديد المدفوعة فيما يتعلق بالخدمات آجلة الدفع على مدار فترة العقد. وفي حالة عملاء الدفع المسبق، يتم تحميل تكاليف العمولات كمصروف عند تكبدها. غير أن المجموعة قد تختار تكوين مخصص لتكاليف حيازة العقد إذا كانت فترة إطفاء الأصل الناتج سنة واحدة أو أقل أو إذا كانت غير جوهرية.

برامج ولاء العملاء
تطبق المجموعة برنامج ولاء العملاء الذي يوفر مجموعة متنوعة من المزايا للعملاء. وتخصص المجموعة المقابل المقبوض فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات المقدمة في الباقات بما في ذلك نقاط الولاء كالتزام أداء منفصل استناداً إلى أسعار البيع المستقلة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية: الإدراج والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الأصول المالية بالإضافة إلى بعض جوانب المحاسبة عن الإلتزامات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

تصنيف الأصول والإلتزامات المالية

تصنف المجموعة أصولها المالية على النحو التالي:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن يتم تقييم كافة الأصول المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أي تغيير في تصنيف أو قياس الإلتزامات المالية والتي يستمر إدراجها بالتكلفة المطفأة.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها بالمستوى الذي يعبر بشكل أفضل عن كيفية إدارة مجموعة الأصول المالية لتحقيق هدفها. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الأصول. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الأصول المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع".

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار.

اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية

تقيم المجموعة ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فقط (تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفوائد فقط). إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي عند تغيير نموذج الأعمال المتعلق بإدارة تلك الأصول. ويتم إجراء إعادة التصنيف اعتباراً من أول فترة تقرير تعقب حدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات محدودة للغاية ولا تحدث بشكل متكرر.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية (تابع)

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ وأن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فحسب على المبلغ الأساسي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة وأصول العقد والمستحق من شركات شقيقة والأصول الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان مستوفياً لاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو للبيع. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تسجيل التغيير في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى. تسجل إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح/ خسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المختصر الموحد. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة لأداة حقوق الملكية؛ عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢/الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يعاد ادراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر. وتسجل توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كإسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، قد يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغييرات في حقوق الملكية.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الأصول المالية غير المستوفية لمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتضمن ذلك أيضاً أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لغرض المتاجرة ويتم تسجيلها وقياسها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة.

يتم تسجيل التغييرات في القيم العادلة وإيرادات التوزيعات في الأرباح أو الخسائر وفقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلام المدفوعات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ محل نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الاستطلاعي. وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية في وقت مبكر أكثر مما يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي ٣٩.

تسجل المجموعة الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد والأرصدة البنكية والمستحق من الشركات الشقيقة والسلف الأخرى باستخدام نهج عام وتستخدم نهج مبسط للأرصدة التجارية المدينة وأصول العقد وفقاً لما يتطلبه معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

النهج العام

تطبق المجموعة نهج مكون من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتطراً تغييرات على الموجودات من خلال المراحل الثلاثة استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي. يتم نقل الأصول المالية ذات الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن لم تتدهور جدارتها الائتمانية، من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢ ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدار عمر الأصل. يتم اعتبار كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المرحلة ١ ما لم تتدهور جدارتها الائتمانية ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ ١٢ شهراً المقبلة. يتم تقييم الأصول المالية على أنها ذات جدارة ائتمانية متدهورة عند وجود أثر مادي في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

النهج المبسط

تطبق المجموعة نهج مبسط لقياس الخسائر الائتمانية يتطلب استخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الأداة لكافة الأرصدة التجارية المدينة وأصول العقد.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة وأصول العقد استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة ومدة انقضاء الاستحقاق. تتعلق أصول العقد بمستحقات العملاء التي لم يصدر بها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل الأرصدة التجارية المدينة لنفس النوع من العقود. وعليه، استنتجت المجموعة أن معدلات الخسائر المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة تعتبر تقدير معقول لمعدلات الخسارة المتعلقة بأصول العقد.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

النهج المبسط (تابع)

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقترض في الوفاء بالتزاماته المالية إما على مدى فترة ١٢ شهر (احتمالية التعثر على مدى ١٢ شهر) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر على مدى مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. معدل الخسارة عند التعثر يمثل الخسارة المتوقعة عند التعثر، قيمتها المتوقعة عند إدراجها والقيمة الزمنية للنقود.

تقوم المجموعة بتجميع المعلومات الاستطلاعية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييم كل من ارتفاع مخاطر الائتمان بصورة جوهرية للأداة منذ التحقق المبدئي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ - الإنتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ١٥ و ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، بإستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل وبالتالي لم يتم تعديل فترات المقارنة. تم تسجيل فروقات القيم الدفترية للأصول والالتزامات الناتجة عن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ في الأرباح الافتتاحية المرحلة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ متطلبات معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ وعليه فهي غير قابلة للمقارنة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ في المعلومات المالية الموحدة
المرحلية المختصرة

فيما يلي صافي الأثر الناتج من تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ على
الأرباح الافتتاحية المحتجزة للمجموعة وحقوق الأقلية كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة	حقوق الأقلية
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٣٩٩,٦١٦	(٢٠٧)	١,٠٢٩,٩٨٦
الرصيد الختامي - ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
التعديلات الناتجة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩:		
٦٤٥	(٦٤٥)	-
عند إعادة التصنيف وإعادة القياس عند الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية		
(٢٥,٠٠٦)	-	(٢٧,٣٩٦)
الضريبة المؤجلة من الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية		
٢,٦٦٥	-	-
حصة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الشقيقة (الاتصالات المتنقلة السعودية) المتعلقة بالأصول المالية		
٦٦	-	٢٣٧
عند الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للضمانات المالية		
(٧٢٣)	-	(٢,٥٧٦)
التعديلات الناتجة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥:		
(٥٩٢)	-	(١٦,٠٤٦)
بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات المتنقلة والهاتف حصة في تعديلات الشركة الشقيقة (الاتصالات المتنقلة السعودية)		
١,٠٠١	-	٣,٥٧١
(٢١,٩٤٤)	(٦٤٥)	(٤٢,٢١٠)
٣٧٧,٦٧٢	(٨٥٢)	٩٨٧,٧٧٦

الأرباح الافتتاحية المحتجزة ١ يناير ٢٠١٨ بعد التعديل
الناتج من تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩
و ١٥

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيير التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ في المعلومات المالية الموحدة
المرحلية المختصرة

يوضح الجدول أدناه فئات القياس الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات
القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ للأصول المالية للمجموعة كما
في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ريال عماني	إعادة التصنيف وإعادة القياس ألف ريال عماني	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيير المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ألف ريال عماني	التصنيف الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	الأصول المالية
٣٧٢,٨٤٧	(٨,١٤٩)	٣٨٠,٩٩٦	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	نقد وأرصدة بنكية ذمم تجارية مدينة
٥٦٨,٠٧٦	(٣٥,٠٩٨)	٦٠٣,١٧٤	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٢٩٠	(٧,٧٩٨)	٧٦,٠٨٨	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	أصول العقد
٤٩,٨٩٣	-	٤٩,٨٩٣	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٠٩٦	-	٨,٠٩٦	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	استثمارات متاحة للبيع	استثمار في أوراق مالية
١٥,٠٢٥	-	١٥,٠٢٥	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات متاحة للبيع	استثمار في أوراق مالية
٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	التكلفة المطفأة	استثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق	استثمار في أوراق مالية مستحق من شركات
٥٢٠,٠٨٨	(١,٣٥٧)	٥٢١,٤٤٥	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	شقيقة
١٥,١٤١	-	١٥,١٤١	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	أصول أخرى
<u>١,٦٢٦,٤٥٦</u>	<u>(٥٢,٤٠٢)</u>	<u>١,٦٧٨,٨٥٨</u>			مجموع الأصول المالية

إن الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة هي بعد إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة من
تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥.

يمثل الاستثمار في أوراق مالية المصنف كاستثمار متاح للبيع بموجب المعيار المحاسبي
الدولي رقم ٣٩ استثمارات تعززم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض
استراتيجية. وفقاً لما يتطلبه معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، صنفت المجموعة هذه
الاستثمارات كما في تاريخ التطبيق المبدئي كمقاسه بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى. بعض الإستثمارات في الأوراق المالية المصنفة بأنها متاحة للبيع بموجب
المعيير المحاسبي الدولي رقم ٣٩، تم إعادة تصنيفها إلزامياً إلى القيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ حيث لم تختار المجموعة
إعادة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في تاريخ التطبيق
المبدئي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ و ١٥ في بيان المركز المالي الموحد
المرحلي المختصر

يلخص الجدول أدناه الأثر على بيان المركز المالي للمجموعة:

المبالغ من دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥	معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	بيان المركز المالي
				الأصول المتداولة
٥٠٥,٧٠٩	٧,١٢٢	-	٤٩٨,٥٨٧	نقد وأرصدة بنكية
١,٠١٤,٩٤٤	٣٤,٤٥٠	١٢٥,٥٤٦	٨٥٤,٩٤٨	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٤,٨٦٣	(٨٨,٢١١)	٨٣,٣٤٨	أصول العقد
٤٥,٧٢١	-	-	٤٥,٧٢١	المخزون
١٤,٣٥٣	(١٧,١٧١)	-	٣١,٥٢٤	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
٩,٥١٥	-	-	٩,٥١٥	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
١,٥٩٦,٢٤٢	٢٩,٢٦٤	٣٧,٣٣٥	١,٥٢٩,٦٤٣	
				الأصول غير المتداولة
-	١,٩٢٧	(١٧,٨٤٠)	١٥,٩١٣	أصول العقد
٣٥,٧٧٧	-	-	٣٥,٧٧٧	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٨,٧٣٧)	-	٨,٧٣٧	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٥,٩١٠	٢٥,٩١٠	-	-	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	استثمارات في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
٩٠,٠٦٥	(٣٠١)	(٤,٥٣٠)	٩٤,٨٩٦	استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٢٠,٩١٣	(٢,٦٦٤)	-	٢٣,٥٧٧	أصول أخرى
١,٩٩٨,٥١٤	-	-	١,٩٩٨,٥١٤	ممتلكات ومعدات
٢,٥٩٥,٣٨١	-	(١٦٣)	٢,٥٩٥,٥٤٤	أصول غير ملموسة والشهرة
٤,٧٦٩,٥٦٠	١٦,١٣٥	(٢٢,٥٣٣)	٤,٧٧٥,٩٥٨	
٦,٣٦٥,٨٠٠	٤٥,٣٩٩	١٤,٨٠٢	٦,٣٠٥,٦٠١	مجموع الأصول
				الإلتزامات المتداولة
١,٤٤٧,٧٨٩	(٤,٣٢٦)	١	١,٤٥٢,١١٤	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢,٦٣٣	-	-	٤٢,٦٣٣	إيرادات مؤجلة
٤٧٧,٧٤٦	-	-	٤٧٧,٧٤٦	مستحق لبنوك
١,٩٦٨,١٦٨	(٤,٣٢٦)	١	١,٩٧٢,٤٩٣	
٢,٢٧٨,٣٣١	-	-	٢,٢٧٨,٣٣١	الإلتزامات غير المتداولة
٤١٤,٢٠٠	-	-	٤١٤,٢٠٠	مستحق لبنوك
٢,٦٩٢,٥٣١	-	-	٢,٦٩٢,٥٣١	إلتزامات أخرى غير متداولة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

أثر تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ و ١٥ في بيان المركز المالي الموحد
المرحلي المختصر

المبالغ من دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ١٥ و ٩ ألف ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	بيان المركز المالي
				حقوق الملكية
				المنسوبة لمساهمي المجموعة
				رأس المال
٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	الإحتياطي القانوني
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	إحتياطي إختياري
٤٩,٨٧٥	-	-	٤٩,٨٧٥	مساهمة رأسمالية
٤٤,١٨١	-	-	٤٤,١٨١	إحتياطي تحويل عملات أجنبية
(٥٤,٥٢٢)	-	-	(٥٤,٥٢٢)	إحتياطي التقييم العادل للاستثمار
٤,٢٢٢	٥,١١٣	-	(٨٩١)	إحتياطي التحوط
٥,٢٧٣	-	-	٥,٢٧٣	أرباح محتجزة
٤١٨,٨١٢	٢٢,١٩٦	(١٩٧)	٣٩٦,٨١٤	
٥٦٧,٨٤١	٢٧,٣٠٩	(١٩٧)	٥٤٠,٧٣٠	حقوق الأقلية
١,١٣٧,٢٦٠	٢٢,٤١٦	١٤,٩٩٨	١,٠٩٩,٨٤٧	مجموع حقوق الملكية
١,٧٠٥,١٠١	٤٩,٧٢٥	١٤,٨٠١	١,٦٤٠,٥٧٧	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية
٦,٣٦٥,٨٠٢	٤٥,٣٩٩	١٤,٨٠٢	٦,٣٠٥,٦٠١	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (تابع)

يلخص الجدول أدناه الأثر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المبالغ من دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ ألف ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ريال عماني	
١,٥٥٢,٧٦٦	-	٦,٠٦١	١,٥٤٦,٧٠٥	الإيرادات
(٤٨١,٩٧٣)	-	٤,٥٥٧	(٤٨٦,٥٣٠)	تكلفة المبيعات
١,٠٧٠,٧٩٣	-	١٠,٦١٨	١,٠٦٠,١٧٥	إجمالي الربح
(٤٧٨,٠٥١)	-	(٤١٣)	(٤٧٧,٦٣٨)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٢٧٧,٢٥٧)	-	(٨,١٠٤)	(٢٦٩,١٥٣)	استهلاك وإطفاء
(٢٤,٥٠٧)	(٢٤,٥٠٧)	-	-	مخصص انخفاض القيمة - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٩,٧٦٦	-	(١٩,٧٦٦)	الخسارة الائتمانية المتوقعة للأصول المالية
٢٩٠,٩٧٨	(٤,٧٤١)	٢,١٠١	٢٩٣,٦١٨	ربح التشغيل
٢١,١٢٤	-	-	٢١,١٢٤	إيرادات فوائد
(٣٠٤)	(٢,٣٥٦)	-	٢,٠٥٢	إيرادات استثمار
(٤,٠٠١)	-	-	(٤,٠٠١)	حصة في نتائج شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٤٨,١٣٣	٤٤١	(١٥٣)	(٤٨,٤٢١)	(مصاريف)/إيرادات أخرى
(١٠٠,١٤٦)	-	-	(١٠٠,١٤٦)	تكاليف تمويل
١٨,٠٦٠	-	-	١٨,٠٦٠	ربح القيمة العادلة من حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في شركة تابعة
(١٢,٠٤٩)	-	-	(١٢,٠٤٩)	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(١١,٨٩٦)	-	-	(١١,٨٩٦)	خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
٥٧,٠٩٢	-	-	٥٧,٠٩٢	صافي الربح النقدي
٢١٠,٧٢٥	(٦,٦٥٦)	١,٩٤٨	٢١٥,٤٣٣	الربح قبل الضريبة
(٣١,١٥٨)	-	(٣١)	(٣١,١٢٧)	الضريبة
١٧٩,٥٦٧	(٦,٦٥٦)	١,٩١٧	١٨٤,٣٠٦	ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٣ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تابع)

الأحكام والتقدير الهامة

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المفصّل عنها. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بشكل مستمر. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مطابقة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء ما يلي:

تصنيف الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية

عند اقتناء استثمار في أسهم حقوق ملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان ينبغي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستعين المجموعة بالأحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار مدخلات حساب انخفاض القيمة، استنادًا إلى تاريخ المجموعة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستطلاعية في نهاية كل فترة تقرير. تم الإفصاح عن التفاصيل حول الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

٤ نقد وأرصدة بنكية

يتضمن النقد والأرصدة البنكية النقد والنقد المعادل التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٢٨,٨٥٤	٣١٦,٤٩١	٧٠,١٨٤	٩٨,٢٠٨	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٥١,٨٤٠	١٨٩,٠٠٣	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك
٣٠٢	٢١٤	-	-	شهادات حكومية لودائع محتفظ بها من قبل شركات تابعة
٣٨٠,٩٩٦	٥٠٥,٧٠٨	٧٣,١٨٤	١٠١,٢٠٨	
-	(٧,١٢١)	-	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣٨٠,٩٩٦	٤٩٨,٥٨٧	٧٣,١٨٤	١٠١,٢٠٨	
(٩,٤٦٣)	(٩,٤١٠)	-	-	نقد مرهون لدى بنك
(٤٠,٨٥٢)	(٤٠,٦٤٤)	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	ودائع ذات استحقاق يتجاوز ثلاثة أشهر
(٣٠٢)	(٢١٤)	-	-	شهادات حكومية لودائع ذات استحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر
٣٣٠,٣٧٩	٤٤٨,٣١٩	٧٠,١٨٤	٩٨,٢٠٨	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المختصر للشركة الأم والموحد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يمثل هذا البند القيمة الدفترية لأصول برج الاتصالات في الكويت المصنفة كمحتفظ بها للبيع، على أساس أن الإدارة ملتزمة بخطة لبيع تلك الأصول ومن المتوقع أن يؤهل البيع للإعتراف به كبيع خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفه. توقع المجموعة أن تكتمل المعاملة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٦ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

استثمارات في شركات شقيقة

بناء على حدث وقع في يوليو ٢٠١٨، توصلت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية من خلال تمثيلها بالأغلبية في مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢). بناء عليه، غيرت المجموعة الإحتساب في يوليو ٢٠١٨. تمثل أرقام الفترة السابقة حصة المجموعة من الإستثمارات في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتي تم إحتسابها بإستخدام طريقة حقوق الملكية. ملخص المعلومات المالية لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية لفترات المقارنة هي كما يلي:

الموحدة مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ر.ع.	الموحدة غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ر.ع.	
٣٧٩,٠٧٩	-	أصول متداولة
٢,٢٣٨,٦١٥	-	أصول غير متداولة
١,١٥٩,٣٠١	-	التزامات متداولة
١,٠٩٨,٧٨٥	-	التزامات غير متداولة
٣٥٩,٦٠٨	-	صافي أصول شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
الموحدة غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف ر.ع.	الموحدة غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف ر.ع.	
٥٧٢,٩٩١	-	إيرادات
٥,٨٥٢	-	الربح
(٦,٢٩٠)	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٤٣٨)	-	إجمالي الإيرادات / (المصاريف) الشاملة للفترة
٣٧,٠٤٥%	-	نسبة حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٣٦,٩٩٠	-	حصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٥,٧٣٨	-	الشهرة
١٥٢,٧٢٨	-	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

كما أن لدى المجموعة حصة في شركات شقيقة غير هامة فردياً بقيمة دفترية قدرها ٩,٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩,٢٤ مليون ريال عماني).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٦ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة ٨٥,٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٧,٦ مليون ريال عماني) في المشروع المشترك، شركة زين الأجيال والتي تمتلك حصة بنسبة ٣١% من أسهم حقوق الملكية وحقوق التصويت في شركة وانا (شركة مغربية مساهمة وهي متخصصة في قطاع الاتصالات في تلك الدولة).

٧ الممتلكات والمعدات

الموحدة		الشركة الأم		
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٢٨٠,٦٦٨	١,٧٨٥,٩٢٩	٤٧٥,٦٥٣	٤٥٤,٧٩٦	صافي الأصول الثابتة
١٨٧,٥٦٣	٢١٢,٥٨٥	٥٣,١٣٤	٦٠,٣٣٩	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
<u>١,٤٦٨,٢٣١</u>	<u>١,٩٩٨,٥١٤</u>	<u>٥٢٨,٧٨٧</u>	<u>٥١٥,١٣٥</u>	

٨ أصول غير ملموسة والشهرة

الموحدة		الشركة الأم		
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٠٦,٨٧٦	١,٩٦٨,٩٧٥	١٨,٤٦٢	١٤,٨١٦	أصول غير ملموسة
٥٩٨,٢٥٩	٦٢٦,٥٦٩	-	-	الشهرة
<u>١,٠٠٥,١٣٥</u>	<u>٢,٥٩٥,٥٤٤</u>	<u>١٨,٤٦٢</u>	<u>١٤,٨١٦</u>	

تتضمن الأصول غير ملموسة مبلغ ١٦,١٧٢,٧٣٦ مليون ريال سعودي (١,٦٢٦,٨٥١ مليون ريال عماني) متعلق بشركة الاتصالات المتنقلة السعودية. أنظر إلى إيضاح ٢٢ للشهرة المخصصة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

		٩ قروض
مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
		الشركة الأم
٥٥٤,٠١٠	-	قروض قصيرة الأجل
٣١٣,٠٣٧	١٤٨,٠٤٠	قروض طويلة الأجل
		أوزتيل
-	١٦٤,٢٢٢	قرض طويل الأجل
		شركة عمان للبيانات الرقمية ش م م
٤٢٧	-	سحب على المكشوف
٧,١٩٩	٧,٠٦٩	قروض طويلة الأجل
٢٧٦	٥٠	التزام إيجار تمويلي
		شركة الإتصالات المتنقلة - الكويت
١٣٨,٦٣٩	١٣٧,٧٩٠	قروض قصيرة الأجل
٧٨٠,٠٣٧	٧٦٨,٥٤١	قروض طويلة الأجل
		زين - المملكة العربية السعودية
-	٧٥٨,٠٢٧	قروض طويلة الأجل
		زين - البحرين
١,٨٨٣	-	قروض طويلة الأجل
		أثير - العراق
-	-	سحب على المكشوف
١٧٠,٨٤٧	١٩٠,١٠٥	قروض طويلة الأجل
١,٩٦٦,٣٥٥	٢,١٧٣,٨٤٤	مستحق لبنوك
-	٥٨٢,٢٣٣	اوزتيل - سندات
١,٩٦٦,٣٥٥	٢,٧٥٦,٠٧٧	مجموع القروض

يتضمن الرصيد الختامي الحركة غير النقدية الناشئة عن خسارة صرف العملات الأجنبية والبالغة ٤,٢٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ربح بمبلغ ٨,٩ مليون ريال عماني).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٩ قروض (تابع)

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة للمجموعة:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٨٥٤,٩٣٤	٤٧٧,٧٤٦	التزامات متداولة
١,١١١,٤٢١	٢,٢٧٨,٣٣١	التزامات غير متداولة
<u>١,٩٦٦,٣٥٥</u>	<u>٢,٧٥٦,٠٧٧</u>	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملة التالية:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٩١٦,٢٩٤	٢,٣٣٤,٤٥٣	دولار أمريكي
-	٣٨٩,٦٤٩	ريال سعودي
٤٠,٢٧٦	٢٤,٨٥٦	دينار كويتي
٧,٩٠٤	٧,١١٩	ريال عماني
١,٨٨١	-	أخرى
<u>١,٩٦٦,٣٥٥</u>	<u>٢,٧٥٦,٠٧٧</u>	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من ٢,٤٢% إلى ٦,٩٩% (٣١) ديسمبر ٢٠١٧: من ٢,١٣% إلى ٥,٨٣% سنوياً.

الإلتزام بتعهدات المديونيات

إن الشركة الأم ملتزمة بالنسب المالية الأساسية والتي تتضمن:

- نسبة صافي القروض إلى نسبة الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء على المستوى الموحد بإستثناء مجموعة زين.
- نسبة تغطية الفوائد.
- مجموعة زين ملتزمة بالنسب المالية الأساسية والتي تتضمن:
- نسبة صافي القروض الموحدة لمجموعة زين إلى نسبة الربح الموحد المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء.
- نسبة الربح الموحد المعدل قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى صافي الفائدة المستحقة الموحدة المعدلة.
- نسبة حقوق الملكية إلى إجمالي الأصول.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٩ قروض (تابع)

الشركة الأم

حصلت الشركة الأم على تسهيل قرض تجسيري وقرض لأجل بمبلغ ١,٤٥٠ مليون دولار أمريكي و ٨٠٠ مليون دولار أمريكي على الترتيب في سنة ٢٠١٧ من اتحاد بنوك لتمويل الإستحواذ على أسهم شركة الإتصالات المتنقلة (مجموعة زين). خلال ربع السنة ، حوّلت الشركة الأم مبلغ ٤٣٥,٢٢٥ مليون دولار أمريكي يمثل الحصة الأجنبية في القرض لأجل إلى شركتها التابعة المملوكة بالكامل اوزتيل هولدنغ اس.بي.سي. تحتفظ الشركة الأم بالمبلغ المتبقي وقدره ٣٦٤,٧٧٥ مليون دولار أمريكي. يسدد القرض لأجل بواقع خمسة أقساط سنوية متساوية بمبلغ يمثل ١٥% من أصل المبلغ ويسدد المبلغ المتبقي الذي يمثل ٢٥% في نهاية فترة القرض لأجل. القرض مضمون برهن على الأسهم المستحوذ عليها لمجموعة زين. فترة الفائدة الأولى على القرض هي ٨ أشهر من تاريخ السحب ومن ثم فترة ٣ أشهر حتى تاريخ السداد.

تتكون القروض طويلة الأجل أيضاً من رصيد مستحق قدره ١٠,٤ مليون ريال عماني من البنك الوطني العماني ويسدد على ١٦ قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. القرض غير مضمون.

اوزتيل القابضة المحدودة (SPC)

السندات

في ٢٤ ابريل ، اكملت اوزتيل إدراج مبلغ ١,٥ مليار دولار أمريكي (٥٧٧,٨ مليون ريال عماني) والذي تم استخدامه لسداد القرض التجسيري. السندات المصدرة منفذة بالدولار الأمريكي ، وهي مدرجة في بورصة ايرلندا للأوراق المالية وتتكون من الشرائح التالية:

أ) شريحة ٥,٥ سنوات بمبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل فائدة ٥,٦٣% سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٣. معدل الفائدة الفعلي على السندات هو ٦,٠٥% سنوياً. القيمة العادلة للسندات هي ٥٩٨,٨ مليون دولار أمريكي.

ب) شريحة ١٠ سنوات بمبلغ ٩٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل فائدة ٦,٦٣% سنوياً. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٨. معدل الفائدة الفعلي هو ٧,٠٩%. القيمة العادلة للسندات هي ٨٨٢ مليون دولار أمريكي.

ج) السندات مضمونة برهن على الأسهم المستحوذ عليها في مجموعة زين وهي مضمونة بواسطة الشركة الأم.

شركة الإتصالات المتنقلة - الكويت

تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الفائدة بين البنوك في لندن (ليبور) لمدة ثلاثة أو ستة أشهر أو فوق معدل خصم البنك المركزي.

زين - المملكة العربية السعودية

قروض طويلة الأجل تتضمن:

أ) تسهيل مريحة بمبلغ ٥,٣٦٥ مليون ريال سعودي (٥٣٨,٨ مليون ريال عماني) يستحق السداد بحلول يونيو ٢٠٢٣ تم الحصول عليه من اتحاد بنوك. قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإعادة تمويل وبتمدد فترة استحقاق تسهيل المريحة الحالي والبالغة مدته ٥ سنوات وقدره ٥,٩٠٠ مليون ريال سعودي (٥٩٢,٧ مليون ريال عماني) والذي يتضمن تسهيل رأس المال العامل بمبلغ ٦٤٧,٣ مليون ريال سعودي (٦٥ مليون ريال عماني) و ٤٥,٦ مليون دولار أمريكي (١٧,١٦ مليون ريال عماني) لمدة سنتين.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٩ قروض (تابع)

زين – المملكة العربية السعودية (تابع)

(ب) قرض طويل الأجل بمبلغ ٢,٢٦٩ مليون ريال سعودي (٢٢٧,٩٣ مليون ريال عماني)
يستحق السداد بحلول أغسطس ٢٠١٩ تم الحصول عليه من بنك تجاري في سنة ٢٠١٨.

زين – البحرين

يمثل هذا البند الرصيد القائم المتعلق بالتسهيلات طويلة الأجل المقومة بالدينار البحريني،
والتي تم منحها في ٢٠١٣، بهامش ربح ثابت فوق سعر الفائدة على القروض ليوم واحد بين
البنوك في مملكة البحرين (بيبور). هذه التسهيلات هي عبارة عن تسهيلات مطفأة تستحق
خلال مدة أربع سنوات في سبتمبر ٢٠١٨.

أثير

تعهدت شركة الإتصالات المتنقلة - الكويت بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة
متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور للثلاثة أشهر.

١٠ التزامات غير متداولة أخرى

الموحدة		الشركة الأم	
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
١٢,٤٦٥	١٣,٥٥٩	٥,٤٧٩	٦,٤٧٩
٣٢,٠٦٣	٤٤,٠٤٠	٤,٤٧٦	٤,٨٠٢
-	٢٦٠,٢١٠	-	-
١٤,٣٧١	٩٦,٣٩١	٦٠٨	١,٠٥٦
٥٨,٨٩٩	٤١٤,٢٠٠	١٠,٥٦٣	١٢,٣٣٧

ودائع عملاء
منافع ما بعد الخدمة
مستحق إلى وزارة المالية - المملكة العربية السعودية
(أنظر الإيضاح أدناه)
أخرى

خلال سنة ٢٠١٣، أبرمت شركة الإتصالات المتنقلة السعودية إتفاقية مع وزارة المالية -
المملكة العربية السعودية لتأجيل سداد مستحقاتها إلى الحكومة للسنوات السبعة المقبلة. المبلغ
مستحق السداد باقساط متساوية إعتباراً من يونيو ٢٠٢١.

١١ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم
الواحد.

١٢ توزيعات

اعتمد مساهموا الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧ المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ توزيعات نقدية بواقع ٠,٠٥٠ ريال عماني (٣١
ديسمبر ٢٠١٦ - ٠,٠٧٠ ريال عماني) للسهم الواحد بمبلغ ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني
(٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٥٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٣ الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ ، وتعديلاته ، ينبغي تحويل ١٠% من ربح السنة إلى هذا الإحتياطي إلى أن يبلغ رصيده المتراكم مساوياً لثلث قيمة رأس المال المدفوع للشركة العمانية ذات الصلة. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. نظراً لبلوغ هذا الإحتياطي لثلث راس المال المدفوع ، فقد توقفت الشركة عن إجراء التحويل.

الإحتياطي الإختياري

وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٦ تي/٥/٢٠٠٠ ، تحول الشركة الأم ١٠% من صافي أرباحها السنوية إلى إحتياطي إختياري غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح مساوياً لنصف رأسمال الشركة الأم المدفوع. نظراً لكون هذا الإحتياطي أصبح مساوياً لنصف رأس المال المدفوع على الأقل ، فقد توقفت الشركة عن إجراء التحويل.

مساهمة رأسمالية

في ١١ فبراير ٢٠٠٤ ، أصدرت هيئة تنظيم الإتصالات بسلطنة عمان تراخيص إلى الشركة الأم لخدمات الإتصالات المتنقلة والثابتة بتكلفة قدرها ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني و ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني ولمدة ١٥ و ٢٥ سنة ، على الترتيب.

قامت المجموعة بتعيين شركة استشارات مستقلة لتحديد القيمة العادلة للتراخيص كما في ١١ فبراير ٢٠٠٤ ، والتي حددت القيمة العادلة لتراخيص الإتصالات المتنقلة والثابتة بمبلغ ٤٤,٨٨١ مليون ريال عماني تقريباً.

كان أساس التقييم على القيمة السوقية المفتوحة للتراخيص بموجب شروطها الحالية حيث أنها تنطبق على شركة جديدة تحصل على التراخيص. كان سبب تبني إفتراض "الشركة الجديدة" هو التمييز بين قيمة التراخيص من الأصول غير الملموسة الأخرى التي تملكها المجموعة. وعليه ، فإن القيمة المرفقة بالتراخيص ليست "قيمة خاصة" لمجموعة التراخيص ولا تعكس القيمة الكاملة للأصول غير الملموسة التي تتمتع بها المجموعة.

تم إثبات الزيادة في تقييم تراخيص المجموعة عن المبالغ المدفوعة إلى هيئة تنظيم الإتصالات ، والتي تمثل أرباح القيمة العادلة بمبلغ ٤٤,٨٨١ مليون ريال عماني ، كمساهمة رأسمالية غير قابلة للتوزيع ضمن حقوق الملكية.

إحتياطي تحويل عملات أجنبية

يتم مباشرة تسجيل فروق سعر الصرف المتعلقة بتحويل الأصول والإلتزامات من العملة التشغيلية للعمليات الأجنبية للمجموعة إلى الريال العماني ، في إحتياطي تحويل عملات أجنبية.

إحتياطي القيمة العادلة

ينشأ إحتياطي القيمة العادلة عن إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر/ الأصول المالية المتاحة للبيع. عندما يتم بيع الأصل المالي المعاد تقييمه ، يتم الإعتراف بجزء الإحتياطي الذي يتعلق بالأصل المالي ، ويتم تحقيقه بشكل فعال ، في بيان الدخل. عندما يكون هناك انخفاض في قيمة الأصل المالي المعاد تقييمه ، فإن الجزء من الإحتياطي الذي يتعلق بذلك الأصل المالي يتم إدراجه في بيان الدخل.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٣ الإحتياطات (تابع)

إحتياطي التحوط

يستخدم احتياطي التحوط لتسجيل الأرباح والخسائر في المشتقات التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات للتدفقات النقدية والتي يتم إثباتها في الدخل الشامل كما هو موضح في إيضاح ١٨. يتم إعادة تصنيف المبالغ إلى بيان الدخل عندما يؤثر البند المتحوط منه على بيان الدخل.

١٤ إيرادات استثمار

الموحدة		الشركة الأم	
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠١٧		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠١٨	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
(٦٢)	١,٣٦٢	(٦٢)	(٤٢٨)
(١٤٨)	(٤٨٢)	(١٤٩)	(٤٨٢)
١,٢١٧	١,١٧٢	٢,١٠٤	٨٥٦
١,٠٠٧	٢,٠٥٢	١,٨٩٣	(٥٤)

ربح/(خسارة) القيمة العادلة من استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أرباح محققة من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات

١٥ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم	
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠١٧		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠١٨	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٦٥,٠٣٨	٥٨,٥٩٣	٥٩,٠٥٤	٤٦,٣٧٤
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٨٧	٠,٠٧٨	٠,٠٧٩	٠,٠٦٢

ربح الفترة المنسوب إلى المساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

١٦ معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها في عمان وفي البلدان الأخرى. ويشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية.

استناداً إلى الحدود الكمية، قامت المجموعة بتحديد عملياتها في عمان والكويت والمملكة العربية السعودية والأردن والسودان والعراق والبحرين كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٦ معلومات القطاع (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع ألف ر.ع	أخرى	السعودية	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت	عمان
١,٤١٥,٥٥٦	٢٠,٣٨٧	١٧٤,٨٣٥	٣٧,٥٨٢	٣١٩,٢٢٧	٩٤,٥٣٦	١٣٤,٩٥٩	٢٤٩,٦١٣	٣٨٤,٤١٧
١٣١,١٤٩	٢١٠	٢٢,٢٥٨	١٠,٩٨٨	١,٦١٤	٥٠٣	٤,٠٠٠	٦١,١١٩	٣٠,٤٥٧
٣١٦,٩٢٧	٤٧,٧٩٨	٢٩,٠٤٢	٣,٦٧٩	٢٨,٩٨٠	١٩,٩٣٢	٣٢,٣٦٥	٧٤,٥٥٠	٨٠,٥٨١
٣,٤٦٤	١٨٢	٦٦٨	٤٩	٥٧	٨٢٨	٤٤٢	١	١,٢٣٧
(٤٢,٤٩٥)	(٣٧)	(٢٤,٨٦٤)	(٥٠)	(١١,٣١٣)	-	(٥,٤٤٦)	-	(٧٨٥)
(٣٠,٥٧٠)	(٣,١٧٥)	-	-	(٤,٨٧١)	(٤,٢٣٦)	(٦,٢٠١)	-	(١٢,٠٨٧)
٢٤٧,٣٢٦	٤٤,٧٦٨	٤,٨٤٦	٣,٦٧٨	١٢,٨٥٣	١٦,٥٢٤	٢١,١٦٠	٧٤,٥٥١	٦٨,٩٤٦
٢,٠٥٢								
(٤,٠٠١)								
(٦١,٨٥٦)								
١٨٤,٣٠٦								
٥,٢٩٢,٣٥٩	٩٦,٧٥١	٢,٦٥٢,٤٢٩	٩٦,٤٧١	٦٧٩,٢٨٠	١٧١,٠٤٠	٢٨٧,٠٥٤	٣٨٥,٨٧٨	٩٢٣,٤٥٦
٦٧,٣٠١								
٩,٠٠٠								
٨,٧٣٧								
٩٤,٨٩٦								
-								
٥٩٢,٨٢٤								
٢٤٠,٤٨٤								
٦,٣٠٥,٦٠١								
٢,٣٧٢,٩٤٢	٩٨,٠٤٣	١,٤٩٥,٨٦٩	٢٧,٨٥٢	١٦٦,٥٨٤	٥٧,٣٨٥	١٧٩,٩٠٨	١٠٣,٦٠٧	٢٤٣,٦٩٤
٩٥٥,٢٥١	-	٧٥٨,٠٢٧	-	١٩٠,١٠٤	-	-	-	٧,١٢٠
٣,٣٢٨,١٩٣	٩٨,٠٤٣	٢,٢٥٣,٨٩٦	٢٧,٨٥٢	٣٥٦,٦٨٨	٥٧,٣٨٥	١٧٩,٩٠٨	١٠٣,٦٠٧	٢٥٠,٨١٤
١,٨٠٠,٨٢٦								
(٤٦٣,٩٩٥)								
٤,٦٦٥,٠٢٤								
١,٦٤٠,٥٧٧								
١٩٨,٦٠٢	٦,٤٢٢	٤٢,٣٧٦	٤٨٢	٤٢,٥٦٢	١٨,٢٤٤	٧,٨١٧	١٧,٥٩١	٦٣,١٠٨
٣,٣٩٣								
٢٠١,٩٩٥								
٢٦٧,٢٨٤	٣,٨٧٢	٤٦,٣٨١	٧,٧٨٣	٧٢,٣٦٥	١٠,٠٨٥	٢٣,٣٧٦	٢٤,٦٧٢	٧٨,٧٥٠
١,٨٦٩								
٢٦٩,١٥٣								

إيرادات القطاع - الإشتراك في البث والبيانات (مع مرور الوقت)
إيرادات القطاع - (عند نقطة زمنية محددة)
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
إيرادات فوائد
تكاليف تمويل
مصاريف ضريبة الدخل

بنود غير موزعة:
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
أخرى

ربح الفترة

أصول القطاع بما في ذلك الشهرة

بنود غير موزعة:
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
مستحقات من شركات شقيقة
الشهرة الناشئة من الاستحواذ على مجموعة زين (أنظر الإيضاح أدناه)
أخرى

الأصول الموحدة

التزامات القطاع

مستحق لبنوك

بنود غير موزعة:

مستحق لبنوك

أخرى

الإلتزامات الموحدة

صافي الأصول الموحدة

مصاريف رأسمالية متكبدة خلال الفترة
غير موزعة

إجمالي المصاريف الرأسمالية

استهلاك وإطفاء

غير موزعة

إجمالي الإستهلاك والإطفاء

الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٣٣

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٦ معلومات القطاع (تابع) - ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

عمان
ألف ريال عماني
٤٠٦,٧٧٢
٧٢,١٢٨
١,٢٧٧
١,٠٠٧
٢,٢٥٨
(٣,٠١٨)
(١٠٩)
(٨,٩٨٠)
<hr/>
٦٤,٥٦٣
<hr/>
١,١٣٧,٣٦٦
٥٣,٤١٥
٣,٠٢٣
٩,٠٠٠
٣٣٧,٩٣١
<hr/>
٧٣٣,٩٩٧
٢٢٤,٣٦٥
٣٣٥,٩٩٧
<hr/>
٥٦٠,٣٦٢
<hr/>
١٧٣,٦٣٥
١٠٩,٨١٥
<hr/>
٨٧,٠٣٥

إيرادات القطاع
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
إيرادات فوائد
إيرادات استثمار
حصة في نتائج شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
تكاليف تمويل
أخرى
مصروف ضريبية الدخل
ربح الفترة من العمليات المستمرة
أصول القطاع بما في ذلك الشهرة
بنود غير موزعة:
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
الأصول الموحدة
التزامات القطاع
مستحق لبنوك
الإلتزامات الموحدة
صافي الأصول الموحدة
تكاليف رأسمالية متكبدة خلال الفترة
استهلاك وإطفاء

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٧ معاملات مع طرف ذو علاقة

أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة بشروط معتمدة من قبل الإدارة. فيما يلي
المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (بالإضافة إلى تلك المفصّل عنها في إيضاحات
أخرى):

المعاملات

الموحدة		الشركة الأم		
التسعة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
-	١,٥٣٥	-	٦٦٠	إيرادات
-	١,٣٩٩	-	٤,٠٣٤	تكلفة المبيعات
-	٢,٦١٦	٣,٠٤٣	٢,٦١٦	مصاريف التشغيل والإدارة
-	٢,٥٣٠	-	-	أتعاب الإدارة (مضمنة في الإيرادات الأخرى)
-	١٤,٤٧١	-	-	إيرادات فوائد على قروض لشركة شقيقة
١١,٥٤٨	١,٩٩٣	٨,٩١٩	١,٩٩٣	شراء ممتلكات ومعدات من شركة شقيقة
				مكافأة الإدارة العليا
٢,١٨٧	٢,٣٠٧	٢,١٨٧	٢,٣٠٧	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
٣١	١٠٩	٣١	١٠٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الأرصدة

الموحدة		الشركة الأم		
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٠,٧٦٩	٦,٠٥٠	١,٦٢٦	٦,٠٤٥	ذمم تجارية مدينة
١٤,٤٤٢	٥,٤٨٨	١,٨٤٣	٥,٢١٦	ذمم تجارية دائنة

١٨ (أ). التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
الموحدة	الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
١٥٦,٧٤١	١٠٩,٤٢٤	٣٣٥,٦٣٥	٨٥,٣٨١	تكاليف رأسمالية
٧٦,٢٩٩	-	-	-	تكاليف رأسمالية - بيع شركة شقيقة
٥,٨٧٦	-	٢,٤٧١	-	رأسمال غير مستدعى في شركات مستثمر فيها
٥٧٠,٤٢٤	-	١٠١,٢٥٦	-	خطابات ضمان
٤,١٤١	٤,١٤١	-	-	استثمارات

تتضمن البنود أعلاه ضمانات بمبلغ لا شيء مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٤٩٧,٤ مليون ريال عماني مقدم من مجموعة زين متعلق بقروض وتسهيلات تمويل من البائع ممنوحة إلى شركة الاتصالات المتنقلة السعودية). مجموعة زين هي الضامن للتسهيلات الائتمانية بمبلغ لا شيء مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩ مليون ريال عماني) الممنوحة من قبل أحد البنوك لمساهم مؤسس في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية. وترى الشركة بأن الضمانات المقدمة من المساهم المؤسس لصالح البنك تغطي التسهيلات الائتمانية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٨ (ب). مطالبات

الشركة الأم

استلمت الشركة الأم خلال السنة المالية ٢٠١٥ إخطار مطالبة بمبلغ ٤,٤ مليون ريال عماني من هيئة تنظيم الاتصالات عن اتاوة إضافية مستحقة من سنوات سابقة على بعض فئات إيرادات البيع بالجملة. اضطرت الشركة الأم إلى دفع مبلغ ١,٧ مليون ريال عماني إلى هيئة تنظيم الاتصالات. بناء على رأي قانوني وتفسير الأحكام ذات الصلة بالترخيص الممنوح للشركة الأم، ترى الإدارة بأن مبلغ الأتاوة الإضافية غير مستحق.

مطالبات متعلقة بمجموعة زين

مطالبات غرامات ورسوم في العراق

في سنة ٢٠١١، طالبت هيئة الإعلام والاتصالات شركة أثير بسداد مبلغ وقدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٨,٨ مليون ريال عماني) مدعية عدم التزام شركة أثير ببعض شروط الترخيص. تم تسوية هذه المطالبة لصالح شركة أثير خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٥. غير أنه في مارس ٢٠١٦، قدم الرئيس التنفيذي لهيئة الإعلام والاتصالات شكوى لدى لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات للمطالبة بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٨,٨ مليون ريال عماني) وذلك فيما يتعلق بالأمر الذي تم البت فيه سابقاً ثلاث مرات لصالح شركة أثير من قبل مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٦، أصدرت لجنة الاستماع التابعة لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وبتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦، قدمت أثير طعناً على هذا القرار أمام مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات. وفي ١٥ يناير ٢٠١٧، أصدر مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. قامت شركة أثير بالطعن على قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات أمام المحكمة الابتدائية ("المحكمة") مستندة إلى أن أحكام القرار رقم ٦٥ (الذي ينظم أنشطة الاتصالات في العراق) والذي يُحصن قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات من الاستئناف أو الطعن، غير دستورية. وطلبت شركة أثير من المحكمة إصدار قرار بمنع هيئة الإعلام والاتصالات من تحصيل مبلغ المطالبة أو تفعيل قرار مجلس الطعون التابع لهيئة الإعلام والاتصالات إلى أن تقوم المحكمة بالبت في هذا الأمر.

أصدرت المحكمة الابتدائية قرارين في فبراير وأبريل ٢٠١٧ يقضيان بوقف أي إجراءات تنفيذية من قبل هيئة الإعلام والاتصالات فيما يتعلق بتحصيل مبلغ المطالبة إلى حين البت في الدعوى من قبل المحكمة. وفي ٢٧ أبريل ٢٠١٧، أصدرت المحكمة الابتدائية قراراً لصالح هيئة الإعلام والاتصالات. وفي مايو ٢٠١٧، قدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار أمام محكمة الاستئناف. وفي نوفمبر ٢٠١٧، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً لصالح شركة أثير. غير أن هيئة الإعلام والاتصالات قد طعنت في هذا القرار من خلال تقديم طعن لدى محكمة التمييز التي أصدرت قراراً في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧ برد قرار محكمة الاستئناف وإعادة الملف إلى محكمة الاستئناف للبت فيه. وفي ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً مؤيداً لقرار المحكمة الابتدائية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٧. وقدمت شركة أثير طعناً على هذا القرار لدى محكمة التمييز بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٨ (ب). مطالبات (تابع)

مطالبات متعلقة بمجموعة زين (تابع)

مطالبات غرامات ورسوم في العراق (تابع)

وفي ١٢ مارس ٢٠١٨، أصدرت محكمة التمييز قراراً لصالح شركة أثير وقضت بأن محكمة الاستئناف جانبها الصواب وكان ينبغي عليها فحص الأساس الذي استندت إليه هيئة الإعلام والاتصالات عند فرض الغرامة، مع الأخذ في الاعتبار آراء الخبير المعين من قبل هيئة الإعلام والاتصالات. وتم إحالة القضية إلى محكمة الاستئناف للبت فيها. ووجهت محكمة الاستئناف هيئة الإعلام والاتصالات لتقديم كافة المستندات والأدلة التي استندت إليها في قرار فرض الغرامة مدعومة بكافة الأدلة المستندية التي قد توفر أساس لقرار هيئة الإعلام والاتصالات بفرض تلك الغرامة. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها. تمت إحالة القضية إلى محكمة الاستئناف للبت فيها. في ٣ يونيو ٢٠١٨ أصدرت محكمة الاستئناف حكمها لصالح شركة أثير ووجهت هيئة الإعلام والاتصالات لإيقاف طلب سداد مبلغ الغرامة من شركة أثير. طعننت هيئة الإعلام والاتصالات على هذا القرار لدى محكمة التمييز وفي ٢٨ أغسطس ٢٠١٨، أوقفت اللجنة المدنية الموسعة في محكمة التمييز القرار السابق لمحكمة الاستئناف على أساس عدم وجود سند قانوني لفرض الغرامة وقررت إلغاء الغرامة. تعتقد أثير بأن هذا القرار نهائي وغير قابل للمنازعة.

ضرائب الدخل والأرباح الرأسمالية في العراق

في نوفمبر ٢٠١٦، وقعت شركة أثير اتفاقاً مع وزارة المالية العراقية ينص على ما يلي:

- فيما يتعلق بضريبة الدخل الإضافية على الشركة للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠١٠ البالغة قيمتها ٢٤٤ مليون دولار أمريكي (٩٤,٧ مليون ريال عماني) التي تطالب بها الهيئة العامة للضرائب العراقية، فإن لشركة أثير الحق في تقديم اعتراضها على ضريبة الدخل التي تطالب بها هيئة ضرائب الدخل للسنوات من ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠، ودفع ما لا يقل عن ٢٥٪ من المبلغ المطالب به، ويدفع المبلغ المتبقي وقدره ١٧٣ مليون دولار أمريكي (٦٧,٢ مليون ريال عماني) على خمسين قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٦، بالصافي من المبلغ المدفوع. تحتفظ أثير بالحق في تقديم اعتراض لكل من هذه السنوات.

- تقوم أثير بتسوية مطالبة ضريبة الأرباح الرأسمالية البالغة ٩٣ مليون دولار أمريكي (٣٦ مليون ريال عماني) والتي تمثل ٥٠٪ من مبلغ المطالبة الأصلية استناداً إلى موافقة مجلس الوزراء العراقي في نوفمبر ٢٠١٦؛

- تم إلغاء تجميد الحسابات البنكية الخاصة بشركة أثير ورفع الحجز عن جزء من أسهم المجموعة في شركة الخاتم.

قامت أثير بسداد المبالغ المتفق عليها في ديسمبر ٢٠١٦ وهو ما ترتب عليه إلغاء تجميد حساباتها البنكية ورفع الحجز عن أسهم المجموعة في شركة الخاتم. في نوفمبر ٢٠١٦، قدمت أثير لائحة اعتراض ضد المطالبة الضريبية المقدرة بمبلغ ٢٤٤ مليون دولار أمريكي (٧٣,٠٣٠ مليون ريال عماني) مبدية اعتراضها على مبلغ المطالبة بالكامل. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لدى أثير التزام يقضى بسداد المبلغ المتبقي وقدره ١٠٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٤١,٢ مليون ريال عماني، بالصافي من الدفعات السابقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٨,٤٥ مليون ريال عماني) على واحد وثلاثون قسطاً.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٨ (ب). مطالبات (تابع)

(٢) مطالبات متعلقة بمجموعة زين (تابع)

مطالبات غرامات ورسوم في العراق (تابع)

في مايو ٢٠١٧، أصدرت الهيئة العامة للضرائب العراقية قراراً برفض الاعتراضات على السنوات المذكورة أعلاه من دون إبداء أي أسباب. وفي ٧ يونيو ٢٠١٧، قدمت شركة أثير طعون على قرارات الهيئة لدى لجنة الطعون التابعة للهيئة. في ٩ نوفمبر ٢٠١٧، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٤-٢٠٠٧ برفض طعون أثير بحجة أن أثير لم يكن لها الحق في تقديم الاعتراضات الأصلية في نوفمبر ٢٠١٦، مما يعني أن لجنة الطعون لم تعند بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، أصدرت لجنة الطعون قراراً فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٨-٢٠١٠ برفض طعون أثير على أساس أنه في حين أن أثير قد قدمت الاعتراضات في الوقت المحدد لكنها لم تدفع المبالغ المطلوبة بموجب القانون كي يتم اعتبار تقديم الاعتراضات مقبولاً من الناحية الشكلية مما يعني مرة أخرى أن لجنة الطعون لم تعند بالتسوية المتفق عليها مع وزارة المالية. وفي ٢١ نوفمبر ٢٠١٧، قدمت أثير طعناً لدى لجنة التمييز بالهيئة فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٤-٢٠٠٧، وقدمت أيضاً طعناً مماثلاً لدى لجنة التمييز في ٢ يناير ٢٠١٨ للسنوات ٢٠٠٨-٢٠١٠. في ١٢ فبراير ٢٠١٨، أصدرت لجنة التمييز قرارات لصالح شركة أثير فيما يتعلق بالسنوات ٢٠٠٤-٢٠١٠ بحفظ حق شركة أثير في الطعن وتوجيه لجنة الطعون لإعادة النظر في تلك الطعون استناداً إلى أن اتفاق شركة أثير المبرم مع وزارة المالية لم يكن باطلاً. عقدت لجنة التمييز جلستها في يونيو ٢٠١٨ التي قدمت فيها أثير بياناً لإخلاء مسؤوليتها في ٢٥ سبتمبر ٢٠١٨، قررت لجنة التمييز تعليق قرارها النهائي في هذه الدعوى إلى أن تحصل على رد من مجلس الوزراء فيما يتعلق بهذه المسألة بناء على توصية لجنة داخلية بوزارة المالية. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع أثير أن تصب نتيجة هذه المسألة في صالحها.

شركة بيلا - الأردن

إن شركة بيلا هي طرف مدعى عليه في قضايا تبلغ قيمتها ١٥,٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٥,٦٤ مليون ريال عماني). وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا. وقامت شركة بيلا برفع دعاوى قضائية ضد مطالبات السلطات الرقابية بمبلغ ١١,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): ١١,٩ مليون ريال عماني) للسنوات من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٥ نظراً لقيامها بسداد هذا المبلغ بالفعل حيث تم إلزامها بسداده عن تلك السنوات في وقت سابق. كما قامت شركة بيلا باتخاذ الإجراءات القانونية ضد السلطات الرقابية مطالبة باسترداد رسوم الترخيص المدفوعة بالزيادة والبالغة قيمتها ١٤,٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤,٩٦٧ مليون ريال عماني) عن سنوات سابقة. وبناءً على تقرير خبراءها القانونيين، تتوقع المجموعة أن تصب نتيجة هذه الإجراءات القانونية في مصلحة شركة بيلا.

بالإضافة إلى ذلك، تم رفع عدة دعاوى قضائية لصالح وضد المجموعة أمام بعض السلطات القضائية. وبناءً على المعلومات المتوفرة حالياً وبعد استشارة الخبراء القانونيين، ترى إدارة المجموعة أنه من غير المرجح أن ينتج عن هذه الأمور أثر سلبي هام على المركز أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٩ الأدوات المالية

فئات الأصول والإلتزامات المالية

يمكن تصنيف القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة كما هي مفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد المختصر على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ع.ر.ع	ألف.ر.ع	ألف.ر.ع	ألف.ر.ع	
				تكاليف مطفأة / قروض و ذمم مدينة:
٣٨٠,٩٩٦	٤٩٨,٥٨٧	٧٣,١٨٤	١٠١,٢٠٨	نقد وأرصدة بنكية
٦٩٣,٦٢٠	٨٥٤,٩٤٨	١١٨,٨٧٣	١١٦,١٩٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٩٩,٢٦١	-	١٣,٩١٨	أصول العقد (متداولة وغير متداولة)
٥٢١,٤٤٥	-	-	-	مستحق من شركات شقيقة
١٥,١٤١	١٥,٠٥٧	-	-	أصول أخرى
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
٤٩,٨٩٣	٦٢,١٣٦	٤٨,٩١٧	٤٥,٧٥٥	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٨,٧٣٧	-	-	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
٢٣,١٢١	-	٢,٩٠٦	-	استثمار في أوراق مالية - متاحة للبيع
-	٥,١٦٥	-	١,٧٠٤	مبادلة معدل الفائدة
-	-	١,٦٢٦	٣,١٢٤	المستحقات من شركة تابعة

يتم تصنيف كافة الإلتزامات المالية بأنها "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المختصر للشركة الأم والموحد وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يصنف هذا التسلسل الأصول والإلتزامات المالية إلى ثلاث مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية. يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط للأصول والإلتزامات المتطابقة؛

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المتضمنة في المستوى ١ والملاحظة للأصل أو الإلتزام سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى ٣: مدخلات للأصول والإلتزامات لا تستند إلى معلومات سوق ملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

يتم تحديد المستوى الذي يندرج ضمنه تصنيف الأصل أو الإلتزام المالي استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٩ الأدوات المالية (تابع)

الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
-	٥,١٦٥	-	٥,١٦٥
١٩,٨٩٧	٣٣,٣٤٩	٨,٨٩٠	٦٢,١٣٦
١,٣٤١	٤٩١	٦,٩٠٥	٨,٧٣٧
٢١,٢٣٨	٣٩,٠٠٥	١٥,٧٩٥	٧٦,٠٣٨

أصول مالية بالقيمة العادلة:
مبادلة معدل الفائدة
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى
مجموع الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢٠,٤١٧	٢٢,٢٩١	٧,١٨٥	٤٩,٨٩٣
٤,١٩٧	١٠,١٧٩	-	١٤,٣٧٦
٢٤,٦١٤	٣٢,٤٧٠	٧,١٨٥	٦٤,٢٦٩

أصول مالية بالقيمة العادلة:
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
مجموع الأصول

الشركة الأم

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
-	١,٧٠٤	-	١,٧٠٤
١٥,١٤٣	٢١,٧٢١	٨,٨٩١	٤٥,٧٥٥
١٥,١٤٣	٢٣,٤٢٥	٨,٨٩١	٤٧,٤٥٩

أصول مالية بالقيمة العادلة:
مبادلة معدل الفائدة
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
مجموع الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٩,٤٤١	٢٢,٢٩١	٧,١٨٥	٤٨,٩١٧
-	٢,٩٠٦	-	٢,٩٠٦
١٩,٤٤١	٢٥,١٩٧	٧,١٨٥	٥١,٨٢٣

أصول مالية بالقيمة العادلة:
استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
مجموع الأصول

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير أساليب وطرق التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة مقارنة بالسنة السابقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٢٠ ارتفاع معدل التضخم - زين جنوب السودان

صافي الربح النقدي

بات اقتصاد جمهورية جنوب السودان يعاني من ارتفاع معدلات التضخم في سنة ٢٠١٦. ونتيجة لذلك، فقد تم الإفصاح عن النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة التابعة للمجموعة في جنوب السودان من حيث وحدة القياس المتداولة بتاريخ التقرير وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ "التقرير المالي". إن الأثر في صافي المركز النقدي متضمن في بيان الأرباح أو الخسائر المختصر للشركة الأم والموحد ك "صافي ربح نقدي".

تستند مؤشرات الأسعار العامة المستخدمة في تعديل النتائج والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة زين جنوب السودان والمبينة أدناه إلى مؤشر أسعار المستهلك الذي نشره مكتب جنوب السودان للإحصاءات:

المؤشر	عامل التغيير	
٥,٩٤٣	١,٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤,٥٠٢	١,٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٠٦٨	٢,٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٥٧	١٦,٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧٠	٣٤,٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٥٥	٣٨,٤١	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٧٠	٣٥,٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات

ارتأت المجموعة أن القيمة الدفترية لأصول شبكتها في شركة زين جنوب السودان تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد كما هو محدد بقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع والخسارة المقدرة الناتجة عن انخفاض القيمة البالغة ١٢,١ مليون ريال عماني. تم تحديد القيمة العادلة بإستخدام نهج تكلفة الاستبدال الحالية استناداً إلى مدخلات المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة بالإضافة إلى قدرة الأصول على تقديم الخدمات باعتبارها المدخل غير الملحوظ والأكثر أهمية. تم تحديد الإستخدم الحالي على أنه أفضل وأمثل استخدام. تخضع خسارة انخفاض القيمة لإعادة القياس في نهاية كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كانت لم تعد موجودة أو تم تخفيضها وفي هذه الحالة يتم عكسها بمقدار هذا الحد.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٢١ الأدوات المالية المشتقة

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى القيم الاسمية وقد تم تحليلها حسب فترة الاستحقاق. إن القيمة الاسمية هي قيمة المشتقات المالية التي تخص الأصل الذي تغطيه الأداة المالية أو السعر المرجعي أو المؤشر وتمثل الأساس لقياس التغيرات في قيمة المشتقات المالية.

إن القيم الاسمية هي بمثابة مؤشر لحجم المعاملات القائمة كما في نهاية السنة المالية ولا تعطي مؤشراً لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. يتم تقييم كافة عقود المشتقات على أساس معلومات سوق مقارنة.

القيم الاسمية حسب فترة الاستحقاق

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

سنتين إلى خمس سنوات ألف ريال عماني	سنة إلى سنتين ألف ريال عماني	أقل من سنة ألف ريال عماني	القيمة الاسمية ألف ريال عماني	القيمة العادلة السالبة ألف ريال عماني	القيمة العادلة الموجبة ألف ريال عماني
--	---------------------------------	------------------------------	----------------------------------	---	---

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

الشركة الأم:

مبادلة معدل الفائدة

٥٧,٥٢٣	١٢,٣٢٦	١٢,٣٢٦	٨٢,١٧٥	-	١,٧٠٤
--------	--------	--------	--------	---	-------

اورتيل

مبادلة معدل الفائدة

١١٥,٠٤٨	٢٤,٦٥٢	٢٤,٦٥٢	١٦٤,٣٥٣	-	٣,٤٦١
---------	--------	--------	---------	---	-------

زين - المملكة العربية السعودية:

مبادلة معدل الفائدة

-	-	١١٩,٨٩٦	١١٩,٨٩٦	٣٣٧	-
---	---	---------	---------	-----	---

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:

تحوط التدفقات النقدية

مبادلة معدل الفائدة - الشركة الأم

١٧٢,٥٧٠	٣٦,٩٧٩	٣٦,٩٧٩	٢٤٦,٥٢٨	١٢٢	-
---------	--------	--------	---------	-----	---

-	-	١٢٠,٩٧٢	١٢٠,٩٧٢	-	١٨٧
---	---	---------	---------	---	-----

مبادلات معدلات الربح - حصة في شركة شقيقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٢٢ إندماج الأعمال

الإستحواذ على شركة الإتصالات المتنقلة السعودية

في يوليو ٢٠١٨ ، توصلت المجموعة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الإتصالات المتنقلة السعودية من خلال تمثيلها بالأغلبية في مجلس الإدارة.

القيم المؤقتة المخصصة إلى الأصول والإلتزامات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ ، والتي تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من الإستحواذ عند الإنتهاء من تخصيص سعر الشراء ، مبينة أدناه:

ألف ر.ع	
٢٤٩	المقابل المحوّل نقداً
١٦٦,١٨٧	القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لحقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً
٢٢٥,٠٣٩	حصة حقوق الأقلية
<u>٣٩١,٤٧٥</u>	
	ناقصاً:
١٢٩,٠٠٥	النقد والنقد المعادل
٢٣٢,٤٦٢	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٨,٦٨٧	المخزون
٦٢٧,٤٦٢	الممتلكات والمعدات
١,٥٦١,١٣١	أصول غير ملموسة
٥٤,٨٨٣	أصول أخرى
(٤٦٠,٠٤٠)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٠٣,٠٩٩)	قروض طويلة الأجل
(٦٢٣,٤٠٢)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٦٩,٣٦١)	إلتزامات غير متداولة أخرى
<u>٣٥٧,٧٢٨</u>	
<u>٣٣,٧٤٧</u>	الشهرة الناشئة من إندماج الأعمال

الشهرة أعلاه منسوبة إلى ربحية العمل التجاري الذي تم الإستحواذ عليه. من تاريخ الإستحواذ ، ساهمت شركة الإتصالات المتنقلة السعودية في تحقيق إيرادات بمبلغ ١٩٧ مليون ريال عماني و ربح الفترة بمبلغ ٤,٨٤ مليون ريال عماني إلى صافي نتائج المجموعة. إذا ما تحقق الإستحواذ في ١ يناير ٢٠١٨ ، لكانت إيرادات المجموعة للفترة أكبر بمبلغ ٣٥٣,٩ مليون ريال عماني والربح أقل بمبلغ ١١,٥ مليون ريال عماني.

تم تقدير القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لحقوق أسهم التصويت في شركة الإتصالات المتنقلة السعودية بمبلغ ١٦٦,١٨٧ مليون ريال عماني. نظراً لتحقق إندماج العمل التجاري على مراحل ، قامت المجموعة بإعادة قياس حقوق أسهم التصويت بالقيمة العادلة وأدرجت الربح الناتج بمبلغ ١٨,٠٦٠ مليون ريال عماني في بيان الأرباح أو الخسائر المختصر.

٢٣ أرقام المقارنة

أرقام المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالنسبة لبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل وبيان التدفقات النقدية غير قابلة للمقارنة مع الفترة الحالية حيث أن أرقام الفترة الحالية تتضمن توحيد نتائج مجموعة زين.