

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 معدياً 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.

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 استحوادها على مجموعة زين في البيانات المالية الموحدة.

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

٣ أثر التغيرات 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 الموجودات. 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 يونيو 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 بالموجودات 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 يونيو 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 الزميلة 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 يونيو 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 يونيو 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

فيما يلي صافي الأثر الناتج من تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ على
الأرباح الافتتاحية المحتجزة 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
٦٤٥	(٦٤٥)	-
(٢٥,٠٠٦)	-	(٢٧,٣٩٦)
٢,٦٦٥	-	-
٦٦	-	٢٣٧
(٧٢٣)	-	(٢,٥٧٦)
(٥٩٢)	-	(١٦,٠٤٦)
١,٠٠١	-	٣,٥٧١
(٢١,٩٤٤)	(٦٤٥)	(٤٢,٢١٠)
٣٧٧,٦٧٢	(٨٥٢)	٩٨٧,٧٧٦

الرصيد الختامي - ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التعديلات الناتجة من تطبيق معيار التقارير المالية
الدولية رقم ٩:
عند إعادة التصنيف وإعادة القياس
عند الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول
المالية
الضريبة المؤجلة من الخسائر الائتمانية المتوقعة
للأصول المالية
حصة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الشقيقة
المتعلقة بالأصول المالية
عند الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للضمانات
المالية
التعديلات الناتجة من تطبيق معيار التقارير المالية
الدولية رقم ١٥:
بشكل رئيسي من خدمات الاتصالات المتنقلة والهاتف
حصة في تعديلات الشركة الشقيقة

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 يونيو 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 - الإنتقال (تابع)

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 معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	إعادة التصنيف وإعادة القياس	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	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 شقيقة
٥٢٠,٠٨٨	(١,٣٥٧)	٥٢١,٤٤٥	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	شقيقة
١٥,١٤١	-	١٥,١٤١	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	أصول أخرى
١,٦٢٦,٤٥٦	(٥٢,٤٠٢)	١,٦٧٨,٨٥٨			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 كإستثمار متاح للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ استثمارات تعتزم 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 المعيار 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 يونيو 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 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 يونيو ٢٠١٨ ألف ريال عماني	بيان المركز المالي
				الأصول المتداولة
				نقد وأرصدة بنكية
٣١٣,١٣٠	٨,١٩٥	-	٣٠٤,٩٣٥	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٧٨١,٦٢٠	٣٤,٧٩٩	١٠٩,٢٥٥	٦٣٧,٥٦٦	أصول العقد
-	٤,٨٥٣	(٧٣,٠٧٨)	٦٨,٢٢٥	المخزون
٣٥,٠٩٠	-	-	٣٥,٠٩٠	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,١٧٨	(١٥,٢٤٢)	-	٣٠,٤٢٠	استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع
٩,٤٩٣	-	-	٩,٤٩٣	
<u>١,١٦٠,٥١١</u>	<u>٣٢,٦٠٥</u>	<u>٣٦,١٧٧</u>	<u>١,٠٩١,٧٢٩</u>	
				الأصول غير المتداولة
				أصول العقد
-	١,٩٢٣	(١٨,٦٢٥)	١٦,٧٠٢	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٥,٩٨٨	-	-	٣٥,٩٨٨	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(١٠,٣٠٧)	-	١٠,٣٠٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٥,٥٤٩	٢٥,٥٤٩	-	-	استثمارات في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
٢٣٨,٩١٧	(٣٠٠)	(٤,٥٢٠)	٢٤٣,٧٣٧	مستحق من شركات شقيقة
٥٣٩,٨٣٨	١,٣٤٢	-	٥٣٨,٤٩٦	أصول أخرى
٢٠,٠٢٠	(٣,٠٢٦)	-	٢٣,٠٤٦	ممتلكات ومعدات
١,٣٥٨,٧٠٥	-	-	١,٣٥٨,٧٠٥	أصول غير ملموسة والشهرة
٩٤٧,٦٣٤	-	١,٩٩٦	٩٤٥,٦٣٨	
<u>٣,١٦٩,٦٥١</u>	<u>١٥,١٨١</u>	<u>(٢١,١٤٩)</u>	<u>٣,١٧٥,٦١٩</u>	
<u>٤,٣٣٠,١٦٢</u>	<u>٤٧,٧٨٦</u>	<u>١٥,٠٢٨</u>	<u>٤,٢٦٧,٣٤٧</u>	مجموع الأصول

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 (تابع)

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 يونيو ٢٠١٨ ألف ريال عماني	بيان المركز المالي
٧٥٧,٧٥٨	(٢,٧٢٣)	٧٠	٧٦٠,٤١٢	الإلتزامات المتداولة
٩٨,٤٩٠	-	-	٩٨,٤٩٠	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٤,٣٢١	-	-	٢٣٤,٣٢١	إيرادات محتجزة
١,٠٩٠,٥٧٠	(٢,٧٢٣)	٧٠	١,٠٩٣,٢٢٣	مستحق لبنوك
١,٧٦٦,٥٠٦	-	-	١,٧٦٦,٥٠٦	الإلتزامات غير المتداولة
٦٢,٠٢٢	-	-	٦٢,٠٢٢	مستحق لبنوك
١,٨٢٨,٥٢٨	-	-	١,٨٢٨,٥٢٨	إلتزامات أخرى غير متداولة
٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	المنسوبة لمساهمي المجموعة
٤٩,٨٧٥	-	-	٤٩,٨٧٥	رأس المال
٤٤,١٨١	-	-	٤٤,١٨١	الإحتياطي القانوني
(٥٧,٢١٤)	-	-	(٥٧,٢١٤)	إحتياطي إختياري
(١٩٣)	٧٠٢	-	(٨٩٥)	مساهمة رأسمالية
٤,٢٥٨	-	-	٤,٢٥٨	إحتياطي تحويل عملات أجنبية
(٦٨)	-	-	(٦٨)	إحتياطي التقييم العادل للاستثمار
٣٩٨,٨٨٩	٢٣,١٩٢	(٧١٦)	٣٧٦,٤١٢	إحتياطي التحوط
٥٣٩,٧٢٨	٢٣,٨٩٤	(٧١٦)	٥١٦,٥٤٩	حصة في إحتياطيات شركات شقيقة
٨٧١,٣٣٦	٢٦,٦١٤	١٥,٦٧٤	٨٢٩,٠٤٨	أرباح محتجزة
١,٤١١,٠٦٤	٥٠,٥٠٨	١٤,٩٥٨	١,٣٤٥,٥٩٧	حقوق الأقلية
٤,٣٣٠,١٦٢	٤٧,٧٨٦	١٥,٠٢٨	٤,٢٦٧,٣٤٨	مجموع حقوق الملكية
				مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المبالغ من دون تطبيق معايير التقارير المالية الدولية رقمي ٩ و ١٥ ألف ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ألف ريال عماني	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ألف ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف ريال عماني	
٩٢١,٤٠٤	-	٧,٢٠٣	٩١٤,٢٠١	الإيرادات
(٢٩٩,٦٦٣)	-	٢,٠٥١	(٣٠١,٧١٤)	تكلفة المبيعات
٦٢١,٧٤١	-	٩,٢٥٤	٦١٢,٤٨٧	إجمالي الربح
(٢٨٦,٣٧١)	-	-	(٢٨٦,٣٧١)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(١٥٤,٤٨١)	-	(٥,٩٢٧)	(١٤٨,٥٥٤)	استهلاك وإطفاء
(١٣,٤٤٨)	(١٣,٤٤٨)	-	-	مخصص انخفاض القيمة - ذمم تجارية مدينة
-	١٢,٢١٥	-	(١٢,٢١٥)	وأرصدة مدينة أخرى
١٦٧,٤٤١	(١,٢٣٣)	٣,٣٢٧	١٦٥,٣٤٧	الخسارة الائتمانية المتوقعة للأصول المالية
١٨,٩٤١	-	-	١٨,٩٤١	ربح التشغيل
١٨٧	(٤٥٥)	-	٦٤٢	إيرادات فوائد
(٣,٩٥٤)	-	-	(٣,٩٥٤)	إيرادات استثمار
(٢٤,٠٨٨)	١٨٨	(٢٣٥)	(٢٤,٠٤١)	حصة في نتائج شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
(٥٤,٧٥٠)	-	-	(٥٤,٧٥٠)	(مصاريف)/إيرادات أخرى
(١٢,٠٨٦)	-	-	(١٢,٠٨٦)	تكاليف تمويل
(٩,٨٤٧)	-	-	(٩,٨٤٧)	مخصص خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
٦٢,٩٧٢	-	-	٦٢,٩٧٢	خسارة ناتجة من إعادة تقييم عملات
١٤٤,٨١٦	(١,٥٠٠)	٣,٠٩٢	١٤٣,٢٢٤	صافي الربح النقدي
(١٧,٤٣١)	٣٦٢	(١٥)	(١٧,٧٧٨)	الربح قبل الضريبة
١٢٧,٣٨٥	(١,١٣٨)	٣,٠٧٧	١٢٥,٤٤٦	الضريبة
				ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وافتراسات 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، استناداً 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		
	غير مدققة	مدققة	
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢٢٨,٨٥٤	٢٤٤,٠٥٦	٧٠,١٨٤	٦٢,٧٦٩
١٥١,٨٤٠	٦٨,٨٦١	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٣٠٢	٢١٢	-	-
٣٨٠,٩٩٦	٣١٣,١٢٩	٧٣,١٨٤	٦٥,٧٦٩
-	(٨,١٩٤)	-	-
٣٨٠,٩٩٦	٣٠٤,٩٣٥	٧٣,١٨٤	٦٥,٧٦٩
(٩,٤٦٣)	(٩,٣٧٤)	-	-
(٤٠,٨٥٢)	(٤٠,٤٩٨)	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)
(٣٠٢)	(٢١٢)	-	-
٣٣٠,٣٧٩	٢٥٤,٨٥١	٧٠,١٨٤	٦٢,٧٦٩

نقد بالصندوق ولدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك

شهادات حكومية لودائع محتفظ بها من قبل شركات تابعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة

نقد مرهون لدى بنك

ودائع ذات استحقاق يتجاوز ثلاثة أشهر

شهادات حكومية لودائع ذات استحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر

النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المختصر للشركة الأم والموحد

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.

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

٦ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

استثمارات في شركات شقيقة

يمثل هذا البند حصة المجموعة في الاستثمارات في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية التي تمت المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٣٧٩,٠٧٩	٣٦٩,٣٢٠	أصول متداولة
٢,٢٣٨,٦١٥	٢,٢٣٨,٤٢٣	أصول غير متداولة
١,١٥٩,٣٠١	٤٨٠,٧٧٨	التزامات متداولة
١,٠٩٨,٧٨٥	١,٧٦٩,٥٠٤	التزامات غير متداولة
٣٥٩,٦٠٨	٣٥٧,٤٦١	صافي أصول شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
غير مدققة	غير مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٣٨٣,٥٢٣	٣٥٣,٩٣٦	إيرادات
٥,٤٢٣	(١١,٥١٢)	الربح / (الخسارة)
(٦٧٧)	(١,٤٠٢)	الإيرادات الشاملة الأخرى
٤,٧٤٦	(١٢,٩١٤)	إجمالي الإيرادات / (المصاريف) الشاملة للفترة
٣٧,٠٤٥ %	٣٧,٠٤٥ %	نسبة حصة ملكية المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
١٣٣,٢١٧	١٣٢,٤٢٢	حصة المجموعة في صافي أصول شركة الاتصالات المتنقلة
١٥,٥١١	١٥,٣٦٦	الشهرة
١٤٨,٧٢٨	١٤٧,٧٨٨	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

قامت شركة الاتصالات المتنقلة السعودية بإعادة تمويل وبتمديد فترة استحقاق تسهيل المراجعة الحالي والبالغة مدته ٥ سنوات وقدره ٥,٩ مليار ريال سعودي (٥٩١,٥ مليون ريال عماني) والذي يتضمن تسهيل رأس المال العامل بمبلغ ٦٤٧ مليون ريال سعودي (٦٤,٨ مليون ريال عماني) لمدة سنتين.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في شركة الاتصالات المتنقلة السعودية والتي تمثل سعر الأسهم المعلنة في السوق المالية السعودية ١٤٤,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٩,٥ مليون ريال عماني).

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).

بناء على حدث لاحق لتاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد، توصلت الشركة إلى أنها قادرة على السيطرة على شركة الاتصالات المتنقلة السعودية من خلال تمثيلها بالأغلبية في مجلس الإدارة. في ظل عدم اكتمال التقييم المؤقت للقيم العادلة لأصول والتزامات شركة الاتصالات المتنقلة السعودية في تاريخ دمج الأعمال، فإنه لا يمكن حالياً تقدير تأثيرها المالي.

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

٦ استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

حصة في مشروع مشترك

يمثل هذا البند حصة المجموعة البالغة ٨٦,٤ 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 قروض

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف ر.ع	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف ر.ع	
٥٥٤,٠١٠	-	الشركة الأم
٣١٣,٠٣٧	١٤٨,٦٣٣	قروض قصيرة الأجل
		قروض طويلة الأجل
-	١٦٤,٠١٠	أوزتيل القابضة المحدودة (SPC)
		قرض طويل الأجل
٤٢٧	٤٧٦	شركة عمان للبيانات الرقمية ش م م
٧,١٩٩	٥,٩٨٤	سحب على المكشوف
٢٧٦	٥٣	قروض طويلة الأجل
		التزام إيجار تمويلي
١٣٨,٦٣٩	١٨١,٦٢٢	شركة الإتصالات المتنقلة - الكويت
٧٨٠,٠٣٧	٧٤٣,٦٣٨	قروض قصيرة الأجل
		قروض طويلة الأجل
١,٨٨٣	٩٣٠	زين - البحرين
		قروض طويلة الأجل
-	١,٢١٤	أثير - العراق
١٧٠,٨٤٧	١٨١,٨٦٣	سحب على المكشوف
		قروض طويلة الأجل
١,٩٦٦,٣٥٥	١,٤٢٨,٤٢٣	مستحق لبنوك
-	٥٧٢,٤٠٤	بضائف: اوزتيل - سندات
١,٩٦٦,٣٥٥	٢,٠٠٠,٨٢٧	مجموع القروض

يتضمن الرصيد الختامي الحركة غير النقدية الناشئة عن خسارة صرف العملات الأجنبية والبالغة ٢,٥ 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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٧ قروض (تابع)

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة للمجموعة:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٨٥٤,٩٣٤	٢٣٤,٣٢١	التزامات متداولة
١,١١١,٤٢١	١,٧٦٦,٥٠٦	التزامات غير متداولة
<u>١,٩٦٦,٣٥٥</u>	<u>٢,٠٠٠,٨٢٧</u>	

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالعملات التالية:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٩١٦,٢٩٤	١,٩٦٨,٥٨٤	دولار أمريكي
٤٠,٢٧٦	٢٤,٨٠٠	دينار كويتي
٧,٩٠٤	٦,٥١٣	ريال عماني
١,٨٨١	٩٣٠	أخرى
<u>١,٩٦٦,٣٥٥</u>	<u>٢,٠٠٠,٨٢٧</u>	

يتراوح معدل الفائدة الفعلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من ٢,٤٢% إلى ٧,٠٩% (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 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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

٧ 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 أوزتيل 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. 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 ١١,٧ مليون ريال عماني من البنك الوطني العماني ويسدد على ١٦ قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. القرض غير مضمون.

أوزتيل 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%. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٣. معدل الفائدة الفعلي على السندات هو ٦,٠٥%. القيمة العادلة للسندات هي ٦١٠,٥ مليون دولار أمريكي.

ب) شريحة ١٠ سنوات بمبلغ ٩٠٠ مليون دولار أمريكي بمعدل فائدة ٦,٦٣%. السندات مستحقة السداد في سنة ٢٠٢٨. معدل الفائدة الفعلي هو ٧,٠٩%. القيمة العادلة للسندات هي ٩٣٣,٧٥ مليون دولار أمريكي.

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 - 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.

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

٧ قروض (تابع)

أثير
تعهدت شركة الاتصالات المتنقلة بضمان هذه التسهيلات والتي تحمل معدل فائدة متغير بهامش ربح ثابت فوق معدل الليبور للثلاثة أشهر.

٨ رأس المال

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

٩ توزيعات

اعتمد المساهمون 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).

١٠ 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 رأس المال المدفوع. نظراً لكون هذا الإحتياطي أصبح مساوياً لنصف راس 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.

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

١٠ الإحتياطات (تابع)

مساهمة رأسمالية (تابع)

تم إثبات الزيادة في تقييم تراخيص المجموعة عن المبالغ المدفوعة إلى هيئة تنظيم الاتصالات ، والتي تمثل أرباح القيمة العادلة بمبلغ ٤٤,١٨١ 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 الأصول المالية المتاحة للبيع. عندما يتم بيع الأصل المالي المعاد تقييمه ، يتم الإقرار 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.

إحتياطي التحوط

يستخدم إحتياطي 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.

١١ إيرادات إستثمار

الموحدة		الشركة الأم	
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة) ٢٠١٧		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة) ٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
(٦١٤)	(٣١٠)	(٦١٤)	(٣٦٦)
٣٦٧	٥٧	٣٦٧	٥٧
٨٠٧	٨٩٥	١,٦٩٣	٥٧٨
٥٦٠	٦٤٢	١,٤٤٦	٢٦٩

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

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

١٢ ربحية السهم

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

الموحدة		الشركة الأم		
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة) ٢٠١٧		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة) ٢٠١٨		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٠,٧٨٧	٣٨,٠٠٨	٤٤,٨٩٣	٢٣,٨٦٥	ربح الفترة المنسوب إلى المساهمين
أسم	أسم	أسم	أسم	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٥٤	٠,٠٥١	٠,٠٥٩	٠,٠٣٢	ربحية السهم – الأساسية والمخفضة

١٣ معلومات القطاع

تعمل الشركة وشركاتها التابعة في قطاع أعمال واحد يتمثل في الاتصالات والخدمات المتعلقة بها في عمان والبلدان الأخرى. ويشكل هذا الأمر أساس القطاعات الجغرافية. استناداً إلى الحدود الكمية، قامت المجموعة بتحديد عملياتها في عمان والكويت والأردن والسودان والعراق والبحرين كأساس للإفصاح عن معلومات القطاع.

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

١٣ معلومات القطاع (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠١٨							
المجموع ألف ر.ع	أخرى	البحرين	العراق	السودان	الأردن	الكويت	عمان
٨٢٩,٥٨٨	١٢,٥٩٨	٢٤,٩٩٩	٢٠٨,٧٨٤	٦٣,٠٣٤	٨٨,٢٣٣	١٧١,٧٩١	٢٥٧,١٤٩
٨٤,٦١٣	١١١	٧,٦٣٧	١,١٠٧	٣٢٣	٢,٦٤١	٤٦,٠٩٠	٢٦,٧٠٤
٢٠٣,٥٠٤	٥١,٩٠٦	٢,٣٣٦	١٦,٥٠٧	١٢,٦٦٩	٢٠,٦٠٠	٤٨,٩٦٣	٥٠,٥٢٣
١,٥٤٩	١٢٢	٢٨	٧٤	٤٤٨	٢٦٦	-	٦١١
(١٠,٧٦٣)	(٢٥)	(٣٦)	(٧,١٣٨)	-	(٣,٥٦٤)	-	-
(١٧,٤١٤)	(٣١٤)	-	(٢,٧٤٧)	(٢,٨١٦)	(٣,٩١١)	-	(٧,٦٢٦)
١٧٦,٨٧٦	٥١,٦٨٩	٢,٣٢٨	٦,٦٩٦	١٠,٣٠١	١٣,٣٩١	٤٨,٩٦٣	٤٣,٥٠٨
٦٤٢							
(٣,٩٥٤)							
(٤٨,١١٨)							
١٢٥,٤٤٦							
٢,٤٤٦,٨٨٦	٩٢,٢٣٥	٩٥,٤٨٦	٦٧٨,٤٠٤	١٥٦,٢٦٥	٢٨٦,٤٠٨	٣٨٦,٣٤١	٧٥١,٧٤٧
٦٦,٤٠٨							
٩,٠٠٠							
١٠,٣٠٧							
٢٤٣,٧٣٧							
٥٣٨,٤٩٦							
٥٩١,٤٨٨							
٣٦١,٠٢٦							
٤,٢٦٧,٣٤٨							
٨٧٤,٦٥٥	١٠٨,٠٢٦	٢٧,٧٤١	١٨١,٠٣٣	٤٧,٩٩٧	١٨٧,٤١١	١٠١,٠٧٦	٢٢١,٣٧١
١٩٠,٥٢١	-	٩٣٠	١٨٣,٠٧٧	-	-	-	٦,٥١٤
١,٠٦٥,١٧٦	١٠٨,٠٢٦	٢٨,٦٧١	٣٦٤,١١٠	٤٧,٩٩٧	١٨٧,٤١١	١٠١,٠٧٦	٢٢٧,٨٨٥
١,٨١٠,٣٠٦							
٤٦,٢٦٩							
٢,٩٢١,٧٥١							
١,٣٤٥,٥٩٧							
٧٥,٩٢٤	٤,٨٩٣	١٧٦	١٤,٥٠٦	٦,٨٨٧	٢,٠٤٨	١٢,٧٣٥	٣٤,٦٧٩
٢,٠٤٨							
٧٧,٩٧٢							
١٤٧,٣١٠	٢,٧٢١	٥,١٧٩	٤٨,٣٥٧	٦,٩٠٩	١٥,٦٦٨	١٦,٢٥٩	٥٢,٢١٧
١,٢٤٤							
١٤٨,٥٥٤							

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 الاستهلاك والإطفاء

الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع

٣٢

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

١٣ معلومات القطاع (تابع)

عمان
ألف ريال عماني
٢٦٥,٥٣٢
٤٦,٩٢٦
٨٩٨
٥٦٠
(٧٧)
(٥٨٩)
٤١٥
(٥,١٣٨)
<hr/>
٤٢,٩٩٥
<hr/>
٧١٥,٨٤٨
٨,٢٣٠
٥٦,٩٥٦
٣,٠٢٣
١١,٠٠٠
٨,٨٥٤
<hr/>
٨٠٣,٩١١
٢٠٩,٣٨٥
<hr/>
٥٨,٠٢٣
<hr/>
٢٦٧,٤٠٨
<hr/>
٥٣٦,٥٠٣
٦٨,٤٣٤
<hr/>
٥٧,٥٣١
<hr/>

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:
أصول مجموعة الاستبعاد محتفظ بها للبيع
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
التزامات مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع
مستحق البنوك
الإلتزامات الموحدة
صافي الأصول الموحدة
تكاليف رأسمالية منكبدة خلال الفترة
استهلاك وإطفاء

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

١٤ 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		
الثلاثة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو (غير مدققة)		٣٠ يونيو (غير مدققة)		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
-	١,٥٤٢	-	-	إيرادات
-	٤٤	-	-	تكلفة المبيعات
٢,٤٦٣	١,٨٣٨	٢,٤٦٣	١,٨٣٨	مصاريف التشغيل والإدارة
-	٢,٥٥٠	-	-	أتعاب الإدارة (مضمنة في الإيرادات الأخرى)
-	١٤,٥١٥	-	-	إيرادات فوائد على قروض لشركة شقيقة
٦,٩٤٣	١,٤٦٨	٦,٩٤٣	١,٤٦٨	شراء ممتلكات ومعدات من شركة شقيقة
١,٧٩٢	١,٩١١	١,٧٩٢	١,٩١١	مكافأة الإدارة العليا
٥٤	٨٣	٥٤	٨٣	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الأرصدة

الموحدة		الشركة الأم		
مدققة	غير مدققة	مدققة	مدققة	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٠,٧٦٩	١٥,٤٧٨	١,٦٢٦	٤٢	نم تجارية مدينة
١٤,٤٤٢	١٢,٥٣٠	١,٨٤٣	١,٢٢٦	نم تجارية دائنة

١٥ (أ). التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨		
الموحدة	الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
١٥٦,٧٤١	١٠٩,٤٢٤	١٣٩,١٠٥	٧٥,٣١٨	تكاليف رأسمالية
٧٦,٢٩٩	-	٨٠,١٥٦	-	تكاليف رأسمالية - بيع شركة شقيقة
٥,٨٧٦	-	٢,٧٧٣	-	رأسمال غير مستدعى في شركات مستثمر فيها
٥٧٠,٤٢٤	-	٥٥٦,٧٤٦	-	خطابات ضمان
٤,١٤١	٤,١٤١	-	-	استثمارات

تتضمن البنود أعلاه ضمانات بمبلغ ٤٨٩,٢ 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 ٩ 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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٥. (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 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. وطلبت 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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٥ (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 وهي في انتظار صدور قرار المحكمة. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٥ (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. وبناءً على تقرير الخبراء القانونيين، ترى شركة أثير أن فرص تسوية هذا الأمر تبدو لصالحها.

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 مطالبة 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 و ضد 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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٦ 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 يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ع.ر.ع	ألف.ر.ع	ألف.ر.ع	ألف.ر.ع	
				تكاليف مطفأة / قروض وذمم مدينة:
٣٨٠,٩٩٦	٣٠٤,٩٣٥	٧٣,١٨٤	٦٥,٧٦٩	نقد وأرصدة بنكية
٦٩٣,٦٢٠	٦٣٧,٣١١	١١٨,٨٧٣	١١٣,٣٨١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٨٤,٩٢٧	-	١٤,٤٦٥	أصول العقد (متداولة وغير متداولة)
٥٢١,٤٤٥	٥٣٨,٤٩٦	-	-	مستحق من شركات شقيقة
١٥,١٤١	١٤,٩٩٩	-	-	أصول أخرى
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	استثمار في أوراق مالية بالتكلفة المطفأة
٤٩,٨٩٣	٦٢,٠٧٦	٤٨,٩١٧	٤٧,٦٦٥	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٠,٣٠٧	-	-	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
٢٣,١٢١	-	٢,٩٠٦	-	استثمار في أوراق مالية - متاحة للبيع
-	٤,٣٣١	-	١,٤٤٣	مبادلة معدل الفائدة
-	-	١,٦٢٦	١,٧٥٥	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 الموحد المختصر 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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٦ الأدوات المالية (تابع)

الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤,٣٣١	-	٤,٣٣١	-	أصول مالية بالقيمة العادلة:
٦٢,٠٧٧	٩,٦٧٠	٢٩,٣٨٩	٢٣,٠١٨	مبادلة معدل الفائدة
١٠,٣٠٧	٨,٥١٠	٤٩٠	١,٣٠٧	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٦,٧١٥	١٨,١٨٠	٣٤,٢١٠	٢٤,٣٢٥	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
				مجموع الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٩,٨٩٣	٧,١٨٥	٢٢,٢٩١	٢٠,٤١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة:
١٤,٣٧٦	-	١٠,١٧٩	٤,١٩٧	مبادلة معدل الفائدة
٦٤,٢٦٩	٧,١٨٥	٣٢,٤٧٠	٢٤,٦١٤	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
				مجموع الأصول

الشركة الأم

٣٠ يونيو ٢٠١٨

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٤٤٣	-	١,٤٤٣	-	أصول مالية بالقيمة العادلة:
٤٧,٦٦٥	٩,٦٧٠	١٩,٣٥٦	١٨,٦٣٩	مبادلة معدل الفائدة
٤٩,١٠٨	٩,٦٧٠	٢٠,٧٩٩	١٨,٦٣٩	استثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				مجموع الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٨,٩١٧	٧,١٨٥	٢٢,٢٩١	١٩,٤٤١	أصول مالية بالقيمة العادلة:
٢٣٩	-	٢٣٩	-	مبادلة معدل الفائدة
٤٩,١٥٦	٧,١٨٥	٢٢,٥٣٠	١٩,٤٤١	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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٧ 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 الموحد المختصر كـ "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 التغير	
٦,٥٧٥	١,٠	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤,٥٠٢	١,٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٠٦٨	٢,٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٥٧	١٦,٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧٠	٣٤,٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٥٥	٣٧,٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٧٠	٣٤,١	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 يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) (تابع)

١٨ 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 يونيو 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 ١,٤٤٣ - ٨٢,١٧٥ ١٢,٣٢٦ ٢٤,٦٥٢ ٤٥,١٩٧

اورتيل
مبادلة معدل الفائدة ٢,٨٨٨ - ١٦٤,٣٥٣ ٢٤,٦٥٢ ٤٩,٣٠٤ ٩٠,٣٩٧

شركة شقيقة:

مبادلات معدلات الربح - حصة في شركة شقيقة ٤٩٧ - ٨٨,٥٤٤ ٨٨,٥٤٤ -

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

مشتقات محتفظ بها للتحوط:
تحوط التدفقات النقدية

مبادلة معدل الفائدة - الشركة الأم ١٢٢ - ١٢٠,٩٧٢ ١٢٠,٩٧٢ -

مبادلات معدلات الربح - حصة في شركة شقيقة

١٩ أرقام المقارنة

إن أرقام الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في بيان الأرباح أو الخسائر وبيان التدفقات النقدية غير قابلة للمقارنة مع الفترة الحالية حيث أن أرقام الفترة الحالية تتضمن توحيد نتائج مجموعة زين.