

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير
مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩م

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (" المجموعة ") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

ص ب ٢١٩٥

الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية



عبدالله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)

الرياض في ١١ شعبان ١٤٤٠هـ

الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٩م

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	ايضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
١,٤١٦,٧٣١	١,٤٠٨,٢٩٦		النقد وما في حكمه
٢,٠١٥,٦٤٢	١,٧٤٢,٣٦٧		نم مدينة وتجارية أخرى
٢٨٩,١٩٧	٣٨٧,١٠٢		موجودات تعاقدية
٢٢٣,٠٠٥	١٨٠,١١٦		مخزون
٣,٩٤٤,٥٧٥	٣,٧١٧,٨٨١		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٥,٤٤٢	٢٢,٣٤٨		موجودات تعاقدية
-	١,٤٩١,٨١٨	٣	حق استخدام الأصول
٦,١٢٢,٦١٤	٦,٠٤٣,٢٨٣		ممتلكات ومعدات
١٦,٢٤٠,٦٧٩	١٦,٦٩٠,٦٧٥		موجودات غير ملموسة
٢٢,٣٧٨,٧٣٥	٢٤,٢٤٨,١٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٧,٩٦٦,٠٠٥		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			مطلوبات متداولة
٤,١٠٤,٤٩٧	٣,٩٨٠,٣٦٨		نم داننة و تجارية أخرى
٢,٥٢٦,٦٣٣	٢,٥٦٣,٦٧٠	٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧٢٠,٤٧٦	٦٢٢,٢٤٠		إيرادات مؤجلة
-	٣٥٨,٧٠٢	٣	التزامات تأجير
٧,٣٥١,٦٠٦	٧,٥٢٤,٩٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦,٥٨٤,٧٠٣	٦,٣٤٤,٦٥٠	٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	١,١٨٢,٠٠٥	٣	التزامات تأجير
٥٩١,٦١٥	١,١٠٦,٠٥٤		مطلوبات غير متداولة أخرى
٧,٦٦٨,١٢٧	٧,٨٤١,٤٨٨	٧	قرض طويل الأجل
٢١,٥٨٦	٨٨,٥٥٢		مشتقات أدوات مالية
٩٣,٤٢٥	٩٦,٨٢٧	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٥٩,٤٥٦	١٦,٦٥٩,٥٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			رأس المال والاحتياطيات
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	٩	رأس المال
(٢١,٥٨٦)	(٨٨,٥٥٢)		احتياطي تحوط
(٣,٣٠٢)	(٣,٣٠٢)		احتياطيات أخرى
(١,٨٠٠,١٥٦)	(١,٩٦٣,٩٨٩)		عجز متراكم
٤,٠١٢,٢٤٨	٣,٧٨١,٤٤٩		مجموع رأس المال والاحتياطيات
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٧,٩٦٦,٠٠٥		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغيثر
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
		إيضاحات
بآلاف الريالات السعودية		
١,٦٨٥,٩٧٣	٢,٠٩٣,٤٩٠	الإيرادات
(٥٦٨,٦٠٤)	(٦١٣,١١٥)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
(٥٠٩,٦٥٦)	(٤٧٦,٠٦٥)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(٤٢٧,٣٨١)	(٥٧٢,٥٣٠)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
(٣٦,٨٩٥)	(٤٩,٣٠٢)	٥,٣ خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤,٤١٤	٧,١٣٢	إيرادات الفوائد
(١٠,٠٠٨)	٥,٣٤٩	إيرادات / (نققات) أخرى
(٢١٥,١٧٠)	(٢٦٥,٦٤٧)	أعباء تمويل
(٧٧,٣٢٧)	١٢٩,٣١٢	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	١٣ الزكاة
(٧٧,٣٢٧)	١٢٩,٣١٢	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
		الدخل الشامل الآخر
		البند التي سيعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
٢,٨٠٦	(٦٦,٩٦٦)	صافي التغير في القيمة العادلة من أدوات التحوط التي تم إبرامها لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٧٤,٥٢١)	٦٢,٣٤٦	إجمالي الدخل / (الخسائر) الشامل للفترة
		١٠ ربح / (خسارة) السهم (بالريالات السعودية) :
(٠,١٣٢)	٠,٢٢٢	- أساسي
(٠,١٣٢)	٠,٢٢٢	- مخفضة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان الدغثير
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

مجموع حقوق المساهمين	عجز متراكم	احتياطات أخرى	احتياطي تحوط	رأس المال	إيضاحات
بالآلاف الريالات السعودية					
٣,٦٩٣,٩٩٦	(٢,١٣٢,٥١٨)	(٨,١٦٥)	(٢,٦١٣)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم الإفصاح عنه
(٧٤,٥٢١)	(٧٧,٣٢٧)	-	٢,٨٠٦	-	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل للفترة
٣,٦١٩,٤٧٥	(٢,٢٠٩,٨٤٥)	(٨,١٦٥)	١٩٣	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
مجموع حقوق المساهمين	عجز متراكم	احتياطات أخرى	احتياطي تحوط	رأس المال	إيضاحات
بالآلاف الريالات السعودية					
٤,٠١٢,٢٤٨	(١,٨٠٠,١٥٦)	(٣,٣٠٢)	(٢١,٥٨٦)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
(٢٩٣,١٤٥)	(٢٩٣,١٤٥)	-	-	-	٣ تعديلات اثر اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
٣,٧١٩,١٠٣	(٢,٠٩٣,٣٠١)	(٣,٣٠٢)	(٢١,٥٨٦)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ بعد إعادة التويب
٦٢,٣٤٦	١٢٩,٣١٢	-	(٦٦,٩٦٦)	-	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل للفترة
٣,٧٨١,٤٤٩	(١,٩٦٣,٩٨٩)	(٣,٣٠٢)	(٨٨,٥٥٢)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان المغيثر
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

مارس ٢٠١٨	مارس ٢٠١٩	ايضاحات
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٧,٣٢٧)	١٢٩,٣١٢	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
		تعديلات لتسوية الخسارة الصافية للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٢١,٧٦١	٤٩,٣٠٢	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤٢٧,٣٨١	٥٧٢,٥٣٠	إستهلاك وإطفاء
-	٩٠٧	مخصصات أخرى
٢١٥,١٧٠	٢٦٥,٦٤٧	مصاريف تمويل
٣,١٦٦	(١,٤٢٢)	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم عملات
٤,٧٣٠	٤,٦٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٤,٨٨١	١,٠٢٠,٩٤٥	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
٣٣,٥٣٨	١٦٦,٣٠٩	ذمم مدينة وتجارية أخرى
٥٠,٠٣٠	٤٢,٨٨٩	مخزون
(١٠٣,١١٠)	(١٠٤,٨١٠)	موجودات تعاقدية
(١٥٠,٦٥٨)	٢٧٠,٦٨٠	ذمم دائنة وتجارية أخرى
١٢,٣٠٧	(٩٨,٢٣٧)	إيرادات موجلة
١,٨١٣	(٢٠٦,٤٦٣)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٣٨,٨٠١	١,٠٩١,٣١٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٦٣)	(١,٢٦٧)	استحقاقات تقاعد موظفين مدفوعة
(١٠٤,٢٦٨)	(٤٨٢,٠٨٦)	مصاريف تمويل مدفوعة - مستحق للبنوك
٣٣٠,٦٧٠	٦٠٧,٩٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٣,٧٤٥)	(٤٩٧,١٩٣)	شراء ممتلكات ومعدات
٣	٢٠٢	عوائد إستبعادات ممتلكات ومعدات
(٩٠٠)	(١,٢١٣)	شراء موجودات غير ملموسة
(٣٥٤,٦٤٢)	(٤٩٨,٢٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢١,٣١٩	٢١٠,٣٩٨	تسهيلات قروض قصيرة وطويلة الأجل
-	(٨٩,٦٣٧)	مدفوعات لمطلوبات حق الاستخدام
١١٨,١٠٣	(٢٤٠,٠٥٤)	مستحق لجهات ذات علاقة
٢٣٩,٤٢٢	(١١٩,٢٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢١٥,٤٥٠	(٩,٥٣٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٢١	١,١٠٢	تأثير التغيرات في أسعار الصرف على النقد وما في حكمه
١,١١٥,٨٠٩	١,٤١٦,٧٣١	النقد وما في حكمه ، بداية الفترة
١,٣٣١,٥٨٠	١,٤٠٨,٢٩٦	النقد وما في حكمه ، نهاية الفترة

نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

سلطان المغيثر
الرئيس التنفيذي

مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

مارس ٢٠١٨	مارس ٢٠١٩	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤٨٦,٣٦١	٣٤٠,٨٠٩	معاملات غير نقدية: تعديل على الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة مقابل الذمم الدائنة والذمم المدينة الأخرى
٣٥,٤١٩	-	تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل تسهيلات القروض قصيرة الأجل
٢,٨٠٦	٦٦,٩٦٦	التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية مقابل الجزء المدين لحقوق المساهمين



نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة



سلطان الدغيثير
الرئيس التنفيذي



مهدي خلفاوي
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١- التكوين والنشاطات

١-١ تقوم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (الشركة) الى جانب الشركات التابعة مجتمعة "المجموعة" أو "زين السعودية" بتقديم خدمات الاتصالات المتنقلة في المملكة العربية السعودية حيث تقوم بتشغيل وشراء وتقديم وتركيب وإدارة وصيانة خدمات الهاتف المتنقل.

إن الشركة هي "شركة مساهمة سعودية" أنشئت بموجب القرارات الوزارية رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧م) وقرار رقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨م) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨م) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف النقال ولديه رخصة تشغيل غير محدودة التقنية في المملكة العربية السعودية تبلغ مدتها ٢٥ عام.

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

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨ ، أصبحت المجموعة شركة تابعة لشركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك.

بناء على الأمر السامي بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠١٦م) الذي تم الإعلان عنه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٠١ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٦) والذي وجه لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (CITC) للتنسيق مع شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين السعودية) إلى:

أ. تمديد ترخيصها لمدة ١٥ سنة إضافية، لتصل الفترة المتبقية الى ٣٢ سنة تنتهي في ٢١ ربيع الأول ١٤٦٩ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٤٧م). (سيكون التأثير سنوي في تخفيض رسوم استهلاك الترخيص بـ ٤٣٣ مليون ريال سعودي تقريباً وتخفيض الخسائر بنفس المقدار)؛

ب. التنسيق مع وزارة المالية لمناقشة البدائل بشأن المبالغ المستحقة للحكومة ،و

ج. منح المجموعة الرخصة الموحدة حيث يمكن أن تقدم جميع خدمات الاتصالات بما في ذلك خدمات الهاتف الثابت. و التي صدرت في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠١٧)

في الربع الرابع من عام ٢٠١٨، وقعت المجموعة اتفاقية مع وزارة المالية، ووزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات وهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات، والتي تتضمن توحيد رسوم الامتياز السنوية لتقديم الخدمة تجارياً وتسوية المبالغ المتنازع عليها للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ ، والتي تشمل ما يلي:

أ. توحيد رسوم الامتياز السنوية وتخفيضها من ١٥٪ إلى ١٠٪ من صافي الإيرادات إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. (ينعكس التأثير على تكلفة الإيرادات والمبيعات)، و

ب. تسوية المبالغ المتنازع عليها بين "زين" و "هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات" فيما يتعلق بدفع رسوم الامتياز السنوية المتنازع عليها للفترة من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧. ووفقاً لهذا الشرط ، تستثمر زين في توسيع بنيتها التحتية بالإضافة إلى شروط أخرى على مدى السنوات الثلاث المقبلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

١- التكوين والنشاطات (تتمة)

في ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠١٩)، استحوذت المجموعة على طيف بتردد ٢٦٠٠ ميجاهرتز لمدة ١٥ عامًا تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠، مقابل إجمالي رسوم ترخيص بقيمة ٣٢٤ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع على أقساط سنوية متساوية لمدة ١٥ عامًا تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠.

في ١٠ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٩)، استحوذت المجموعة على ١٠٠ ميجاهيرتز من الطيف الإضافي في الطيف ٣,٥ جيجا هرتز، لمدة ١٥ عامًا، مقابل رسم ترخيص إجمالي قدره ٦٢٤ مليون ريال سعودي مستحق الدفع على أقساط سنوية متساوية لمدة ١٣ عامًا تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٢.

في ٢٠ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٩)، أعلنت زين السعودية عن توقيع اتفاقية بيع وإعادة تأجير البنية التحتية للأبراج بقيمة ٢,٥٢ مليار ريال سعودي. لما يقارب ٨,١٠٠ برج بالإضافة لبناء ١,٥٠٠ برج آخر (على مدى ٦ سنوات المقبلة) جنباً إلى جنب مع استئجار هذه الأبراج، لمدة ١٥ عامًا مع خيار التمديد. سيتم تنفيذ الصفقة بمجرد الحصول على موافقة السلطات التنظيمية بما فيها هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات.

حققت المجموعة صافي أرباح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م بمبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ٧٧ مليون ريال سعودي)، ولديها عجز متراكم بمبلغ ١,٩٦ مليار ريال سعودي كما في ذلك التاريخ (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢,٢١ مليار ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة أنها ستنتج في الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بأنشطتها الإعتيادية. لدى إدارة المجموعة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة أدائها التشغيلي في المستقبل المنظور.

٢-١ أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨، بإعادة هيكلة رأس مال المجموعة من خلال تخفيض رأس المال من ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي إلى ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم إلى ٣٦١,٦١١,٠٧٨ سهم عن طريق إلغاء ٢٢٢,١١٨,٠٩٧ سهم. إن الغرض من تخفيض رأس المال هو إطفاء الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. كما أوصى المجلس بزيادة رأس المال بمقدار ٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد (أسهم حقوق أولوية) والذي سيؤدي لزيادة رأس مال المجموعة من ٣,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي إلى ٩,٦١٦,١١٠,٧٨٠ ريال سعودي، ما سيؤدي الي ضخ سيولة نقدية إضافية سيتم استخدامها لتخفيض دين المجموعة. تخضع توصية مجلس الإدارة لموافقة الجهات التنظيمية ذات الصلة، بما في ذلك هيئة السوق المالية والجمعيات العامة غير العادية المقررة له.

٣-١ الشركات التابعة

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨، أنشأت الشركة شركتين ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل برأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل منهما.

أ. شركة زين للأعمال والتي ستكون مسؤولة عن إنشاء، إقامة، اصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات. لم تبدأ الأنشطة التجارية بعد.

ب. شركة زين للمبيعات والتي ستكون مسؤولة عن توزيع وبيع أجهزة ومعدات الاتصالات. وتقديم الخدمات الاستشارية. بدأت الشركة ممارسة الأنشطة التجارية خلال الربع الحالي.

٤-١ تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٩ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢- أسس الأعداد

بيان الإلتزام

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

تمثل هذا المجموعة الأولى من البيانات المالية المرحلية الموجزة التي جرى فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. وفيما يلي وصف التعديلات التي طرأت على السياسات المحاسبية المهمة (إيضاح ٣)

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند الملحوظات إلى القوائم المالية. وقد التزمت المجموعة بالاشتراطات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مخصص مكافأة نهاية الخدمة والذي تم تقييمه بطريقة اکتوارية وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

تقوم التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع مقابل السلع والخدمات.

استخدمت المجموعة نفس السياسة المحاسبية بما في ذلك سياسات إدارة المخاطر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ما لم يذكر خلاف ذلك (إيضاح ٣).

أسس التوحيد

هذه البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن ، قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة و قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة ، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة ، قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة و إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها ، كما هو موضح في الإيضاح ٣-١. الشركات التابعة هي كيانات مملوكة للمجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه الملكية حتى تاريخ توقفها. يتم محاذاة السياسات المحاسبية للشركات التابعة ، عند الضرورة ، لضمان التوافق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. لدى الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقارير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢ - أسس الأعداد (تتمة)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار عبر المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء القائمة يمكن ممارستها لكل من المجموعة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بالإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنجائه). يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث أمر هام أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التدريجي للمجموعة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض التدريجي عند بدء عقد الإيجار.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ومن المتوقع أن تُدرج التغييرات في السياسات المحاسبية أيضاً في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

اعتمدت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

التأثير العام لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تبنيها للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦:

بداية من ١ يناير ٢٠١٩، يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام الإلتزام المماثل في التاريخ الذي يتوفر فيه قابلية الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الإلتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة جوهرية)، مخصوماً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض.
- عقد إيجار متغير يستند إلى فهرس أو سعر.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مقدار القياس الأولي للإلتزامات الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الترميم.

يتم إدراج المدفوعات المرتبطة بتأجير الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة معدات تكنولوجيا المعلومات وعناصر صغيرة من أثاث المكاتب.

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بتأجير العقارات على أساس رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائماً. لم تكن هناك عقود تأجير مرهقة تطلبت إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام في تاريخ الطلبات الأولية.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، أقرت المجموعة بالتزامات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي سبق تصنيفها على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. تم قياس هذه الإلتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقراض التدريجي للمستأجر في ١ يناير ٢٠١٩.

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والذي تم تعديله بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، لكنها لم تقوم بتعديل أرقام المقارنة بالنسبة للفترة المشمولة بالتقرير ٢٠١٨، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد التأجير الجديدة في الميزانية الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠١٩	
١,٨٢٢,٢٨٥	التزامات الإيجار التشغيلي كما تم الإفصاح عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٢٩٥,١١٩	مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض التدريجي للمستأجر في تاريخ تقديم الطلب الأولي
٣١٤,٧٠٠	يضاف / (يخصم): التعديلات الناتجة عن مختلف خيارات التمديد والإنهاء والتعديلات الأخرى
١,٦٠٩,٨١٩	التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩
	منها:
٣٧٤,٧٣٥	التزامات الإيجار المتداولة
١,٢٣٥,٠٨٤	التزامات الإيجار الغير المتداولة
١,٦٠٩,٨١٩	

بلغ معدل الاقتراض التدريجي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ بنسبة ٥,٦٪ كمصروف فائدة على التزامات الإيجار والتي بلغت ٢٠,٥ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

١ يناير ٢٠١٩	اضافات / تخفيض	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥٨٥,٢٠٣	١,٥٨٥,٢٠٣	-	حق استخدام الأصول
١,٧٤٧,١١٣	(٢٦٨,٥٢٩)	٢,٠١٥,٦٤٢	ذمم تجارية ومدينة أخرى
٣٧٤,٧٣٥	٣٧٤,٧٣٥	-	التزامات الإيجار المتداولة
١,٢٣٥,٠٨٤	١,٢٣٥,٠٨٤	-	التزامات الإيجار الغير المتداولة
(٢,٠٩٣,٣٠١)	(٢٩٣,١٤٥)	(١,٨٠٠,١٥٦)	الأرباح المحتجزة

أصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

خلوية ومعدات اخرى	اراضي ومباني	
١٠٤,٤١١	١,٤٨٠,٧٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	١٠,٠٨٨	يضاف : الإضافات
(٢٨,٣٨١)	(٧٥,٠٩٢)	يخصم : الإطفاء
٧٦,٠٣٠	١,٤١٥,٧٨٨	الرصيد الختامي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩:

المبالغ بدون تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	كما تم الإفصاح عنها	موجودات متداولة
١,٤٠٨,٢٩٦	-	١,٤٠٨,٢٩٦	النقد وما في حكمه
٢,٠١٠,٨٩٨	٢٦٨,٥٣١	١,٧٤٢,٣٦٧	ذمم مدينة وتجارية أخرى
٣٨٧,١٠٢	-	٣٨٧,١٠٢	موجودات تعاقدية
١٨٠,١١٦	-	١٨٠,١١٦	مخزون
٣,٩٨٦,٤١٢	٢٦٨,٥٣١	٣,٧١٧,٨٨١	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات
٢٢,٣٤٨	-	٢٢,٣٤٨	موجودات غير متداولة
-	(١,٤٩١,٨١٨)	١,٤٩١,٨١٨	موجودات تعاقدية
٦,٠٤٣,٢٨٣	-	٦,٠٤٣,٢٨٣	حق استخدام الأصول
١٦,٦٩٠,٦٧٥	-	١٦,٦٩٠,٦٧٥	ممتلكات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
٢٢,٧٥٦,٣٠٦	(١,٤٩١,٨١٨)	٢٤,٢٤٨,١٢٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٧٤٢,٧١٨	(١,٢٢٣,٢٨٧)	٢٧,٩٦٦,٠٠٥	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			مطلوبات متداولة
٤,٠١٦,٩١٨	٣٦,٥٥٠	٣,٩٨٠,٣٦٨	ذمم دائنة و تجارية أخرى
٢,٥٦٣,٦٧٠	-	٢,٥٦٣,٦٧٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦٢٢,٢٤٠	-	٦٢٢,٢٤٠	إيرادات مؤجلة
-	(٣٥٨,٧٠٢)	٣٥٨,٧٠٢	التزامات تأجير
٧,٢٠٢,٨٢٨	(٣٢٢,١٥٢)	٧,٥٢٤,٩٨٠	مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦,٣٤٤,٦٥٠	-	٦,٣٤٤,٦٥٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	(١,١٨٢,٠٠٥)	١,١٨٢,٠٠٥	التزامات تأجير
١,١٠٦,٠٥٤	-	١,١٠٦,٠٥٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧,٨٤١,٤٨٨	-	٧,٨٤١,٤٨٨	تسهيل قرض طويل الأجل
٨٨,٥٥٢	-	٨٨,٥٥٢	مشتقات أدوات مالية
٩٦,٨٢٧	-	٩٦,٨٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٤٧٧,٥٧١	(١,١٨٢,٠٠٥)	١٦,٦٥٩,٥٧٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			رأس المال والاحتياطيات
٥,٨٣٧,٢٩٢	-	٥,٨٣٧,٢٩٢	رأس المال
(٨٨,٥٥٢)	-	(٨٨,٥٥٢)	احتياطي تحوط
(٣,٣٠٢)	-	(٣,٣٠٢)	احتياطيات أخرى
(١,٦٨٣,١١٩)	٢٨٠,٨٧٠	(١,٩٦٣,٩٨٩)	عجز متراكم
٤,٠٦٢,٣١٩	٢٨٠,٨٧٠	٣,٧٨١,٤٤٩	مجموع رأس المال والاحتياطيات
٢٦,٧٤٢,٧١٨	(١,٢٢٣,٢٨٧)	٢٧,٩٦٦,٠٠٥	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩		
كما تم الإفصاح عنها	تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦	المبالغ بدون تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
الإيرادات	-	٢,٠٩٣,٤٩٠
تكلفة الإيرادات والمبيعات	-	(٦١٣,١١٥)
مصاريف تشغيلية وإدارية	(١٣٦,٢٧٢)	(٦١٢,٣٣٧)
مصاريف الإستهلاك والإطفاء	١٠٣,٤٧٣	(٤٦٩,٠٥٧)
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	-	(٤٩,٣٠٢)
إيرادات الفوائد	-	٧,١٣٢
إيرادات / (نفقات) أخرى	-	٥,٣٤٩
أعباء تمويل	٢٠,٥٢٤	(٢٤٥,١٢٣)
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	(١٢,٢٧٥)	١١٧,٠٣٧
الزكاة	-	-
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	(١٢,٢٧٥)	١١٧,٠٣٧

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى، استخدمت المجموعة الوسائل الإجرائية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي، و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اختارت المجموعة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد، أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ تقديم الطلب الأولي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها الذي طبق المعيار الدولي المحاسبي رقم (١٧) و تفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) لتحديد ما إذا كان عقد ما يحتوي على عقد إيجار أم لا.

أنشطة التأجير للمجموعة وكيفية حسابها:

تقوم المجموعة في الغالب بتأجير المساحات الداخلية والخارجية لتكوين مواقع الاتصالات الخاصة بها. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من سنة إلى ١٠ سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى عام ٢٠١٨، تم تصنيف هذه العقود على أنها عقود إيجار تشغيلية. تم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار.

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٤ - المعلومات القطاعية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة ونتائجها على أساس قطاعي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩		
٢٠١٨	٢٠١٩	الإيرادات
١,٦٨٥,٩٧٣	٢,٠١٦,٣١٨	شركة الاتصالات المتنقلة "زين السعودية"
-	٦٧٩,٩١٠	شركة زين للمبيعات "شركة المبيعات"
-	(٦٠٢,٧٣٨)	الإقصاءات / التعديلات
١,٦٨٥,٩٧٣	٢,٠٩٣,٤٩٠	اجمالي الإيرادات
(١,٠٧٨,٢٦٠)	(١,٠٨٩,١٨٠)	تكلفة العمليات (باستثناء الاستهلاك والإطفاء)
(٤٢٧,٣٨١)	(٥٧٢,٥٣٠)	الاستهلاك والإطفاء
(٣٦,٨٩٥)	(٤٩,٣٠٢)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤,٤١٤	٧,١٣٢	إيرادات الفوائد
(١٠,٠٠٨)	٥,٣٤٩	إيرادات / (نفقات) أخرى
(٢١٥,١٧٠)	(٢٦٥,٦٤٧)	أعباء تمويل
-	-	الزكاة وضريبة الدخل
(٧٧,٣٢٧)	١٢٩,٣١٢	صافي الربح / (الخسارة)

فيما يلي تحليل لإجمالي ربح المجموعة على أساس قطاعي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,١١٧,٣٦٩	١,٤٥١,٣٧٤	شركة الاتصالات المتنقلة "زين السعودية"
-	١٤,٣٣٤	شركة زين للمبيعات "شركة المبيعات"
-	١٤,٦٦٧	الإقصاءات / التعديلات
١,١١٧,٣٦٩	١,٤٨٠,٣٧٥	اجمالي الربح

فيما يلي تحليل للموجودات والمطلوبات للمجموعة على أساس قطاعي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٨,٨٠٦,٦٠٨	٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٨,٨٠٦,٦٠٨	شركة الاتصالات المتنقلة "زين السعودية"
-	١,٠٢١,٣٣٩	-	١,٠٢١,٣٣٩	شركة زين للمبيعات "شركة المبيعات"
-	(١,٨٦١,٩٤٢)	-	(١,٨٦١,٩٤٢)	الإقصاءات / التعديلات
٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٧,٩٦٦,٠٠٥	٢٦,٣٢٣,٣١٠	٢٧,٩٦٦,٠٠٥	اجمالي الموجودات
٢٢,٣١١,٠٦٢	٢٥,٠٥٥,١٢٤	٢٢,٣١١,٠٦٢	٢٥,٠٥٥,١٢٤	شركة الاتصالات المتنقلة "زين السعودية"
-	١,٠٠٦,٠٣١	-	١,٠٠٦,٠٣١	شركة زين للمبيعات "شركة المبيعات"
-	(١,٨٧٦,٥٩٩)	-	(١,٨٧٦,٥٩٩)	الإقصاءات / التعديلات
٢٢,٣١١,٠٦٢	٢٤,١٨٤,٥٥٦	٢٢,٣١١,٠٦٢	٢٤,١٨٤,٥٥٦	اجمالي المطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٥- الممتلكات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس عام ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على أصول بقيمة ٨٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ٨٤١ مليون ريال سعودي). خلال الفترة، قامت المجموعة باستبعاد أصول بقيمة صافية قدرها ٢٢٨ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٤ آلاف ريال سعودي) مما نتج عنه ربح (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات بمبلغ ٢٠٢ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨ م: ٣ آلاف ريال سعودي). خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، بلغت مصروفات الاستهلاك والإطفاء ٥٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨: ٤٢٧ مليون ريال سعودي).

٦- معلومات الأطراف ذات العلاقة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٢٤	١,٧٣٣	إيرادات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
١١,٤٤٩	١٢,١٥٨	مشتريات من جهات مملوكة من قبل مساهمين
١٦٤,٩٣٤	٥٣,٩٤٩	رسوم استخدام علامة تجارية محملة من قبل مساهمين
٨١,٢١٦	٨١,١٠٨	أعباء تمويل من قبل مساهمين

فيما يلي الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦,٥٨٤,٦٢٥	٦,٣٤٤,٥٧٢	مبالغ مستحقة لمساهمين
٧٨	٧٨	مبالغ مستحقة إلى جهات مملوكة لمساهمين
٧٢١	٧٢٥	مبالغ مستحقة من مساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٧- القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤,٨٣٧,٠٨٧	٤,٨٣٨,٥٣٢	تسهيل مرابحة مشترك – الجزء المتداول (١-٧)
٢,٢٦٩,١٦٠	٢,٢٧٠,٠٩٩	تسهيل طويل الأجل من بنك الصين الصناعي والتجاري (٢-٧)
٣,١٧٩,٩٩٨	٣,٣٨٠,١١٧	قرض وزارة المالية (٣-٧)
(٩١,٤٨٥)	(٨٣,٥٩٠)	يخصم تكلفة ترتيب القروض
١٠,١٩٤,٧٦٠	١٠,٤٠٥,١٥٨	الاجمالي
(٢,٥٢٦,٦٣٣)	(٢,٥٦٣,٦٧٠)	يخصم الجزء المتداول ضمن الإلتزامات المتداولة
٧,٦٦٨,١٢٧	٧,٨٤١,٤٨٨	

١-٧ في ٣١ يوليو ٢٠١٣م، قامت المجموعة بإعادة تمويل "اتفاقية تمويل المرابحة" ٢٠٠٩ مع مجموعة من البنوك والتي تشمل مستثمري تسهيل المرابحة الحاليين لتمديد تاريخ إستحقاق تسهيل المرابحة لفترة خمس سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والتي كانت تستحق في ٣١ يوليو ٢٠١٣م. ويبلغ رصيد أصل القرض ٨,٦ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٦,٣ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٦ مليار دولار أمريكي (٢,٣ مليار ريال سعودي). وقد تم إعادة هيكلة الإتفاقية بحيث يتم سداد القرض بشكل تدريجي، حيث يستحق ٢٥٪ من القرض خلال السنين الرابعة والخامسة من مدة التسهيل كحد أدنى إلزامي، فيما تستحق الـ ٧٥٪ المتبقية عند حلول تاريخ الإستحقاق. قامت المجموعة بسداد ٢,٧ مليار ريال سعودي من التسهيل وبلغ رصيد أصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي في تاريخ الإستحقاق .

في ٥ يونيو ٢٠١٨م قامت المجموعة بإعادة تمويل "اتفاقية تمويل المرابحة" ٢٠١٣ ومددت تاريخ الإستحقاق لخمس سنوات إضافية تنتهي في ٢٩ يونيو ٢٠٢٣م مع فترة سماح مدتها ثلاث سنوات. وبلغ الرصيد الجديد لأصل القرض ٥,٩ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤,٢٥ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٤٥ مليار دولار أمريكي (١,٧٠٥ مليار ريال سعودي). و علاوة على ذلك، تشتمل الإتفاقية على تسهيلات رأس المال العامل يبلغ مجموعها ٦٤٧,٣ مليون ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٤٦٢,٤ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي البالغ ٤٩,٣ مليون دولار أمريكي (١٨٤,٩ مليون ريال سعودي) لمدة عامين. لم يتم إستعمال تسهيلات رأس المال العامل حتى الان.

إن مصاريف التمويل كما هو محدد في "اتفاقية تمويل المرابحة" تستحق بأقساط ربع سنوية خلال خمس سنوات. إن التسهيل الجديد مضمون جزئياً بموجب ضمان من شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. و رهن بعض أسهم المجموعة المملوكة بواسطة بعض المساهمين المؤسسين و التنازل عن بعض العقود والذمم المدينة.

تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية الحالية للقرض.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨ ، قامت المجموعة بدفع مبلغ طوعي في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٤٢٨,٣ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٥,٨ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨ ، قامت المجموعة بدفع مبلغ طوعي ثانٍ في وقت مبكر (الجزء بالريال السعودي: ٣٧٤,٨١ مليون ريال سعودي ، والجزء بالدولار الأمريكي: ٤٠,٠٥ مليون دولار أمريكي) بإجمالي مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٧- القروض طويلة الأجل (تتمة)

٢-٧ في ١٥ أغسطس ٢٠١٦م وقعت المجموعة اتفاقية تمويل تجاري جديد طويل الأجل بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي، وتمتد لفترة عامين قابلة للتديد لعام إضافي وتسد عند الاستحقاق، التمويل التجاري الجديد تم توقيعه مع بنك الصين الصناعي والتجاري (اندستريال أند كوميرشل بانك أوف تشاينا) لاستبدال الاتفاقية القائمة مع تحالف بنكي، هذه الاتفاقية الجديدة تحمل تكاليف تمويلية أقل من القرض القائم، ان مصاريف التمويل على اساس LIBOR (سعر الفائدة بين البنوك في لندن) بالإضافة الى الهامش المتفق عليه وتدفع على أقساط ربع سنوية. ان التمويل مغطى بالكامل بضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك.

في ١٨ مارس ٢٠١٨م قامت المجموعة بتمديد تاريخ الاستحقاق النهائي إلى ٨ أغسطس ٢٠١٩م.

٣-٧ في عام ٢٠١٣م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية السعودية لتأجيل دفعات مستحقة للدولة عن السنوات السبع القادمة والمقدره بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي. إن هذه المدفوعات المؤجله تحت هذه الإتفاقيه تخضع لعمولة تجاربه مستحقه سنوياً وبالإضافة الى الهامش المتفق عليه، وسيتم سداد المبالغ المستحقة على أقساط متساوية تبدأ في يونيو ٢٠٢١م. بلغ المبلغ المؤجل من قبل المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م: ٣,٠٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٨٩٨ مليون ريال سعودي).

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٩٣,٤٢٥	٩٤,١٦٧	الرصيد الإفتتاحي (معاد تقييمه)
٤,٦٦٩	١٨,١٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
-	٣,٩٥٢	تكلفة الفائدة
(١,٢٦٧)	(١٧,٩٩٨)	مدفوعات
-	(٤,٨٦٣)	مكاسب اکتوارية
٩٦,٨٢٧	٩٣,٤٢٥	الرصيد الختامي

تم إجراء التقييم الإكتواري الأخير من قبل لوکس الإکتواريين والإستشايين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأجريت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الإکتواري كما يلي:

معدلات التناقص	١٠٪ إلى ١٣٪
زيادة الرواتب	٤٪
معدل الخصم	٤,٩٪

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

٩- رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم وتبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي كما في تاريخ القوائم المالية. ولم تكن هناك تحركات في رأس المال خلال الفترة الحالية للتقارير المالية.

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٠- ربحية السهم

تستند ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة إلى صافي الربح / (الخسارة) لفترة الثلاثة أشهر البالغة : ١٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨م: صافي خسارة الفترة البالغ: (٧٧) مليون ريال سعودي)، مقسومة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم.

١١- توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح خلال هذه الفترة.

١٢- التزامات رأسمالية وإرتباطات محتملة

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٩١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ١,٢٠٦ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقرير.

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

١٣- الزكاة

رسوم الزكاة للفترة

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

وضع الربوطات الزكوية

أنهت المجموعة وضعها الزكوي والضريبي حتى عام ٢٠٠٨ وحصلت بموجب ذلك على شهادة الزكاة النهائية. كما قدمت المجموعة القوائم المالية وقرارات الزكاة للأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٧ حيث قامت بتسديد الزكاة والضريبة المستقطعة طبقاً للقرارات المقدمة.

تلقت المجموعة، في ١٨ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٥م). خطاب من مصلحة الزكاة والدخل بتقييم الربط الزكوي الضريبي عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ حيث طالبت بموجبه بدفع مبالغ إضافية باجمالي ٦٢٠ مليون ريال سعودي منها ٣٥٢ مليون ريال سعودي زكاة و٢٦٧ مليون ريال سعودي ضريبة استقطاع بالإضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

قامت زين بالإستئناف امام اللجنة الابتدائية على هذه المطالبات بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٥، الى أن تمكنت من نقض كامل المبلغ الخاص بالزكاة البالغ ٣٥٢ مليون ريال. كما تمكنت المجموعة من نقض ٢١٩ مليون ريال سعودي من المبلغ المطلوب الخاص بضريبة الإستقطاع.

ولكي تتمكن زين من الاعتراض أمام اللجنة الاستئنافية الضريبية، قامت باستكمال الشروط الشكلية المحددة في نظام ضريبة الدخل السعودي، وذلك بسداد الفواتير الصادرة من الهيئة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧، العائدة لضرائب الإستقطاع. كما أصدرت زين ضمان بنكي بقيمة ٤٣ مليون ريال سعودي مقابل غرامة التأخير المتوجبة على ضريبة الإستقطاع.

بناءً على ما ورد أعلاه استلمت زين الربط الزكوي المعدل للمبلغ المدفوع، كما أنها تقدمت بإعتراضاتها أمام لجنة الإستئناف الضريبي على قرار اللجنة الابتدائية بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٧.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٤- القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة ، على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعروضة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة). تدرج جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة. لذلك ، لم يتم الإفصاح عن إفصاح القيمة العادلة الذي يتطلب تصنيف من ثلاث مستويات للقيمة العادلة.

إن القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الواردة في القوائم المالية هي التقريب المعقول لقيمتها العادلة.

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب أرقام السنة السابقة و / أو إعادة تصنيفها ، عند الضرورة ، لغرض مقارنة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.