

شركة موبايل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018

مع تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

- الفهرس -

صفحة

2	تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
3	بيان المركز المالي المرحلي المختصر
4	بيان الدخل المرحلي المختصر
5	بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
8	الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

إلى مجلس إدارة شركة موبايل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة

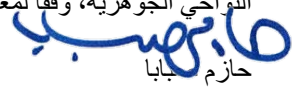
قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المختصر لشركة موبايل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة (فيما يلي "الشركة") كما في 30 حزيران 2018 وكل من بيان الدخل المرحلي المختصر وبيان الدخل الشامل المرحلي المختصر وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر لفترة السنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية / معيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الصادر عن مجلس المعايير الدولية.



حازم بابا

رخصة رقم 2003/115

26 تموز 2018

رام الله، فلسطين

كما في		إيضاح	
31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018		
مدفقة	غير مدفقة		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
56,981,253	82,679,085	(3)	ممتلكات وآلات ومعدات
30,534,192	823,047	(4)	مشاريع قيد التنفيذ
131,316,610	125,917,079	(5)	موجودات غير ملموسة
218,832,055	209,419,211		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
447,520	619,311		دفعات مقدمة للمقاولين
6,041,514	7,170,238		نقد مقيد السحب
4,046,513	3,182,226		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
4,230,008	2,456,477		بضاعة
12,272,509	13,015,481		ذمم مدينة
33,758,276	58,323,949	(6)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
60,796,340	84,767,682		مجموع الموجودات المتداولة
279,628,395	294,186,893		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
258,000,000	293,000,000		رأس المال المدفوع
11,610,000	11,610,000		علاوة إصدار
8,000,000	-	(7)	دفعات مقدمة لزيادة رأس المال
(208,090,504)	(210,218,865)		خسائر متراكمة
69,519,496	94,391,135		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
6,395,159	6,648,788		مخصص منافع الموظفين
74,038,352	74,955,712	(8)	قروض طويلة الأجل
54,346,654	44,871,337	(9)	مطلوبات غير متداولة أخرى
134,780,165	126,475,837		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
6,222,226	13,729,894		ذمم دائنة
10,620,000	13,740,000	(8)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
252,856	48,441		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
3,684,628	3,802,879		إيرادات مؤجلة
17,766,226	15,632,834		مطلوبات متداولة أخرى
36,782,798	26,365,873		دفعات مستحقة على المشاريع
75,328,734	73,319,921		مجموع المطلوبات المتداولة
210,108,899	199,795,758		مجموع المطلوبات
279,628,395	294,186,893		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة (من إيضاح 1 إلى 13) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

بيان الدخل المرحلي المختصر
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في 30 حزيران		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
41,461,181	50,019,027	21,259,237	26,328,036	إيرادات
(17,082,897)	(20,552,691)	(8,047,205)	(10,064,860)	تكلفة الخدمات
24,378,284	29,466,336	13,212,032	16,263,176	مجمّل الربح
143,356	674,310	70,400	416,476	إيرادات فوائد
21,976	(103,852)	39,106	(42,545)	أرباح (خسائر) فروقات عملة
(13,586,480)	(18,274,470)	(7,343,757)	(8,720,030)	مصاريف إدارية وعامة
(10,406,118)	(12,011,445)	(5,239,977)	(6,138,696)	استهلاكات وإطفاءات (3,5)
121,107	(150,806)	46,578	(166,508)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(2,047,090)	(1,247,767)	(1,031,875)	577,336	تكاليف تمويل، بالصافي (9)
(25,753,249)	(31,114,030)	(13,459,525)	(14,073,967)	
(1,374,965)	(1,647,694)	(247,493)	2,189,209	ربح (خسارة) الفترة
(0.005)	(0.006)	(0.001)	0.008	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة (10)

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة (من إيضاح 1 إلى 13) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران	
2017	2018
غير مدققة	غير مدققة
(1,374,965)	(1,647,694)
-	-
(1,374,965)	(1,647,694)

خسارة الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى
صافي الخسارة الشاملة للفترة

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة (من إيضاح 1 إلى 13) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	دفعات مقدمة لزيادة رأس المال	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
68,165,116	(201,444,884)	-	11,610,000	258,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2017
(1,374,965)	(1,374,965)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
66,790,151	(202,819,849)	-	11,610,000	258,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2017
69,519,496	(208,090,504)	8,000,000	11,610,000	258,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2018
(480,667)	(480,667)	-	-	-	التغيير في السياسة المحاسبية (إيضاح 13)
69,038,829	(208,571,171)	8,000,000	11,610,000	258,000,000	الرصيد المعدل كما في 1 كانون الثاني 2018
27,000,000	-	(8,000,000)	-	35,000,000	زيادة رأس المال
(1,647,694)	(1,647,694)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
94,391,135	(210,218,865)	-	11,610,000	293,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2018

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة (من إيضاح 1 إلى 13) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران		إيضاح	
2017	2018		
غير مدققة	غير مدققة		
			أنشطة التشغيل
(1,374,965)	(1,647,694)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات :
4,911,217	6,420,653	(3)	استهلاكات
143,092	48,613	(3)	تدني قيمة ممتلكات ومعدات
951,078	1,035,846		منافع موظفين
(121,107)	150,806		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(143,356)	(674,310)		إيرادات فوائد
2,047,090	1,247,767	(9)	مصاريف تمويل
5,494,901	5,542,179	(5)	إطفاءات
785	(143,918)	(3,5)	ربح ناتج عن استبعاد ممتلكات ومعدات و موجودات غير ملموسة
-	(480,667)	(13)	بنود غير نقدية
11,908,735	11,499,275		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(1,348,743)	(893,778)		ذمم مدينة
1,111,937	1,773,531		بضاعة
(1,049,611)	913,652		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(335,394)	7,507,668		ذمم دائنة
52,396	(204,415)		مستحق لجهات ذات علاقة
(636,354)	118,251		إيرادات مؤجلة
(1,076,059)	(2,133,392)		مطلوبات متداولة أخرى
(203,366)	(782,217)		دفعات منافع الموظفين
8,423,541	17,798,575		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(3,149,353)	(31,188,313)	(5)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(625,607)	(977,515)		شراء موجودات غير ملموسة
(524,843)	19,294,220		مشاريع تحت التنفيذ
(3,348,422)	(171,791)		دفعات مقدمة للمقاولين
156,087	624,945		إيرادات فوائد مقبوضة
(7,492,138)	(12,418,454)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(3,750,000)	(3,750,000)		تسديدات قروض طويلة الأجل
(218,149)	(21,377)		تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض
(1,586,121)	(2,914,347)		مصاريف تمويل مدفوعة
-	27,000,000		زيادة رأس المال
4,559,926	-		مطلوبات غير متداولة أخرى
(1,037,192)	(1,128,724)		نقد مقيد السحب
(2,031,536)	19,185,552		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(1,100,133)	24,565,673		الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
12,263,583	33,758,276		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
11,163,450	58,323,949	(6)	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة (من إيضاح 1 إلى 13) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (1) عام

تأسست شركة موبایل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة (الشركة) بتاريخ 27 كانون الثاني 2007 كشركة مساهمة خصوصية محدودة، وسجلت تحت رقم 562499541 في رام الله - فلسطين. قامت الشركة بتاريخ 25 تشرين الأول 2010 بتغيير وضعها القانوني من شركة مساهمة خصوصية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم 562601328.

تأسست الشركة برأس مال مصرح به وقدره 5,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار للسهم الواحد. تم خلال عام 2008 زيادة رأس مال الشركة المدفوع ليصبح 170,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 25 تشرين الأول 2010 الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصرح به ليصبح 258,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار للسهم الواحد. قامت الشركة الوطنية الدولية للاتصالات وصندوق الاستثمار الفلسطيني بالاكنتاب في 49,300,000 سهم من خلال رسملة جزء من قروض المساهمين والفوائد المستحقة عليها. تم طرح الأسهم المتبقية والتي بلغ عددها 38,700,000 سهم للاكنتاب العام بسعر 1.3 دولار أمريكي للسهم الواحد، ونتج عن ذلك علاوة إصدار بمبلغ 11,610,000 دولار أمريكي. تم الاكنتاب العام في الفترة ما بين 7 تشرين الثاني 2010 و2 كانون الأول 2010. في 23 كانون ثاني 2018 وخلال الاجتماع غير العادي للهيئة العامة للشركة، وافق المساهمون على زيادة رأس مال شركة موبایل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة من خلال طرح 35,000,000 سهم إضافي للاكنتاب العام لزيادة رأس المال من 258,000,000 دولار أمريكي إلى 293,000,000 دولار أمريكي بقيمة اسمية 1 دولار أمريكي لكل سهم. قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 23 كانون الثاني 2018 زيادة رأس مال الشركة المصرح به من 258 مليون سهم إلى 293 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي واحد للسهم من خلال طرح (35,000,000) سهم للاكنتاب الثانوي العام لمساهمي الشركة كل حسب نسبة مساهمته في رأس مال الشركة.

قامت الشركة بتاريخ 14 آذار 2007 بتوقيع اتفاقية مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات (الوزارة) منحت من خلالها الشركة رخصة لتشغيل خدمات الجيل الثاني والثالث في الضفة الغربية وقطاع غزة لمدة خمس عشرة سنة تبدأ عندما تقوم وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتوفير الترددات اللازمة للشركة للبدء بالعمل (والذي يشار إليه لاحقاً بتاريخ بدء التشغيل). تم تحديد تاريخ 6 آب 2008 على أنه تاريخ بدء التشغيل. وافقت الوزارة بتاريخ 16 كانون الأول 2009 على طلب الشركة لتحديد تاريخ بدء التشغيل في 10 أيلول 2009 بدلاً من 6 آب 2008 كون هذا التاريخ يمثل فعلياً تاريخ حصول الشركة على ترددات خدمة الجيل الثاني. وافقت الوزارة بتاريخ 16 آذار 2015 على تمديد العمر الإنتاجي للرخصة لفترة خمس سنوات إضافية.

باشرت الشركة نشاطاتها التشغيلية بتاريخ 1 تشرين الثاني 2009.

من أهم غايات الشركة عرض وإدارة وبيع خدمات الاتصالات اللاسلكية وتركيب وتشغيل محطات الاتصالات وشبكات الهواتف.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في 30 حزيران 2018 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 24 تموز 2018.

البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة تم فقط مراجعتها ولم يتم تدقيقها.

إيضاح (2) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

إن الدولار الأمريكي هو عملة إظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة ويمثل العملة الرئيسية للشركة.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية سنوية ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كذلك إن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2018 لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 كانون الأول 2018.

أ- التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة متوافقة مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2018:

1- معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) "الأدوات المالية" والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني 2018. يتناول تصنيف وقياس والاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط. لمزيد من التفاصيل في إيضاح 13.

2- معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) "الإيراد من العقود مع العملاء"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني 2018. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (18) والذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) الذي يغطي عقود البناء. بناءً على المعيار الجديد يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة للعميل وبالتالي فإن فكرة السيطرة تحل محل فكرة المخاطر والعائد. لمزيد من التفاصيل في إيضاح 13.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي صدرت نافذة التطبيق في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني 2019 ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي منها:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (16) "عقود الأيجار"، والنافذ تطبيقه في أول كانون ثاني 2019. هذا وسوف يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) "عقود الأيجار". يتطلب المعيار الجديد أن يسجل المستأجر التزامات التأجير المستقبلية لكافة عقود التأجير بما فيها "حق استخدام الأصل".

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

ب- الأسس والتقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الائتمانات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة (والمتماشية مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية) مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

فيما يلي تفاصيل الإجهادات الجوهرية التي قامت بها الشركة:

- إيرادات وتكاليف الاتصال والربط البيئي

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات معينة لحساب كل من إيرادات الربط البيئي، وتكاليفه ودممه المدينة والدائنة.

- الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل سنوي ويتم التعديل إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

- مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقدم الشركة خدماتها لقاعدة كبيرة من الزبائن ضمن شروط تسهيلات معينة. تستخدم إدارة الشركة تقديرات معينة، بناءً على خبرات سابقة والخسارة ائتمانية المتوقعة، لتحديد مبالغ الديون المشكوك في تحصيلها. لمزيد من التفاصيل في إيضاح (13-ج).

ت- إدارة المخاطر

تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتنوعة بوسائل متعددة وذلك من خلال استراتيجية تحدد المخاطر وسبل مواجهتها وتخفيفها حيث يتم مراجعة المخاطر وتبني الإجراءات الضرورية لمواجهتها والعمل على تخفيضها والحد منها. يعتبر مجلس إدارة الشركة هو المسؤول عن تحديد ومراقبة المخاطر في الشركة. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة تحت بند إدارة المخاطر التي تكون موجودة عادة عند إعداد البيانات المالية السنوية وبالتالي يجب قراءة هذه البيانات مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في 31 كانون الأول 2017 والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.

ث- القيمة العادلة للأدوات المالية

يمثل الجدول التالي مقارنة للقيم الدفترية للأدوات المالية، حسب صنفها وقيمتها العادلة:

القيمة العادلة كما في		القيمة الدفترية كما في	
31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018
موجودات مالية			
33,758,276	58,323,949	33,758,276	58,323,949
6,041,514	7,170,238	6,041,514	7,170,238
12,272,509	13,015,481	12,272,509	13,015,481
261,692	142,425	261,692	142,425
52,333,991	78,652,093	52,333,991	78,652,093
مطلوبات مالية			
84,658,352	88,695,712	84,658,352	88,695,712
54,346,654	44,871,337	54,346,654	44,871,337
6,222,226	13,729,894	6,222,226	13,729,894
252,856	48,441	252,856	48,441
16,980,564	12,284,451	16,980,564	12,284,451
36,782,798	26,365,873	36,782,798	26,365,873
199,243,450	185,995,708	199,243,450	185,995,708

تم إظهار القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للقيم التي يمكن أن تتم بها عمليات التبادل بين جهات معينة بذلك، باستثناء عمليات البيع الإيجابية أو التصفية.

- إن القيم العادلة للموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة الجارية لدى البنوك والأرصدة الدائنة الأخرى ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ودفوعات مستحقة على مشاريع تحت التنفيذ ودمم مدينة ودائنة هي مقارنة بشكل كبير لقيمتها الدفترية وذلك لكون تلك الأدوات ذات فترات سداد أو تحصيل قصيرة الأجل.

- تم احتساب القيمة العادلة للموجودات المتداولة الأخرى بعد استثناء المصاريف المدفوعة مقدماً.

- تم احتساب القيمة العادلة للمطلوبات المتداولة الأخرى بعد استثناء المستحق لدائنة ضريبة القيمة المضافة بالإضافة إلى مخصص إجازات الموظفين.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

- تم تقدير القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

التسلسل الهرمي للقيم العادلة:

تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأدوات مالية مشابهة تماماً في أسواق مالية نشطة للأدوات المالية.
- المستوى الثاني: باستخدام معطيات غير أسعار التداول ولكن يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: باستخدام معطيات لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (3) ممتلكات ومعدات
تفاصيل البند -

المجموع	أخرى	تحسينات مأجور	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسوب	بنية تحتية للشبكة	شبكة الاتصالات	
								2018
								الكلفة:
147,001,363	51,493	8,615,017	2,605,273	3,055,825	18,672,963	39,269,843	74,730,949	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018
34,500,955	273	296,730	119,878	548,472	459,417	1,724,790	31,351,395	إضافات
(41,571,973)	(856)	(201,038)	(102,138)	(7,048)	(6,462,329)	(272,497)	(34,526,067)	استبعادات
139,930,345	50,910	8,710,709	2,623,013	3,597,249	12,670,051	40,722,136	71,556,277	الرصيد كما في 30 حزيران 2018
								الاستهلاك المتراكم:
90,020,110	34,277	6,190,218	1,659,990	1,949,358	15,218,301	15,698,329	49,269,637	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2018
48,613	-	34,357	-	9,016	-	5,240	-	تدني قيمة ممتلكات ومعدات
6,420,653	1,150	347,724	101,798	310,644	687,251	1,144,022	3,828,064	استهلاك السنة
(39,238,116)	(856)	(199,577)	(97,761)	(7,048)	(6,454,036)	(266,559)	(32,212,279)	استبعادات
57,251,260	34,571	6,372,722	1,664,027	2,261,970	9,451,516	16,581,032	20,885,422	الرصيد كما في 30 حزيران 2018
								صافي القيمة الدفترية:
82,679,085	16,339	2,337,987	958,986	1,335,279	3,218,535	24,141,104	50,670,855	كما في 30 حزيران 2018
56,981,253	17,216	2,424,799	945,283	1,106,467	3,454,662	23,571,514	25,461,312	كما في 31 كانون الأول 2017

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (4) مشاريع قيد التنفيذ

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
18,883,868	30,534,192	رصيد بداية الفترة
35,749,489	524,690	الإضافات
(23,689,660)	(29,928,863)	المحول إلى ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(409,505)	(306,972)	تعديلات
30,534,192	823,047	نهاية السنة رصيد

إيضاح (5) موجودات غير ملموسة

تفاصيل البند:

المجموع	أنظمة حاسوب	الرخصة *	
221,487,793	36,616,456	184,871,337	الكلفة
977,515	977,515	-	كما في 1 كانون الثاني 2018
(7,554,229)	(7,554,229)	-	الإضافات خلال السنة
214,911,079	30,039,742	184,871,337	استبعادات
90,171,183	20,856,096	69,315,087	كما في 30 حزيران 2018
5,542,179	2,545,933	2,996,246	الإطفاء المتراكم
(6,719,362)	(6,719,362)	-	كما في 1 كانون الثاني 2018
88,994,000	16,682,667	72,311,333	الإطفاء خلال السنة
125,917,079	13,357,075	112,560,004	استبعادات
131,316,610	15,760,360	115,556,250	كما في 30 حزيران 2018
			صافي القيمة الدفترية
			كما في 30 حزيران 2018
			كما في 31 كانون الأول 2017

* قامت الشركة بتاريخ 14 آذار 2007 بتوقيع اتفاقية بمبلغ 354,000,000 دولار أمريكي مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات (فيما يلي "الوزارة") منحت من خلالها الشركة رخصة تشغيل خدمات الجيل الثاني والثالث للهواتف النقالة في الضفة الغربية وقطاع غزة لمدة خمس عشرة سنة تبدأ عندما تقوم وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتوفير الترددات اللازمة للشركة للبدء بالعمل. تم تحديد تاريخ 6 آب 2008 على أنه تاريخ بدء التشغيل. وافقت الوزارة بتاريخ 16 كانون الأول 2009 على طلب الشركة لتحديد تاريخ بدء التشغيل في 10 أيلول 2009 بدلاً من 6 آب 2008 كون هذا التاريخ يمثل فعلياً تاريخ حصول الشركة على الترددات. تشمل رخصة التشغيل الضفة الغربية وقطاع غزة. قامت وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتبليغ الشركة بالبدء بنشاطها التشغيلي في الضفة الغربية، وتم تأجيل الحق في استخدام الترددات في قطاع غزة إلى إشعار آخر. وبالتالي فقد تم توزيع قيمة الرخصة البالغة 354,000,000 دولار أمريكي بين الضفة الغربية وقطاع غزة بناءً على الأسواق الممكن تحديدها في المنطقتين وعلى عدد المشتركين والإيرادات المتوقعة في كل منطقة. تم تقدير قيمة الرخصة المتعلقة بالضفة الغربية بمبلغ 212,400,000 دولار أمريكي، تم دفع مبلغ 140,000,000 دولار أمريكي منها في تاريخ 6 آب 2008. تم تأجيل الرصيد المتبقي والبالغ 72,400,000 دولار أمريكي. بلغ الجزء من قيمة الرخصة المتعلقة بقطاع غزة 141,600,000 دولار أمريكي. لم يتم تسجيل قيمة الرخصة المتعلقة بقطاع غزة كموجودات غير ملموسة بالبيانات المالية وذلك لأنه لم يتم توفير الترددات اللازمة لبدء التشغيل بقطاع غزة في حينه.

تعتقد الإدارة بأن المبلغ المسجل في البيانات المالية كموجودات غير ملموسة بمبلغ 184,871,337 دولار أمريكي والذي يمثل المبلغ الذي تم دفعه بتاريخ 6 آب 2008 والبالغ 140,000,000 دولار أمريكي مضافاً إليه القيمة الحالية للجزء المؤجل البالغة 44,871,337 دولار أمريكي. يمثل القيمة الحالية للرخصة بسبب عدم التزام الوزارة بتقديم الخدمات بالمواعيد المحددة بالإضافة إلى عدم توفير خدمات الجيل الثالث في غزة حتى تاريخه. حيث تم تسجيل الجزء المؤجل مبدئياً كمطلوبات غير متداولة بقيمته العادلة البالغة 44,871,337 دولار أمريكي، وتم احتساب القيمة العادلة عن طريق خصم مبلغ 72,400,000 دولار أمريكي إلى قيمته الحالية باستخدام سعر فائدة يبلغ 8% والذي يقارب سعر فائدة الاقتراض للشركة. تم الاعتراف بالجزء المؤجل لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. قامت الشركة بإطفاء قيمة الرخصة ابتداءً من 1 تشرين الثاني 2009 وهو تاريخ بدء الشركة بنشاطها التشغيلي.

بما أن الشركة غير قادرة على الاستفادة من كامل الميزات التي منحت لها من خلال الرخصة وذلك لعدم قدرة وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات توفير خدمات الجيل الثالث والبيانات الدولية التي تمثل جزء من الرخصة، قامت الشركة بتغيير التقديرات المحاسبية لكلفة الرخصة المتبقية ابتداءً من 1 كانون الثاني 2011. بناءً على ذلك بدأت الشركة بإطفاء المبلغ المدفوع فقط من كلفة الرخصة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم كما في 31 كانون الأول 2010 على باقي العمر المتوقع للرخصة. كما توقفت الشركة عن احتساب الفائدة على المبلغ المؤجل حتى تتوصل لاتفاق مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بخصوص خدمات الجيل الثالث والبيانات الدولية التي

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

تمثل جزء من الرخصة. وفي ذلك التاريخ، بلغ إجمالي الفائدة المستحقة المحسوبة 9,475,317 دولار أمريكي وزادت الالتزامات غير المتداولة من 44,871,337 دولار أمريكي إلى 54,346,654 دولار أمريكي.

بتاريخ 23 تشرين الأول 2017 قامت الوزارة بمطالبة الدفعة الثانية من قيمة الرخصة والبالغة 60,000,000 دولار أمريكي، ولكن بسبب تأخر الوزارة بتقديم الخدمات اللازمة كما سبق ذكره وعدم التزام الوزارة بتوفير خدمات الجيل الثالث في غزة نتج عن هذا خسائر متراكمة للشركة، تعتقد إدارة الشركة بأن هذه المطالبة غير مستحقة ويتم حالياً التفاوض مع الوزارة بهذا الشأن.

خلال الربع الثاني من عام 2018، قررت الشركة عكس الفائدة المتراكمة بمبلغ 9,475,317 دولار أمريكي في بيان الدخل المرحلي المختصر حيث لا يمثل هذا المبلغ القيمة العادلة الفعلية للمطلوبات التي ستدفع من قبل الوطنية موبايل.

إيضاح (6) نقد في الصندوق ولدى البنوك

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
230,340	195,560	نقد في الصندوق
33,527,936	58,128,389	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
33,758,276	58,323,949	

تحتفظ الشركة كما في 30 حزيران 2018، بإحدى عشر وديعة قصيرة الأجل بمبلغ 56,207,018 دولار أمريكي (2017: إحدى عشر وديعة بمبلغ 31,535,563 دولار أمريكي) لدى بنوك محلية بمعدل سعر فائدة يبلغ 3.54 % (2017: 3.38%).

إيضاح (7) دفعات مقدمة لزيادة رأس المال

يمثل هذا البند دفعات مقدمة من المساهمين الرئيسيين لزيادة رأس مال الشركة على نحو التالي:

31 كانون الأول 2017	
4,560,000	الشركة الوطنية الدولية للاتصالات
3,440,000	صندوق الاستثمار الفلسطيني
8,000,000	

إيضاح (8) قروض طويلة الأجل
تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
		قروض المساهمين
2,850,000	2,850,000	الشركة الوطنية الدولية للاتصالات
2,150,000	2,150,000	صندوق الاستثمار الفلسطيني
1,310,483	1,394,309	فوائد مستحقة - الشركة الوطنية الدولية للاتصالات
988,166	1,051,403	فوائد مستحقة - صندوق الاستثمار الفلسطيني
7,298,649	7,445,712	
		قروض أخرى
43,347,200	42,250,000	قروض بنوك محلية
41,652,800	39,000,000	قروض مؤسسة التمويل الدولية
85,000,000	81,250,000	
(7,640,297)	-	ينزل: تكاليف مباشرة متعلقة بقروض أخرى (*) (إيضاح 13)
84,658,352	88,695,712	
74,038,352	74,955,712	طويلة الأجل
10,620,000	13,740,000	تستحق خلال عام
84,658,352	88,695,712	

(*) يمثل هذا البند مصاريف قانونية ورسوم أخرى مباشرة تكبدتها الشركة مقابل الحصول على قروض التجمع البنكي.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (9) تكاليف التمويل، بالصافي
تفاصيل البند:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2017	2018	
1,733,184	3,061,410	فوائد على القروض
313,906	7,661,674	إطفاء المصاريف المباشرة المتعلقة بالقروض *
-	(9,475,317)	مستردات المخصص **
2,047,090	1,247,767	

* خلال الربع الثاني من عام 2018 ، وقعت الشركة اتفاقية قرض جديدة مع أحد البنوك المحلية لإعادة تمويل القرض التجميعي الحالي وبالتالي تم إطفاء تكاليف المعاملات المتعلقة بالقرض التجميعي المتراكم البالغة 7,661,674 دولار أمريكي اعتباراً من 28 حزيران 2018 (وهو تاريخ التوقيع على القرض).

** خلال الربع الثاني من عام 2018 ، قررت الشركة عكس مخصص الفائدة المتراكمة بمبلغ 9,475,317 دولار أمريكي في بيان الدخل المرحلي المختصر حيث لا يمثل هذا المبلغ القيمة العادلة الفعلية للمطلوبات التي ستدفع من قبل الوطنية موبايل.

إيضاح (10) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة
تفاصيل البند:

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	
(1,374,965)	(1,647,694)	خسارة الفترة
258,000,000	288,722,222	المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
(0.005)	(0.006)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

إيضاح (11) التزامات تعاقدية ومحملة

على الشركة كما في تاريخ البيانات المالية التزامات تعاقدية ناتجة عن عمليات شراء وعقود خدمات وعقود بناء وعقد رخصة التشغيل للشركة.

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
35,294,055	13,507,778	عقود وأوامر شراء
159,653,346	169,128,663	رخصة التشغيل *

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية بمبلغ 354,000,000 دولار أمريكي مع وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات منحت من خلالها الشركة رخصة تشغيل. إن الجزء غير المدفوع من كلفة الرخصة بعد تنزيل رصيد المطلوبات غير المتداولة، والبالغ 169,128,663 دولار أمريكي يمثل المطلوبات غير المقيدة في البيانات المالية بسبب عدم قيام وزارة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات بتنفيذ التزاماتها المتعلقة بمنح الشركة الحق في بدء التشغيل في قطاع غزة وتزويدها بترددات الجيل الثالث من بين أمور أخرى.

قامت الشركة بتاريخ 27 كانون الثاني 2007 بتوقيع عقد لاستئجار مقر للشركة. قامت الشركة خلال عام 2012 بتجديد العقد لخمس سنوات إضافية بمبلغ إجمالي قدره 2,633,046 دولار أمريكي مع خيار تجديد العقد. قامت الشركة بتجديد العقد لمدة خمس سنوات إضافية خلال شهر شباط 2017.

إن الدفعات المستقبلية المستحقة على عقد الاستئجار التشغيلي هي كما يلي:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	
471,897	478,958	خلال سنة واحدة
1,502,344	1,259,908	أكثر من سنة ولغاية خمس سنوات
1,974,241	1,738,866	

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (12) معاملات مع جهات ذات علاقة

يمثل هذا البند الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات علاقة والتي تتضمن الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وأية شركات يسيطرون عليها أو لهم القدرة على التأثير بها. يتم إعتقاد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بالأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

يتضمن بيان المركز المالي المرحلي المختصر الأرصدة التالية مع الجهات ذات العلاقة كما في 31 آذار 2018 و31 كانون الأول 2017:

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	طبيعة العلاقة	
5,000,000	5,000,000	مساهم	قروض
2,298,649	2,445,712	مساهم	فوائد مستحقة
252,856	48,441	مساهم	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
8,000,000	-	مساهم	دفعات مقدمة على راس المال
3,215,951	3,372,646	إدارة عليا	منافع الإدارة التنفيذية العليا المستحقة

يتضمن بيان الدخل المرحلي للمعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 آذار 2017 و2018:

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	
147,063	147,063	تكاليف تمويل
535,242	686,242	منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة
11,984	9,567	إيرادات من المساهمين

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (13) التغيرات في السياسات المحاسبية

يُبين هذا الإيضاح تأثير اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 - الأدوات المالية، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 15 - الإيرادات من العقود مع العملاء، على البيانات المالية للشركة، ويُفصح عن السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، في مواطن الاختلاف عن تلك المعايير المطبقة في فترات سابقة.

إيضاح (13-أ) التأثير على البيانات المالية

نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية للشركة، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة للبيانات المالية للسنة السابقة. وكما هو موضح في الإيضاحين 13-ب و 13-ب-2 أدناه، اختارت الشركة تطبيق معياري التقارير المالية الدوليين رقمي (9) و (15) بشكل عام دون تعديل الأرقام المقارنة. وعليه فإن التعديلات الناتجة عن القواعد الجديدة لن يتم إعادة الاعتراف بها في بيان المركز المالي المرحلي المختصر كما في 31 كانون الأول 2017، لكن يتم الاعتراف بها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر كتعديل على الرصيد الافتتاحي للخسائر المدورة كما في 1 كانون الثاني 2018. يبين الجدول التالي التعديلات التي قامت بها الشركة لكل بند من البنود. البنود التي لم تتأثر بالتغيير غير مدرجة. التعديلات موضحة بمزيد من التفاصيل وفق المعيار أدناه:

31 كانون الأول 2017			
1 كانون الثاني 2018	معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)	كما تم الاعتراف بها سابقاً (مدققة)
1 كانون الثاني 2018 (مدققة)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)	كما تم الاعتراف بها سابقاً (مدققة)
12,067,289	-	(205,220)	12,272,509
(208,571,171)	(275,447)	(205,220)	(208,090,504)
3,960,075	275,447	-	3,684,628

الموجودات
ذمم مدينة
حقوق الملكية
خسائر مترأكمة
مطلوبات متداولة
إيرادات مؤجلة

إيضاح (13-ب) معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) - الأدوات المالية، ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) - الإيرادات من العقود مع العملاء - أثر تطبيق المعيار

معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)، "الأدوات المالية"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) محل معيار المحاسبي الدولي رقم (39) والذي يتعلق بالاعتراف والتصنيف والقياس للموجودات والمطلوبات المالية، وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط.

أدى اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) - الأدوات المالية، اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018 إلى حصول تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاح (13-ج) أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة للسنة السابقة.

ليس هناك تأثير على سياسة محاسبة الشركة للمطلوبات المالية، نظراً لأن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على سياسة محاسبة المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى الشركة مثل هذه المطلوبات. تم استبدال قواعد إلغاء الإدراج من المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس" ولم تتغير هذه القواعد. فيما يتعلق بالموجودات المالية، النوع الوحيد الذي تأثر بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) هو الذمم المدينة، مع مراعاة أن الأنواع الأخرى للموجودات المالية تخضع أيضاً إلى متطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (9). غير أن ناتج الخسارة لانخفاض القيمة المحددة لا يوجد لها أثر مادي على البيانات المالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

سيحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (18) الذي يغطي عقود البضائع والخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (11) والذي يغطي عقود البناء. وبناءً على المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل، وعليه يحل مفهوم السيطرة محل مفهوم المخاطر والعوائد.

أدى اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018 إلى حصول تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاح (13-د) أدناه. وفقاً للأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15)، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

إن نوع الإيرادات الوحيد الذي تأثر بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) هو الإيرادات، من الترتيبات متعددة العناصر (عقد خط هاتف محمول بالإضافة إلى هاتف محمول)، مع الأخذ بعين الاعتبار أن الإيرادات الأخرى مثل رسوم الاتصال وأي إيرادات أخرى يتم الاعتراف بها خلال الفترة الزمنية، تخضع أيضاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (15). غير أن ناتج التغيير لا يوجد له أثر مادي على البيانات المالية.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

فيما يلي التأثير الكلي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) على الخسائر المتراكمة للشركة كما في 1 كانون الثاني 2018:

الإيضاحات الفرعية	
	الأرصدة الختامية للخسائر المتراكمة الختامية كما في 31 كانون الأول 2017
	التعديلات
	زيادة مخصص التدني في الذمم المدينة من تاريخ اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)
205,220	1- ب - 13
275,447	2- ب - 13
	زيادة الإيرادات المؤجلة من تاريخ اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)
	إجمالي التعديلات من تاريخ اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 15
(480,667)	
(208,571,171)	الأرصدة الافتتاحية للخسائر المتراكمة كما في 1 كانون الثاني 2018

13-ب-1 تأثير اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (9) - انخفاض قيمة الموجودات المالية

الذمم المدينة هي النوع الوحيد للموجودات المالية التي خضعت للنموذج الجديد للخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9). يتعين على الشركة مراجعة منهجية انخفاض القيمة لديها وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9) فيما يتعلق بالذمم المدينة. وتم الإفصاح في الإيضاح أعلاه عن تأثير التغيرات في منهجية انخفاض القيمة على الخسائر المتراكمة للشركة وحقوق الملكية. في حين أن الأنواع الأخرى للموجودات المالية تخضع أيضاً إلى متطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9)، ولكن ناتج خسارة انخفاض القيمة المحددة لهذه الموجودات المالية ليس لها أثر مادي على البيانات المالية.

قامت الشركة بتطبيق منهجاً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، حيث يقوم هذا المنهج على قياس مخصص التدني للذمم المدينة (الخسارة المتوقعة) على أساس مدار عمر جميع الذمم المدينة.

ومن أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد.

تسوية مخصص التدني للذمم المدينة كما في 31 كانون الأول 2017 مع مخصص التدني للذمم المدينة الافتتاحي كما في 1 كانون الثاني 2018 على النحو التالي:

6,435,072	كما في 31 كانون الأول 2017 - المحتسب وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (39)
205,220	الأثر الناتج من التطبيق
	مخصص تدني الذمم المدينة الافتتاحي كما في 1 كانون الثاني 2018 - المحتسب وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (9)
6,640,292	

تمت زيادة مخصص التدني للذمم المدينة بمبلغ 205,220 دولار أمريكي. كانت الزيادة لتكون أقل بمبلغ 205,220 دولار أمريكي وفقاً لنموذج الخسارة المتكبدية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (39).

يتم شطب الذمم المدينة عندما لا يكون هناك احتمال لاستردادها. تضم المؤشرات التي تُشير إلى أنه لا يوجد توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، تعثر المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة والتعثر في سداد الدفعات التعاقدية لمدة تزيد عن 360 يوماً.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

13-ب-2 تأثير اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)

اعتمدت الشركة معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018، وهذا أدى إلى حصول تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (15)، وكما ذكر أنفاً، اختارت الشركة تطبيق المعيار دون تعديل الأرقام المقارنة. و عليه، تمت التعديلات التي نتجت بتاريخ التطبيق ثم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي للخسائر المدورة ابتداءً من 1 كانون الثاني 2018 في بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي. إن بند الإيرادات الوحيد الذي تأثر بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) هو بند الإيرادات من الترتيبات متعددة العناصر، مع الأخذ بعين الاعتبار أن الإيرادات الأخرى مثل رسوم التوصيل وأي إيرادات أخرى يتم الاعتراف بها خلال الفترة الزمنية، تخضع أيضاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (15). غير أن التغيير المحدد غير جوهري. وكما هو موضح ادناه يظهر اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) على الشركة:

التفاصيل	الخسائر المتراكمة
الرصيد الختامي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (18) (1 كانون الأول 2017)	(208,090,504)
التأثير على الاعتراف بالإيرادات	
- الترتيبات متعددة العناصر (عقد خط هاتف محمول بالإضافة الى هاتف محمول)	(275,447)
- خدمات التراخيص وخدمات القيمة المضافة	-
- برنامج ولاء العميل	-
- رسوم التوصيل	-
- أي إيرادات أخرى معترف بها على طول الفترة الزمنية	-
التأثير على الاعتراف بالتكاليف	
- تكلفة التركيب، عمولة إلى تجار خارجيين، مصاريف التسويق	-
- أي تكاليف أخرى معترف بها على طول الفترة الزمنية	-
التأثير على الاعتراف بالبنود الأخرى	
- رسوم الامتياز والرسوم على صافي التأثير	-
- تأثير الضريبة ذات الصلة على صافي التأثير	-
الرصيد الافتتاحي وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15) بتاريخ التطبيق الأولي في 1 كانون الثاني 2018	(208,365,951)

زادت الإيرادات المؤجلة بمبلغ إضافي قدره 275,447 دولار أمريكي. كانت الإيرادات لتكون أعلى بقيمة 275,447 دولار أمريكي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (18).

إيضاح (ج-13) معيار التقارير المالية الدولي رقم (9)، "الأدوات المالية" - السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018

الموجودات المالية
التصنيف

في 1 كانون ثاني 2018، قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية حسب فئات القياس التالية:

- التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة.

قامت الشركة بتحليل مفصل لنماذج اعمالها لإدارة الموجودات المالية بالإضافة إلى تحليل الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. لم تطرأ أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

القياس

عند الاعتراف الأولي؛ تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة أنها غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى اقتناء تلك الموجودات المالية. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة المختصر الموحد المرحلي.

تدني قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية (9) نموذج "الخسارة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) لنموذج "خسائر الائتمان المتوقع". ينطبق نموذج تدني القيمة الجديد أيضاً على حسابات الذمم المدينة والودائع المصرفية وضمانات القروض والتعهدات. وقامت الشركة بتطبيق نهج مبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقع.

إيضاح (د-13) معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" - السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من 1 كانون الثاني 2018

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (15)، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع أو الخدمات. إن تحديد زمن نقل السيطرة في الوقت المعين أو بعده يتطلب استخدام التقديرات اللازمة. إن أي إيرادات وتكاليف أخرى لم يكن لها تأثير كبير على البيانات المالية لم يتم إدراجها أدناه كتغييرات رئيسية في السياسات المحاسبية للشركة.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

رسوم الاتصال

توصلت الشركة بأن رسوم الاتصال الموجودة على تفعيل الخدمات سيتم الاعتراف بها خلال فترة العقد، في حين أن رسوم الاتصال التي لا تعتبر إلزام أداء منفصل يجب أن تعتبر جزء من سعر المعاملة أن يتم الاعتراف بها خلال فترة تقديم الخدمة.

ترتيبات متعددة العناصر (عقد خط هاتف محمول بالإضافة إلى هاتف محمول)

توصلت الشركة على أنه في حالة وجود ترتيبات متعددة العناصر مع المنتجات المدعومة المسلمة مقدماً، فإن العنصر الذي يتم تسليمه مقدماً (مثل الهاتف المحمول) سيتطلب الاعتراف بأصل تعاقدي. تمثل الموجودات التعاقدية حقوق الشركة لمتحصلات لمقابل خدمات أو سلع تم تقديمها ولكن لم يتم إصدار فاتورة في تاريخ التقرير.

العملات لتجار أطراف أخرى والمصاريف التسويقية

توصلت الشركة بأن تكاليف العمولات تستوفي تعريف التكاليف الإضافية للحصول على عقد أو تكبد تكاليف للالتزام بالعقد. قامت الشركة برسمة تلك التكاليف كموجودات تعاقدية يتم إطفائها على حسب نهج المحفظة. تخضع الموجودات التعاقدية لتقييم تدني القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9).