

شركة موبائل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة
(Ooredoo Palestine)

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2019

مع تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

- الفهرس -

<u>صفحة</u>	
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
16 - 8	الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير مراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة موبايل الوطنية الفلسطينية للإتصالات المساهمة العامة المحدودة المحترمين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المختصر المرفق لشركة موبايل الوطنية الفلسطينية للإتصالات المساهمة العامة المحدودة (فيما يلي "الشركة") كما في 30 حزيران 2019 وكلاً من بيان الدخل المرحلي المختصر وبيان الدخل الشامل المرحلي المختصر لفترة الثلاثين والستة أشهر المنتهيتين في 30 حزيران 2019 وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". 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 مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة تتمثل بشكل أساسي في القيام باستفسارات 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 يسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

بالإضافة عن برايس ووتر هاوس كوبرز
يعقوب علوان
رخصة رقم 106/2012

23 تموز 2019
رام الله، فلسطين

كما في		إيضاح	
31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019		
مدققة	غير مدققة		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
77,605,905	74,082,921	(3)	ممتلكات وآلات ومعدات
3,659,553	1,952,795	(4)	مشاريع قيد التنفيذ
121,189,166	116,355,564	(5)	موجودات غير ملموسة
-	8,971,320	(6)	موجودات حق الاستخدام
202,454,624	201,362,600		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
505,686	540,023		دفعات مقدمة للمقاولين
2,260,522	617,757		نقد مقيد السحب
2,561,309	3,782,814		أرصدة مدينة أخرى
2,688,938	1,776,140		بضاعة
13,152,700	12,211,419		ذمم مدينة
27,937,624	9,779,350	(7)	نقد في الصندوق ولدى البنوك
49,106,779	28,707,503		مجموع الموجودات المتداولة
251,561,403	230,070,103		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
293,000,000	293,000,000		رأس المال المدفوع
11,610,000	11,610,000		علاوة إصدار
(208,470,697)	(210,937,998)		خسائر متراكمة
96,139,303	93,672,002		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
6,723,380	6,816,998		مخصص منافع الموظفين
47,500,000	35,625,000	(8)	قروض طويلة الأجل
44,871,337	44,871,337		مطلوبات غير متداولة أخرى
-	8,629,994		مطلوبات الإيجار غير المتداولة
99,094,717	95,943,329		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
21,189,650	9,668,898		ذمم دائنة
2,500,000	2,500,000	(8)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
145,755	145,755		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
4,591,660	4,466,184		إيرادات مؤجلة
17,188,930	19,354,951		مطلوبات متداولة أخرى
10,711,388	2,502,541		دفعات مستحقة على المشاريع
-	1,816,443		مطلوبات الإيجار المتداولة
56,327,383	40,454,772		مجموع المطلوبات المتداولة
155,422,100	136,398,101		مجموع المطلوبات
251,561,403	230,070,103		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة من صفحة (8 إلى 16) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

بيان الدخل المرحلي المختصر
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		للتلاث أشهر المنتهية في 30 حزيران		إيضاح	
2018	2019	2018	2019		
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة		
50,019,027	46,838,821	26,328,036	23,650,324	(9)	الإيرادات
(20,552,691)	(22,207,176)	(10,064,860)	(11,099,367)		تكاليف الخدمات
29,466,336	24,631,645	16,263,176	12,550,957		مجمل الربح
674,310	261,812	416,476	79,831		إيرادات فوائد
(103,852)	124,081	(42,545)	84,619		أرباح (خسائر) فروقات عملة
(18,274,470)	(11,441,636)	(8,720,030)	(5,403,914)		مصاريف إدارية وعامة
(12,011,445)	(13,295,413)	(6,138,696)	(6,689,403)	(3,5,6)	استهلاكات وإطفاءات
(150,806)	59,349	(166,508)	(114,637)		(مخصص) إسترداد تدني ذمم مدينة
(1,247,767)	(1,588,623)	577,336	(729,868)	(10)	تكاليف إيرادات التمويل
(31,114,030)	(25,880,430)	(14,073,967)	(12,773,372)		
(1,647,694)	(1,248,785)	2,189,209	(222,415)		(خسارة) أرباح الفترة
(0.006)	(0.004)	0.008	(0.001)	(11)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة

-إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة من صفحة (8 إلى 16) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2018	2019	2018	2019	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
(1,647,694)	(1,248,785)	2,189,209	(222,415)	(خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(1,647,694)	(1,248,785)	2,189,209	(222,415)	صافي (الخسارة) الربح الشاملة للفترة

- إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة من صفحة (8 إلى 16) 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	
96,139,303	(208,470,697)	-	11,610,000	293,000,000	الرصيد في 1 كانون الثاني 2019
(1,218,516)	(1,218,516)	-	-	-	التغيير في السياسة المحاسبية (إيضاح 14)
94,920,787	(209,689,213)	-	11,610,000	293,000,000	الرصيد المعدل كما في 1 كانون الثاني 2019
(1,248,785)	(1,248,785)	-	-	-	خسارة الفترة
93,672,002	(210,937,998)	-	11,610,000	293,000,000	الرصيد كما في 30 حزيران 2019
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
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)	-	-	-	خسارة الفترة
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 صفحة (8 إلى 16) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران		ايضاح	
2018	2019		
غير مدققة	غير مدققة		
			أنشطة التشغيل
(1,647,694)	(1,248,785)		خسارة الفترة
			تعديلات :
6,420,653	6,970,240	(3)	استهلاكات
48,613	129,252	(3)	تدني قيمة ممتلكات ومعدات
-	1,113,986		استهلاكات موجودات حق الاستخدام
1,035,846	730,498		منافع موظفين
150,806	(59,349)		(مخصص) إسترداد تدني ذمم مدينة
(674,310)	(261,812)		إيرادات فوائد
1,247,767	1,291,843	(10)	تكاليف تمويل
	296,780	(10)	مصاريف تمويل لمطلوبات الإيجار
5,542,179	5,081,935	(5)	إطفاءات
(143,918)	-		ربح ناتج عن استبعاد ممتلكات ومعدات و موجودات غير ملموسة
11,979,942	14,044,588		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(1,098,998)	1,000,630		ذمم مدينة
1,773,531	912,798		بضاعة
913,652	(1,221,505)		أرصدة مدينة أخرى
7,507,668	(11,520,752)		ذمم دائنة
(204,415)	-		مستحق لجهات ذات علاقة
(157,196)	(125,476)		إيرادات مؤجلة
(2,133,392)	2,166,021		مطلوبات متداولة أخرى
(782,217)	(636,880)		دفعات منافع الموظفين
17,798,575	4,619,424		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(34,500,955)	(3,576,508)	(3)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(977,515)	(248,333)	(5)	شراء موجودات غير ملموسة
3,312,642	-		العائد من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
19,294,220	(6,502,089)		مشاريع تحت التنفيذ
(171,791)	(34,337)		دفعات مقدمة للمقاولين
624,945	261,812		إيرادات فوائد مقبوضة
(12,418,454)	(10,099,455)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(3,750,000)	(11,875,000)		تسديدات قروض طويلة الأجل
(21,377)	-		مصاريف تمويل مدفوعة
-	(1,154,165)		العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(2,914,347)	(1,291,843)		الفائدة المدفوعة
27,000,000	-		زيادة رأس المال
(1,128,724)	1,642,765		نقد مقيد السحب
19,185,552	(12,678,243)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن أنشطة التمويل
24,565,673	(18,158,274)		(النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
33,758,276	27,937,624		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
58,323,949	9,779,350	(7)	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

-إن الإيضاحات المرفقة للبيانات المالية المرحلية المختصرة من صفحة (8 إلى 16) تشكل جزءاً لا يتجزأ منها.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (1) عام

تأسست شركة موبايل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة (فيما يلي "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 برأسمال مصرح به وقدره 5,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. تم خلال عام 2008 زيادة رأسمال الشركة المدفوع ليصبح 170,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 25 تشرين الأول 2010 الموافقة على زيادة رأسمال الشركة المصرح به ليصبح 258,000,000 سهم بقيمة اسمية دولار واحد لكل سهم. قامت الشركة الوطنية الدولية للاتصالات وصندوق الاستثمار الفلسطيني بالاكتمال في 49,300,000 سهم من خلال رسلة جزء من قروض المساهمين والفوائد المستحقة عليها. تم طرح الأسهم المتبقية والتي بلغ عددها 38,700,000 سهم للاكتتاب العام بسعر 1.3 دولار أمريكي للسهم الواحد، ونتج عن ذلك علاوة إصدار بمبلغ 11,610,000 دولار أمريكي. تم الاكتتاب العام في الفترة ما بين 7 تشرين الثاني 2010 و2 كانون الأول 2010. قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 23 كانون الثاني 2018 زيادة رأسمال الشركة المصرح به من 258 مليون سهم إلى 293 مليون سهم بقيمة اسمية دولار أمريكي واحد للسهم من خلال طرح (35,000,000) سهم للاكتتاب 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 فيما يلي "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.

إن الشركة هي شركة تابعة لشركة الاتصالات الوطنية المتقلة - الكويت (K.S.C.P) ("الشركة الأم")، وهي إحدى الشركات التابعة لشركة أوريدو ش.م.ن.ع. (الشركة الأم الرئيسية)، وهي شركة مساهمة قطرية مدرجة في سوق قطر للأوراق المالية.

بتاريخ 27 تشرين الثاني 2018 قامت الشركة بتوحيد علامتها التجارية مع شركتها الأم الرئيسية أوريدو العالمية لتصبح (Ooredoo Palestine).

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في 30 حزيران 2019 من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 22 تموز 2019.

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

تشكل خدمات الاتصال معظم إيرادات الشركة حيث لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية الأخرى وذلك لعدم توفر قطاعات رئيسة أخرى.

إيضاح (2) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2019 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 2018 والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كذلك إن نتائج أعمال الشركة للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2019 لا تمثل بالضرورة مؤشراً للتنبؤ المتوقع للسنة المالية التي ستنتهي في 31 كانون الأول 2019.

أ- التغييرات في السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة مع السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة سارية المفعول من 1 كانون الثاني 2019 والمذكورة أدناه. لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة:

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) عقود الإيجار حيث تم تطبيق المعيار بأثر رجعي دون تعديل بيانات المقارنة المعروضة مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي كما 1 كانون الثاني 2019. تم الإفصاح عن تأثير تطبيق معيار عقود الإيجار والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح رقم 14 أدناه. لم يكن للمعايير الأخرى أي تأثير على السياسات المحاسبية للشركة ولم تتطلب تعديلات بأثر رجعي.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

ب- الأسس والتقدير

إن إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات 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 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:

- 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 تدني ذمم مدينة

قامت الشركة بتطبيق نموذج النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر والتي تحسب وفقاً للمخاطر الائتمانية والعوامل الاقتصادية ونسبة الخسارة بإفترض التعثر والتي تعتمد على تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص المخاطر الائتمانية المتشابهة وعدد أيام التأخر في السداد، وبناء عليه فقد قامت الشركة بتبني نموذج رياضي مبني على الأسس المذكورة آنفاً لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار رقم (9).

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. تعتبر إدارة الشركة هي 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 2018 والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير تقارير 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 2018	30 حزيران 2019	31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019
موجودات مالية			
نقد في الصندوق ولدى البنوك			
27,937,624	9,779,350	27,937,624	9,779,350
2,260,522	617,757	2,260,522	617,757
13,152,700	12,211,419	13,152,700	12,211,419
116,564	85,124	116,564	85,124
43,467,410	22,693,650	43,467,410	22,693,650
مطلوبات مالية			
قروض طويلة الأجل			
50,000,000	38,125,000	50,000,000	38,125,000
21,189,650	9,668,898	21,189,650	9,668,898
145,755	145,755	145,755	145,755
16,456,480	18,470,302	16,456,480	18,470,302
10,711,388	2,502,541	10,711,388	2,502,541
98,503,273	68,912,496	98,503,273	68,912,496

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

- إن القيم العادلة للموجودات المتداولة الأخرى والنقد والأرصدة الجارية لدى البنوك والأرصدة الدائنة الأخرى ومبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ودفعات مستحقة على مشاريع تحت التنفيذ وذمم مدينة ودائنة هي مقاربة 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 بالإضافة إلى المستحق لدائرة ضريبة القيمة المضافة.
- تم احتساب القيمة العادلة للمطلوبات المتداولة الأخرى بعد استثناء مخصص إجازات الموظفين.
- تم تقدير القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نفس أسعار الفائدة لبنود تحمل نفس الشروط وصفات المخاطر.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

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.

شركة موبيل الوطنية الفلسطينية للاتصالات المساهمة العامة المحدودة
(Ooredoo Palestine)
البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2019

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (3) ممتلكات ومعدات
تفاصيل البند -

المجموع	أخرى	تصينات ماجور	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسوب	بنية تحتية للشبكة	شبكة الاتصالات
140,891,719	50,910	8,820,610	2,693,773	2,678,606	13,675,119	40,566,451	72,406,250
3,576,508	-	131,269	69,464	688,090	547,734	146,110	1,993,841
144,468,227	50,910	8,951,879	2,763,237	3,366,696	14,222,853	40,712,561	74,400,091
63,285,814	35,718	6,676,728	1,826,542	1,737,714	10,000,343	17,845,375	25,163,394
129,252	-	-	797	-	-	127,775	680
6,970,240	1,094	334,868	115,155	415,795	750,250	1,338,533	4,014,545
70,385,306	36,812	7,011,596	1,942,494	2,153,509	10,750,593	19,311,683	29,178,619
74,082,921	14,098	1,940,283	820,743	1,213,187	3,472,260	21,400,878	45,221,472
77,605,905	15,192	2,143,882	867,231	940,892	3,674,776	22,721,076	47,242,856

2019
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019

الرصيد كما في 30 حزيران 2019
إضافات
إستبعادات

الرصيد كما في 30 حزيران 2019
الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019
تدني قيمة ممتلكات ومعدات
استهلاك الفترة
إستبعادات

الرصيد كما في 30 حزيران 2019
صافي القيمة الدفترية:

كما في 30 حزيران 2019

كما في 31 كانون الأول 2018

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (4) مشاريع قيد التنفيذ

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019	
30,534,192	3,659,553	رصيد بداية الفترة
3,076,681	1,272,549	الإضافات
(29,951,320)	(2,972,983)	المحول إلى ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(6,324)	تعديلات
3,659,553	1,952,795	رصيد نهاية الفترة

إيضاح (5) موجودات غير ملموسة

تفاصيل البند:

المجموع	أنظمة حاسوب	الرخصة	الكلفة
215,345,667	30,474,330	184,871,337	كما في 1 كانون الثاني 2019
248,333	248,333	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	إستبعادات
215,594,000	30,722,663	184,871,337	كما في 30 حزيران 2019
94,156,501	18,799,261	75,357,240	الإطفاء المتراكم
5,081,935	2,085,690	2,996,245	كما في 1 كانون الثاني 2019
-	-	-	الإطفاء خلال الفترة
99,238,436	20,884,951	78,353,485	إستبعادات
116,355,564	9,837,712	106,517,852	كما في 30 حزيران 2019
121,189,166	11,675,069	109,514,097	صافي القيمة الدفترية
			كما في 30 حزيران 2019
			كما في 31 كانون الأول 2018

إيضاح (6) موجودات حق الإستخدام

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019	
-	-	رصيد بداية الفترة
-	10,085,306	أثر تطبيق معيار 16 (إيضاح رقم 14)
-	10,085,306	رصيد بداية الفترة المعدل
-	-	إضافات
-	(1,113,986)	الإستهلاك
-	8,971,320	رصيد نهاية الفترة

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (7) نقد في الصندوق ولدى البنوك

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019
207,557	235,883
27,730,067	9,543,467
27,937,624	9,779,350

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

تحتفظ الشركة كما في 30 حزيران 2019، بثماني عشر وديعة قصيرة الأجل بمبلغ 9,077,414 دولار أمريكي (2018: 24,253,218 دولار أمريكي) لدى بنوك محلية بمعدل سعر فائدة يبلغ 3.55% (2018: 3.55%).

إيضاح (8) قروض طويلة الأجل

تفاصيل البند:

31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019
50,000,000	38,125,000
50,000,000	38,125,000
47,500,000	35,625,000
2,500,000	2,500,000
50,000,000	38,125,000

قروض أخرى

قروض بنوك محلية *

طويلة الأجل

تستحق خلال عام

(* خلال الربع الثاني من عام 2018، وقعت الشركة اتفاقية قرض جديدة مع بنك فلسطين بمبلغ إجمالي قدره 70,000,000 دولار أمريكي لإعادة تمويل قرض التجمع البنكي. في 30 تموز 2018 قامت الشركة بتسوية قرض التجمع البنكي بالكامل بمبلغ إجمالي قدره 85,000,000 دولار أمريكي والإعتراف كالتزام بالجزء المستلم من بنك فلسطين والبالغ قدره 50,000,000 دولار أمريكي في 29 تموز 2018. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ من 1 اب 2019 وينتهي في 1 أيار 2024.

إيضاح (9) الإيرادات

تمثل إيرادات المكالمات اللاسلكية وإيرادات الربط البيني (بما في ذلك الاشتراك والتفعيل) معظم إيرادات الشركة التشغيلية، والتي تمثل أكثر من 72٪ من إجمالي الإيرادات (79٪ من إجمالي الإيرادات للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018)

إيضاح (10) تكاليف التمويل

تفاصيل البند:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران	
2018	2019
3,061,410	1,291,843
7,661,674	-
(9,475,317)	-
-	296,780
1,247,767	1,588,623

فوائد على القروض

إطفاء المصاريف المباشرة المتعلقة بالقروض *

إسترداد المخصص **

الفائدة من اعتماد المعيار الدولي (16) لإعداد التقارير المالية

* خلال الربع الثاني من عام 2018، وقعت الشركة اتفاقية قرض جديدة مع بنك فلسطين 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 الفائدة المتركمة من مخصص الجزء المؤجل بمبلغ 9,475,317 دولار أمريكي في بيان الأرباح والخسائر المرحلي حيث لا يمثل هذا المبلغ القيمة العادلة للإلتزام الواجب دفعه من قبل الشركة.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (11) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة
تفاصيل البند:

30 حزيران 2018	30 حزيران 2019
(1,647,694)	(1,248,785)
288,722,222	293,000,000
(0.006)	(0.004)

خسارة الفترة
المعدل المرجح لعدد الأسهم المكتتب بها
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

إيضاح (12) التزامات تعاقدية ومحتملة

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

31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019
10,632,169	9,794,842
169,128,663	169,128,663

عقود وأوامر شراء
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 في الوقت المحدد 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 2018	30 حزيران 2019
386,053	-
916,290	-
1,302,343	-

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة ولغاية خمس سنوات

إيضاح (13) 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 إعتداد 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 30 حزيران 2019 و31 كانون الأول 2018:

31 كانون الأول 2018	30 حزيران 2019	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
145,755	145,755	مساهم	مناقص الإدارة التنفيذية العليا المستحقة
3,527,849	4,136,091	إدارة عليا	

يتضمن بيان الدخل المرحلي المعاملات التالية مع الجهات ذات العلاقة للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2019 و2018:

30 حزيران 2018	30 حزيران 2019	تكاليف تمويل
147,063	-	مناقص الإدارة التنفيذية العليا للشركة
686,242	535,242	إيرادات من المساهمين الرئيسيين
9,567	10,625	

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح (14) التغييرات في السياسات المحاسبية

يشرح هذا الإيضاح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 " عقود الإيجار " على البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة، ويبين كذلك السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقت اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 بأثر رجعي دون تعديل بيانات المقارنة المعروضة مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019. وعلى النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. ولذلك، تم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن قواعد الإيجار الجديدة في الارصدة الافتتاحية في 1 كانون الثاني 2019.

الإيضاح (14.أ) التعديلات المعترف بها إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16

خلال تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، تم إثبات التزامات عقود الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي (حسب معيار المحاسبة الدولي رقم 17). وتم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في 1 كانون الثاني 2019. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الإقراض الإضافي في تاريخ التطبيق 5.892%.

1 كانون الثاني 2019
1,302,343
11,356,874
12,659,217
10,626,250
10,626,250
1,996,256
8,629,994
10,626,250

التزامات عقود الإيجار التشغيلية المفصّل عنها كما في 31 كانون الأول 2018
يضاف: التزامات عقود الإيجار التشغيلية غير مدرجة في الرصيد الافتتاحي
التزامات عقود الإيجار التشغيلية المعدلة في 31 كانون الأول 2018

الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة في تاريخ التطبيق الأولي
التزامات الإيجار المسجلة كما في 1 كانون الثاني 2019
منها:

مطلوبات الإيجار المتداولة
مطلوبات الإيجار غير المتداولة

اختارت الشركة تسجيل أصل حق الاستخدام بناءً على أساس رجعي كما لو أن القواعد الجديدة كانت مطبقة على الدوام. كما يقاس حق استخدام الموجودات الأخرى بالقيمة المساوية لالتزام الإيجار، المعدلة بقيمة أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة فيما يتعلق بذلك الإيجار المسجل في البيانات المالية كما في 31 كانون الأول 2018. لم يكن هناك أي عقود إيجار مثقلة قد تتطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

تتعلق موجودات حق الاستخدام المدرجة بالأنواع التالية من الموجودات:

1 كانون الثاني 2019	30 حزيران 2019
10,085,306	8,971,320

مواقع الابراج الخلوية، مكاتب، معارض

فيما يلي أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في 1 كانون الثاني 2019:

- موجودات حق الاستخدام - ارتفعت بمبلغ 10,085,306 دولار أمريكي.
- مبالغ مدفوعة مقدماً - انخفضت بواقع 677,572 دولار أمريكي.
- مطلوبات الإيجار - ارتفعت بمبلغ 10,626,250 دولار أمريكي.

أدى صافي التأثير على الأرباح المحتجزة في 1 كانون الثاني 2019 إلى انخفاض مقداره 1,218,516 دولار أمريكي.

الإيضاح (14.ب) الحلول العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لأول مرة، استخدمت الشركة الحلول العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات خصائص مشابهة إلى حد معقول
- الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي تقل فترة إيجارها المتبقية عن 12 شهراً كما في 1 كانون الثاني 2019 باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل.
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة لقياس حق استخدام الموجودات كما في تاريخ التطبيق المبدي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهاؤها.

اختارت الشركة أيضاً عدم إعادة تقييم ما إذا كان عقد ما هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي والاكتفاء على ما تم تقييمه مسبقاً بموجب المعيار المحاسبي الدولي (17) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (4) على العقود المبرمة كإيجارات.

الإيضاحات للبيانات المالية المرحلية المختصرة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي)

الإيضاح (14. ج) أنشطة الإيجار لدى الشركة وكيفية المحاسبة عنها

تستأجر الشركة مختلف مواقع الابراج الخلوية والمكاتب والمعارض. يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ولكن قد لا تكون الموجودات المستأجرة مستخدمة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى السنة المالية 2018، كانت عقود إيجار الابراج الخلوية والمكاتب والمعارض تصنف كعقود إيجار تشغيلي. وكان يتم تحميل الدفعات التي يتم أداؤها بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من 1 كانون الثاني 2019، تم الاعتراف بالإيجارات بناءً على موجودات حق الاستخدام والالتزام المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للعائد المستحق على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. ويحتسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

تقاس الموجودات والالتزامات الناتجة من الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن موجودات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة
- دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على أساس القسط الثابت كمصاريف في بيان الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة 12 شهراً أو أقل.