

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية غير المراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الأعمال الأولية
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٢٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الاتصالات المتنقلة السعودية (شركة مساهمة سعودية) (" الشركة ") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من ١ إلى ١٣ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعددتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

١. كما هو مبين في الإيضاحين رقم ١،٢ و ٣،١ حول القوائم المالية الأولية المرفقة، تكبدت الشركة خسارة صافية بلغت ٤٥٨ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، ولديها عجز متراكم بلغ ٧٦٤ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. في الربع الثاني من عام ٢٠١٥، قامت الشركة بالوفاء بكل تعهدات التمويل، لا تزال إدارة الشركة في مرحلة التفاوض مع البنوك لإعادة صياغة التعهدات الجديدة بناءً على خطة العمل الجديدة التي وافق عليها مجلس إدارة الشركة في ٢٠ يناير ٢٠١٥.

٢. كما هو مبين في إيضاح رقم ٩،٢ حول القوائم المالية الأولية المرفقة والذي يبين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، أن الشركة هي طرف في إجراءات التحكيم مع شركة اتحاد اتصالات ("موبايلي") فيما يتعلق بنزاع نشأ من مطالبة من موبايلي على الشركة بمبلغ ٢،٢ مليار ريال سعودي بالإضافة إلى الغرامات، تم رفض غالبيتها من قبل الشركة؛ مما أدى إلى نزاع نشأ من اتفاقية الخدمات التي أبرمها الطرفان في ٦ مايو ٢٠٠٨. أن جلسات التحكيم التي هي قيد التنفيذ، بدأت بالفعل في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٤، والنتيجة النهائية من التحكيم وما قد ينشأ عنها من تأثير على حسابات الشركة، إن وجد، لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في هذه المرحلة.

٣. كما هو مبين في إيضاح رقم ٨ حول القوائم المالية المرحلية المرفقة التي توضح أن الشركة تلقت خطاباً من مصلحة الزكاة والدخل تطالب بموجبه بدفع مبالغ إضافية وقدرها ٦١٩,٨٥٢,٤٩١ ريال سعودي ، منها ٣٥٢,٤٨١,٢٢٢ ريال سعودي ترتبط بالزكاة و ٢٦٧,٣٧١,٢٦٩ ريال سعودي لضريبة الاستقطاع بالإضافة الى غرامة التأخير، للسنوات المالية ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١. وسوف تستخدم الشركة حقها في الاعتراض على هذا الربط خلال فترة ستين يوماً من تاريخ ورود الخطاب. علماً ان النتيجة النهائية من الاعتراض وما قد ينشأ عنها من تأثير على حسابات الشركة، ان وجد، لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في هذه المرحلة.

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 ٢٧ رمضان ١٤٣٦
الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٥



شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	ايضاحات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٢٠٥,٠٣٤	١,٠٩٢,١١٧	١,٠٨٣,١٨٩	
١,٣٣٠,٠٢١	١,٣٩٣,٦٨٩	١,٣٧٩,٣٢١	
٨١,٥٦٣	٦٢,٦٨٠	٩٢,٩٤٥	
٩٨٥,٧٨٧	١,٣٣٩,٩٠١	١,٥٦٦,٩٢٨	
٣,٦٠٢,٤٠٥	٣,٨٨٨,٣٨٧	٤,١٢٢,٣٨٣	
٤,٢٢٤,٥٣٢	٤,٢٩٦,٤٣٥	٤,٧١٧,٤٨٣	
١٧,٨٨٨,٨١٧	١٧,٤٦٩,٠١٠	١٧,١٩٣,٩٣٨	
٢٤٧,٣٣٦	٢١١,٦٩٤	٣٥١,٨٧٦	
٢٢,٣٦٠,٦٨٥	٢١,٩٧٧,١٣٩	٢٢,٢٦٣,٢٩٧	
٢٥,٩٦٣,٠٩٠	٢٥,٨٦٥,٥٢٦	٢٦,٣٨٥,٦٨٠	
٢٠٠,٠٠٥	٢٠٠,٠٠٥	٢,٤٥٠,٠٠٥	٣
٢,٥٤٢	-	٢١٥,٦٧٤	
٢٩٣,٦٨٩	٢٦٥,٥٤١	٣٣٠,٥٨٤	
٣,٥٤٥	٣,٦٣١	٢,٨١٦	
٤٥١,٥٢٧	٥١٥,٨١١	٦٤٥,٦٦٥	
٢,٨١٨,٦٩٢	٢,٩١٢,٦٣٣	٣,٠٤٢,٤٥٤	
٣,٧٧٠,٠٠٠	٣,٨٩٧,٦٢١	٦,٦٨٧,١٩٨	
١١,٢٨٧,٠٣٣	١١,١٨٧,٠٣٠	٨,٨٣٧,٠٢٩	٣
٣,٢٦٩,٣٢٦	٣,٤٧٥,٦٥٧	٣,٧٢١,٨٧٧	٤
٧٦٣,٣٣٧	٧٨٥,٨٣٣	٨٠٩,٧٩٤	
٦٧٥,٣٧٢	٩٣٨,٢٨٧	١,٢٠٠,٣٦٤	
٧٦,٠٢٣	٦٦,٨٣٠	٨٢,١٧٣	٥
٤٤,٩٢٤	٥٠,٢٦٤	٥٦,٤٦٩	
١٦,١١٦,٠١٥	١٦,٥٠٣,٩٠١	١٤,٧٠٧,٧٠٦	
١٩,٨٨٦,٠١٥	٢٠,٤٠١,٥٢٢	٢١,٣٩٤,٩٠٤	
١٠,٨٠١,٠٠٠	١٠,٨٠١,٠٠٠	٥,٨٣٧,٢٩٢	٦
(٧٦,٠٢٣)	(٦٦,٨٣٠)	(٨٢,١٧٣)	٥
(٤,٦٤٧,٩٠٢)	(٥,٢٧٠,١٦٦)	(٧٦٤,٣٤٣)	٢-١
٦,٠٧٧,٠٧٥	٥,٤٦٤,٠٠٤	٤,٩٩٠,٧٧٦	
٢٥,٩٦٣,٠٩٠	٢٥,٨٦٥,٥٢٦	٢٦,٣٨٥,٦٨٠	

الموجودات
موجودات متداولة
النقد وما في حكمه
ذمم مدينة، صافي
مخزون، صافي
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مجموع الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة
ممتلكات ومعدات، صافي
موجودات غير ملموسة، صافي
موجودات غير متداولة أخرى
مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين
مطلوبات متداولة
تسهيل قرض قصير الأجل
أوراق دفع
ذمم دائنة
مستحق إلى جهات ذات علاقة
إيرادات مؤجلة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة

مطلوبات غير متداولة
تسهيل قرض طويل الأجل
دفعات مقدمة من المساهمين
مستحق إلى جهات ذات علاقة
مطلوبات غير متداولة أخرى
مشتقات أدوات مالية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي تحوط
عجز متراكم
مجموع حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية

حسان قباني - الرئيس التنفيذي

فرحان بن نايف الجريا - رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأعمال الأولية (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,١١٢,٩٠٤	٣,٣٤٣,٩٧٠	١,٥٦٧,١٣١	١,٦٦٥,٥٤٩	الإيرادات والمبيعات
(١,٥١٧,١٩٦)	(١,٥٢٠,١٣٩)	(٧٧٠,٠٧٩)	(٧١٦,٢٤٨)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
١,٥٩٥,٧٠٨	١,٨٢٣,٨٣١	٧٩٧,٠٥٢	٩٤٩,٤٠١	إجمالي الربح
				مصاريف التشغيل
(٩٧٠,٩٢٣)	(٩١٣,٨٠٩)	(٥٢٦,٥٤٥)	(٤٤٦,٤١٠)	مصاريف توزيع وتسويق
(٦٠,٣٧١)	(١٢٧,٥٤٢)	(٥,٦٢٢)	(٦٨,٣٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٢٧,٤٣٠)	(٨٤٠,٥٨٧)	(٤٠٠,٧١٩)	(٤٣٣,٦٦٢)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
(١,٨٥٨,٧٢٤)	(١,٨٨١,٩٣٨)	(٩٣٢,٨٨٦)	(٩٤٨,٤٦١)	إجمالي مصاريف التشغيل
(٢٦٣,٠١٦)	(٥٨,١٠٧)	(١٣٥,٨٣٤)	٩٤٠	أرباح التشغيلية / (خسائر)
				إيرادات / (مصاريف) أخرى
(٣٨٩,٤٠٨)	(٤٠٣,٠٣١)	(١٩٥,٥٠٢)	(٢٠٣,٨٠٣)	مصاريف تمويل
٥,١٢٣	٣,٢٥٣	٢,٣٩٥	١,٦٩٩	عوائد عمولات
(٦٤٧,٣٠١)	(٤٥٧,٨٨٥)	(٣٢٨,٩٤١)	(٢٠١,١٦٤)	الخسارة الصافية للفترة
				أرباح / (خسارة) السهم (بالريالات السعودية) :
(٠,٤٥١)	(٠,١٠٠)	(٠,٢٣٣)	٠,٠٠٢	- من الربح (الخسارة) التشغيلية للفترة
(٠,٦٥٨)	(٠,٦٨٥)	(٠,٣٣١)	(٠,٣٤٦)	- من (الخسارة) غير التشغيلية للفترة
(١,١٠٩)	(٠,٧٨٤)	(٠,٥٦٤)	(٠,٣٤٥)	- من الخسارة الصافية للفترة

وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية

حسان قباني - الرئيس التنفيذي

فرحان بن نايف الجربا - رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٦٤٧,٣٠١)	(٤٥٧,٨٨٥)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة الصافية للسنة
٢٨,٠٥٩	١٧,٢٧١	تعديلات لتسوية الخسارة الصافية للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٨٢٧,٤٣٠	٨٤٠,٥٨٧	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى
٢,٦٢٠	٨,٩٢٧	إستهلاك وإطفاء
٣٨٩,٤٠٨	٤٠٣,٠٣١	مخصصات أخرى
٦,١٣٤	٦,٢٠٥	مصاريف تمويل
٦٠٦,٣٥٠	٨١٨,١٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل:
(١٣٧,٢٢٥)	(٢,٩٠٣)	ذمم مدينة
٥٦,٧٥٧	(٣٠,١٩٥)	مخزون
(٢٨٩,٧٩٨)	(٣٦٧,٢٠٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة وغير متداولة أخرى
(٢٠٢,٦٨١)	٨٦,٥٤٩	ذمم دائنة
(١٥,٥٣٤)	٢٣,١٤٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٤,٦١٨	١٢٩,٨٥٤	إيرادات مؤجلة
٣٩١,١٠٣	٣٢٩,٦٨١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى
٤٥٣,٥٩٠	٩٨٧,٠٥٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٠,٦٠٣)	(٢٥٣,٨٢٤)	مصاريف تمويل مدفوعة
١٩٢,٩٨٧	٧٣٣,٢٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧١,٨٥٣)	(٧٩٣,٨٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٥,١٨٤)	(٢١٤,٢٢٣)	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٩٧,٠٣٧)	(١,٠٠٨,٠٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٢,٣٣١)	٢١٥,٦٧٤	أوراق دفع
٤٨,٣٢٩	٥٠,٢٣٢	دفعات مقدمة من المساهمين
١٥,٩٩٨	٢٦٥,٩٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨٨,٠٥٢)	(٨,٩٢٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٢٩٣,٠٨٦	١,٠٩٢,١١٧	النقد وما في حكمه ، بداية الفترة
١,٢٠٥,٠٣٤	١,٠٨٣,١٨٩	النقد وما في حكمه ، نهاية الفترة

وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية

حسان قباني - الرئيس التنفيذي

فرحان بن نايف الجربا - رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
-	٢١,٥٠٦
٨٦,٧٥٦	٩٥,٩٨٧
١٠٠,٠٠٢	١٠٠,٠٠٢
٧٦,٠٢٣	١٥,٣٤٣

معاملات غير نقدية:
تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل الذمم الدائنة
تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل مصاريف التمويل
تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل تسهيلات القروض طويلة الأجل
التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية مقابل الجزء المدين لحقوق المساهمين

وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية

حسان قباني - الرئيس التنفيذي

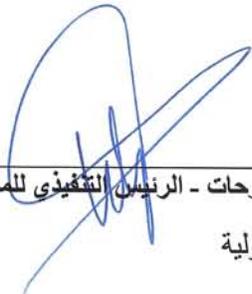
فرحان بن نايف الجربا - رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

إيضاحات	رأس المال	احتياطي تحوط	عجز متراكم	مجموع حقوق المساهمين
	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥	١٠,٨٠١,٠٠٠	(٦٦,٨٣٠)	(٥,٢٧٠,١٦٦)	٥,٤٦٤,٠٠٤
٣-١ تخفيض رأس المال	(٤,٩٦٣,٧٠٨)	-	٤,٩٦٣,٧٠٨	-
الخسارة الصافية للفترة	-	-	(٤٥٧,٨٨٥)	(٤٥٧,٨٨٥)
٥ مشتقات الأدوات المالية	-	(١٥,٣٤٣)	-	(١٥,٣٤٣)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٥,٨٣٧,٢٩٢	(٨٢,١٧٣)	(٧٦٤,٣٤٣)	٤,٩٩٠,٧٧٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤	١٠,٨٠١,٠٠٠	(٤١,٧٢٧)	(٤,٠٠٠,٦٠١)	٦,٧٥٨,٦٧٢
الخسارة الصافية للفترة	-	-	(٦٤٧,٣٠١)	(٦٤٧,٣٠١)
مشتقات الأدوات المالية	-	(٣٤,٢٩٦)	-	(٣٤,٢٩٦)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	١٠,٨٠١,٠٠٠	(٧٦,٠٢٣)	(٤,٦٤٧,٩٠٢)	٦,٠٧٧,٠٧٥


وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية


حسان قباني - الرئيس التنفيذي


فرحان بن نايف الجري - رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١ - التكوين والنشاطات

١-١ تقوم شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("الشركة" 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 ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧) وقرار رقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف النقال ولديه رخصة تشغيل غير محدودة التقنية في المملكة العربية السعودية تبلغ مدتها ٢٥ عام.

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

٢-١ تكبدت الشركة خسائر لفترة من ١ يناير ٢٠١٥ و لغاية ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بمبلغ ٤٥٩ مليون ريال سعودي، ولديها عجز متراكم بمبلغ ٧٦٥ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. كما في نهاية الربع الثالث من ٢٠١٤، كانت نتائج الشركة ما دون خطة العمل المعتمدة سابقاً كما لم يتم الوفاء بأحد تعهدات التمويل، والذي لا يعدّ كتقصير بقدرة الشركة على الوفاء بتعهدات اتفاقية تمويل المرابحة. خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٥ قامت الشركة بالوفاء بتعهدات التمويل المالية، غير أن الشركة لا تزال في مرحلة التفاوض مع البنوك الممولة لإعادة صياغة التعهدات المالية بناءً على خطة العمل الجديدة التي وافق عليها مجلس ادارة الشركة.

تعتقد ادارة الشركة أنها ستكون ناجحة في الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بأنشطتها الاعتيادية. لدى مدراء الشركة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة أدائها التشغيلي في المستقبل المنظور.

٣-١ تخفيض رأس المال لإطفاء الخسائر المتراكمة

بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الهيئات الرقابية، عقدت الجمعية العامة غير العادية يوم ٢٥ فبراير ٢٠١٥، وتمت الموافقة على القرارات التالية:

- الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال من ١٠,٨٠١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي. وبناءً على ذلك تخفيض عدد الاسهم من ١,٠٨٠,١٠٠,٠٠٠ سهم الى ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم لتعويض العجز المتراكم للشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١ - التكوين والنشاطات (تتمة)

تخفيض رأس المال لإطفاء الخسائر المتراكمة (تتمة)

- الموافقة على تعديل كل من البنود ٧ و ٨ من النظام الأساسي للشركة لتعكس أثر تخفيض رأس المال، جرت التعديلات على النحو التالي:
 - البند (٧) بعد التعديل: رأس مال الشركة هو (٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠) ريال سعودي مقسمة إلى (٥٨٣,٧٢٩,١٧٥) سهم متساوية عادية بقيمة اسمية قدرها (١٠) ريال سعودي للسهم الواحد.
 - البند (٨) بعد التعديل: إكتتب المساهمون في (٥٨٣,٧٢٩,١٧٥) سهم، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بقيمة إجمالية بلغت (٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠) ريال سعودي.
- بناءً على ذلك، قامت الشركة بتخفيض رأس المال من ١٠,٨٠١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٥,٨٣٧,٢٩١,٧٥٠ ريال سعودي. و تم تخفيض عدد الاسهم من ١,٠٨٠,١٠٠,٠٠٠ سهم الى ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم. يعود السبب الرئيسي لتخفيض رأس المال المقترح لشطب كامل الخسائر المتراكمة على الشركة حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والتي تبلغ نسبتها ٤٥,٩٦% تقريباً من رأس مال الشركة؛ وذلك كجزء من ارساء خطة التحول و تبعاً لدراسة أعدتها إدارة الشركة التنفيذية ومستشاريها الخارجيين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم لجميع الفترات المعروضة ما لم يذكر غير ذلك.

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

إن أهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية المذكورة أدناه متوافقة مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

فترة البيانات المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للتقارير المالية الأولية على أساس فترات متكاملة والتي تعتبر كل فترة أولية بوضعها جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية. وبالتالي فإن الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر للفترة تسجل خلال الفترة التي تحققت فيها. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية كافة التسويات، بما في ذلك التسويات الاعتيادية المكررة، التي تعتقد الإدارة بأنها ضرورية لعرض كل من قوائم المركز المالي والأعمال والتدفقات النقدية بصورة عادلة.

إن نتائج أعمال الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً على النتائج السنوية للأعمال.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو الأعمال أو المنشآت التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو الأعمال أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تحويلات العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الأعمال الأولية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق والتي تمثل الإيرادات المفوترة وغير المفوترة بعد خصم مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأعمال الأولية وتظهر تحت بند "مصاريف توزيع وتسويق". وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف توزيع وتسويق" في قائمة الأعمال الأولية.

مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

يسجل المخزون المباع للموزعين الذي تبقى المخاطر والمكاسب منة مع الشركة وتسجل هذه البضاعة كمخزون برسم الامانة .

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة بإستثناء الإنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الأعمال الأولية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

السنوات	مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل	
٣ - ١٠		تحسينات على المأجور معدات شبكة الاتصالات
٢٠		أعمال مدنية (اتصالات)
٣		أنظمة تقنية المعلومات
٥		خوادم تقنية المعلومات
٥		أثاث ومفروشات
٥		معدات مكتبية
٥		سيارات ومعدات النقل الأخرى

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأعمال الأولية.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الأعمال الأولية عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس رسم الرخصة بالتكلفة بعد طرح الإطفاء المتراكم. تم تحديد فترة الإطفاء والمقدرة بـ ٢٥ سنة بناءً على فترة الترخيص القائمة وشروط تجديد الترخيص وفيما إذا كان الترخيص معتمداً على تقنية محددة. يتم تحميل مصاريف الإطفاء على قائمة الأعمال الأولية على أساس القسط الثابت خلال العمر الانتاجي المقدر للشبكة من تاريخ بدء الخدمة للشبكة.

يتم تسجيل حقوق إستعمال عدد من خدمات الإتصالات عند الإستحواذ بالتكلفة ويتم اطفائها إبتداءً من تاريخ تقديم الخدمة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية أو المدة النظامية أيهما أقل.

تتم رسملة تراخيص البرامج الحاسوبية على أساس التكاليف المتكبدة لاستحواذها وتفعيلها للاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها والذي يتراوح ما بين ٢-٥ سنوات. يتم تسجيل التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بإنتاج منتجات برمجية قابلة للتحديد ومميزة ومسيطر عليها من قبل الشركة ويتوقع منها منافع اقتصادية مستقبلية تتعدى السنة الواحدة كموجودات غير ملموسة.

يتم تسجيل التكاليف المرتبطة بصيانة البرمجيات كمصاريف عند حدوثها.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كدخل في قائمة الأعمال الأولية. لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الأعمال الأولية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواءً تمت أو لم تتم فوترة الشركة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم تحميل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة، إن وجد، على قائمة الأعمال الأولية. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، بموجب الربوطات الزكوية النهائية، عند تحديدها.

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمّال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمّل على قائمة الأعمال الأولية. يتم إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

المطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة هي الإلتزامات التي من الممكن أن تنشأ عن أحداث سابقة، تعتمد في حدوثها من عدمه على واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي لم تكن خاضعة بشكل كامل للتحكم من قبل الشركة. أو التزم حالي قد ينشأ عن أحداث سابقة ولكن لم يتم الإقرار به لأنه ليس من المحتمل أن يؤثر على تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لتسوية هذا الإلتزام، أو مبلغ التزم لا يمكن قياسه بثبوتية كاملة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

تتكون أغلبية الإيرادات من الاتصالات المتنقلة. تتكون الإيرادات من الاتصالات المتنقلة من مبالغ محملة على العملاء عند استخدامهم لفترات البث والرسائل النصية وجميع خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى بما في ذلك توفير خدمات البيانات والمعلومات ورسوم ربط مستخدمي الشبكات والخط الأرضي والمحمول الأخرى بشبكة الشركة.

تسجل فترات الاتصال المستخدمة من قبل العملاء كجزء من الفواتير الدورية ويعترف بها كإيراد خلال تلك الفترة. يتم تسجيل الإيرادات من الخدمات غير المفوترة والنتيجة من الخدمات التي قدمت من تاريخ إعداد الفاتورة إلى نهاية كل فترة محاسبية كإيرادات مستحقة بينما يتم تأجيل الإيرادات غير المكتسبة من الخدمات التي سيتم تقديمها في الفترات التالية لكل فترة محاسبية. أما الإيرادات الناتجة عن بيع البطاقات المسبقة الدفع فإنها تؤجل إلى أن يستخدم العميل فترات الاتصال أو عند انتهاء صلاحية الرصيد.

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن توفير خدمات البيانات والمعلومات عندما تقوم الشركة بتقديم الخدمة ويتوقف ذلك على طبيعة الخدمة فإما يعترف بها حسب إجمالي مبلغ الفاتورة الصادرة للعميل أو مبلغ العمولة المستحق مقابل تيسير الخدمة.

يتم تقديم الحوافز للعملاء كجزء من العروض الترويجية. عند تقديم مثل هذه الحوافز في سياق العرض الذي يتضمن مزايا أخرى، فإن الإيراد الذي يمثل القيمة العادلة للحوافز والمرتبطة بالمزايا الأخرى المقدمة للعميل كجزء من العرض نفسه، يؤجل ويعترف به طبقاً لوفاء الشركة للالتزاماتها المتعلقة بالحوافز. وفيما يخص العروض التي تتضمن أكثر من ميزة، فإن قيمة العرض توزع على كل ميزة بناءً على القيمة العادلة لكل عنصر منفرداً. تقوم الشركة بصفة عامة بتحديد القيم العادلة للعناصر المنفردة طبقاً للأسعار التي يتم عندها بيع كل ميزة على أساس مستقل.

مصاريف توزيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف التوزيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيراد كما هو مطلوب وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف التوزيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإيراد، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

عقود إيجار تشغيلية

تصنّف عقود الإيجار للممتلكات والمعدات كعقود إيجار تشغيلية في حالة بقاء جميع المخاطر والمنافع لهذه المعدات والممتلكات مع المؤجر. يتم تحميل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأعمال الأولية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المربحة المشترك. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتحوط التدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة وفقاً للسياسات المعتمدة وبما يتناسب مع استراتيجية إدارة المخاطر للشركة. لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. إن الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات يتم الاعتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق المساهمين الأولية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعّال يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأعمال الأولية. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها مبدئياً في احتياطي التحوط، يتم تحويلها إلى قائمة الأعمال الأولية في الفترة التي حدث فيها التأثير على قائمة الأعمال الأولية من قبل البند المتحوط منه.

٣ - تسهيلات القروض طويلة الأجل

(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	
٢٠٠,٠٠٥	٢٠٠,٠٠٥	٢٠٠,٠٠٥	تسهيل ضمان إئتمان تصدير – الجزء المتداول (٣-٣)
-	-	٢,٢٥٠,٠٠٠	تسهيلات من بنك تجاري محلي – الجزء المتداول (٣-٢)
٢٠٠,٠٠٥	٢٠٠,٠٠٥	٢,٤٥٠,٠٠٥	
٨,٦٣٠,٧٦٩	٨,٦٣٠,٧٦٩	٨,٦٣٠,٧٦٩	تسهيل مربحة مشترك – الجزء غير المتداول (١-٣)
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	-	تسهيل طويل الأجل من بنك تجاري محلي (٢-٣)
٤٠٦,٢٦٤	٣٠٦,٢٦١	٢٠٦,٢٦٠	تسهيل ضمان إئتمان تصدير – الجزء غير المتداول (٣-٣)
١١,٢٨٧,٠٣٣	١١,١٨٧,٠٣٠	٨,٨٣٧,٠٢٩	
١١,٤٨٧,٠٣٨	١١,٣٨٧,٠٣٥	١١,٢٨٧,٠٣٤	الإجمالي

١-٣ تم ترتيب تسهيل المربحة المشترك البالغ ٩,٧٥ مليار ريال سعودي تقريباً، من قبل البنك السعودي الفرنسي في يوليو من عام ٢٠٠٩. يتكون تسهيل المربحة من جزء بالريال السعودي بإجمالي ٧,٠٩ مليار ريال سعودي وجزء آخر بالدولار الأمريكي بإجمالي ٧١٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٢,٦٦ مليار ريال سعودي).

٣ - تسهيلات القروض طويلة الأجل (تتمة)

إن مصاريف التمويل كما هو مذكور في إتفاقية تسهيل المراجعة تستحق بأقساط ربع سنوية على مدة القرض. وفقاً لشروط إتفاقية تمويل المراجعة استعملت الشركة الخيارين المتاحين لها لتمديد تاريخ الإستحقاق الأساسي (١٢ أغسطس ٢٠١١) لسنة أشهر لكل خيار لمجموع تجديد التسهيل لسنة كاملة وتاريخ إستحقاق نهائي ٢٧ يوليو ٢٠١٢. في الفترة اللاحقة، نجحت الشركة في الحصول على عدة موافقات لتمديد التسهيل حتى ٣١ يوليو ٢٠١٣. خلال ٢٠١٣، قامت الشركة بتسديد جزء من هذا التمويل بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي من خلال المتحصلات النقدية من عملية إصدار حقوق أسهم أولوية.

في ٣١ يوليو ٢٠١٣، وقعت الشركة إتفاقية لتعديل وإعادة جدولة "إتفاقية تسهيل المراجعة" مع مجموعة من البنوك والتي تشمل مستثمري تسهيل المراجعة الحاليين لتمديد تاريخ إستحقاق تسهيل المراجعة لفترة خمس سنوات تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتي كانت تستحق في ٣١ يوليو ٢٠١٣. وقد تم إعادة هيكلة الإتفاقية بحيث يتم سداد القرض بشكل تدريجي، حيث يستحق ٢٥% من القرض خلال السنتين الرابعة والخامسة من مدة التسهيل كحد أدنى إلزامي، فيما تستحق الـ ٧٥% المتبقية عند حلول تاريخ الاستحقاق. قامت الشركة بسداد جزء من التسهيل باستخدام جزء من مواردها النقدية الداخلية وبلغ رصيد أصل القرض الحالي 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).

ان مصاريف التمويل كما هو محدد في إتفاقية تسهيل المراجعة تستحق بأقساط ربع سنوية خلال الخمس سنوات. ان التسهيل الجديد مضمون جزئياً بموجب كفالة معطاة من شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ورهن بعض أسهم الشركة المملوكة بواسطة بعض المساهمين المؤسسين.

تتلخص التعهدات المالية المفروضة من قبل البنوك المقرضة كما يلي:

- أ. التنازل عن بعض العقود والذمم المدينة.
- ب. رهونات على قيود التأمين والحسابات التشغيلية.
- ج. قيود على القروض والضمانات التي تمنح للعملاء والموزعين والتجار وباعة التجزئة وباعة الجملة والموظفين.
- د. عدم حصول الشركة على أي تسهيلات إضافية، كما تشترط التأمين على جميع موجودات الشركة.
- هـ. الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء ومستوى الرافعة المالية.

كما في نهاية الربع الثالث من ٢٠١٤، كانت نتائج الشركة ما دون خطة العمل المعتمدة سابقاً كما لم يتم الوفاء بأحد تعهدات التمويل، والذي لا يعدّ كتقصير بقدرة الشركة على الوفاء بتعهدات إتفاقية تمويل المراجعة. خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٥ قامت الشركة بالوفاء بتعهدات التمويل المالية، غير أن الشركة لا تزال في مرحلة التفاوض مع البنوك الممولة لإعادة صياغة التعهدات المالية بناءً على خطة العمل الجديدة التي وافق عليها مجلس إدارة الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣ - تسهيلات القروض طويلة الأجل (تتمة)

٣-٢ يتكون هذا التسهيل من جزء بالريال السعودي يبلغ إجماليه ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي وجزء بالدولار الأمريكي يبلغ إجماليه ١٠٠ مليون دولار أمريكي (أي ما يعادل ٣٧٥ مليون ريال سعودي) وذلك مقابل ضمانات مقدمة من قبل شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. يخضع هذا التسهيل لأعباء عمولات منصوص عليها في الاتفاقية ودين ثانوي لتسهيل المراجعة الحالي وكان يستحق الدفع في ٣ ابريل ٢٠١٣. حصلت الشركة على الموافقة اللازمة من البنوك الممولة لتمديد التسهيل طويل الاجل حتى ٥ يونيو ٢٠١٣.

في ٥ يونيو ٢٠١٣، قامت الشركة بتوقيع تسهيل قرض طويل الاجل جديد بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي وبفترة استحقاق تمتد لثلاث سنوات لإعادة تمويل التسهيل. يتكون التسهيل الجديد من جزء بالريال السعودي يبلغ إجماليه ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي وجزء بالدولار الأمريكي يبلغ إجماليه ١٠٠ مليون دولار أمريكي مقدم من تحالف بنكي يضم أربعة بنوك. يخضع التسهيل الجديد لأعباء تمويل مذكورة في الاتفاقية ويعتبر دين ثانوي لتسهيل المراجعة الحالية، ومغطى بالكامل بضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك. إن هذا التسهيل الجديد سيدفع بالكامل في تاريخ الاستحقاق ٥ يونيو ٢٠١٦.

٣-٣ في ٢٠ يونيو ٢٠١٢ تم التوقيع على اتفاقية تسهيل ضمان ائتمان تصدير مؤلف من جزئين (أ و ب) يبلغ مجموعهما ٣٢٥ مليون دولار أمريكي بين الشركة، وبعض البنوك الدولية. إن هذا التسهيل مضمون من قبل شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ودين ثانوي لتسهيل المراجعة. إن الغرض من هذا التسهيل هو:

١- تسديد مبالغ دائنة لأحد موردي الشركة التقنيين.

٢- تمويل المزيد من الخطط التوسعية الجديدة المقدمة من نفس المورد التقني.

قامت الشركة باستخدام الجزء أ من القرض (١٥٥ مليون دولار أمريكي) بالكامل، كما وقامت باستخدام ٩٨ مليون دولار أمريكي من ١٧٠ مليون دولار أمريكي من الجزء ب. تم إلغاء الجزء المتبقي من الجزء ب غير المستخدم خلال الربع الأول لعام ٢٠١٣.

إن مصاريف التمويل كما تم ذكرها في اتفاقية التسهيل تستحق على أقساط نصف سنوية على مدة القرض. إن سداد القرض سيتم على دفعات نصف سنوية لمدة خمس سنوات تبدأ بشهر يوليو ٢٠١٢ للجزء أ من القرض (إجمالي ١٥٥ مليون دولار أمريكي) وتبدأ بشهر يوليو ٢٠١٣ للجزء ب من القرض (إجمالي ٩٨ مليون دولار أمريكي). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ تم سداد عشرة (٣١) ديسمبر ٢٠١٤ :ثمانية) أقساط بالكامل.

٣-٤ تفاصيل إستحقاق تسهيلات القروض طويلة الأجل:

(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠٠,٠٠٣	-	-	٢٠١٤
٢٠٠,٠٠٥	٢٠٠,٠٠٥	١٠٠,٠٠٤	٢٠١٥
٢,٨٨١,٥٤٣	٢,٨٨١,٥٤٣	٢,٨٨١,٥٤٣	٢٠١٦
١,٨٣٢,٤١٠	١,٨٣٢,٤١٠	١,٨٣٢,٤١٠	٢٠١٧
٦,٤٧٣,٠٧٧	٦,٤٧٣,٠٧٧	٦,٤٧٣,٠٧٧	٢٠١٨
١١,٤٨٧,٠٣٨	١١,٣٨٧,٠٣٥	١١,٢٨٧,٠٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٤ - دفعات مقدمة من المساهمين

طبقاً للترتيبات المتفق عليها مع الشركاء خلال عام ٢٠٠٩م قام بعض المساهمون المؤسسون بتقديم مبالغ كدفعات مقدمة للشركة. خلال ٢٠١٢ ، وبناء على الموافقات ذات الصلة تم استخدام اصل مبلغ هذه الدفعات لزيادة رأس مال الشركة بالإضافة إلى ذلك، قام شريك مؤسس بتزويد الشركة بقروض إضافية وبيع بعض الدفعات بالنيابة عن الشركة. تخضع كل هذه الدفعات المقدمة والقروض والمبالغ المستحقة للمساهمين لمصاريف تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق. تفصيل الدفعات المقدمة والقروض والمبالغ المستحقة للمساهمين والأعباء المستحقة المتعلقة بها كما يلي:

(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
٢,٤١٢,٧٨١	٢,٥٣٠,٣٥٢	٢,٦٨٤,٨٠٤
٨,٤١٣	٨,٤١٣	٨,٤١٣
٢,٤٢١,١٩٤	٢,٥٣٨,٧٦٥	٢,٦٩٣,٢١٧
٨٤٨,١٣٢	٩٣٦,٨٩٢	١,٠٢٨,٦٦٠
٣,٢٦٩,٣٢٦	٣,٤٧٥,٦٥٧	٣,٧٢١,٨٧٧

شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.
بيت أبوظبي للاستثمار
أعباء مالية مستحقة
الإجمالي

لم يتم جدولة سداد الدفعات المقدمة من المساهمين المذكورة أعلاه، بما في ذلك مصاريف التمويل المستحقة وذلك حتى يتم سداد تسهيل المراجعة القائمة .

٥ - مشتقات الأدوات المالية

تتلخص القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية (مقايضة معدل الربح) (المستحقة ٢٠١٨) مع مبالغ العقود الاسمية بما يلي :

القيمة العادلة السلبية (بآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	قيمة العقود الاسمية (بآلاف الريالات السعودية)
٧٦,٠٢٣	٦٦,٨٣٠	٨٢,١٧٣	٤,٣١٥,٣٨٥

مشتقات الأدوات المالية لتحوط
التدفقات النقدية

إن القيمة الاسمية لا تعكس مقدار التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها.

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (بعد تخفيض رأس المال) (راجع إيضاح رقم ١) من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي وهي مملوكة كالاتي:

قبل تخفيض رأس المال		بعد تخفيض رأس المال		
رأس المال (بآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	رأس المال (بآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	
٤,٠٠١,٢٥١	٤٠٠,١٢٥,٠٦٧	٢,١٦٢,٤٣٦	٢١٦,٢٤٣,٥٧٥	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك
٦٣١,٤٣٤	٦٣,١٤٣,٣٦٧	٣٤٨,٥٦١	٣٤,٨٥٦,١٤٣	مصنع البلاستيك السعودي
٦٤٤,٩٥٨	٦٤,٤٩٥,٨٦٧	٣٤١,٢٥٢	٣٤,١٢٥,١٩٨	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
٤٧,١٥٣	٤,٧١٥,٢٧٠	٢٥,٤٨٣	٢,٥٤٨,٣٢٠	شركة ركيزة القابضة
٢٣١,٤٥٠	٢٣,١٤٥,٠٠٤	١٢٥,٠٨٥	١٢,٥٠٨,٤٨٥	بيت أبوظبي للإستثمار
٢٢٩,٦١٢	٢٢,٩٦١,٢٢٤	١٢٤,٠٩٢	١٢,٤٠٩,١٦٢	شركة المراعي
٢٢٩,٦١٢	٢٢,٩٦١,٢٢٤	١٢٤,٠٩٢	١٢,٤٠٩,١٦٢	مؤسسة أشبال العرب للمقاولات
١١٤,٨٠٦	١١,٤٨٠,٦١٢	٦٢,٠٤٦	٦,٢٠٤,٥٨١	شركة الجريسي للتنمية المحدودة
٦٠,٠١٣	٦,٠٠١,٢٥٣	٣٢,٤٣٣	٣,٢٤٣,٣١٦	مؤسسة النخبة المعمارية للمقاولات
٥٧,٤٠٣	٥,٧٤٠,٣٠٥	٣١,٠٢٣	٣,١٠٢,٢٩٠	شركة السيل الشرقية المحدودة
٦,٢٤٧,٦٩٢	٦٢٤,٧٦٩,١٩٣	٣,٣٧٦,٥٠٣	٣٣٧,٦٥٠,٢٣٢	
٤,٥٥٣,٣٠٨	٤٥٥,٣٣٠,٨٠٧	٢,٤٦٠,٧٨٩	٢٤٦,٠٧٨,٩٤٣	اكتتاب عام
١٠,٨٠١,٠٠٠	١,٠٨٠,١٠٠,٠٠٠	٥,٨٣٧,٢٩٢	٥٨٣,٧٢٩,١٧٥	الاجمالي

(راجع ايضاً إيضاح ١)

٧ - خسارة السهم

تم احتساب الخسائر للسهم بتقسيم الخسائر للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة حتى نهاية الفترة. إن الخسائر للسهم للفترة المقارنة تم تعديلها بأثر رجعي لتعكس أثر تخفيض رأس المال.

٨ - الزكاة

أنهت الشركة وضعها الزكوي و الضريبي حتى عام ٢٠٠٨ وحصلت بموجب ذلك على شهادة الزكاة النهائية. كما قدمت الشركة القوائم المالية وقرارات الزكاة للأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ حيث قامت بتسديد الزكاة والضريبة المستقطعة طبقاً للقرارات المقدمة.

٨ - الزكاة (تتمة)

تلقت الشركة، 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 ٦١٩،٨٥٢،٤٩١ ريال سعودي منها ٣٥٢،٤٨١،٢٢٢ ريال سعودي زكاة و ٢٦٧،٣٧١،٢٦٩ ريال سعودي ضريبة استقطاع بالإضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

ستقوم الشركة باستخدام حقها في رفع لائحة اعتراض خلال فترة سنتين يوماً من تاريخ ورود الخطاب، حيث يرى مستشاروا الشركة للزكاة والضريبة أن لدى الشركة الحجج الكافية لدعم موقفها في الاعتراض على هذا الربط الزكوي . علماً ان النتيجة النهائية من الاعتراض وما قد ينشأ عنها من تأثير على حسابات الشركة، ان وجد، لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في هذه المرحلة، لذلك لا حاجة للمزيد من المخصصات.

٩ - إلتزامات وإرتباطات محتملة

١-٩ الإلتزامات الرأسمالية

أبرمت الشركة اتفاقيات مع موردين لشراء معدات اتصالات. تتكون الإرتباطات الرأسمالية مما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	خلال ١٢ شهر من ٢-٥ سنوات
٣٤٢,٩٨٣	٦٦٧,٦٤٣	٣٤٧,٥٩١	
-	٢,٢٤٠,٥٣٥	١,٧٠٧,٦٤٦	
٣٤٢,٩٨٣	٢,٩٠٨,١٧٨	٢,٠٥٥,٢٣٧	

راجع إيضاح رقم ١٠ حول التزات الإيجارات التشغيلية.

٢-٩ مطالبات من مشغل آخر

في ١٦ نوفمبر ٢٠١٤، تلقت الشركة طلباً من شركة اتحاد اتصالات ("موبايلي") للبدء في إجراء التحكيم المتعلقة بمطالبة متنازع عليها ومرفوضة قائمة من شركة موبايلي بمبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي وغرامة بمبلغ ٥٨,٧ مليون ريال سعودي من شركة موبايلي على الشركة.

ونتيجة لما جاء أعلاه فإن الشركة هي طرف في إجراءات تحكيم ضد شركة موبايلي فيما يتعلق بمطالبة متنازع عليها والتي نشأت من اتفاقية الخدمات ("الاتفاقية") التي أبرمها الطرفان في ٦ مايو ٢٠٠٨ والتعديلات ذات الصلة والملاحق ورسالة العرض، التي تم تنفيذها من قبل الطرفين في المسار الطبيعي للأعمال حتى قامت موبايلي من جانب واحد بإلغاء هذه التعديلات والملاحق ورسالة العرض. وتعتبر الشركة أن هذا العمل من جانب واحد من موبايلي هو أساس مطالبتها وحسب إدارة الشركة ليس لها أساس، كما أنها غير متحققة وغير شرعية

٩ - إرتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

٩-٢ مطالبات من مشغل آخر (تتمة)

استنادا إلى رأى فني وقانوني خارجي، تعتقد الشركة أن موبايلي لم يكن لديها الحق من جانب واحد لإلغاء التعديلات والملاحق ورسالة العرض، لا عن طريق شروط العقد أو حتى قانون الشريعة ورفض إجراءات موبايلي أي فواتير لاحقة والذي لم تكن تتماشى مع شروط التعديل، الملاحق ورسالة العرض التي تم تطبيقها في البداية من قبل الطرفين في السير العادي للعمليات.

ان جلسات التحكيم التي هي قيد التنفيذ، بدأت بالفعل في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٤، تم خلالها الإتفاق على إجراءات التحكيم وقدمت موبايلي بيان ادعائه. في يوم ٧ يناير ٢٠١٥، قدمت شركة زين مذكرة دفاع أولي في إجراءات التحكيم التي جاء فيها أنه ببيان المطالبة من موبايلي ليس متخصص ولا مفصل بما فيه الكفاية كما هو مطلوب بموجب القانون. في ١٤ فبراير ٢٠١٥، عقدت جلسة إستماع وقامت موبايلي بطلب وقت لتقديم بيان مفصل من المطالبة.

وافقت هيئة التحكيم على طلب موبايلي وطلبت تقديمه في موعد لا يتجاوز ٢٣ مايو ٢٠١٥. ومنحت أيضاً شركة زين شهرين ونصف الشهر من تاريخ إستلام البيان المفصل من موبايلي لتقديم الرد عليها

في ٢٣ مايو ٢٠١٥ قدمت موبايلي بياناً مفصلاً للمطالبة لفريق التحكيم . قامت زين بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٥ بتقديم ردها على الادعاء المقدم من موبايلي في ٢٣ مايو ٢٠١٥م. ويُصرح لشركة موبايلي أن تقدم ردها على الرد الذي قدمته زين خلال شهر واحد من استلامها له، وبالتالي فان لزين الحق كذلك في الرد في وقت لاحق على موبايلي. في يوم ٢٨ يونيو ٢٠١٥ ، قرر مجلس إدارة موبايلي زيادة المخصص المتعلق بحساب الذمم المدينة لزين بمقدار ٨٠٠ مليون ريال اضافية ،وبذلك يصبح إجمالي المخصص ١,٩ مليار ريال سعودي.

وتعتقد الادارة أن النتيجة النهائية للتحكيم لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في هذه المرحلة. وأن المبالغ المذكورة في دفاترها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ كافية وليس هناك أي حاجة لمخصص إضافي.

٩-٣ الإجراءات القانونية الأخرى والغرامات وغيرها من المطالبات

تخضع الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية لمواصلة الدعاوى القضائية والعقوبات والغرامات المفروضة من قبل المنظم وغيرها من المطالبات من الموردين وشركات الاتصالات التي تقدم خدمات الخلوية. تعتقد الإدارة، مكتب المحاماة الداخلي والخارجي والاستشاري الفني أن هذه المسائل لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي أو نتائج عمليات الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٠ - التزامات الإيجارات التشغيلية

تستأجر الشركة المواقع والمباني الفنية والمكاتب المتعلقة بعملياتها. تتمثل الالتزامات المتعلقة بتلك الإيجارات التشغيلية بما يلي :

(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	
٢٦٥,٧٧٣	٢٧٥,٥٤٦	٣٢٤,٠٦٠	خلال ١٢ شهر
١,٠٦٣,٠٩٢	١,١٠٢,١٨٦	١,٢٩٦,٢٣٩	من ٢-٥ سنوات
١,٣٢٨,٨٦٥	١,٣٧٧,٧٣٢	١,٦٢٠,٢٩٩	أكثر من ٥ سنوات
٢,٦٥٧,٧٣٠	٢,٧٥٥,٤٦٤	٣,٢٤٠,٥٩٨	

١١ - المعلومات القطاعية

يهدف معيار التقارير القطاعية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى الإفصاح عن معلومات تفصيلية عن نتائج كل قطاع من القطاعات التشغيلية الرئيسية ، وبما أن متطلبات هذا المعيار من حيث الحدود المنصوص عليها، أخذاً بعين الاعتبار أن عمليات الشركة الرئيسية منذ بداية النشاط تتركز في تقديم خدمات الاتصالات الصوتية المتنقلة، خدمات حزم البيانات المتنقلة، الإنترنت وخدمات الاتصالات الأخرى ذات علاقة، لم تتحقق كما في تاريخ قائمة المركز المالي على ذلك فإن إدارة الشركة تعتقد أن إيضاح المعلومات القطاعية غير قابلة للتطبيق. تمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية.

١٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الربع الحالي.

١٣ - الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٥.