

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية غير المراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

القوائم المالية الأولية غير المراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الأعمال الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦ - ٢٠	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 ٢٠١٣، وقائمة الأعمال لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، بما في ذلك الإيضاحات من رقم ١ إلى ١١ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها 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 بصورة 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 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

نود لفت الانتباه للإيضاح رقم ١ ، تكبدت الشركة صافي خسارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، كما وتجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة ولديها عجز متراكم كما في ذلك التاريخ. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، حصلت الشركة على موافقة مستثمري المراجعة لتمديد فترة استحقاق تسهيل المراجعة لفترة إضافية تنتهي في ٣١ يوليو ٢٠١٣. قامت الشركة أيضاً بإعادة تمويل القرض البالغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي ، والذي يستحق حالياً للسداد في تاريخ ٥ يونيو ٢٠١٦ . بالإضافة إلى ذلك ، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، قامت الشركة أيضاً بتوقيع اتفاقية مع وزارة المالية لتأجيل دفعات مسنحة للدولة عن السنوات السبع القادمة والمقدرة بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي . بناءً على ما ذكر أعلاه وعلى خطة العمل، نعتقد إدارة الشركة بأن الشركة سوف تتمكن من الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بعملياتها الاعتيادية وجهودها في تأمين التمويل اللازم وإعادة تمويل التزاماتها المالية الحالية المتبقية مع البنوك. وبناءً عليه ، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية في النشاط.

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



إحسان بن أمان الله مخدوم
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨)

٧ رمضان ١٤٣٤
١٥ يوليو ٢٠١٣

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٢,١٠٢,٧٣٤	٢,٣٨٤,٨٩٨	٦٣٢,٩٢١	
١,٢٦٧,٦٤٢	١,٣٢٩,٦٧٣	١,٣٦٩,٢٣٤	
١٠٤,٥٩٥	٥٠,٣٠٠	٦٩,٩٥٤	
٦٨٧,٩٥٠	٦٢٥,٧٣٨	٥١٢,٧٢٢	
٤,١٦٢,٩٢١	٤,٣٩٠,٦٠٩	٢,٥٨٤,٨٣١	
مجموع الموجودات المتداولة			
الموجودات غير المتداولة			
٤,٣٠١,٩٥٧	٤,٢٨٤,٩٩٤	٤,١٩٥,٠٨٠	
١٨,٨٠٧,٧٢٠	١٩,٢٧٤,٣٥٣	١٩,٧٦٦,١٨٦	
٢٣,١٠٩,٦٧٧	٢٣,٥٥٩,٣٤٧	٢٣,٩٦١,٢٦٦	
٢٧,٢٧٢,٥٩٨	٢٧,٩٤٩,٩٥٦	٢٦,٥٤٦,٠٩٧	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٢١٠,٩١٢	١٧٠,٠٣٩	١٢٩,١٦٧	٣
-	٢,٢٤٣,٣٨٢	٢,٢٣٣,٤٥٦	٣
١٢١,٣٦٧	١٩٩,٨٩٧	١,٠٧٦,٠٩١	
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧٤٦,٧٥٠	٣
٦٠٢,٢٣٧	٧٣٢,٧٠٢	٨٢٢,٣٠٤	
٤١,٥٤١	٤٦,٧٤٣	٦٠,٨٦٠	
٣٨٩,٤٧٨	٣٩٥,٩٢٣	٣٩٢,١٠٤	
٢,٩١٦,٣٠٩	٢,٧٤٨,١٧٣	٣,١٦٩,١٨٧	
١٣,٢٨١,٨٤٤	١٥,٥٣٦,٨٥٩	١٧,٦٢٩,٩١٩	
مجموع المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة			
١٠,٨١١	٣٤,٨٧٢	١٠٢,١٧٧	
٢,٧٤٨,٥٣٤	٦٤٤,٠٨٣	٥٠٥,٨٤٧	٣
٢,٧٩٧,٦٥٩	٢,٥٦٢,٨١٠	٤,١٥٤,٧١٩	٤
٧١٨,٣٧١	٦٩٣,٥٧٠	٦٠٥,٧٢٣	
٣١,٨٧٠	٢٥,٨٩٨	٢٢,٤٩٣	
٦,٣٠٧,٢٤٥	٣,٩٦١,٢٣٣	٥,٣٩٠,٩٥٩	
١٩,٥٨٩,٠٨٩	١٩,٤٩٨,٠٩٢	٢٣,٠٢٠,٨٧٨	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
حقوق المساهمين			
١٠,٨٠١,٠٠٠	١٠,٨٠١,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٦
(٣,١١٧,٤٩١)	(٢,٣٤٩,١٣٦)	(١٠,٤٧٤,٧٨١)	١
٧,٦٨٣,٥٠٩	٨,٤٥١,٨٦٤	٣,٥٢٥,٢١٩	
٢٧,٢٧٢,٥٩٨	٢٧,٩٤٩,٩٥٦	٢٦,٥٤٦,٠٩٧	

وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية

فرزير كيرلي - الرئيس التنفيذي

فهد الدخيتر - رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة الأعمال الأولية (غير المراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
٣,٠٣٣,١١٥	٣,٤٢٥,٧٤٢	١,٥٧١,٠٨١	١,٧٠٦,٣٤٧	الإيرادات
(١,٦٢٣,٧٩١)	(١,٨١٨,٧٤٧)	(٨٦٣,٩٦١)	(٨٧٥,٥٨٤)	تكلفة الإيرادات
١,٤٠٩,٣٢٤	١,٦٠٦,٩٩٥	٧٠٧,١٢٠	٨٣٠,٧٦٣	إجمالي الربح
مصاريف التشغيل				
(٧٢٦,٦٩٠)	(١,٠١٢,٤٥٦)	(٣٣٣,١٢٣)	(٥١٧,٨٦٨)	مصاريف توزيع وتسويق
(١٦٠,٢٣٦)	(١٣٠,٢١٣)	(٩٤,٣٩٨)	(٥٥,٦٣٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٨٧,٦٠٠)	(٩٠٣,٣٨٤)	(٤٥٣,٥٩٩)	(٤٦٣,٣٨١)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
(١,٧٧٤,٥٢٦)	(٢,٠٤٦,٠٥٣)	(٨٨١,١٢٠)	(١,٠٣٦,٨٧٩)	إجمالي مصاريف التشغيل
(٣٦٥,٢٠٢)	(٤٣٩,٠٥٨)	(١٧٤,٠٠٠)	(٢٠٦,١١٦)	الخسارة من الأعمال التشغيلية
إيرادات / (مصاريف) أخرى				
(٤٤٩,٨١٥)	(٣٤٥,١٩٨)	(٢٢٠,٤٢٥)	(١٧٣,٧٣٥)	مصاريف تمويل
١,٣٩٠	١٥,٩٠١	٧٨٦	٩,٤٤٥	عوائد عمولات
(٨١٣,٦٢٧)	(٧٦٨,٣٥٥)	(٣٩٣,٦٣٩)	(٣٧٠,٤٠٦)	الخسارة الصافية للفترة
٧ خسارة السهم (بالريالات السعودية) :				
(٠,٢٣)	(٠,٤١)	(٠,١١)	(٠,١٩)	- الخسارة من الأعمال التشغيلية لفترة
(٠,٢٨)	(٠,٣٠)	(٠,١٤)	(٠,١٥)	- الخسارة من الأعمال غير التشغيلية للفترة
(٠,٥١)	(٠,٧١)	(٠,٢٥)	(٠,٣٤)	- من الخسارة الصافية للفترة

وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية

فريز كولي - الرئيس التنفيذي

فهد الدغيثر - رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٢	٢٠١٣
(٨١٣,٦٢٧)	(٧٦٨,٣٥٥)
١٨,٨٥٠	١٨,٣٨٧
٨٨٧,٦٠٠	٩٠٣,٣٨٤
٤٠,٠٧٦	٢٥,٣١٤
٤٤٩,٨١٥	٣٤٥,١٩٨
(٧٠٨)	٥,٩٧٢
٥٨٢,٠٠٦	٥٢٩,٩٠٠
(٣٨١,٥١٠)	٤١,٤٤١
(٢٦,٣٣٧)	(٥٤,٢٩٥)
٨٨,٩٨٤	(٦٠,٠٠٩)
(١,٠٥٧,٣٥٣)	(١٧٥,٤٣٣)
١١٩,٢٥٩	١٩,٥٩٩
(٤٢,٢٨٨)	(٦,٤٤٥)
١١٩,٨٣٣	٢٠٤,١١٩
(٥٩٧,٤٠٦)	٤٩٨,٨٧٧
(٤٧,٦٥٥)	(٢٨٢,٥٨٧)
(٦٤٥,٠٦١)	٢١٦,٢٩٠
(١٧٦,٨٥٣)	(٣٨٩,٦٢٧)
(١,٥٧٤)	(١٩,١١٩)
(١٧٨,٤٢٧)	(٤٠٨,٧٤٦)
-	(١٠٢,٥٩١)
١٢٩,١٦٧	٤٠,٨٧٣
٥١٥,٧٧٤	(١٣٨,٩٣١)
(٨٨٨)	-
٣٢,٠٨٣	١١٠,٩٤١
٦٧٦,١٣٦	(٨٩,٧٠٨)
(١٤٧,٣٥٢)	(٢٨٢,١٦٤)
٧٨٠,٢٧٣	٢,٣٨٤,٨٩٨
٦٣٢,٩٢١	٢,١٠٢,٧٣٤

الأنشطة التشغيلية
الخسارة الصافية للفترة
تعديلات لتسوية الخسارة الصافية للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
مخصص للذمم المشكوك في تحصيله والموجودات الأخرى
إستهلاك وإطفاء
مخصصات أخرى
مصاريف تمويل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
التغييرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
ذمم دائنة
مستحق إلى جهات ذات علاقة
إيرادات مؤجلة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
مصاريف تمويل مدفوعة
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية

أوراق دفع
تسهيل قرض قصير الأجل
تسهيل قرض طويل الأجل
تمويل مرابحة مشترك
دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين
صافي النقد المستخدم في (الناتج من) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية ، بداية الفترة
النقدية وشبه النقدية ، نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

١٠٤,٠٨٦	١٢٣,٩٠٨
٢٧٠,٣٧٣	٤٤,٩٦٨
٨٨,٤٧٥	-
١٩,٩٨٠	-

تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين مقابل مصاريف التمويل
تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل الذمم الدائنة
تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل أوراق الدفع
تعديل على أوراق الدفع مقابل مصاريف التمويل

وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية

فريد كبرلي - الرئيس التنفيذي

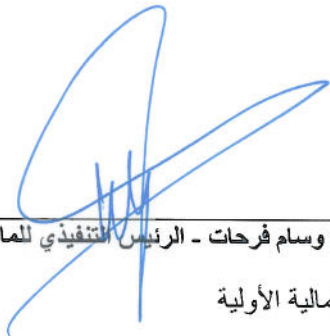
فهد الدغيثر - رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠١٣
(بالآلاف الريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي تحوط	عجز متراكم	مجموع حقوق المساهمين	
١٠,٨٠١,٠٠٠	-	(٢,٣٤٩,١٣٦)	٨,٤٥١,٨٦٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣
-	-	(٧٦٨,٣٥٥)	(٧٦٨,٣٥٥)	الخسارة الصافية للفترة
١٠,٨٠١,٠٠٠	-	(٣,١١٧,٤٩١)	٧,٦٨٣,٥٠٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
١٤,٠٠٠,٠٠٠	(٤٥,٧٨١)	(٩,٦٦١,١٥٤)	٤,٢٩٣,٠٦٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢
-	-	(٨١٣,٦٢٧)	(٨١٣,٦٢٧)	الخسارة الصافية للفترة
-	٤٥,٧٨١	-	٤٥,٧٨١	مشتقات الأدوات المالية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠,٤٧٤,٧٨١)	٣,٥٢٥,٢١٩	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢


وسام فرحات - الرئيس التنفيذي للمالية


فريزر كحلي - الرئيس التنفيذي


فهد الدغيثر - رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١ - التكوين والنشاطات

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 المتنقل المعتمد على تقنية جي أس أم وخدمة الجيل الثالث في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تكبدت الشركة خسائر للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودة المتداولة ولديها عجز متراكم كما في ذلك التاريخ. تعتقد الشركة بأنها سوف تتمكن من الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بعملياتها الإعتيادية وجهودها في تأمين التمويل اللازم .

بعد الحصول على الموافقات اللازمة من قبل الهيئات التنظيمية (هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وهيئة السوق المالية)، تم عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ٤ يوليو ٢٠١٢، وتمت الموافقة على القرارات التالية:

- الموافقة على قرار مجلس الإدارة لتخفيض رأس مال الشركة من ١٤ مليار ريال سعودي إلى ٤,٨ مليار ريال سعودي وبناءً على ذلك يتم تخفيض عدد الأسهم من ١,٤ مليار سهم إلى ٤٨٠,١ مليون سهم لتعويض عجز الشركة المتراكم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.
 - الموافقة على قرار مجلس الإدارة لزيادة رأس مال الشركة من خلال تنفيذ عملية رسملة جزئية "للدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين" وإصدار أسهم حقوق أولوية بمبلغ إجمالي قدره ٦ مليار ريال سعودي والتي تمثل ما يلي:
 - تم استخدام مبلغ يقدر بـ ٢,٥ مليار ريال سعودي لرسملة جزئية " للدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين ".
 - ضخ سيولة نقدية تقدر بـ ٣,٥ مليار ريال سعودي عن طريق الإكتتاب من قبل مساهمي الشركة المسجلين في سجل الشركة كما في تاريخ إنعقاد الجمعية العمومية غير العادية المشار إليها أعلاه.
 - الموافقة على التعديلات العائدة للبنود ٧ و ٨ من النظام الأساسي للشركة لتعكس أثر تخفيض وإعادة زيادة رأس المال لاحقاً. إن التعديلات على النظام الأساسي هي كالتالي:
 - البند ٧ بعد التعديل: إن رأس مال الشركة هو ١٠,٨ مليار ريال سعودي بعد إصدار أسهم حقوق أولوية . إن عدد الأسهم هو ١,٠٨ مليار سهم بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.
 - البند ٨ بعد التعديل: إكتتب المساهمين في ١,٠٨ مليار سهم بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٠,٨ مليار ريال سعودي.
- بدأت فترة الإكتتاب المتعلقة بعملية إصدار أسهم حقوق الأولوية في ١٠ يوليو ٢٠١٢ وتم إغلاقها بنهاية يوم ١٧ يوليو ٢٠١٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاطات (تنمة)

نفذت زين السعودية بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٢ بنجاح عملية إعادة هيكلة رأس المال والتي شملت المراحل التالية:

- تخفيض رأس المال.
- رسملة جزئية لـ "الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين".
- إصدار أسهم حقوق أولوية.

إن تكلفة المعاملات المذكورة أعلاه والبالغة ١٣٧,٦ مليون ريال سعودي تم قيدها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

تخفيض رأس المال

قامت الشركة بتخفيض رأسمالها من ١٤ مليار ريال سعودي إلى ٤,٨ مليار ريال سعودي، وعليه فقد تم تخفيض إجمالي عدد الأسهم من ١,٤ مليار سهم إلى ٤٨٠,١ مليون سهم عن طريق إلغاء ٩١٩,٩ مليون سهم (أي بمعدل إنخفاض قدره ٦٥,٧٪ في رأس المال). إن الغرض من هذا التخفيض هو إطفاء العجز المتراكم للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١. تم الإنتهاء من عملية تخفيض رأس المال في ٤ يوليو ٢٠١٢.

رسملة جزئية لـ "الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين"

قام المساهمون المؤسسون الذين قدموا للشركة سابقاً دفعات مقدمة خاضعة لفائدة بما فيهم بيت أبو ظبي للإستثمار (راجع إيضاح رقم ٤ و٦) برسمة جزء من "الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين" والتي بلغت حوالي ٢,٥ مليار ريال سعودي. لم تخضع الفوائد المستحقة المتراكمة والعائدة خصيصاً لهذا الدين الخاضع للفائدة لعملية الرسملة . بعد عملية الرسملة ارتفع رأس المال من ٤,٨ مليار ريال سعودي إلى ٧,٣ مليار ريال سعودي، وعليه فقد تم زيادة عدد الأسهم من ٤٨٠,١ مليون سهم إلى ٧٣٤,٧ مليون سهم.

إصدار أسهم حقوق أولوية

بعد عملية الرسملة الجزئية المذكورة أعلاه، تم ضخ سيولة نقدية عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بلغت قيمتها ٣,٥ مليار ريال سعودي. لقد تم الاكتتاب بهذا المبلغ من قبل مساهمي الشركة المسجلين في سجل زين السعودية كما في تاريخ انعقاد الجمعية العمومية غير العادية في ٤ يوليو ٢٠١٢. وبعد هذه العملية إرتفع رأس المال من ٧,٣ مليار ريال سعودي إلى ١٠,٨ مليار ريال سعودي وعليه فقد زاد عدد الأسهم من ٧٣٤,٧ مليون سهم إلى ١,٠٨ مليار سهم . وقد قامت شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك بضخ مبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي بينما تم ضخ المبلغ المتبقي البالغ ٢,٢ مليار ريال سعودي عن طريق الاكتتاب العام.

وبناءً على ذلك، ارتفعت نسبة ملكية شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك من ٢٥% إلى ٣٧,٠٥%.

قامت الشركة باستخدام جزء من السيولة النقدية التي تم ضخها والبالغة ٣,٥ مليار ريال سعودي على النحو المبين أدناه:

- تسديد التكاليف المتعلقة بإصدار أسهم حقوق الأولوية.
- تسديد جزء من أصل تسهيل المراجعة المشترك بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي.
- تمويل نفقات المشاريع الرأسمالية والمطلوبة لزيادة التغطية والقدرة الاستيعابية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاطات (تنمة)

إتفاقيات إعادة التمويل

في ١١ أكتوبر ٢٠١١ ، وافق مجلس الإدارة أيضاً على البدء في المفاوضات مع المستثمرين الحاليين والباحث عن مستثمرين محتملين جدد لإعادة تسهيل المراجعة الحالي.

في ٢٧ يوليو ٢٠١٢ ، إستحق سداد تسهيل المراجعة الحالي والبالغ ٩,٧٥ مليار ريال سعودي. قبل هذا التاريخ حصلت الشركة على الموافقة بالإجماع من قبل مستثمري تسهيل المراجعة على تمديد تاريخ الإستحقاق لمدة شهرين حتى تاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٢. بعد ذلك حصلت الشركة على عدة موافقات لتمديد التسهيل الحالي حتى ٣١ يوليو ٢٠١٣.

إن تمديد تاريخ الاستحقاق كان ملزماً وذلك لإتاحة الفرصة لتنفيذ عملية إعادة تمويل جديد. إن الشركة في مرحلة متقدمة جداً مع مجموعة من البنوك المشتركة والتي تضم المستثمرين الحاليين ومستثمرين محتملين جدد لإعادة تمويل تسهيل المراجعة الحالي. تعتقد الإدارة بأن إتفاقية إعادة التمويل سيتم توقيعها على الأرجح خلال عام ٢٠١٣ .

وفي نفس الوقت وكما تم ذكره سابقاً، استخدمت زين السعودية مبلغ وقدره ٧٥٠ مليون ريال سعودي من عائدات عملية إصدار أسهم حقوق أولوية لتخفيض رصيد أصل قرض المراجعة القائم ليبلغ ما يقارب ٩ مليار ريال سعودي.

في ٥ يونيو ٢٠١٣ ، قامت الشركة بتوقيع تسهيل قرض طويل الاجل جديد بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي ويدفع بالكامل بتاريخ الاستحقاق الممتد لثلاث سنوات لإعادة تمويل التسهيل الحالي المتحصل من بنك تجاري محلي والمستحق في ٣ إبريل ٢٠١٣ (راجع ايضاح رقم ٣).

بموجب تقديرات الإدارة فإن لدى الشركة موارد كافية لاستغلالها في الأنشطة التشغيلية في المستقبل المنظور. وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ الاستمرارية في النشاط.

الاتفاق مع وزارة المالية السعودية

قامت الشركة بتوقيع إتفاقية مع وزارة المالية لتأجيل دفعات مستحقة للدولة عن السنوات السبع القادمة والمقدرة بمبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي. إن هذه المدفوعات المؤجلة تحت هذه الإتفاقية تخضع لعمولة تجارية ويتم سدادها على أقساط متساوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاطات (تنمة)

تعاون إستراتيجي

أعلنت الشركة أنها قد أبرمت إتفاقية تجارية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٢ مع شركة فودافون سيلز آند سيرفيسز ليميتد (فودافون). إن إتفاقية التعاون التجاري ستوفر لشركة زين السعودية الوصول إلى نقل المعرفة المتعمقة حول مجموعة من الأمور التشغيلية جنباً إلى جنب مع العلاقات التجارية ودعم قسم المشتريات من فودافون. ستغطي هذه الإتفاقية المنتجات والخدمات، وخدمات التجوال الدولي والأجهزة كما أنها ستنجح الفرصة لعملاء زين السعودية للإستفادة من الخبرات الرائدة والحضور العالمي الذي تتمتع به فودافون.

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

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٣.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم 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 ٢٠١٢م.

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 ٢٠١٢م.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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.

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية 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 المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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 الذمم 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.

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	تحسينات على المأجور
مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل	معدات شبكة الاتصالات
٨	أعمال مدنية (اتصالات)
١٥	أنظمة تقنية المعلومات
٢	خوادم تقنية المعلومات
٥	أثاث ومفروشات
٥	معدات مكتبية
٢	سيارات ومعدات النقل الأخرى
٥	

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 رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

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 الإنتاجي المقدر للشبكة من تاريخ بدء الخدمة للشبكة.

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

تم 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 التغيير 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم رسمة 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.

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 استخدام 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 تحقق 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الإيرادات

تتكون أغلبية الإيرادات من 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 والناجمة من الخدمات التي قدمت من تاريخ إصدار 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 والمرتبط بالمزايا الأخرى المقدمة للعميل كجزء من العرض نفسه، يؤجل ويعترف به طبقاً لوفاء الشركة لالتزاماتها 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 المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

مشتقات الأدوات المالية

يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. تعتمد طريقة الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة إذا كانت هذه المشتقات مخصصة كأدوات تحوط أم لا. إن الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات التي تم تخصيصها وينطبق عليها مفهوم التحوط للتدفقات النقدية، 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 القصيرة والطويلة الأجل

(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧٤٦,٧٥٠
٢,٢٠٢,٢٢٧	٢,٢٤٣,٣٨٢	٢,٢٣٣,٤٥٦
٧٥٧,٢١٩	٨١٤,١٢٢	٦٣٥,٠١٤
١١,٩٥٩,٤٤٦	١٢,٠٥٧,٥٠٤	١٢,٦١٥,٢٢٠
(٩,٢١٠,٩١٢)	(١١,٤١٣,٤٢١)	(١٢,١٠٩,٣٧٣)
٢,٧٤٨,٥٣٤	٦٤٤,٠٨٣	٥٠٥,٨٤٧

تسهيل مرابحة مشترك (أ)
قرض تسهيل طويل الأجل من بنك تجاري محلي (ب)
تسهيل ضمان إنتمان تصدير (ج)

ناقص: الجزء المتداول

(أ) تم ترتيب تسهيل المرابحة المشترك البالغ ٩,٧٥ مليار ريال سعودي تقريباً، من قبل البنك السعودي الفرنسي في يوليو من عام ٢٠٠٩. يتكون تسهيل المرابحة 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).

كما ذكر سابقاً في الإيضاح رقم ١ أعلاه، قامت الشركة بتسديد جزء من هذا التمويل بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي من خلال المتحصلات النقدية من عملية إصدار حقوق أسهم أولوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٣ - تسهيلات القروض القصيرة والطويلة الأجل (تنمة)

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) لستة أشهر لكل خيار لمجموع تجديد التسهيل لسنة كاملة وتاريخ إستحقاق نهائي ٢٧ يوليو ٢٠١٢. استعملت الشركة بنجاح الخيارين الأول والثاني وقامت بتمديد تسهيل المراجعة إلى ٢٧ يوليو ٢٠١٢.

كما تم ذكره في الإيضاح رقم (١)، حصلت الشركة على عدة موافقات من مستثمري تسهيل المراجعة الحالي لتمديد التمويل حتى ٣١ يوليو ٢٠١٣. سوف تتيح هذا التمديدات وضع صيغة نهائية لإعادة التمويل الجديد والمخطط له والبالغ ٢,٤ مليار دولار أمريكي. إن شروط وأحكام إعادة التسهيل الجديد (والذي سيكون لديه تاريخ إستحقاق مدته خمس سنوات وبتكلفة تمويل أقل من تسهيل المراجعة الحالي) في مراحلها النهائية.

وعليه تم تصنيف الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كمطلوبات متداولة (راجع إيضاح رقم ١).

تتلخص التعهدات المالية المفروضة من قبل البنوك المقرضة كما يلي:

- رهونات على جميع الإيرادات وتأمين الموجودات والحسابات التشغيلية.
- قيود على القروض والضمانات التي تمنح للعملاء والموزعين والتجار وباعة التجزئة وباعة الجملة والموظفين.
- عدم حصول الشركة على أي تسهيلات إضافية، كما تشترط التأمين على جميع موجودات الشركة.
- الالتزام بالشروط المالية المحددة على مدة فترة التمويل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

(ب) في ٥ إبريل ٢٠١١ ، تم ترتيب تسهيل قرض طويل الأجل من خلال بنوك تجارية محلية من أجل إعادة تمويل التزامات الشركة المترتبة على التمويل قصير الأجل الموجود سابقاً والذي يستحق السداد في ٣ إبريل ٢٠١٣. 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 الإتفاقية ودين ثانوي لتسهيل المراجعة الحالي.

حصلت الشركة على الموافقة اللازمة لتمديد تسهيل طويل الاجل الحالي حتى ٥ يونيو ٢٠١٣، من أجل الانتهاء من الوثائق القانونية لإعادة التمويل.

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 المذكور أعلاه. تم ترتيب التسهيل مع تحالف بنكي يضم أربعة بنوك. يخضع التسهيل الجديد لأعباء تمويل مذكورة في الاتفاقية ويعتبر دين ثانوي لتسهيل المراجعة الحالي، ومغطى بالكامل بضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية (مجموعة زين). إن هذا التسهيل الجديد سيدفع بالكامل في تاريخ الاستحقاق ٥ يونيو ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٣ - تسهيلات القروض القصيرة والطويلة الأجل (تنمة)

- (ج) في ٢٠ يونيو ٢٠١٢ تم التوقيع على اتفاقية تسهيل ضمان ائتمان تصدير بين الشركة، و بنوك دولية (المنظمين المكلفين). إن هذا التسهيل مضمون من قبل شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ودين ثانوي لتسهيل المراجعة المشترك. إن الغرض من هذا التسهيل هو:
- تسديد مبالغ دائنة لأحد موردي الشركة التقنيين.
 - تمويل المزيد من الخطط التوسعية الجديدة المقدمة من نفس المورد التقني.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، 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 غير المستخدم خلال الربع الأول لعام ٢٠١٣.

سوف يتم إستحقاق دفع مصاريف التمويل كما تم ذكرها في اتفاقية التسهيل 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). قامت الشركة بسداد قسطين مستحقين في يوليو ٢٠١٢ و يناير ٢٠١٣.

٤ - دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين

قام المساهمون المؤسسون بتقديم مبالغ كدفعات مقدمة للشركة. طبقاً للترتيبات المتفق عليها مع الشركاء خلال عام ٢٠٠٩م، يخضع الرصيد القائم لمصاريف تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق.

فيما يلي تفصيل للدفعات المقدمة من المساهمين:

(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	
٢,٥٣٧,١٥٧	١,٩٤٦,٨٩٠	٢,١١٧,٣٧٢	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك
٣١٤,٨٩٠	-	-	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
٣٠١,٣٦٥	-	-	مصنع البلاستيك السعودي
١٠٩,٥٨٧	-	-	شركة المراعي
١٠٩,٥٨٧	-	-	مؤسسة أشبال العرب للمقاولات
٥٤,٧٩٣	-	-	شركة الجريسي للتنمية المحدودة
٢٧,٣٩٧	-	-	شركة السيل الشرقية المحدودة
١٣٦,٩٨٤	٨,٤١٣	٨,٤١٣	بيت أبوظبي للاستثمار
٣,٥٩١,٧٦٠	١,٩٥٥,٣٠٣	٢,١٢٥,٧٨٥	
٥٦٢,٩٥٩	٦٠٧,٥٠٧	٦٧١,٨٧٤	أعباء مالية مستحقة
٤,١٥٤,٧١٩	٢,٥٦٢,٨١٠	٢,٧٩٧,٦٥٩	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٤ - دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين (تنمة)

كما تم ذكره في الإيضاح رقم ١ ، تمت رسمة الدفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين "الدفعات المقدمة من المساهمين" والتي بلغت حوالي ٢,٥ مليار ريال سعودي. لم تخضع الفوائد المستحقة المتراكمة للدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين لعملية الرسمة. بعد عملية الرسمة ارتفع رأس المال من ٤,٨ مليار ريال سعودي إلى ٧,٣ مليار ريال سعودي، وعليه فقد تم زيادة عدد الأسهم من ٤٨٠,١ مليون سهم إلى ٧٣٤,٧ مليون سهم.

لم يتم جدولة سداد الدفعات المقدمة من المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، بما في ذلك مصاريف التمويل المستحقة وذلك حتى يتم سداد تسهيل المراجعة المشترك بمبلغ ٩ مليار ريال سعودي (إيضاح ٣(أ)).

بالإضافة الى ذلك، دخل مساهم مؤسس شركة ركيزة القابضة "ركيزة" وبيت أبو ظبي للاستثمار في اتفاقية تسوية بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٠٨ وأبرمتا اتفاق ملحقاً لهذا الاتفاق في ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٨ (معاً، "اتفاقيات التسوية") بالنسبة إلى إدعاء تقدم به بيت أبو ظبي للاستثمار ضد ركيزة. قد تضمنت شروط إتفاقيات التسوية الطلب من ركيزة نقل بعض أصولها إلى بيت أبو ظبي للاستثمار بما في ذلك ٣٠ مليون سهم في الشركة وكامل قيمة المبالغ المقدمة إلى الشركة والبالغ قيمتها تقريباً ١٣٧ مليون ريال سعودي. ولإجبار ركيزة على الانصياع لاتفاقيات التسوية، قام بيت أبو ظبي للإستثمار برفع مطالبة ضد ركيزة في الدائرة التجارية الثانية لدى ديوان المظالم في الرياض بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٠٩. وقد أصدر ديوان المظالم حكماً في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠ يطلب فيه من ركيزة بالامتثال لشروط إتفاقيات التسوية. وقد تم التحويل لبيت أبو ظبي للاستثمار في ١٥ مايو ٢٠١٢.

٥ - الزكاة

لا يوجد زكاة مستحقة للفترة على الشركة في هذه القوائم المالية الأولية حيث أن الوعاء الزكوي للشركة يظهر بالقيمة السالبة بالإضافة إلى أن الشركة تكبدت خسائر. إن الشركة قدمت الاقرار الزكوى لسنة ٢٠٠٨ واستلمت الربط النهائي لعام ٢٠٠٨ من مصلحة الزكاة والدخل نتج عنه إلتزام إضافي. تم استئناف هذا الإلتزام من قبل الشركة. قامت الشركة أيضا بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ إلى مصلحة الزكاة والدخل. ولم تستلم الشركة الربوطات الزكوية النهائية عن السنوات المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (بعد هيكله رأس المال) (راجع إيضاح رقم ١) من ١,٠٨ مليار سهم وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي وهي مملوكة كالاتي:

قبل هيكله رأس المال		بعد هيكله رأس المال		الشركاء
رأس المال (بآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	رأس المال (بآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠١,٢٥١	٤٠٠,١٢٥,٠٦٧	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك
٩٦٢,٥٠٠	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	٦٣١,٤٣٤	٦٣,١٤٣,٣٦٧	مصنع البلاستيك السعودي
٩٦٢,٥٠٠	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	٦٤٤,٩٥٨	٦٤,٤٩٥,٨٦٧	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
١٣٧,٥٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٥٣	٤,٧١٥,٢٧٠	شركة ركيزة القابضة (ركيزة) (راجع إيضاح رقم ٤)
٣٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣١,٤٥٠	٢٣,١٤٥,٠٠٤	بيت أبوظبي للإستثمار (راجع إيضاح رقم ٤)
٣٥٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,٦١٢	٢٢,٩٦١,٢٢٤	شركة المراعي
٣٥٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,٦١٢	٢٢,٩٦١,٢٢٤	مؤسسة أشبال العرب للمقاولات
١٧٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١١٤,٨٠٦	١١,٤٨٠,٦١٢	شركة الجريسي للتنمية المحدودة
١٧٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٠,٠١٣	٦,٠٠١,٢٥٣	مؤسسة النخبة المعمارية للمقاولات
٨٧,٥٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٤٠٣	٥,٧٤٠,٣٠٥	شركة السيل الشرقية المحدودة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٤٧,٦٩٢	٦٢٤,٧٦٩,١٩٣	مجموع المساهمون المؤسسون
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٥٣,٣٠٨	٤٥٥,٣٣٠,٨٠٧	اكتتاب عام
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠١,٠٠٠	١,٠٨٠,١٠٠,٠٠٠	

حول مساهم مؤسس شركة ركيزة القابضة ٣٠ مليون سهم بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي لبيت أبوظبي للإستثمار بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٢. تم الحصول على الموافقة على التحويل من المقرضين الرئيسيين لتمويل تسهيل المراجعة وهيئة الإتصالات وتقنية المعلومات وهيئة السوق المالية (راجع الإيضاح رقم ٤).

٧ - خسارة السهم

تم احتساب الخسائر للسهم بتقسيم الخسائر للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١,٠٨ مليار سهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (٢٠١٢: ١,٥٨ مليار سهم مع تعديل إصدار أسهم حقوق الأولوية الحاصل في ٢٠١٢ بأثر رجعي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٨ - التزامات إيجارات تشغيلية

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

(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨٢,٣١٦	١٨٩,٤٨٤	٢٢٤,٣٧٠	خلال ١٢ شهر
٧٠٥,٠١١	٧٥٧,٩٣٥	٨٩٧,٤٨١	من ٢-٥ سنوات
٨١٢,٤٨٢	٩٤٧,٤١٩	١,١٢١,٨٥١	أكثر من ٥ سنوات
١,٦٩٩,٨٠٩	١,٨٩٤,٨٣٨	٢,٢٤٣,٧٠٢	

٩ - التزامات محتملة وارتباطات

أبرمت الشركة اتفاقيات مع موردين لشراء معدات اتصالات ومع شركات اتصالات متنقلة أخرى وذلك لتزويد خدمات الاتصالات المتنقلة. تتكون الارتباطات الرأسمالية مما يلي :

(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠٩,٤٨٧	٦٦٩,٤٣٨	٢٦٠,٩٦٣	خلال ١٢ شهر
-	٦٢,٨٩٩	-	من ٢-٥ سنوات
٢٠٩,٤٨٧	٧٣٢,٣٣٧	٢٦٠,٩٦٣	

راجع إيضاح رقم ٨ حول التزامات الإيجارات التشغيلية.

بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة وضمن أعمالها المعتادة قد تخضع إلى أو تدخل في قضايا قانونية وغرامات ومطالبات أخرى. وتعتقد الإدارة بأنه ليس هناك أثر جوهري محتمل لهذه القضايا على المركز المالي للشركة أو على نتائج أعمالها.

١٠ - 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 الهاتف المتنقل ، فإن المعلومات القطاعية غير قابلة للتطبيق. تمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .

١١ - أرقام المقارنة

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