

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٢١ - 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 ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقانمتي 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 أعدتها 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 ٢-١ و ٣-١ حول القوائم المالية الأولية المرفقة، تكبدت الشركة خسارة صافية بلغت ٥٧٨,٥ مليون ريال سعودي للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦، ولديها عجز متراكم بلغ ١,٨٥٧ مليون ريال سعودي. 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 الاولية المرفقة والذي يبين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، ان 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 بالاضافة الى الغرامات, تم رفض غالبيتها من قبل الشركة؛ مما أدى إلى نزاع نشأ من اتفاقية الخدمات التي ابرمها الطرفان في ٦ مايو ٢٠٠٨. ان 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، ان وجد، لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في هذه المرحلة.

٣. كما هو مبين في إيضاح رقم ٨ حول القوائم المالية الاولية المرفقة التي توضح أن الشركة تلقت خطابا 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 بالاضافة الى غرامة التأخير، للسنوات المالية ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١. وقد قدمت الشركة الاستئناف خلال الفترة الزمنية المحددة. علما ان النتيجة النهائية للاستئناف وما قد ينشأ عنه 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 ٢٣ شوال ١٤٣٧
الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٦

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	ايضاحات
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
١,٠٨٣,١٨٩	١,٣٧٨,٤٩٨	١,١١٥,٧٥٢	الموجودات
١,٣٧٩,٣٢١	١,٠٩٢,٨٥٦	٩٥٥,٧٢٩	موجودات متداولة
٩٢,٩٤٥	١٠٣,٦١٣	٣٣,٤٢٣	النقد وما في حكمه
١,٥٦٦,٩٢٨	١,٥٢٠,٩١٩	١,٣٧٥,٣٣٠	ذمم مدينة، صافي مخزون، صافي
٤,١٢٢,٣٨٣	٤,٠٩٥,٨٨٦	٣,٤٨٠,٢٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٤,٧١٧,٤٨٣	٥,٠٠٧,٤٦٤	٥,٩٢١,٣٧٤	موجودات غير متداولة
١٧,١٩٣,٩٣٨	١٦,٨١٢,٧٥٦	١٦,٤٧٦,٧٦٣	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٥١,٨٧٦	١٣٢,١٠٢	١٣٥,٣٤٦	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٢,٢٦٣,٢٩٧	٢١,٩٥٢,٣٢٢	٢٢,٥٣٣,٤٨٣	موجودات غير متداولة أخرى
٢٦,٣٨٥,٦٨٠	٢٦,٠٤٨,٢٠٨	٢٦,٠١٣,٧١٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
٢,٤٥٠,٠٠٥	٢,٤٥٠,٠٠٥	٩٩٨,٤٩٨	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢١٥,٦٧٤	٣٢٩,٥٤١	٢٨٦,٣٨٦	مطلوبات متداولة
٣٣٠,٥٨٤	٢٨٦,٠٤٠	٤١٨,٥٣٩	تسهيل قرض قصير الأجل
٢,٨١٦	٢,٩٠٩	٢,٩٩٥	أوراق دفع
٦٤٥,٦٦٥	٧٣١,٩٤٤	٦٧٤,٩٥٢	ذمم دائنة
٣,٠٤٢,٤٥٤	٢,٦٩٨,٠٥٩	٢,٨١٥,٥٧٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦,٦٨٧,١٩٨	٦,٤٩٨,٤٩٨	٥,١٩٦,٩٤٦	إيرادات مؤجلة
			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٨٣٧,٠٢٩	٨,٦١٥,٧٢٧	٩,٥٧٥,٠٢٢	مطلوبات غير متداولة
٣,٧٢١,٨٧٧	٣,٩٦٦,٥٩٩	٤,٢٦٩,٤٨٠	تسهيل قرض طويل الأجل
٨٠٩,٧٩٤	٨٣٤,٦١٢	٨٥٩,٧٠١	دفعات مقدمة من المساهمين
١,٢٠٠,٣٦٤	١,٥٠٧,٨٦٧	٢,٠٦٣,١٧٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٨٢,١٧٣	٧,٢٠٤	١٧,٥٨٠	مطلوبات غير متداولة أخرى
٥٦,٤٦٩	٦٦,٠٢٠	٦٩,٠١٦	مشتقات أدوات مالية
١٤,٧٠٧,٧٠٦	١٤,٩٩٨,٠٢٩	١٦,٨٥٣,٩٧٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٣٩٤,٩٠٤	٢١,٤٩٦,٥٢٧	٢٢,٠٥٠,٩٢٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	٥,٨٣٧,٢٩٢	حقوق المساهمين
(٨٢,١٧٣)	(٧,٢٠٤)	(١٧,٥٨٠)	رأس المال
(٧٦٤,٣٤٣)	(١,٢٧٨,٤٠٧)	(١,٨٥٦,٩١٥)	احتياطي تحوط
٤,٩٩٠,٧٧٦	٤,٥٥١,٦٨١	٣,٩٦٢,٧٩٧	عجز متراكم
٢٦,٣٨٥,٦٨٠	٢٦,٠٤٨,٢٠٨	٢٦,٠١٣,٧١٧	مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

سمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

حسان قباني
الرئيس التنفيذي

وسام فرحات
الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٣٠٥,٦٢١	٣,٤٩٢,٢٨٦	١,٦٤٨,٨٣٠	١,٧٢٧,٤٠٤	الإيرادات والمبيعات
(١,٤٨١,٧٩٠)	(١,٢٩٣,٩٣٣)	(٦٩٩,٤٢٩)	(٦١٤,٦٠٠)	تكلفة الإيرادات والمبيعات
١,٨٢٣,٨٣١	٢,١٩٨,٣٥٣	٩٤٩,٤٠١	١,١١٢,٨٠٤	إجمالي الربح
(٩١٣,٨٠٩)	(١,٢٧١,٢٠٣)	(٤٤٦,٤١٠)	(٦٩٧,٦٠٧)	مصاريف التشغيل
(١٢٧,٥٤٢)	(١١٠,١٨٢)	(٦٨,٣٨٩)	(٤٣,٠٣٤)	مصاريف توزيع وتسويق
(٨٤٠,٥٨٧)	(٩٥٧,٢٨٥)	(٤٣٣,٦٦٢)	(٤٨٠,٤٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٨١,٩٣٨)	(٢,٣٣٨,٦٧٠)	(٩٤٨,٤٦١)	(١,٢٢١,٠٩٥)	مصاريف الإستهلاك والإطفاء
(٥٨,١٠٧)	(١٤٠,٣١٧)	٩٤٠	(١٠٨,٢٩١)	إجمالي مصاريف التشغيل
(٤٠٣,٠٣١)	(٤٥١,٣١٧)	(٢٠٣,٨٠٣)	(٢٢٧,٧٣٠)	أرباح التشغيلية / (خسائر)
٣,٢٥٣	١٣,١٢٦	١,٦٩٩	٧,٢٠٦	إيرادات / (مصاريف) أخرى
(٤٥٧,٨٨٥)	(٥٧٨,٥٠٨)	(٢٠١,١٦٤)	(٣٢٨,٨١٥)	مصاريف تمويل
				عمولات و عوائد أخرى
				الخسارة الصافية للفترة
(٠,١٠٠)	(٠,٢٤٠)	٠,٠٠٢	(٠,١٨٦)	أرباح / (خسارة) السهم
(٠,٦٨٥)	(٠,٧٥١)	(٠,٣٤٦)	(٠,٣٧٨)	(بالريالات السعودية) :
(٠,٧٨٤)	(٠,٩٩١)	(٠,٣٤٥)	(٠,٥٦٣)	- من الربح (الخسارة) التشغيلية
				للفترة
				- من (الخسارة) غير التشغيلية
				للفترة
				- من الخسارة الصافية للفترة

سمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

حسان قباني
الرئيس التنفيذي

وسام فرحات
الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	
(٤٥٧,٨٨٥)	(٥٧٨,٥٠٨)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة الصافية للسنة
		تعديلات لتسوية الخسارة الصافية للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
١٧,٢٧١	٢٣,٤٩٣	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى
٨٤٠,٥٨٧	٩٣٧,٥٣٦	إستهلاك وإطفاء
٨,٩٢٧	(١٦,٥٧٤)	مخصصات أخرى
-	٤٢٤	مخصص مخزون بطيئ الحركة
٤٠٣,٠٣١	٤٥١,٣١٧	مصاريف تمويل
٦,٢٠٥	٢,٩٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٨١٨,١٣٦	٨٢٠,٦٨٤	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في رأس المال العامل:
(٢,٩٠٣)	١١٣,٦٣٥	ذمم مدينة
(٣٠,١٩٥)	٦٩,٧٦٧	مخزون
(٣٦٧,٢٠٨)	١٤٢,٣٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة وغير متداولة أخرى
٨٦,٥٤٩	(٦٠٦,٢٤٠)	ذمم دائنة
٢٣,١٤٥	٢٥,١٧٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٢٩,٨٥٤	(٥٦,٩٩١)	إيرادات مؤجلة
٣٢٩,٦٨١	٥٦٥,٨١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى
٩٨٧,٠٥٩	١,٠٧٤,١٩٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٣,٨٢٤)	(٢٧٠,٤٩٥)	مصاريف تمويل مدفوعة
٧٣٣,٢٣٥	٨٠٣,٦٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٣,٨٤٦)	(٦٠٣,٤٤٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢١٤,٢٢٣)	(١٧٣,٢٦٧)	شراء موجودات غير ملموسة
(١,٠٠٨,٠٦٩)	(٧٧٦,٧١٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
٢١٥,٦٧٤	(٤٣,١٥٥)	أوراق دفع
-	(٣٩٢,٢١٠)	تسهيلات قروض قصيرة وطويلة الأجل
٥٠,٢٣٢	١٤٥,٦٣٦	دفعات مقدمة من المساهمين
٢٦٥,٩٠٦	(٢٨٩,٧٢٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨,٩٢٨)	(٢٦٢,٧٤٦)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١,٠٩٢,١١٧	١,٣٧٨,٤٩٨	النقد وما في حكمه ، بداية الفترة
١,٠٨٣,١٨٩	١,١١٥,٧٥٢	النقد وما في حكمه ، نهاية الفترة

سمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

حسان قباني
الرئيس التنفيذي

وسام حاتم
الرئيس التنفيذي للمالية

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

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٢١,٥٠٦	٧٣٨,٧٣٨
٩٥,٩٨٧	٥٧,٢٤٣
١٠٠,٠٠٢	١٠٠,٠٠٢
١٥,٣٤٣	١٠,٣٧٦

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

سمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

حسان قباني
الرئيس التنفيذي

وسام فرحات
الرئيس التنفيذي للمالية

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 مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

مجموع حقوق المساهمين	عجز متراكم	احتياطي تحوط	رأس المال	إيضاحات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٤,٥٥١,٦٨١	(١,٢٧٨,٤٠٧)	(٧,٢٠٤)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
(٥٧٨,٥٠٨)	(٥٧٨,٥٠٨)	-	-	الخسارة الصافية للفترة
(١٠,٣٧٦)	-	(١٠,٣٧٦)	-	٥ مشتقات الأدوات المالية
٣,٩٦٢,٧٩٧	(١,٨٥٦,٩١٥)	(١٧,٥٨٠)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٥,٤٦٤,٠٠٤	(٥,٢٧٠,١٦٦)	(٦٦,٨٣٠)	١٠,٨٠١,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥
-	٤,٩٦٣,٧٠٨	-	(٤,٩٦٣,٧٠٨)	تخفيض رأس المال
(٤٥٧,٨٨٥)	(٤٥٧,٨٨٥)	-	-	الخسارة الصافية للفترة
(١٥,٣٤٣)	-	(١٥,٣٤٣)	-	مشتقات الأدوات المالية
٤,٩٩٠,٧٧٦	(٧٦٤,٣٤٣)	(٨٢,١٧٣)	٥,٨٣٧,٢٩٢	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

سمو الأمير نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير
رئيس مجلس الإدارة

حسان قباني
الرئيس التنفيذي

وسام فرحات
الرئيس التنفيذي للمالية

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.

١-٢ تكبدت الشركة خسائر للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ و لغاية ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٥٧٨،٥ مليون ريال سعودي، ولديها عجز متراكم بمبلغ ١،٨٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. الشركة لا تزال في مرحلة التفاوض مع البنوك الممولة لإعادة صياغة التعهدات المالية بناءً على خطة العمل الجديدة التي وافق عليها مجلس ادارة الشركة. في ٢٠ يناير ٢٠١٥

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 أداؤها التشغيلي في المستقبل المنظور.

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 ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥.

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 لأعمال.

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 الدخل الأولية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 الدخل 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 الدخل 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 منه 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 الدخل الأولية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة لها كما يلي:

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

تحدّد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الأولية.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية عند تكبدها. يتم رسمة 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 الدخل 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 بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية أو المدة النظامية أيهما أقل.

تتم رسملة تراخيص البرامج الحاسوبية على أساس التكاليف المتكبدة لاستحواذها وتفعيلها للإستخدام. 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 للإسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد التي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الإستخدام، 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 للإسترداد، 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 الدخل 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 الدخل الأولية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطوبات 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 الدخل 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 ويحمل على قائمة الدخل 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 الإلتزام 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 الإلتزام لا يمكن قياسه بموثوقية كاملة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مستخدمى 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 أن يعترف بها بحسب إجمالي مبلغ الفاتورة الصادرة للعميل أو بمبلغ الخصم المستحق مقابل تيسير الخدمة. ان الدخل الناتج عن توفير خدمات المحتوى، يتم الاعتراف به على أساس الصافي لتسجيل حصتها من الدخل فقط.

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 والمرتبب 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 الدخل الأولية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المرابحة 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 الدخل الأولية. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها مبدئياً في احتياطي التحوط، يتم تحويلها إلى قائمة الدخل الأولية في الفترة التي حدث فيها التأثير على قائمة الدخل الأولية من قبل البند المتحوط منه.

٣ - تسهيلات القروض طويلة الأجل

(بآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٦٣,٠٧٧	-	-	تسهيل مرابحة مشترك - الجزء المتداول (١-٣)
١٣٥,٤٢١	٢٠٠,٠٠٥	٢٠٠,٠٠٥	تسهيل ضمان إنتمان تصدير - الجزء المتداول (٣-٣)
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	تسهيلات من بنك تجاري محلي - الجزء المتداول (٢-٣)
٩٩٨,٤٩٨	٢,٤٥٠,٠٠٥	٢,٤٥٠,٠٠٥	
٧,٢٥٤,١٨٤	٨,٥٠٩,٤٧٠	٨,٦٣٠,٧٦٩	تسهيل مرابحة مشترك - الجزء غير المتداول (١-٣)
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	-	تسهيل طويل الأجل من بنك تجاري محلي (٢-٣)
٧٠,٨٣٨	١٠٦,٢٥٧	٢٠٦,٢٦٠	تسهيل ضمان إنتمان تصدير - الجزء غير المتداول (٣-٣)
٩,٥٧٥,٠٢٢	٨,٦١٥,٧٢٧	٨,٨٣٧,٠٢٩	
١٠,٥٧٣,٥٢٠	١١,٠٦٥,٧٣٢	١١,٢٨٧,٠٣٤	الإجمالي

٣-١ 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).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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) لستة 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 ويبلغ رصيد أصل القرض كما في الربع الحالي ٨,١ مليار ريال سعودي، الجزء بالريال السعودي يبلغ ٥,٨ مليار ريال سعودي والجزء بالدولار الأمريكي يبلغ ٠,٦ مليار دولار أمريكي (٢,٣ مليار ريال سعودي).

إن مصاريف التمويل كما هو محدد في إتفاقية تسهيل المراجعة تستحق بأقساط ربع سنوية خلال الخمس سنوات. إن 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 والاستهلاكات والإطفاء ومستوى الرافعة المالية.

الشركة لا تزال في مرحلة التفاوض مع البنوك الممولة لإعادة صياغة التعهدات المالية بناءً على خطة العمل الجديدة التي وافق عليها مجلس ادارة الشركة. في ٢٠ يناير ٢٠١٥.

في الربع الثاني من عام ٢٠١٥، قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بمبلغ ١٢١ مليون ريال سعودي كدفعة الزامية نتيجة للفائض في التدفقات النقدية الحرة. كما قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بمبلغ ٣٩٢ مليون ريال سعودي في الربع الأول عام ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 الإتفاقية 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.

في ٢ يونيو ٢٠١٦ جددت الشركة اتفاقية تسهيل قرض تجاري طويل الاجل بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي لمدة سنتين قابلة للتمديد لسنة إضافية. يخضع القرض لضمان غير مشروط وغير قابل للإلغاء من قبل شركة الاتصالات المتنقلة الكويتية ش.م.ك. وسيتم سداد المبلغ الأصلي دفعة واحدة في تاريخ الإستحقاق.

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 ٢٠١٦ تم سداد أربعة عشر (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : اثني عشر) أقساط بالكامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤-٣ تفاصيل إستحقاق تسهيلات القروض طويلة الأجل:

(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠٠,٠٠٤	-	-	٢٠١٥
٢,٨٨١,٥٤٣	٢,٨٨١,٥٤٤	٥٣١,٥٤٢	٢٠١٦
١,٨٣٢,٤١٠	١,٨٣٢,٤١٠	١,٨٣٢,٤١٠	٢٠١٧
٦,٤٧٣,٠٧٧	٦,٣٥١,٧٧٨	٨,٢٠٩,٥٦٨	٢٠١٨
١١,٢٨٧,٠٣٤	١١,٠٦٥,٧٣٢	١٠,٥٧٣,٥٢٠	

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 و ببعض 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:

(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٦٨٤,٨٠٤	٢,٨٢٦,٩٣٩	٣,٠١٠,١٧٨	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.
٨,٤١٣	٨,٤١٣	٨,٤١٣	بيت أبوظبي للاستثمار
٢,٦٩٣,٢١٧	٢,٨٣٥,٣٥٢	٣,٠١٨,٥٩١	
١,٠٢٨,٦٦٠	١,١٣١,٢٤٧	١,٢٥٠,٨٨٩	أعباء مالية مستحقة
٣,٧٢١,٨٧٧	٣,٩٦٦,٥٩٩	٤,٢٦٩,٤٨٠	الإجمالي

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

٥ - مشتقات الأدوات المالية

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

القيمة العادلة السلبية			
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	قيمة العقود الأسمية (بالآلاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٢,١٧٣	٧,٢٠٤	١٧,٥٨٠	٤,٣١٥,٣٨٥

مشتقات الأدوات المالية
لتحوط التدفقات النقدية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ من ٥٨٣,٧٢٩,١٧٥ سهم وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي وهي مملوكة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦

رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	
٢,١٦٢,٤٣٦	٢١٦,٢٤٣,٥٧٥	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك
٣٤١,٢٥٢	٣٤,١٢٥,١٩٨	مصنع البلاستيك السعودي
٣٤٨,٥٦١	٣٤,٨٥٦,١٤٣	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
٢٥,٤٨٣	٢,٥٤٨,٣٢٠	شركة ركيزة القابضة
١٢٥,٠٨٥	١٢,٥٠٨,٤٨٥	بيت أبوظبي للإستثمار
١٢٤,٠٩٢	١٢,٤٠٩,١٦٢	شركة المراعي
١٢٤,٠٩٢	١٢,٤٠٩,١٦٢	مؤسسة أشبال العرب للمقاولات
٦٢,٠٤٦	٦,٢٠٤,٥٨١	شركة الجريسي للتنمية المحدودة
٣٢,٤٣٣	٣,٢٤٣,٣١٦	مؤسسة النخبة المعمارية للمقاولات
٣١,٠٢٣	٣,١٠٢,٢٩٠	شركة السيل الشرقية المحدودة
٣,٣٧٦,٥٠٣	٣٣٧,٦٥٠,٢٣٢	
٢,٤٦٠,٧٨٩	٢٤٦,٠٧٨,٩٤٣	اكتتاب عام
٥,٨٣٧,٢٩٢	٥٨٣,٧٢٩,١٧٥	الإجمالي

٧ - خسارة السهم

تم احتساب الخسائر للسهم بتقسيم الخسائر للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة حتى نهاية الفترة.

٨ - الزكاة

أنهت الشركة وضعها الزكوي والضريبي 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.

تلقت الشركة، في ١٨ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٥ م). خطاب من مصلحة الزكاة والدخل بتقييم الربط الزكوي الضريبي عن السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ حيث طالبت بموجبه بدفع مبالغ إضافية بإجمالي ٦١٩,٨٥٢,٤٩١ ريال سعودي منها ٣٥٢,٤٨١,٢٢٢ ريال سعودي زكاة و ٢٦٧,٣٧١,٢٦٩ ريال سعودي ضريبة استقطاع بالاضافة الى غرامة تأخير بما يعادل ١% عن كل ٣٠ يوم.

٨ - الزكاة (تتمة)

يعتقد مستشارو الزكاة والضرائب بوجود حجة سليمة تدعم موقف الشركة للطعن على ذلك التقدير الخاص بمصلحة الزكاة والدخل، لذا، خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الشركة بالرد في غضون فترة ٦٠ يوماً المسموح بها. إن نتائج الطعن لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في هذه المرحلة، وبناء على ذلك كُونت المخصصات اللازمة.

٩ - إلتزامات وإرتباطات محتملة

٩-١ الإلتزامات الرأسمالية

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

(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦
(غيرمراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٤٧,٥٩١	٤٩٣,٢٥٨	١,٠٦٧,٠٩٢
١,٧٠٧,٦٤٦	٢,٢٠٣,٨٤٩	١,٥٣١,٨٨٩
٢,٠٥٥,٢٣٧	٢,٦٩٧,١٠٧	٢,٥٩٨,٩٨١

خلال ١٢ شهر
من ٥-٢ سنوات

راجع إيضاح رقم ١٠ حول التزيمات الإيجارات التشغيلية.

٩-٢ 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 و غرامة بمبلغ ٥٨,٧ مليون ريال سعودي من شركة موبايلي على الشركة.

ونتيجة لما جاء أعلاه فإن الشركة هي طرفاً في إجراءات تحكيم ضد شركة موبايلي فيما يتعلق بمطالبة متنازع عليها والتي نشأت من اتفاقية الخدمات ("الاتفاقية") التي أبرمها الطرفان في ٦ مايو ٢٠٠٨ والمتعلقة بالتعديل ١ والملحق ١ ورسالة العرض، التي تم تنفيذها من قبل الطرفين في المسار الطبيعي للأعمال حتى قامت موبايلي من جانب واحد بإلغاء التعديل ١ والملحق ١ 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.

استناداً إلى رأى تقني وقانوني خارجي، تعتقد الشركة أن موبايلي لم يكن لديها الحق الإفرادي لإلغاء التعديل ١ والملحق ١ ورسالة العرض، لا عن طريق شروط العقد فحسب بل حتى عن طريق قانون الشريعة ورفض إجراءات موبايلي وأي فواتير لاحقة لا تتماشى مع شروط التعديل ١، الملحق ١ ورسالة العرض التي تم تطبيقها في البداية من قبل الطرفين في السير العادي للعمليات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٩ - إرتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

٩-٢ مطالبات من مشغل آخر (تتمة)

ان جلسات التحكيم التي هي قيد التنفيذ، بدأت بالفعل في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٤. في ٦ أكتوبر ٢٠١٥، قدمت زين السعودية ردها إلى موبايلي في ٢٧ أغسطس ٢٠١٥ قدمت فيها مطالبات مضادة ضد موبايلي مبلغ ٤٧٨،٥٢،٩٣٢،٢٩ ريال.

في يوم ٢٤ أكتوبر ٢٠١٥، عقدت اللجنة جلسة استماع الذي طلبت فيه معلومات محددة من موبايلي. وطالبت اللجنة زين السعودية بتقديم رد لتقديم موبايلي في غضون ٣٠ يوما من تاريخ استلامها.

قدمت موبايلي مذكرة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٥، وأرقت بها تقرير تكميلي مُعد من قبل خبراءها، أكدت موبايلي في مذكرتها على مطالبة زين بمستحققاتها بموجب الاتفاق بمبلغ ٢,١٠٢,٥١٢,٠٤١ ريال سعودي ("الطلب"). ، ووفقا لموبايلي، هذا الطلب يستند إلى عملية حسابية باستخدام كميات الخدمات المقدمة خلال الفترة ذات الصلة والمعدلات المنصوص عليها في الاتفاق فقط. بالحساب، إن الطريقة التي احتسبت بها موبايلي مستحققاتها لا تأخذ بعين الإعتبار سعر الخصم والتنازل عن بعض الإلتزامات المحددة التي اتفق عليها الطرفان بالتعديلات اللاحقة للاتفاق الأساسي وهي: التعديل ١ والملحق ١، ورسالة العرض.

في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٥، قامت زين بالرد على تقديم موبايلي المقدم في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٥. وتضمن رد زين السعودية تقارير من خبراء مستقلين بمجال الاتصالات المعترف بها دوليا، وخبراء المحاسبة، يتماشى رأي الخبراء مع موقف زين السعودية الراضخ.

قد أشارت لجنة التحكيم أنه سيتم تعيين خبيراً مستقلاً لمراجعة المطالبات من كل طرف، وتقديم تقرير.

في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥، عقدت الدورة الخامسة من قبل لجنة التحكيم. وكانت جلسة إجرائية. بناء على موافقة كل من زين السعودية وموبايلي، قررت لجنة التحكيم تمديد مدة التحكيم ١٢ شهراً، اعتباراً من ١٠ ديسمبر ٢٠١٥. قامت لجنة التحكيم بتعيين خبيراً فنياً لمراجعة المطالبات من كل طرف في التحكيم وتقديم تقرير.

في يوم ٢٨ يونيو ٢٠١٥ ، قرر مجلس إدارة موبايلي زيادة قيمة المخصص المتعلق بحساب الذمم المدينة لزين السعودية بمقدار ٨٠٠ مليون ريال اضافية ، ليصل الى إجمالي ٢ 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 ٢٠١٦ 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 ومتابعة العقوبات والغرامات المفروضة من قبل الجهات المنظمة والبلديات 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 الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٠ - التزامات الإيجارات التشغيلية

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

(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٣٢٤,٠٦٠	٣٠٩,٩٨٤	٣٢٧,٢٠٥	خلال ١٢ شهر
١,٢٩٦,٢٣٩	١,٢٣٩,٩٣٦	١,٣٠٨,٨٢٠	من ٢-٥ سنوات
١,٦٢٠,٢٩٩	١,٥٤٩,٩٢٠	١,٦٣٦,٠٢٥	أكثر من ٥ سنوات
٣,٢٤٠,٥٩٨	٣,٠٩٩,٨٤٠	٣,٢٧٢,٠٥٠	

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 الفترة الحالية.

١٣ - الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦.