

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية غير المراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

القوائم المالية غير المراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة اشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

---

| صفحة   | فهرس                                     |
|--------|--|
| ١      | تقرير فحص مراجعي الحسابات                |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية              |
| ٣      | قائمة الأعمال الأولية                    |
| ٥ - ٤  | قائمة التدفقات النقدية الأولية           |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية |
| ٢١ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية      |

## تقرير فحص مراجعي الحسابات

السادة المساهمين  
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وقائمة الأعمال الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من رقم ١ إلى ١٢ 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 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 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 نبدى مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية 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 حول القوائم المالية الأولية حيث تمت إعادة هيكلة رأس مال الشركة وتم إطفاء العجز المتراكم، حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، من خلال تخفيض رأس المال وزيادته من خلال رسملة جزء من الدفعات المقدمة من المساهمين وضخ النقد. وكانت الشركة قد تكبدت صافي خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كما وتجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة ولديها عجز متراكم كما في ذلك التاريخ، وخلال العام حصلت الشركة على موافقة مستمري تسهيل المراجعة الحالي لتمديد إستحقاقه لفترة إضافية تنتهي في ٣٠ يناير ٢٠١٣. بناءً على خطة العمل، تعتقد الشركة بأنها سوف تتمكن من الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بعملياتها الاعتيادية وجهودها في تأمين التمويل اللازم وإعادة تمويل التزاماتها المالية الحالية مع البنوك. وبناءً عليه، فلقد 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 )

٨ ربيع الأول ١٤٣٤

٢٠ يناير ٢٠١٣

شركة الاتصالات المتقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة المركز المالي الأولية  
( بالآلاف الريالات السعودية )

٣١ ديسمبر ٢٠١١ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
(مراجعة) (غير مراجعة) ايضاحات

| الموجودات                             |             |   |
|---------------------------------------|-------------|---|
| الموجودات المتداولة                   |             |   |
| النقدية وشبه النقدية                  | ٢,٣٨٤,٨٩٨   |   |
| ذمم مدينة، صافي                       | ١,٣٢٩,٦٧٣   |   |
| مخزون، صافي                           | ٥٠,٣٠٠      |   |
| مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى    | ٦٢٥,٧٣٨     |   |
| مجموع الموجودات المتداولة             | ٤,٣٩٠,٦٠٩   |   |
| الموجودات غير المتداولة               |             |   |
| ممتلكات ومعدات، صافي                  | ٤,٢٨٤,٩٩٤   |   |
| موجودات غير ملموسة، صافي              | ١٩,٢٧٤,٣٥٣  |   |
| مجموع الموجودات غير المتداولة         | ٢٣,٥٥٩,٣٤٧  |   |
| مجموع الموجودات                       | ٢٦,٧٤٣,٧٦١  |   |
| المطلوبات وحقوق المساهمين             |             |   |
| المطلوبات المتداولة                   |             |   |
| قرض قصير الأجل                        | ١٧٠,٠٣٩     | ٣ |
| الجزء المتداول من قرض طويل الأجل      | ٢,٢٤٣,٣٨٢   | ٣ |
| أوراق دفع                             | ١٩٩,٨٩٧     |   |
| الجزء المتداول من تمويل مرابحة، مشترك | ٩,٧٤٧,٦٣٨   | ٤ |
| ذمم دائنة                             | ١,٦٠٩,٢٨٤   |   |
| مطلوب إلى جهات ذات علاقة              | ٢٦,٦٧٣      |   |
| إيرادات مؤجلة                         | ٤٦,٧٤٣      |   |
| مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى           | ٤٣٤,٣٩٢     |   |
| مشتقات أدوات مالية                    | ٢,٧٤٨,١٧٣   |   |
| مجموع المطلوبات المتداولة             | ٤٥,٧٨١      | ٥ |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة         | ١٥,٥٣٦,٨٥٩  |   |
| أوراق دفع                             | ١٥٣,٩٣٧     |   |
| قرض طويل الأجل                        | ٣٤,٨٧٢      |   |
| دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين     | ٢,٢٢٣,٥٢٩   | ٣ |
| مطلوب إلى جهات ذات علاقة              | ٦٤٤,٠٨٣     |   |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين     | ٤,٠١٨,٥٥٠   | ٦ |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة         | ٦٩٣,٥٧٠     |   |
| مجموع المطلوبات                       | ٢٥,٨٩٨      |   |
| مجموع المطلوبات                       | ٦,٩٣٩,٨٦٨   |   |
| مجموع المطلوبات                       | ٢٢,٤٥٠,٦٩٦  |   |
| حقوق المساهمين                        |             |   |
| رأس المال                             | ١٤,٠٠٠,٠٠٠  | ٨ |
| إحتياطي تحوط                          | ١٠,٨٠١,٠٠٠  | ٥ |
| عجز متراكم                            | -           | ١ |
| مجموع حقوق المساهمين                  | (٢,٣٤٩,١٣٦) |   |
| مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين       | (٩,٦٦١,١٥٤) |   |
|                                       | ٤,٢٩٣,٠٦٥   |   |
|                                       | ٨,٤٥١,٨٦٤   |   |
|                                       | ٢٦,٧٤٣,٧٦١  |   |
|                                       | ٢٧,٩٤٩,٩٥٦  |   |

وسام فرحات، الرئيس التنفيذي للمالية

فهد الدغيثر، عضو مجلس الإدارة

فريزر كيلي، الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة الأعمال الأولية  
( بالآلاف الريالات السعودية )

| للسنة المنتهية في       |                | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في |                |   |
|-------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١١          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠١١                 | ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ |   |
| (مراجعة)                | (غير مراجعة)   | (مراجعة)                       | (غير مراجعة)   | إيد ماح                                 |
| ٦,٦٩٩,٠٦٠               | ٦,٤٠٤,١٨٨      | ١,٧١٥,٣٨٦                      | ١,٧٢٣,٦٧٩      | الإيرادات                               |
| (٣,٤٩٨,٨٩٣)             | (٣,٥٤٤,٢٦٧)    | (١,٠٢٤,٥٧٠)                    | (٩٨٤,٦٩٨)      | تكلفة الإيرادات                         |
| ٣,٢٠٠,١٦٧               | ٢,٨٥٩,٩٢١      | ٦٩٠,٨١٦                        | ٧٣٨,٩٨١        | إجمالي الربح                            |
| مصاريف التشغيل          |                |                                |                |   |
| (١,٩٧٢,١٣٢)             | (١,٦٨٦,٧٢٧)    | (٣٥٤,٦٠٤)                      | (٤٧٣,٣٧٤)      | مصاريف توزيع وتسويق                     |
| (٣٢٩,١٨٥)               | (٢٩٤,٤١٥)      | (٧٦,٤٠٩)                       | (٦٢,٢٢٥)       | مصاريف عمومية وإدارية                   |
| (١,٧١٠,٣٢٨)             | (١,٨١٠,٣٨٧)    | (٤٧٢,٧٧١)                      | (٤٦٥,٠٠٢)      | الاستهلاك و الإطفاء                     |
| (٤,٠١١,٦٤٥)             | (٣,٧٩١,٥٢٩)    | (٩٠٣,٧٨٤)                      | (١,٠٠٠,٦٠١)    | إجمالي مصاريف التشغيل                   |
| (٨١١,٤٧٨)               | (٩٣١,٦٠٨)      | (٢١٢,٩٦٨)                      | (٢٦١,٦٢٠)      | الخسارة من الأعمال التشغيلية            |
| إيرادات / (مصاريف) أخرى |                |                                |                |   |
| (١,١١٣,٨٥٦)             | (٨٢٣,٣٩٠)      | (٢٤٨,٥٩٨)                      | (١٨٤,٠٥٨)      | مصاريف تمويل                            |
| ١٣٨                     | ٥,٥٨٦          | ١٠٦                            | ٢,٨٩٣          | عوائد عمولات                            |
| (١,٩٢٥,١٩٦)             | (١,٧٤٩,٤١٢)    | (٤٦١,٤٦٠)                      | (٤٤٢,٧٨٥)      | الخسارة الصافية للفترة / السنة          |
| خسارة السهم             |                |                                |                |   |
| (٠,٥١)                  | (٠,٧١)         | (٠,١٣)                         | (٠,٢٠)         | (بالريالات السعودية) :                  |
| (٠,٧٠)                  | (٠,٦٣)         | (٠,١٦)                         | (٠,١٤)         | من الأعمال التشغيلية للفترة / السنة     |
| (١,٢٢)                  | (١,٣٤)         | (٠,٢٩)                         | (٠,٣٤)         | من الأعمال غير التشغيلية للفترة / السنة |
|                         |                |                                |                | السنة                                   |
|                         |                |                                |                | من الخسارة الصافية للفترة / السنة       |

٩

وسام فرحات ، الرئيس التنفيذي للمالية

فهد الدغيثر، عضو مجلس الإدارة

فريزر كيرلي، الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
( بالآلاف الريالات السعودية )

| ٢٠١١<br>(مراجعة) | ٢٠١٢<br>(غير مراجعة) |  |
|------------------|----------------------|--|
|                  |                      | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                               |
|                  |                      | الخسارة الصافية للسنة                                  |
|                  |                      | تعديلات لتسوية الخسارة للسنة إلى                       |
|                  |                      | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:                       |
|                  |                      | مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها وذمم مدينة أخرى        |
|                  |                      | استهلاك وإطفاء   |
|                  |                      | (شطب) / مخصص بنود بضاعة بهلينا الحركة                  |
|                  |                      | 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 مقدماً وموجودات، أخرى                    |
|                  |                      | ذمم دائنة  |
|                  |                      | مطلوب إلى جهات ذات علاقة                               |
|                  |                      | إيرادات مؤجلة  |
|                  |                      | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                            |
|                  |                      | <b>النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b> |
|                  |                      | مصاريف تمويل مدفوعة                                    |
|                  |                      | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية               |
|                  |                      | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                             |
|                  |                      | شراء ممتلكات ومعدات                                    |
|                  |                      | شراء موجودات غير ملموسة                                |
|                  |                      | الحاصل من بيع ممتلكات ومعدات                           |
|                  |                      | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية             |
|                  |                      | <b>الأنشطة التمويلية</b>                               |
|                  |                      | أوراق دفع  |
|                  |                      | قرض قصير الأجل   |
|                  |                      | قرض طويل الأجل   |
|                  |                      | تمويل مرابحة مشترك                                     |
|                  |                      | دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين                      |
|                  |                      | تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية                           |
|                  |                      | الزيادة في رأس المال من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية    |
|                  |                      | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية                 |
|                  |                      | صافي التغير في النقدية وشبه النقدية                    |
|                  |                      | النقدية وشبه النقدية ، بداية السنة                     |
|                  |                      | النقدية وشبه النقدية ، نهاية السنة                     |

وسام فرحات ، الرئيس التنفيذي للمالية

فهد الدغيثر ، عضو مجلس الإدارة

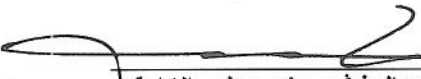
فريزر كيرلي ، الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
( بالآلاف الريالات السعودية )

| ٢٠١١<br>(مراجعة) | ٢٠١٢<br>(غير مراجعة) | معاملات غير نقدية:  |
|------------------|----------------------|---|
|                  |                      | التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية مقابل الجزء المدين |
| ٨٨,٨٤٩           | -                    | لحقوق المساهمين المؤسسين  |
| ٥٩٢,٤١٠          | ١١٨,٤٧٥              | تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل أوراق الدفع                        |
| ١٥٠,٥٩٨          | ٣٧٧,٨٧٩              | تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل اذمم الدائنة                       |
| -                | ١٨٣,٤٧٢              | تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل مصاريف التمويل           |
| -                | ٢,٥٤٦,١٩١            | تعديل على الدفعات المقدمة من المساهمين مقابل رأس المال                |
| -                | ٩,١٩٩,٠٠٠            | تعديل على العجز المتراكم مقابل رأس لمال                               |
| -                | ٣٩,٩٥٨               | تعديل على أوراق الدفع مقابل مصاريف، التمويل                           |
| -                | ٨٦٧,٨٥٤              | تعديل على أوراق الدفع مقابل الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين     |

  
وسام فرحات ، الرئيس التنفيذي للمالية

  
فهد الدغيث، عضو مجلس الإدارة

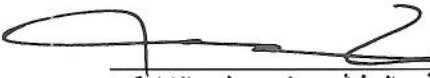
  
فريزر كيري، الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية  
( شركة مساهمة سعودية )  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢  
( بالآلاف الريالات السعودية )

| مجموع حقوق المساهمين | عجز متراكم  | إحتياطي تحوط | رأس المال   | إيضاحات |   |
|----------------------|-------------|--------------|-------------|---------|---|
| ٦,١٢٩,٤١٢            | (٧,٧٣٥,٩٥٨) | (١٣٤,٦٣٠)    | ١٤,٠٠٠,٠٠٠  |         | (مراجعة)<br>الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١                      |
| (١,٩٢٥,١٩٦)          | (١,٩٢٥,١٩٦) | -            | -           |         | الخسارة الصافية للسنة                                       |
| ٨٨,٨٤٩               | -           | ٨٨,٨٤٩       | -           | ٥       | مشتقات الأدوات المالية                                      |
| ٤,٢٩٣,٠٦٥            | (٩,٦٦١,١٥٤) | (٤٥,٧٨١)     | ١٤,٠٠٠,٠٠٠  |         | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١                                |
| -                    | ٩,١٩٩,٠٠٠   | -            | (٩,١٩٩,٠٠٠) | ١       | (غير مراجعة)<br>انخفاض في رأس المال<br>( تخفيض رأس المال )  |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠            | -           | -            | ٦,٠٠٠,٠٠٠   | ١       | زيادة رأس المال<br>( زيادة في رأس المال في الفترة اللاحقة ) |
| (١٣٧,٥٧٠)            | (١٣٧,٥٧٠)   | -            | -           | ١       | تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية                                |
| (١,٧٤٩,٤١٢)          | (١,٧٤٩,٤١٢) | -            | -           |         | الخسارة الصافية للسنة                                       |
| ٤٥,٧٨١               | -           | ٤٥,٧٨١       | -           | ٥       | مشتقات الأدوات المالية                                      |
| ٨,٤٥١,٨٦٤            | (٢,٣٤٩,١٣٦) | -            | ١٠,٨٠١,٠٠٠  |         | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢                                |

  
وسام فرحات ، الرئيس التنفيذي للمالية

  
فهد الدغيثر، عضو مجلس الإدارة

  
فريزر كيرلي، الرئيس التنفيذي

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 للسنة من ١ يناير ٢٠١٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كما وتجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات 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.

#### ١- التكوين والنشاطات ( تتمة )

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 برسملة جزء من "الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين" والتي بلغت حوالي ٢,٥ مليار ريال سعودي. لم تخضع الفوائد المستحقة المترجمة 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 ارتفع 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 تمويل المراجعة المشترك بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي.

• تمويل نفقات المشاريع الرأسمالية والمطلوبة لزيادة التغطية والقدرة الإستيعابية للشركة بقيمة ٢٤٤ مليون ريال سعودي كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

#### ١ -التكوين والنشاطات ( تتمة )

##### إتفاقيات إعادة التمويل

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

في ٢٧ يوليو ٢٠١٢، إستحق سداد تمويل المراجعة الحالي والبالغ ٩,٧٥ مليار ريال سعودي. قبل هذا التاريخ حصلت الشركة على الموافقة بالإجماع من قبل مستثمري تمويل المراجعة على تمديد تاريخ الإستحقاق لمدة شهرين حتى تاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٢. ثم حصلت الشركة على عدة موافقات لتمديد التمويل الحالي حتى ٣٠ يناير 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.

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 قرض المراجعة الحالي. إن المفاوضات والمناقشات في مرحلة متقدمة وتعتقد الإدارة بأن إتفاقية إعادة التمويل سيتم توقيعها على الأرجح خلال عام ٢٠١٣.

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

##### تعاون إستراتيجي

أعلنت الشركة أنها قد أبرمت إتفاقية تجارية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٢ مع شركة فودافون سيلز أند سيرفيسز ليميتد (فودافون). ستوفر إتفاقية التعاون التجاري 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، التجوال الدولي والأجهزة كما أنها ستتيح 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 ----- ٢٠١٣.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

إن أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة 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، والمعدلة بإعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

إن أهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية المذكورة أدناه متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

### 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. تضمن هذه القوائم المالية الأولية كافة التسويات، بما في ذلك التسويات الاعتيادية المكررة، التي تعتقد الإدارة بأنها ضرورية لعرض كل من قوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية بصورة عادلة.

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

### تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ 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.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة ( تتمة )

### 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.

### تحويل العملات الأجنبية

#### (أ) العملة الرئيسية

تظهر هذه 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 بالعملات 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.

### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق والتي تمثل الإيرادات المفوترة وغير المفوترة بعد خصم مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. ينشأ مخصص الديون 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.

## ٢ -السياسات المحاسبية الهامة المتبعة ( تتمة )

### مخزون

يقيّد 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 المقدّر 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. يحتمل الاستهلاك على قائمة الأعمال الأولية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدّرة لها كما يلي:

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

تحدّد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأعمال الأولية.

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

### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس رسم الرخصة بالتكلفة بعد طرح الإطفاء المتراكم. وقد 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 المقدّر للشبكة من تاريخ بدء الخدمة للشبكة.

تتم رسمة تراخيص البرامج الحاسوبية على أساس التكاليف المتكبدة لاستحواذها وتفعيلها للاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس العمر الإنتاجي المقدّر 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.

## ٢ -السياسات المحاسبية الهامة المتبعة ( تتمة )

### التدني 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 خسارة 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.

### إيجارات رأسمالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الممتلكات والمعدات المقنتاة بموجب عقود إيجار رأسمالية وذلك بقيد الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها. يتم تحديد هذه المبالغ بناءً على القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم توزيع النفقات المالية على فترة الإيجار بطريقة توفر معدل تحميل دوري ثابت على رصيد المطلوبات القائم. يتم تحميل استهلاك الموجودات المقنتاة بموجب عقود إيجار رأسمالية على قائمة الأعمال الأولية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات الملائمة لتلك الموجودات.

### 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 إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق.

## ٢ -السياسات المحاسبية الهامة المتبعة ( تتمة )

### الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات 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 الربوط 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 والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الأعمال الأولية. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

### الإيرادات

تتكون 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 والخطوط الأرضية والمنتقلة 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 يبدأ العميل استخدام 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 الصادره 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.



## ٢ -السياسات المحاسبية الهامة المتبعة ( تتمة )

### 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 متطلب 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 عقود الإيجار ذات العلاقة.

### 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. 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 -القروض القصيرة والطويلة الأجل

في ٥ إبريل ٢٠١١، تم ترتيب تمويل 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 التمويل 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 مساهم مؤسس. يخضع هذا التمويل لأعباء عمولات منصوص عليها في الإتفاقية ودين ثانوي لتسهيل المرابحة الحالي.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٢ تم التوقيع على إتفاقية ضمان ائتمان بين الشركة، و بنوك دولية (المنظمين المكلفين). إن هذا التسهيل مضمون بالكامل من قبل شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ودين ثانوي لتمويل المرابحة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، 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.

### ٣- القروض القصيرة والطويلة الأجل ( تتمة )

سوف يتم إستحقاق دفع مصاريف التمويل كما تم ذكرها في الإتفاقية على دفعات 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 ١٧٠ مليون دولار أمريكي). قامت الشركة بسداد القسط الأول المستحق في يوليو ٢٠١٢.

### ٤- تمويل مرابحة مشترك

تم ترتيب تمويل المرابحة البالغ ٩,٧٥ مليار ريال سعودي تقريباً، من قبل البنك السعودي الفرنسي في يوليو من عام ٢٠٠٩. يتكون تمويل 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 عائدات عملية إصدار حقوق أسهم أولوية. وبناءً عليه، بلغ الجزء المتبقي من تمويل المرابحة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ما يقارب ٩ مليار ريال سعودي.

إن مصاريف التمويل كما هو مذكور في اتفاقية المرابحة تستحق بأقساط ربع سنوية على مدة القرض. وفقاً لشروط اتفاقية تمويل المرابحة استعملت الشركة الخيارين المتاحين لها لتمديد تاريخ الاستحقاق الأساسي (١٢ أغسطس ٢٠١١) لسنة أشهر لكل خيار لمجموع تجديد التسهيلات لسنة كاملة وتاريخ إستحقاق نهائي ٢٧ يوليو ٢٠١٢. استعملت الشركة بنجاح الخيارين الأول والثاني وقامت بتمديد تسهيلات المرابحة إلى ٢٧ يوليو ٢٠١٢.

كما تم ذكره في الإيضاح رقم ١، حصلت الشركة على عدة موافقات من مستثمري تسهيل المرابحة الحالي لتمديد التمويل حتى ٣٠ يناير ٢٠١٣. سوف تتيح هذا التمديدات وضع صيغة نهائية لإعادة التمويل الجديد والمخطط له البالغ ٢,٤ مليار دولار أمريكي. إن شروط وأحكام إعادة تسهيل المرابحة الجديد (والذي سيكون لديه تاريخ إستحقاق مدته خمس سنوات وبتكلفة تمويل أقل من تسهيل المرابحة الحالي) في مراحلها النهائية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، وقعت الشركة التزام خطي مع مجموعة من المنظمين المكلفين لضمان إعادة التمويل.

وعليه تم تصنيف الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة ) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٥- مشتقات الأدوات المالية

تتلخص القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية (مقايضة سعر العمولة) مع مبالغ العقود الاسمية كما يلي:

| القيمة العادلة السلبية    |                |                        |
|---------------------------|----------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١١            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ |                        |
| (بآلاف الريالات السعودية) |                | مشتقات الأدوات المالية |
| (مراجعة)                  | (غير مراجعة)   | قيمة العقد الاسمية     |
| ٤٥,٧٨١                    | -              | ٨,٢٨٧,٥٠٠              |

٦- دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين

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

فيما يلي تفصيل للدفعات المقدمة من المساهمين:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١١            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ |                               |
|---------------------------|----------------|-------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                               |
| (مراجعة)                  | (غير مراجعة)   |                               |
| ٢,٥٠٥,٠٧٤                 | ١,٩٤٦,٨٩٠      | شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك |
| ٣١٤,٨٩٠                   | -              | مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات |
| ٣٠١,٣٦٥                   | -              | مصنع البلاستيك السعودي        |
| ١٣٦,٩٨٤                   | -              | شركة ركيزة القابضة (ركيزة)    |
| ١٠٩,٥٨٧                   | -              | شركة المراعي                  |
| ١٠٩,٥٨٧                   | -              | مؤسسة أشبال العرب للمقاولات   |
| ٥٤,٧٩٣                    | -              | شركة الجريسي للتنمية المحدودة |
| ٢٧,٣٩٧                    | -              | شركة السيل الشرقية المحدودة   |
| -                         | ٨,٤١٣          | بيت أبوظبي للاستثمار          |
| ٣,٥٥٩,٦٧٧                 | ١,٩٥٥,٣٠٣      |                               |
| ٤٥٨,٨٧٣                   | ٦٠٧,٥٠٧        | أعباء مالية مستحقة            |
| ٤,٠١٨,٥٥٠                 | ٢,٥٦٢,٨١٠      |                               |

كما تم ذكره في الإيضاح رقم ١، تمت رسلة 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 الرسلة. بعد عملية الرسلة إرتفع 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة ) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٦- دفعات مقدمة من المساهمين (تتمة)

لم يتم جدولة سداد الدفعات المقدمة من المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، بما في ذلك مصاريف التمويل المستحقة وذلك حتى يتم سداد تمويل المرابحة بمبلغ ٩ مليار ريال سعودي (إيضاح ٤).

بالإضافة الى ذلك، دخلت شركة 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 للاستثمار 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.

٧- الزكاة

لا يوجد زكاة مستحقة للسنة على الشركة في هذه القوائم المالية الأولية حيث أن الوعاء الزكوي للشركة يظهر بالقيمة السالبة بالإضافة إلى أن الشركة تكبدت خسائر. استلمت الشركة الربط النهائي لعام ٢٠٠٨ من مصلحة الزكاة والدخل ناتجاً عنه إلزام إضافي. تم استئناف هذا الإلتزام من قبل الشركة. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ إلى مصلحة الزكاة والدخل. ولم تستلم الشركة الربوطات الزكوية النهائية عن السنوات المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة ) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (بعد هيكله رأس المال) من ١,٠٨ مليار سهم وتبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي وهي مملوكة كآلاتي:

| قبل هيكله رأس المال                          |               | بعد هيكله رأس المال                         |               |  |
|--|---------------|---|---------------|--|
| رأس المال<br>(بالآلاف الريالات<br>السعودية ) | عدد الأسهم    | رأس المال (بالآلاف<br>الريالات<br>السعودية) | عدد الأسهم    |  |
| ٣,٥٠٠,٠٠٠                                    | ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠   | ٤,٠٠١,٢٥١                                   | ٤٠٠,١٢٥,٠٦٧   | شركة الاتصالات المتنقلة<br>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<br>والمقاولات           |
| ١٣٧,٥٠٠                                      | ١٣,٧٥٠,٠٠٠    | ٤٧,١٥٣                                      | ٤,٧١٥,٢٧٠     | شركة ركيزة القابضة (راجع<br>إيضاح رقم ٦)   |
| ٣٠٠,٠٠٠                                      | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠    | ٢٣١,٤٥٠                                     | ٢٣,١٤٥,٠٠٤    | بيت أبوظبي للإستثمار (راجع<br>إيضاح رقم ٦) |
| 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<br>المحدودة           |
| ١٧٥,٠٠٠                                      | ١٧,٥٠٠,٠٠٠    | ٦٠,٠١٣                                      | ٦,٠٠١,٢٥٣     | مؤسسة النخبة المعمارية<br>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   | أسهم العموم                                |
| ١٤,٠٠٠,٠٠٠                                   | ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٨٠١,٠٠٠                                  | ١,٠٨٠,١٠٠,٠٠٠ |  |

حولت 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 الاتصالات وتقنية المعلومات وهيئة السوق المالية (راجع الإيضاح رقم ٦).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( غير مراجعة ) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٩- خسارة السهم

تم احتساب الخسائر للسهم بتقسيم الخسائر للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ١,٣١ مليار سهم بعد الأخذ بالإعتبار تأثير تخفيض رأس المال وإصدار أسهم حقوق الأولوية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ١,٥٨ مليار سهم مع تعديل إصدار أسهم حقوق الأولوية الحاصل في ٢٠١٢ بأثر رجعي).

١٠- إيجارات تشغيلية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢              | ٣١ ديسمبر ٢٠١١ |                  |
|-----------------------------|----------------|------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                |                  |
| (غير مراجعة)                | (مراجعة)       |                  |
| ١٨٩,٤٨٤                     | ١٦٤,٢١٦        | خلال ١٢ شهر      |
| ٧٥٧,٩٣٥                     | ٦٣٢,٢٩٢        | من ٢ إلى ٥ سنوات |
| ٩٤٧,٤١٩                     | ٢٩٩,٨٤٠        | أكثر من ٥ سنوات  |
| ١,٨٩٤,٨٣٨                   | ١,٠٩٦,٣٤٨      |                  |

١١- الإرتباطات والالتزامات المحتملة

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات مع موردين لشراء أجهزة اتصالات ومع شركات اتصالات متنقلة أخرى وذلك لتزويد خدمة الاتصالات المتنقلة. تتكون الإلتزامات الرأسمالية مما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٢              | ٣١ ديسمبر ٢٠١١ |                  |
|-----------------------------|----------------|------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                |                  |
| (غير مراجعة)                | (مراجعة)       |                  |
| ٦٦٩,٤٣٨                     | ٣١٨,٢١٢        | خلال ١٢ شهر      |
| ٦٢,٨٩٩                      | ٩٧,٥٥٤         | من ٢ إلى ٥ سنوات |
| ٧٣٢,٣٣٧                     | ٤١٥,٧٦٦        |                  |

راجع إيضاح رقم ١٠ حول الإلتزامات المحتملة للإيجارات 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.

## ١٢ - 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 الإعتبار أن عمليات الشركة الرئيسية منذ بداية النشاط والتي تتركز أساساً في تقديم خدمات الهاتف المتنقل لم يتم تليبيتها حتى تاريخ هذه القوائم الأولية. وعليه، فإن إدارة الشركة ترى أن الإفصاح عن المعلومات القطاعية غير قابل للتطبيق، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .