

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الغير مراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

صفحة	فهرس
1	تقرير فحص مراجعي الحسابات
2	قائمة المركز المالي الأولية
3	قائمة الأعمال الأولية
4	قائمة التدفقات النقدية الأولية
5	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
17 – 6	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 مارس ٢٠١٢، وقوائم الأعمال والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للفترة 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 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 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 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 إنتباه

دون تعديل تقريرنا، نود لفت الانتباه للإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية حيث تكبدت الشركة صافي خسارة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة ولديها خسائر متراكمة كما في ذلك التاريخ. نتعتقد الشركة بأنها سوف تتمكن من الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بعملياتها الاعتيادية وجهودها في تأمين التمويل اللازم المشروط بإعادة هيكلة رأسمال الشركة. وبناءً عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية في النشاط.



ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢)

٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٣
١٦ أبريل ٢٠١٢

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

31 مارس 2012 (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2011 (مراجعة)	31 مارس 2011 (غير مراجعة)	إيضاحات
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
700.946	780.273	413.565	النقدية وشبه النقدية
1.194.556	1.006.574	446.010	ذمم مدينة، صافي
45.295	43.617	47.324	مخزون، صافي
763.542	601.706	500.643	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى
2.704.339	2.432.170	1.407.542	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
4.130.473	4.058.813	4.277.859	ممتلكات ومعدات، صافي
20.008.706	20.252.778	20.909.164	موجودات غير ملموسة، صافي
24.139.179	24.311.591	25.187.023	مجموع الموجودات غير المتداولة
26.843.518	26.743.761	26.594.565	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
-	-	2.193.750	3 قرض قصير الأجل
1.066.101	915.876	-	أوراق دفع
9.737.000	9.747.638	-	4 الجزء المتداول من تمويل مرابحة مشترك
1.613.727	1.609.284	1.746.476	ذمم دائنة
54.555	26.673	39.490	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
430.172	434.392	359.307	إيرادات مؤجلة
3.036.517	2.731.184	1.829.853	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	45.781	97.480	5 مشتقات أدوات مالية
15.938.072	15.510.828	6.266.356	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
102.177	153.937	797.925	أوراق دفع
2.228.492	2.223.529	-	3 قرض طويل الأجل
-	-	9.693.510	4 تمويل مرابحة مشترك
4.070.936	4.018.550	3.805.334	6 دفعات مقدمة من المساهمين
561.739	520.651	378.399	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
23.244	23.201	18.224	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
6.986.588	6.939.868	14.693.392	مجموع المطلوبات غير المتداولة
22.924.660	22.450.696	20.959.748	مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
14.000.000	14.000.000	14.000.000	8 رأس المال
-	(45.781)	(97.480)	5 احتياطي تحوط
(10.081.142)	(9.661.154)	(8.267.703)	1 خسائر متراكمة
3.918.858	4.293.065	5.634.817	مجموع حقوق المساهمين
26.843.518	26.743.761	26.594.565	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

خليل فواز، الرئيس التنفيذي للشئون المالية

فهد الدغيش، 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 الأعمال الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012
(بالآلاف الريالات السعودية)

2011	2012	إيضاح
1.484.215	1.521.592	الإيرادات
(768.200)	(819.388)	تكلفة الإيرادات
<u>716.015</u>	<u>702.204</u>	إجمالي الربح
		مصاريف التشغيل
(482.469)	(393.567)	مصاريف توزيع وتسويق
(79.672)	(65.838)	مصاريف عمومية وإدارية
(386.983)	(434.001)	الاستهلاك والإطفاء
(949.124)	(893.406)	إجمالي مصاريف التشغيل
(233.109)	(191.202)	الخسارة من الأعمال التشغيلية
		إيرادات / (مصاريف) أخرى
(298.649)	(229.390)	مصاريف تمويل
13	604	عوائد عمولات
(531.745)	(419.988)	الخسارة الصافية للفترة
		خسارة السهم الأساسية
		(بالريالات السعودية) :
(0.17)	(0.14)	- من الأعمال التشغيلية للفترة
(0.21)	(0.16)	- من الأعمال غير التشغيلية للفترة
(0.38)	(0.30)	- من الخسارة الصافية للفترة

9

خليل فواز، الرئيس التنفيذي للشئون المالية

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 (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012
(بالآلاف الريالات السعودية)

2011	2012	
(531.745)	(419.988)	الانشطة التشغيلية
		الخسارة الصافية للفترة
		تعديلات لتسوية الخسارة للفترة إلى
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
51.938	9.412	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
750	-	مخصص بنود بضاعة بطيئة الحركة
386.983	434.001	مصروفات استهلاك وإطفاء
298.649	229.390	مصاريف تمويل
1.128	43	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالصافي
207.703	252.858	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
965.218	(197.394)	الذمم المدينة
(19.275)	(1.678)	المخزون
(92.116)	(161.836)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(358.027)	(10.251)	الذمم الدائنة
(778.186)	245.022	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(39.181)	68.970	المطلوب إلى جهات ذات علاقة
(92.035)	(4.220)	إيرادات مؤجلة
(205.899)	191.471	النقد من / (المستخدم في) العمليات
(160.507)	(106.865)	مصاريف تمويل مدفوعة
(366.406)	84.606	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(118.515)	(158.258)	شراء ممتلكات ومعدات
(2.663)	-	إضافات على موجودات غير ملموسة
(121.178)	(158.258)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
108.367	-	أوراق دفع
-	4.963	فرض طويل الأجل
-	(10.638)	تمويل مرابحة مشترك
90.665	-	دفعات مقدمة من المساهمين
199.032	(5.675)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
(288.552)	(79.327)	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
702.117	780.273	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
413.565	700.946	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
		التغير في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية تظهر
37.150	-	في الجانب المدين لحقوق المساهمين
-	103.331	تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل أوراق الدفع
-	14.694	تعديل على أوراق الدفع مقابل الذمم الدائنة
-	52.386	تعديل على دفعات مقدمة من المساهمين مقابل مصاريف التمويل
-	9.828	تعديل على أوراق الدفع مقابل مصاريف التمويل

خليل فواز، الرئيس التنفيذي للشئون المالية

فهد الدغيث، 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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2012
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	رأس المال	احتياطي تحوط	خسائر متراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في 1 يناير 2012	14.000.000	(45.781)	(9.661.154)	4.293.065
الخسارة الصافية للفترة	-	-	(419.988)	(419.988)
مشتقات الأدوات المالية	-	45.781	-	45.781
5				
الرصيد كما في 31 مارس 2012	14.000.000	-	(10.081.142)	3.918.858
الرصيد كما في 1 يناير 2011	14.000.000	(134.630)	(7.735.958)	6.129.412
الخسارة الصافية للفترة	-	-	(531.745)	(531.745)
مشتقات الأدوات المالية	-	37.150	-	37.150
5				
الرصيد كما في 31 مارس 2011	14.000.000	(97.480)	(8.267.703)	5.634.817

خليل فواز، الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

فهد الدغيثر، عضو مجلس الإدارة

فريزر كيرلي، الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

1 - 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.

الشركة هي شركة مساهمة سعودية أنشئت بموجب القرار الوزاري رقم 176 بتاريخ 25 جمادى الأولى 1428هـ (الموافق 11 يونيو 2007م) وقرار رقم 357 بتاريخ 28 ذو الحجة 1428هـ (الموافق 7 يناير 2008م) والمرسوم الملكي رقم 48/م بتاريخ 26 جمادى الأولى 1428هـ (الموافق 12 يونيو 2007م) والسجل التجاري رقم 1010246192 الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ 4 ربيع الأول 1429هـ (الموافق 12 مارس 2008م) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف المتنقل المعتمد على تقنية جي أس أم وخدمة الجيل الثالث في المملكة العربية السعودية لمدة 25 سنة. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تكدت الشركة صافي خسارة للفترة من 1 يناير 2012 إلى 31 مارس 2012، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودة المتداولة ولديها خسائر متراكمة كما في ذلك التاريخ. إن هذه الأمور تشير إلى أن قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها واستمرارها في نشاطها يعتمد على قدرتها على ترتيب تمويل كافي في الوقت المناسب.

أوصى مجلس الإدارة ("المجلس") في اجتماعه المنعقد بتاريخ 20 فبراير 2011 وفي إجتماعه اللاحق بتاريخ 26 أكتوبر 2011 ، بإعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال تخفيض رأس المال من 14.000.000.000 ريال سعودي إلى 4.801.000.000 ريال سعودي، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من 1.4 مليار سهم إلى 480.100.000 سهم عن طريق إلغاء 919.900.000 سهم أي بمعدل انخفاض 65.7% من رأس المال وبمعدل تخفيض سهم واحد عن كل 1.5219 سهم تقريباً. إن الغرض من تخفيض رأس المال هو إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة كما في 30 سبتمبر 2011. كما أوصى المجلس بزيادة رأس المال بمقدار 6.000.000.000 ريال سعودي من خلال إصدار 600.000.000 سهم جديد (إصدار أسهم حقوق أولوية) و من المتوقع ان تتضمن رسمة دفعات مقدمة من المساهمين إلى حقوق المساهمين، والتي تخضع لموافقة المساهمين المؤسسين ، والحصول على سيولة نقدية من المستثمرين الحاليين. إن هذه التوصية خاضعة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة غير العادية وهيئة السوق المالية ووزارة التجارة والصناعة . قامت الشركة برفع المستندات المطلوبة المتعلقة بإعادة هيكلة رأس المال والمشار إليها اعلاه إلى هيئة السوق المالية بتاريخ 28 ديسمبر 2011 لغرض المراجعة والموافقة عليها لتتيح للشركة البدء بإجراءات إصدار أسهم حقوق أولوية. إن المتحصل من إصدار أسهم حقوق أولوية سيستخدم لسداد جزء من تمويل المراجعة المشترك (تمويل المراجعة)، وخفض رأس المال العامل وتمويل المصاريف الرأسمالية كما سيستخدم لتطوير الشبكة.

كما وافق مجلس الإدارة في 11 أكتوبر 2011 على البدء في المفاوضات مع المقرضين الحاليين والبحث عن مقرضين محتملين لإعادة تمويل تسهيل المراجعة الحالي. تقوم الشركة حالياً بتقييم الشروط والظروف لعدة مقرضين محتملين ، وتعتقد الإدارة بأنه سوف يتم توقيع اتفاقية إعادة التمويل على الأرجح خلال النصف الأول من عام 2012 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

1 - التكوين والنشاطات (تنمة)

قامت الشركة في ديسمبر 2011 بإشعار المقرضين رسمياً للمرة الثانية والأخيرة لتمديد تاريخ سداد المراجعة إلى 27 يوليو 2012، وحصلت على الموافقة المطلوبة من المانحين في 24 يناير 2012 .

بالإضافة إلى ذلك، وافق مجلس الإدارة في 12 مارس 2012 على تعيين السيد فرايز كورلي كرئيس تنفيذي جديد للشركة محل السيد خالد العمر ابتداء من 12 مارس 2012 .

أكدت شركة الاتصالات المتنقلة (" زين الكويت ")، والمساهمة بـ 25% في حقوق مساهمين زين السعودية، في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 29 مارس 2012، عن إعادة تأييدهم لإعادة هيكلة رأس مال زين السعودية وجهود إعادة التمويل على النحو المبين أدناه :

- تقديم الدعم لإعادة هيكلة رأس المال.
- توفير ضمانات الشركة لدعم زين السعودية في محاولتها لرفع 325 مليون دولار أمريكي من فينغرا.
- تقديم الدعم ككفيل تجاه أي عملية تنازل متطلبة لتمويل المراجعة الحالي البالغ 2.6 مليار دولار أمريكي، وأي جهود إعادة تمويل لاحقة.

بموجب تقديرات مجلس الإدارة فإنه لدى الشركة موارد كافية لإستغلالها في النشاطات التشغيلية للشركة في المستقبل المنظور . وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ الاستمرارية في النشاط.

إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد 295814، الرياض 11351، المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 16 أبريل 2012.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

2 - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

إن 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 بالقيمة العادلة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011م.

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 31 ديسمبر 2011م.

فترة البيانات المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في 1 يناير وتنتهي في 31 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 جزء 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.

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.

2 - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تامة)

التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

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

- 1) تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- 2) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتخصيص الموارد وتقييم الأداء،
- 3) 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.

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 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

2 - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تامة)

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 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. يحتمل 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 المآجور
مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل	معدات شبكة الاتصالات
8	أعمال مدنية (إتصالات)
15	أنظمة تقنية المعلومات
2	خوادم تقنية المعلومات
5	أثاث ومفروشات
5	معدات مكتبية
2	سيارات ووسائل النقل الأخرى
5	

تحدّد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأعمال الأولية. تقيدّ مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الأعمال الأولية عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس رسم الرخصة بالتكلفة بعد طرح الإطفاء المتراكم. تم تحديد فترة الإطفاء والمقدرة بـ 25 سنة بناءً على فترة الترخيص القائمة وشروط تجديد الترخيص وفيما إذا كان الترخيص معتمداً على تقنية محددة. يتم تحميل مصاريف الإطفاء على قائمة الأعمال الأولية على أساس القسط الثابت خلال العمر الانتاجي المقدر للشبكة من تاريخ بدء الخدمة للشبكة.

تتم رسملة تراخيص البرامج الحاسوبية على أساس التكاليف المتكبدة لاستحواذها وتفعيلها للاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها والذي يتراوح ما بين 2-5 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.

2- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تنمة)

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 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، سواء تمت أو لم تتم فوتره الشركة.

مخصصات

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

2 - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تنمة)

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 والعمّال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الأعمال الأولية . يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق 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 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 توجّل 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 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 والمرتبطة بالمزايا الأخرى المقدمة للعميل كجزء من العرض نفسه، يوجّل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

2- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تنمة)

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.

3 - القروض القصيرة والطويلة الأجل

خلال يونيو 2010م تم ترتيب تمويل قصير الأجل من خلال بنك بي إن بي باريبا من أجل إعادة تمويل الالتزامات القائمة على الشركة بموجب إتفاقيات تمويل الموردين الحاليين على أن يتم تسديد هذا التمويل خلال شهر يونيو 2011م. يتكون هذا التمويل من جزء بالريال السعودي يبلغ إجماليه 438.8 مليون ريال سعودي وجزء بالدولار الأمريكي يبلغ إجماليه 468 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 1.755 مليون ريال سعودي) وذلك مقابل ضمانات مقدمة من مساهم مؤسس. يحمل هذا التمويل عمولات تمويل منصوص عليها في الاتفاقية. قامت الشركة بترتيب تمويل طويل الأجل كما هو مذكور أدناه لسداد التمويل قصير الأجل.

في 5 إبريل 2011م، تم ترتيب تمويل طويل الأجل مع بنوك تجارية محلية من أجل إعادة تمويل التزامات الشركة المترتبة على التمويل قصير الأجل المذكور أعلاه والذي يستحق السداد في 9 إبريل 2013م. يتكون هذا التمويل من جزء بالريال السعودي يبلغ إجماليه 1.875 مليون ريال سعودي وجزء بالدولار الأمريكي يبلغ إجماليه 100 مليون دولار أمريكي (ما يعادل 375 مليون ريال سعودي) وذلك مقابل ضمانات مقدمة من مساهم مؤسس. يحمل هذا التمويل عمولات تمويل منصوص عليها في الاتفاقية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

4 - تمويل مرابحة مشترك

تم ترتيب تمويل المرابحة البالغ 9.75 مليار ريال سعودي تقريباً، من خلال البنك السعودي الفرنسي في يوليو من عام 2009م. يتكون هذا التمويل من جزء بالريال السعودي بإجمالي 7.09 مليار ريال سعودي وجزء آخر بالدولار الأمريكي بإجمالي 710 مليون دولار أمريكي (2.66 مليار ريال سعودي).

إن مصاريف التمويل كما هو مذكور في اتفاقية المرابحة تستحق بأقساط ربع سنوية خلال سنتين استحق المبلغ الأساسي على دفعة واحدة في 27 يوليو 2011 . وفقاً لشروط اتفاقية المرابحة استعملت الشركة الخيارين المتاحين لها لتمديد تاريخ الاستحقاق الأساس (12 أغسطس 2011) لستة أشهر في كل مرة لمجموع تجديد للتسهيلات لسنة كاملة وتاريخ استحقاق نهائي 27 يوليو 2012 . استعملت الشركة بنجاح الخيار الأول ومددت تسهيلات المرابحة إلى 27 يناير 2012.

في ديسمبر 2011، قدمت الشركة رسمياً طلب إستعمال الخيار الثاني والأخير لتمديد تاريخ الإستحقاق لتسهيلات المرابحة لغاية 27 يوليو 2012 وحصلت على الموافقة المطلوبة من المانحين في 24 يناير 2012. وعليه، تم تصنيف الرصيد القائم كما في 31 مارس 2012 كمطلوبات متداولة (راجع إيضاح 1)

تتلخص التعهدات المالية المحددة من قبل البنوك المقرضة كما يلي:

- رهونات سلبية على جميع الإيرادات والموجودات.
- 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 31 ديسمبر 2011.

وافق مجلس الإدارة في 11 أكتوبر 2011 م على البدء في المفاوضات مع المقرضين الحاليين والبحث عن مقرضين محتملين لإعادة تمويل تسهيل المرابحة الحالي . تقوم الشركة حالياً بتقييم الشروط والظروف لعدة مقرضين محتملين ، وتعتقد الإدارة بأنه سوف يتم توقيع اتفاقية إعادة التمويل على الأرجح خلال النصف الأول من عام 2012 (راجع إيضاح 1).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

5 - مشتقات الأدوات المالية

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

القيمة العادلة السلبية			قيمة العقد الإسمي	مشتقات الأدوات المالية
31 مارس 2011	31 ديسمبر 2011	31 مارس 2012		
(بآلاف الريالات السعودية)				
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
97.480	45.781	-	8.287.500	

6 - دفعات مقدمة من المساهمين

قام المساهمون المؤسسون بدفع مبالغ كدفعات مقدمة للشركة طبقاً للترتيبات المتفق عليها مع الشركاء خلال الربع الثالث من عام 2009م. إن الرصيد القائم يخضع لمصاريف تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق. إن تفاصيل دفعات من المساهمين هي كالتالي :

31 مارس 2011	31 ديسمبر 2011	31 مارس 2012	
(بآلاف الريالات السعودية)			
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
2.441.260	2.505.074	2.506.416	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك
314.890	314.890	314.890	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
301.365	301.365	301.365	مصنع البلاستيك السعودي
136.984	136.984	136.984	شركة ركيزة القابضة
109.587	109.587	109.587	شركة المراعي
109.587	109.587	109.587	مؤسسة أشبال العرب للمقاولات
54.793	54.793	54.793	شركة الجريسي للتنمية المحدودة
27.397	27.397	27.397	شركة السيل الشرقية المحدودة
3.495.863	3.559.677	3.561.019	
309.471	458.873	509.917	أعباء مالية مستحقة
3.805.334	4.018.550	4.070.936	الإجمالي

لم يتم جدولة سداد الدفعات المقدمة من المساهمين كما في 31 مارس 2012، بما في ذلك مصاريف التمويل المستحقة وذلك حتى يتم سداد تمويل المرابحة بمبلغ 9.7 مليار ريال سعودي (إيضاح 4).

كما تم في الإفصاح رقم (1)، ستتضمن عملية زيادة رأس المال رسملة الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين من خلال تحويل الدفعات ، المشار إليها أعلاه ، إلى حقوق المساهمين والتي تخضع لموافقة المساهمين المؤسسين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

7 - الزكاة

لا يوجد زكاة مستحقة على الشركة عن السنة حيث أن الوعاء الزكوي للشركة يظهر بالقيمة السالبة بالإضافة إلى أن الشركة تكبدت خسائر وعليه لم يتم تكوين مخصص زكاة في هذه القوائم المالية الأولية. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات 2008 و2009 و2010 و2011 إلى مصلحة الزكاة والدخل. ولم تستلم الشركة الربوطات الزكوية النهائية عن السنوات المذكورة أعلاه.

8 - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في 31 مارس 2012، 31 ديسمبر 2011 و 31 مارس 2011 من 1.4 مليار سهم وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم 10 ريال سعودي وهي مملوكة كآلاتي:

رأس المال	عدد الحصص	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
3.500.000	350.000.000	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.
962.500	96.250.000	مصنع البلاستيك السعودي
962.500	96.250.000	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
437.500	43.750.000	شركة ركيزة القابضة
350.000	35.000.000	شركة المراعي
350.000	35.000.000	مؤسسة أشبال العرب للمقاولات
175.000	17.500.000	شركة الجريسي للتنمية المحدودة
175.000	17.500.000	مؤسسة النخبة المعمارية للمقاولات
87.500	8.750.000	شركة السيل الشرقية المحدودة
7.000.000	700.000.000	مجموع المساهمون المؤسسون
700.000	70.000.000	المؤسسة العامة للتقاعد
6.300.000	630.000.000	مساهمة الجمهور
14.000.000	1.400.000.000	الإجمالي

9 - خسارة السهم

تم احتساب الخسارة للسهم من الخسارة من الأعمال التشغيلية والخسارة الصافية بتقسيم الخسائر من الأعمال التشغيلية والخسارة الصافية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في 31 مارس 2012 والبالغة 1.4 مليار سهم (31 مارس 2011: 1.4 مليار سهم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012

10 - إيجارات تشغيلية

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

31 مارس 2012	31 ديسمبر 2011	31 مارس 2011	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
167.275	164.216	135.202	خلال 12 شهر
644.443	632.292	532.493	من 2-5 سنوات
741.383	299.840	240.374	أكثر من 5 سنوات
1.553.101	1.096.348	908.069	

11 - الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

31 مارس 2012	31 ديسمبر 2011	31 ديسمبر 2011	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
360.979	318.212	354.094	خلال 12 شهر
-	97.554	749.175	من 2-5 سنوات
360.979	415.766	1.103.269	

انظر أيضاً إيضاح رقم 10 حول الالتزامات المحتملة للإيجارات التشغيلية. بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة وضمن أعمالها المعتادة قد تخضع إلى أو تدخل في قضايا قانونية ومطالبات أخرى. وتعتقد الإدارة بأنه ليس هناك أثر جوهري محتمل لهذه القضايا على المركز المالي للشركة أو على نتائج أعمالها.

12 - 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 وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .