

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الغير مراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

القوائم المالية الغيرمراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، وقائمة الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر 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 مسؤولة 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

نود لفت الانتباه للإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية. تكبدت الشركة صافي خسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة ولديها عجز متراكم كما في ذلك التاريخ. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ تمت إعادة هيكلة رأس مال الشركة وتم إطفاء العجز المتراكم من خلال تخفيض رأس المال كما تم زيادة رأس المال من خلال رسملة جزء من الدفعات المقدمة من المساهمين وضخ النقد. كما حصلت الشركة على موافقة من مستثمري تسهيل المراجعة الحالي لتمديد إستحقاقه لمدة شهرين إضافيين تنتهي في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٢. نتعتقد الشركة بأنها سوف تتمكن من الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بعملياتها الاعتيادية وجهودها في تأمين التمويل اللازم. وبناءً عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية في النشاط.

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم



إحسان بن أمان الله مخدوم

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨)

٢٩ ذو القعدة ١٤٣٣

١٥ أكتوبر ٢٠١٢

شركة الاتصالات المتنقلة السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاحات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(غير مراجعة) (مراجعة) (غير مراجعة)

الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٦٠١,٦٣٤	٧٨٠,٢٧٣	٢,٧١٨,٢٥٦
٧٧٧,٦٨٠	١,٠٠٦,٥٧٤	١,٠٦٧,٦٣٠
٣١,٥٤٩	٤٣,٦١٧	٦٤,٠٠٨
٥٧٠,٣٩٦	٦٠١,٧٠٦	٧٠٢,٢٠٧
١,٩٨١,٢٥٩	٢,٤٣٢,١٧٠	٤,٥٥٢,١٠١

النقدية وشبه النقدية
ذمم مدينة، صافي
مخزون، صافي
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مجموع الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة		
٤,٠٤٢,٦٤٨	٤,٠٥٨,٨١٣	٤,٢٣٧,٠٣٤
٢٠,٤٩٨,١٧٥	٢٠,٢٥٢,٧٧٨	١٩,٥١٩,٦٦٢
٢٤,٥٤٠,٨٢٣	٢٤,٣١١,٥٩١	٢٣,٧٥٦,٦٩٦
٢٦,٥٢٢,٠٨٢	٢٦,٧٤٣,٧٦١	٢٨,٣٠٨,٧٩٧

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

المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
-	-	١٥٥,٤٦٤
-	-	٢,٢٣٨,٤١٩
-	٩١٥,٨٧٦	١,١١٠,٢٦١
٩,٧٤٠,٥٥٠	٩,٧٤٧,٦٣٨	٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٢١,٢٦٧	١,٦٠٩,٢٨٤	٧٦٤,٢٦٦
٣٧,٨٦٩	٢٦,٦٧٣	٤٧,٣٣٦
٤٦٢,١٥٠	٤٣٤,٣٩٢	٤٢٣,٨٠٤
٢,٦٨٨,٩٤٧	٢,٧٣١,١٨٤	٢,٨٠٨,٠٦٤
٤٥,٧٨١	٤٥,٧٨١	-
١٤,٢٩٦,٥٦٤	١٥,٥١٠,٨٢٨	١٦,٥٤٧,٦١٤

قرض قصير الأجل
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
أوراق دفع
الجزء المتداول من تمويل مرابحة مشترك
ذمم دائنة
مطلوبات إلى جهات ذات علاقة
إيرادات مؤجلة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
مشتقات أدوات مالية
مجموع المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة		
٨١٧,٩٠٥	١٥٣,٩٣٧	٣٤,٨٧٢
٢,٢١٨,٥٦٥	٢,٢٢٣,٥٢٩	٥٢٣,٨٩٤
٣,٩٣٨,٠٠٤	٤,٠١٨,٥٥٠	١,٦٢٩,٥١٤
٤٧٣,٧٤٤	٥٢٠,٦٥١	٦٤٧,٠٣٠
٢٢,٧٧٥	٢٣,٢٠١	٢٦,٠٢٩
٧,٤٧٠,٩٩٣	٦,٩٣٩,٨٦٨	٢,٨٦١,٣٣٩
٢١,٧٦٧,٥٥٧	٢٢,٤٥٠,٦٩٦	١٩,٤٠٨,٩٥٣

أوراق دفع
قرض طويل الأجل
دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين
مطلوبات إلى جهات ذات علاقة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين		
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠١,٠٠٠
(٤٥,٧٨١)	(٤٥,٧٨١)	-
(٩,١٩٩,٦٩٤)	(٩,٦٦١,١٥٤)	(١,٩٠١,١٥٦)
٤,٧٥٤,٥٢٥	٤,٢٩٣,٠٦٥	٨,٨٩٩,٨٤٤
٢٦,٥٢٢,٠٨٢	٢٦,٧٤٣,٧٦١	٢٨,٣٠٨,٧٩٧

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

خليل فواز، 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 الأعمال الأولية (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
٤,٩٨٣,٦٧٤	٤,٦٨٠,٥٠٩	١,٧٩٤,٨١٣	١,٥٢٩,٩٠٢	الإيرادات
(٢,٤٧٤,٣٢٣)	(٢,٥٥٩,٥٦٩)	(٩٢٤,٦٩٣)	(٨١٨,٢٨٦)	تكلفة الإيرادات
٢,٥٠٩,٣٥١	٢,١٢٠,٩٤٠	٨٧٠,١٢٠	٧١١,٦١٦	إجمالي الربح
مصاريف التشغيل				
(١,٦١٧,٥٢٨)	(١,٢١٣,٣٥٣)	(٥٧٤,٥٩٤)	(٤٨٦,٦٦٣)	مصاريف توزيع وتسويق
(٢٥٢,٧٧٦)	(٢٣٢,١٩٠)	(٨٥,٧٧٨)	(٧١,٩٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٣٧,٥٥٧)	(١,٣٤٥,٣٨٥)	(٤٣١,٣٥٠)	(٤٥٧,٧٨٥)	الاستهلاك والإطفاء
(٣,١٠٧,٨٦١)	(٢,٧٩٠,٩٢٨)	(١,٠٩١,٧٢٢)	(١,٠١٦,٤٠٢)	إجمالي مصاريف التشغيل
(٥٩٨,٥١٠)	(٦٦٩,٩٨٨)	(٢٢١,٦٠٢)	(٣٠٤,٧٨٦)	الخسارة من الأعمال التشغيلية
إيرادات / (مصاريف) أخرى				
(٨٦٥,٢٥٨)	(٦٣٩,٣٣٢)	(٢٦٢,٢٢٤)	(١٨٩,٥١٧)	مصاريف تمويل
٣٢	٢,٦٩٣	١٢	١,٣٠٣	عوائد عمولات
(١,٤٦٣,٧٣٦)	(١,٣٠٦,٦٢٧)	(٤٨٣,٨١٤)	(٤٩٣,٠٠٠)	الخسارة الصافية للفترة
خسارة السهم				
(بالريالات السعودية) :				
(٠,٣٨)	(٠,٤٩)	(٠,١٤)	(٠,٢٢)	من الأعمال التشغيلية للفترة
(٠,٥٥)	(٠,٤٦)	(٠,١٧)	(٠,١٤)	من الأعمال غير التشغيلية للفترة
(٠,٩٣)	(٠,٩٥)	(٠,٣١)	(٠,٣٦)	من الخسارة الصافية للفترة

خليل فواز، 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 (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١	٢٠١٢	
(١,٤٦٣,٧٣٦)	(١,٣٠٦,٦٢٧)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة الصافية للفترة
		تعديلات لتسوية الخسارة الصافية للفترة إلى
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
١٥٤,٧٦٤	٢٦,٩٤١	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
١,٢٣٧,٥٥٧	١,٣٤٥,٣٨٥	استهلاك وإطفاء
-	٤٥,٣٤٨	مخصصات أخرى
٨٦٥,٢٥٨	٦٣٩,٣٣٢	مصاريف تمويل
٥,٦٧٩	٢,٨٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٧٩٩,٥٢٢	٧٥٣,٢٠٧	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
٥٣٠,٧٢٢	(٨٧,٩٩٧)	ذمم مدينة
(٢,٧٥٠)	(٢٠,٣٩١)	المخزون
(١٦١,٨٦٩)	(١٠٠,٥٠١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٨٨٩,٦٤٢)	(١,٠٣٦,٩١٣)	ذمم دائنة
٥٤,٥٤٣	١٤٧,٠٤٢	مطلوبات إلى جهات ذات علاقة
١٠,٨٠٨	(١٠,٥٨٨)	إيرادات مؤجلة
(٥٣٣,٣٩١)	(٢٢,٣٣٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٩٢,٠٥٧)	(٣٧٨,٤٧٩)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٤٥,٢٨٦)	(٤٢٧,٩١٠)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٣٣٧,٣٤٣)	(٨٠٦,٣٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢١١,٥٥٣)	(٤٧٨,٣١١)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧,٥٩٣)	(١,٨٠٩)	شراء موجودات غير ملموسة
(٢١٩,١٤٦)	(٤٨٠,١٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٥٨,٦٨٤	(٧٣,١٢٥)	أوراق دفع
(٢,١٩٣,٧٥٠)	١٥٥,٤٦٤	قرض قصير الأجل
٢,٢١٨,٥٦٥	٥٣٨,٧٨٤	قرض طويل الأجل
-	(٧٤٧,٦٣٨)	تمويل مرابحة مشترك
٢٧٢,٥٠٧	٢٩,٥٧٣	دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين
-	(١٣٢,٣٧٥)	تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية
-	٣,٤٥٣,٨٠٩	الزيادة في رأس المال من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية
٤٥٦,٠٠٦	٣,٢٢٤,٤٩٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٠٠,٤٨٣)	١,٩٣٧,٩٨٣	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٧٠٢,١١٧	٧٨٠,٢٧٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٠١,٦٣٤	٢,٧١٨,٢٥٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

خليل فواز، 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 (غير مراجعة) (تتمه)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
 (بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١	٢٠١٢	العمليات غير النقدية:
		التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية تظهر في الجانب
		المدين لحقوق المساهمين
٨٨,٨٤٩	-	
-	١١٨,٤٧٥	تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل أوراق الدفع
١٠٦,٤٠٦	١٩١,٨٩٥	تعديل على الممتلكات والمعدات مقابل الذمم الدائنة
-	١٢٧,٥٨٢	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 المال
-	٢٩,٩٧٠	تعديل على أوراق الدفع مقابل مصاريف التمويل

خليل فواز، 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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(بالآلاف الريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	عجز متراكم	إحتياطي تحوط	رأس المال	إيضاح
٤,٢٩٣,٠٦٥	(٩,٦٦١,١٥٤)	(٤٥,٧٨١)	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢
-	٩,١٩٩,٠٠٠	-	(٩,١٩٩,٠٠٠)	١ الإخفاض في رأس المال (تخفيض رأس المال)
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١ (الزيادة رأس المال (الزيادة في رأس المال في الفترة (اللاحقة)
(١٣٢,٣٧٥)	(١٣٢,٣٧٥)	-	-	تكلفة إصدار أسهم حقوق أولوية
(١,٣٠٦,٦٢٧)	(١,٣٠٦,٦٢٧)	-	-	الخسارة الصافية للفترة
٤٥,٧٨١	-	٤٥,٧٨١	-	٥ مشتقات الأدوات المالية
٨,٨٩٩,٨٤٤	(١,٩٠١,١٥٦)	-	١٠,٨٠١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٦,١٢٩,٤١٢	(٧,٧٣٥,٩٥٨)	(١٣٤,٦٣٠)	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١
(١,٤٦٣,٧٣٦)	(١,٤٦٣,٧٣٦)	-	-	الخسارة الصافية للفترة
٨٨,٨٤٩	-	٨٨,٨٤٩	-	٥ مشتقات الأدوات المالية
٤,٧٥٤,٥٢٥	(٩,١٩٩,٦٩٤)	(٤٥,٧٨١)	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

خليل فواز، 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 القرار الوزاري رقم ١٧٦ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٧) وقرار رقم ٣٥٧ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠٠٨) والمرسوم الملكي رقم ٤٨/م بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧) والسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦١٩٢ الصادر من مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٨) كمشغل ثالث لخدمة الهاتف المتنقل المعتمد على تقنية جي أس أم وخدمة الجيل الثالث في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تكبدت الشركة خسائر للفترة من ١ يناير ٢٠١٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، كما تجاوزت 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 تأثير تخفيض وإعادة زيادة رأس المال لاحقاً. إن التعديلات على النظام الأساسي هي كالتالي:
 - البند ٧ بعد التعديل: إن رأس مال الشركة هو ١٠,٨ مليار ريال سعودي بعد إصدار أسهم حقوق أولوية . إن عدد الأسهم هو ١,٠٨ مليار سهم بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.
 - البند ٨ بعد التعديل: إكتتب المساهمين في ١,٠٨ مليار سهم بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ١٠,٨ مليار ريال سعودي.
- بدأت فترة الإكتتاب المتعلقة بعملية إصدار أسهم حقوق الأولوية في ١٠ يوليو ٢٠١٢ وتم إغلاقها بنهاية يوم ١٧ يوليو ٢٠١٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
١- التكوين والنشاطات (تنمة)

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

• تخفيض رأس المال.

• رسملة جزئية لـ "الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين".

• إصدار أسهم حقوق أولوية.

إن تكلفة المعاملات المذكورة أعلاه والبالغة ١٣٢,٣٧٥ 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٪ من 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 في السابق دفعات مقدمة تحمل فائدة بما فيهم بيت أبو ظبي للإستثمار برسمة جزء من "الدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين" والتي بلغت حوالي ٢,٥ مليار ريال سعودي. لم تخضع الفوائد المستحقة المتراكمة والعائدة خصيصاً لهذا الدين الخاضع للفائدة لعملية الرسملة الجزئية للدفعات المقدمة من المساهمين المؤسسين. 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 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 تمويل المراجعة المشترك بقيمة ٧٥٠ مليون ريال سعودي.

• تمويل نفقات مشاريع رأسمالية لازمة لزيادة التغطية والقدرة الإستيعابية لشبكة الشركة بقيمة ٢٤٤ مليون ريال سعودي.

١ -التكوين والنشاطات (تنمة)

إتفاقيات إعادة التمويل

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

في ٢٧ يوليو ٢٠١٢، استحق 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. 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 قرض المراجعة الرئيسي ليلبغ 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 الربع الرابع في عام ٢٠١٢.

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، خدمات 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 _____ ٢٠١٢.

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 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 للقرارات المالية الأولية على أساس فترات متكاملة والتي تعتبر كل فترة أولية بوضعها جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية. وبالتالي فإن الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر للفترة تسجل خلال الفترة التي تحققت فيها. تتضمن هذه القوائم المالية الأولية كافة التسويات، بما في ذلك التسويات الاعتيادية المكررة، التي تعتقد الإدارة بأنها ضرورية لعرض كل من قوائم المركز المالي والأعمال والتدفقات النقدية بصورة عادلة.

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

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 (تامة)

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.

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تنمة)

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 وتقيد 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 رسملة 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 الانتاجي المقدّر 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 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 (تنمة)

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 المكتتاة 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 المكتتاة 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 (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 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 والناجمة 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 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 والمرتبطة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٢ - 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.

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 إتفاقية تسهيل المرابحة الحالي.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٢ تم التوقيع على إتفاقية ضمان ائتمان بين زين السعودية (كمقترض)، و بنوك دولية (المنظمين المكلفين). إن هذا التسهيل مضمون بالكامل من قبل شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك. ودين ثانوي من تمويل 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.

سوف يتم إستحقاق دفع مصاريف التمويل كما تم ذكرها في الإتفاقية على دفعات نصف سنوية على مدة القرض. إن سداد القرض سيتم أيضاً على دفعات نصف سنوية لمدة خمس سنوات تبدأ بشهر يوليو ٢٠١٢ للجزء الأول من القرض (إجمالي ١٥٥ مليون دولار أمريكي) وتبدأ بشهر يوليو ٢٠١٣ للجزء الثاني من التمويل (إجمالي ١٧٠ مليون دولار أمريكي).

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 سالفاً 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 ٣٠ سبتمبر 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) لستة أشهر في كل مرة لمجموع تجديد للتسهيلات 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 بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٢ على موافقة مستثمري تسهيل المرابحة الحالي لتمديد استحقاقه لمدة شهرين. كما حصلت الشركة بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢ على موافقة أخرى من مستثمري تسهيل المرابحة لتمديد استحقاقه لمدة شهرين إضافيين. سوف يتيح هذا التمديد 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. في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، حصلت الشركة على التزام خطي من مجموعة من البنوك المحلية والدولية لإعادة تمويل تسهيل المرابحة بمبلغ ٢.٦ مليار دولار أمريكي (هذا المبلغ يتجاوز المبلغ المطلوب والمخطط له والبالغ ٢.٤ مليار دولار أمريكي).

وعليه تم تصنيف الرصيد القائم كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ كمطلوبات متداولة (راجع إيضاح رقم ١).

تتلخص التعهدات المالية المفروضة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

بموجب تقديرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٥ - مشتقات الأدوات المالية

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

القيمة العادلة السلبية			
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	قيمة العقد الإسمي
٤٥,٧٨١	٤٥,٧٨١	-	٨,٢٨٧,٥٠٠
			مشتقات الأدوات المالية

٦ - دفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين

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

كما تم ذكره في الإيضاح رقم ١، قام المساهمون المؤسسون الذين قدموا في السابق دفعات مقدمة تحمل فائدة بما فيهم بيت أبو ظبي للإستثمار برسملة جزء من "الدفعات المقدمة من المساهمين" والتي بلغت حوالي ٢,٥ مليار ريال سعودي. لم تخضع الفوائد المستحقة المتراكمة للدفعات المقدمة من المساهمين لعملية الرسملة. بعد عملية الرسملة إرتفع رأس المال من ٤,٨ مليار ريال سعودي إلى ٧.٣ مليار سعودي، وعليه فقد تم زيادة عدد الأسهم من ٤٨٠,١ مليون سهم إلى ٧٣٤,٧ مليون سهم.

فيما يلي تفصيل للدفعات المقدمة من المساهمين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٤٧٢,٤١٦	٢,٥٠٥,٠٧٤	١,٠٣٥,١٧٤	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك
٣١٤,٨٩٠	٣١٤,٨٩٠	-	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
٣٠١,٣٦٥	٣٠١,٣٦٥	-	مصنع البلاستيك السعودي
١٣٦,٩٨٤	١٣٦,٩٨٤	-	شركة ركيزة القابضة (ركيزة)
١٠٩,٥٨٧	١٠٩,٥٨٧	-	شركة المراعي
١٠٩,٥٨٧	١٠٩,٥٨٧	-	مؤسسة أشبال العرب للمقاولات
٥٤,٧٩٣	٥٤,٧٩٣	-	شركة الجريسي للتنمية المحدودة
٢٧,٣٩٧	٢٧,٣٩٧	-	شركة السيل الشرقية المحدودة
-	-	٨,٤١٣	بيت أبو ظبي للإستثمار
٣,٥٢٧,٠١٩	٣,٥٥٩,٦٧٧	١,٠٤٣,٥٨٧	
٤١٠,٩٨٥	٤٥٨,٨٧٣	٥٨٥,٩٢٧	أعباء مالية مستحقة
٣,٩٣٨,٠٠٤	٤,٠١٨,٥٥٠	١,٦٢٩,٥١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تنمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٦- دفعات مقدمة من المساهمين (تنمة)

لم يتم جدولة سداد الدفعات المقدمة من المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر 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 ملحقاتاً لهذا الاتفاق في ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٨ (معاً، "اتفاقيات التسوية") بالنسبة إلى إدعاء تقدم به بيت أبو ظبي للاستثمار ضد ركيزة. وقد تضمنت شروط إتفاقيات التسوية الطلب من ركيزة نقل بعض أصولها إلى بيت أبو ظبي للاستثمار بما في ذلك ٣٠ مليون سهم وكامل قيمة المبالغ المقدمة من المساهمين البالغ قيمتها تقريباً ١٣٧ مليون ريال سعودي. ولإجبار ركيزة على الانصياع لاتفاقيات التسوية، قام بيت أبو ظبي للإستثمار برفع مطالبة ضد ركيزة في الدائرة التجارية الثانية لدى ديوان المظالم في الرياض بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٠٩. وقد أصدر ديوان المظالم حكماً في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٠ يطلب فيه من ركيزة بالامتثال لشروط إتفاقيات التسوية. وقد تم التحويل لبيت أبو ظبي للاستثمار في ١٥ مايو ٢٠١٢.

٧- الزكاة

لا يوجد زكاة مستحقة على الشركة في هذه القوائم المالية الأولية حيث أن الوعاء الزكوي للشركة يظهر بالقيمة السالبة بالإضافة إلى أن الشركة تكبدت خسائر. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات ٢٠٠٨ و 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (بعد هيكله رأس المال) من ١,٠٨ مليار سهم وتبلغ القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي وهي مملوكة كآآتي:

قبل هيكله رأس المال		بعد هيكله رأس المال		
رأس المال (بآآالف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	رأس المال (بآآالف الريالات السعودية)	عدد الأسهم	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠١,٢٥١	٤٠٠,١٢٥,٠٦٧	شركة الاتصالات المتنقلة ش.م.ك.
٩٦٢,٥٠٠	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	٦٣١,٤٣٤	٦٣,١٤٣,٣٦٧	مصنع البلاستيك السعودي
٩٦٢,٥٠٠	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	٦٤٤,٩٥٨	٦٤,٤٩٥,٨٦٧	مؤسسة فادن للتجارة والمقاولات
١٣٧,٥٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,١٥٣	٤,٧١٥,٢٧٠	شركة ركيزة القابضة (راجع إيضاح رقم ٦)
٣٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣١,٤٥٠	٢٣,١٤٥,٠٠٤	بيت أبوظبي للإستثمار (راجع 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 المحدودة
١٧٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٦٠,٠١٣	٦,٠٠١,٢٥٣	مؤسسة النخبة المعمارية للمقاولات
٨٧,٥٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٤٠٣	٥,٧٤٠,٣٠٥	شركة السيل الشرقية المحدودة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٤٧,٦٩٢	٦٢٤,٧٦٩,١٩٣	مجموع المساهمون المؤسسون
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٥٣,٣٠٨	٤٥٥,٣٣٠,٨٠٧	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 تسهيلات المرابحة وهيئة الإتصالات وتقنية المعلومات وهيئة سوق المالية (راجع الإيضاح رقم ٦).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٩ - خسارة السهم

تم احتساب الخسائر للسهم بتقسيم الخسائر للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ والبالغة ١,٣٨ مليار سهم بعد الأخذ بالإعتبار تأثير تخفيض رأس المال وإصدار أسهم حقوق الأولوية في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 :

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٦٣,٩٠٩	١٦٤,٢١٦	١٩٣,٧١٢
٦٢٤,٦٧٣	٦٣٢,٢٩٢	٧٧٤,٨٤٧
٢٩٥,٥٩٥	٢٩٩,٨٤٠	٩٦٨,٥٥٨
١,٠٨٤,١٧٧	١,٠٩٦,٣٤٨	١,٩٣٧,١١٧

خلال ١٢ شهر
من ٢ إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

١١ - الإرتباطات 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 :

٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨٧٥,١٢٨	٣١٨,٢١٢	٦٨٥,٦٧٦
١٠٧,٣٣٠	٩٧,٥٥٤	-
٩٨٢,٤٥٨	٤١٥,٧٦٦	٦٨٥,٦٧٦

خلال ١٢ شهر
من ٢ إلى ٥ سنوات

راجع إيضاح رقم ١٠ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تامة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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 الاعتبار 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 .