

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر الممتدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

صفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٦

١٧ - ٧

المحتويات

تقرير الفحص المحدود لمرجعي الحسابات

قائمة المركز المالي الأولية

قائمة الدخل الأولية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



## تقرير الفحص المحدود لراجحي الحسابات

إلى السادة المساهمين  
شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اتحاد عذيب للاتصالات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، والقوائم الأولية للدخل والتتفقات التقديمة والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، والمعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة البيانات التي طلبناها.

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، فقد تم فحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقةً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي قدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعلىه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### فقرة الملاحظات

نتيجة للتوصيل إلى إتفاقية تسوية كاملة ونهائية مع أحد الموردين يبلغ ٣٠٧,٥ مليون ريال سعودي لصالح الشركة والعائلة لبعض الممتلكات والمعدات والتي أدت أن تقوم الشركة بالبدء في عمل دراسة تفصيلية للانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، فإننا لم نتمكن من إكمال فحصنا للممتلكات التي تتعلق بالبيئة التحتية وسعة الشبكة المدرجة ضمن القوائم المالية الأولية. لا تزال الشركة تعمل على إكمال تقييم مفصل هبوط القيمة. وعليه، فإن الشركة لم تسجل أية خسارة هبوط قيمة في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م. ولو تمكننا من استكمال فحصنا لتلك الممتلكات والمعدات لربما ثنا إلى علمنا ما يدل إلى الحاجة لعمل بعض التعديلات على القوائم المالية الأولية.

### نتيجة الفحص

فيما عدا التعديلات المختتمة التي أشرنا إليها في فقرة الملاحظات أعلاه، وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لقت العباء

نود لفت الانتباه للإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية حيث تكبدت الشركة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودةات المتداولة ولديها عجز متراكم كما في ذلك التاريخ. تعتقد الشركة بأنها سوف تتمكن من الوفاء بالتزاماتها من خلال قيامها بعملياتها الاعتيادية. وبناءً عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية في النشاط.

برأيس وترهؤس كوبرل



خالد أحمد محضر  
ترخيص رقم ٣٦٨

٢ رمضان ١٤٣٣ هـ  
(٢١ يونيو ٢٠١٢م)

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ يونيو

م٢٠١١ (غير مراجعة)	م٢٠١٢ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٥٢,٤٨٤,٠٣٥	١٨٢,٢٩٣,٠٤٦		موجودات متداولة:
١٠,٨٣٨,٢٤٨	٤,٠٨٥,١٩٨		نقد وما يعادله
٢٧,٩٩٧,٠٢٢	٢٢,٤٨٨,٨٤٢		مخزون
٦٥,٦٣٢,١٩٥	٥٠,٠٥٠,٢٣٢		ذمم مدينة تجارية، صافي
<u>١٥٦,٩٥١,٥٠٠</u>	<u>٢٥٨,٩١٧,٣٩٨</u>		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة:
١,٣٠٧,٢٩٥,٢٩٥	١,١٤١,٥٤٠,٠٢٨	٤	ممتلكات ومعدات
٤٩٦,٠٥٩,٥١٣	٤٧١,١٦٣,٥٧٢	٥	موجودات غير ملموسة، صافي
<u>١,٨٠٣,٣٥٤,٨٠٨</u>	<u>١,٦١٢,٧٠٣,٦٠٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>١,٩٦٠,٣٠٦,٣٠٨</u>	<u>١,٨٧١,٦٢٠,٩٩٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق مساهمي الشركة
			مطلوبات متداولة:
٤٥٧,٦٢٥,٧١٩	٤١٣,١٥٨,٢٥٩	٦	مستحقات ومطلوبات تجارية وأخرى
٦٤,٢٠٥,٧١٧	٥٩,٩٨١,٣٦١		إيرادات مؤجلة
٨٤٥,٩٢٤,٦٨٧	٣١,٠٦٨,١٢٥	٧	تمويل تورق إسلامي - الجزء المتداول
<u>١,٣٦٧,٧٥٦,١٢٣</u>	<u>٥٠٤,٢٠٧,٧٤٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة:
٢٩١,٣٧٠,٣١٣	٢١٧,٤٧٦,٨٧٥	٧	تمويل تورق إسلامي
٣٤٩,٨٢٧,٤٣٩	٤٩,٨٦٨,٢٦٣		ذمم دائنة طويلة الأجل
٤,٣٣٠,٥٠٦	٥,١٢٤,٦٧٢		محصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٤٥,٥٢٨,٢٥٨</u>	<u>٢٧٢,٤٦٩,٨١٠</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٢,٠١٣,٢٨٤,٣٨١</u>	<u>٧٧٦,٦٧٧,٥٥٥</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق مساهمي الشركة:
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(١,٠٥٢,٩٧٨,٠٧٣)	(٤٨٠,٠٥٦,٦٣٧)	١	حسابات متراكمة
(٥٢,٩٧٨,٠٧٣)	١,٠٩٤,٩٤٣,٣٦٣		مجموع حقوق مساهمي الشركة
<u>١,٩٦٠,٣٠٦,٣٠٨</u>	<u>١,٨٧١,٦٢٠,٩٩٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	م٢٠١٢ (غير مراجعة)	م٢٠١١ (غير مراجعة)
إيرادات الخدمات	٦٨,٥٧٦,٤٠٤	٦٠,٢٦٨,٥٥٩
تكلفة التشغيل	(٥٧,٥٥٩,٥٧٩)	(٥٩,٩٤٦,٣٩١)
إجمالي الربح	١١,٠١٦,٨٢٥	٣٢٢,١٦٨
مصاريف تشغيلية:		
تكاليف موظفين	(١٤,٤٩٠,٢٠٨)	(١٤,٦٠٦,٣١٩)
بيع وتسويق	(١١,٦٣٧,٢٢١)	(٨,٠٩٧,٦٦٠)
استهلاك وإطفاء	(٥٦,٤٠١,٦٩٠)	(٥٦,٦٥٤,٢٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٧,٢٨٣,٠٢٤)	(٩,٠٢١,٢٩٥)
مجموع المصاريف التشغيلية	(٨٨,٣٧٩,٥٢٠)	(٨٩,٨١٢,١٤٣)
الخسارة من العمليات الرئيسية	(٧٧,٣٦٢,٦٩٥)	(٨٩,٤٨٩,٩٧٥)
إيرادات أخرى	-	٦٠٨,٨٣٠
نفقات مالية	(٢,٦٦٣,٢٥٨)	(٩,٣١٧,١٤٥)
خسارة الفترة	(٧٩,٤٢٠,١٢٣)	(٩٨,٨٠٧,١٢٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	(٦٢,٥٩٦,١٥٤)
خسارة الأسهم:		
المتعلقة بخسائر العمليات الرئيسية	(٠,٤٩)	(١,٤٣)
المتعلقة بخسائر الفترة	(٠,٥٠)	(١,٥٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

م٢٠١١ (غير مراجعة)	م٢٠١٢ (غير مراجعة)
(٩٨,٨٠٧,١٢٠)	(٧٩,٤٢٠,١٢٣)
٥٦,٤٠١,٦٩٠	٥٦,٦٥٤,٢٤٦
١٢٨,١٠٨	٧٣٧,٤٥٦
<u>٥٧٩,٨٨٤</u>	<u>٣,٦٠٠,٠٠٠</u>
<u>(٤١,٦٩٧,٤٣٨)</u>	<u>٧,٣٩٤,٠٠٣</u>
(٣٩٢,٢٩٤)	(٤٠٩,٣٩٢)
(٦,٨٠٤,٩٨١)	(٢,٨٦٢,٧٨٩)
(١٠,٠٤٨,٨٣٩)	١,١٧٧,٦٦٧
<u>(٤,٦٨١,١٨٦)</u>	<u>(٣٩,٤٣٤,٢٨٩)</u>
(٦٣,٦٢٤,٧٣٨)	(٥٢,٥٦٣,٢٢١)
<u>(٥٦٢,٦٧٩)</u>	<u>(٣٦٨,٦٢٢)</u>
<u>(٦٤,١٨٧,٤١٧)</u>	<u>(٥٢,٩٣١,٨٤٣)</u>
(٢٧,٦١١,٠٠٨)	(١٠,٥٩٣,١٧٣)
<u>(٢٧,٦١١,٠٠٨)</u>	<u>(١٣,٧٥٢)</u>
-	٢,٠٨٢
-	-
١٩,٧٩٥,٠٠٠	١,١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
<u>(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١١٩,٩٠٠,٠٠٠)</u>
<u>(٤٢,٧٠٠,٠٠٠)</u>	<u>٢٢٨,٨٥٠,٠٠٠</u>
(١٣٤,٥٠٣,٤٢٥)	١٦٥,٣١٣,١١٤
١٨٦,٩٨٧,٤٦٠	١٦,٩٧٩,٧٣٢
<u>٥٢,٤٨٤,٠٣٥</u>	<u>١٨٢,٢٩٣,٠٤٦</u>
<u>(٦,٥٤١,٠٤١)</u>	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

**أنشطة تشغيلية:**

صافي خسارة الفترة

تعديلات على:

استهلاك وإطفاء، صافي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص مخزون بطيء الحركة

إيرادات مجلة

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات

والطلبات التشغيلية

**تغيرات في الموجودات والطلبات التشغيلية:**

مخزون

ذمم مدينة تجارية، صافي

مدفوعات مقدمة وموارد متداولة أخرى، صافي

مستحقة وطلبات تجارية وأخرى

النقد المستخدم في العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

صافي النقد المستخدم في أنشطة تشغيلية

**أنشطة استثمارية:**

شراء ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

محصلات من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد المستخدم في أنشطة استثمارية

**أنشطة تمويلية:**

محصلات إصدار حقوق أولوية

مدفوعات مقابل تمويل أولي من مساهمين مؤسسين

محصلات من تمويل تورق إسلامي

مدفوعات مقابل تمويل تورق إسلامي

صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) أنشطة تمويلية

الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله

نقد وما يعادله كما في بداية الفترة

نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية -

شراء ممتلكات ومعدات

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٥,٨٢٩,٠٤٧	(٩٥٤,١٧٠,٩٥٣)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩٨,٨٠٧,١٢٠)	(٩٨,٨٠٧,١٢٠)	-
(٥٢,٩٧٨,٠٧٣)	(١,٠٥٢,٩٧٨,٠٧٣)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥,٨٢٩,٠٤٧	(٩٥٤,١٧٠,٩٥٣)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٤٦,٤٦٥,٥٦١)	(٤٦,٤٦٥,٥٦١)	-
(٦٣٦,٥١٤)	(٤٠٠,٦٣٦,٥١٤)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,١٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٧٩,٤٢٠,١٢٣)	(٧٩,٤٢٠,١٢٣)	-
<u>١,٠٩٤,٩٤٣,٣٦٣</u>	<u>(٤٨٠,٠٥٦,٦٣٧)</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - الأنشطة والتأسيس

شركة اتحاد عذيب للاتصالات ("الشركة" "جو") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري (رقم ١٠١٠٢٦٣٢٧٣) صادر في الرياض بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٠٩م). إن العنوان الرئيسي للشركة هو ص.ب. ٢٥٠٣٩، الرياض ١١٣٩١، المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٤١ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٩هـ (٢٥ فبراير ٢٠٠٨م) والذي تم اعتماده بصدور المرسوم الملكي رقم ٦/م بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٩هـ (٢٦ فبراير ٢٠٠٨م) على رخصة هاتف ثابت وطيف لتقدم خدمات الهاتف الثابت في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة (اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٠٩م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٤م).

تقدم الشركة العديد من خدمات الاتصالات الثابتة واللاسلكية مثل الخدمات الصوتية وخدمات البيانات وخدمات بروتوكول الإنترنت وخدمات الإلترنوت الهاتفنة والبوابة الدولية وخدمات الهاتف الثابت للأشخاص والمنازل والشركات بواسطة تقنية الموجات الدقيقة ("واي ماكس") كتقنية تواصل. بدأت الشركة أعمالها التجارية في ١ يناير ٢٠١٠.

إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع والبالغ ١ بليون ريال سعودي يتكون من ١٠٠ مليون سهم (قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي).

في ٦ أغسطس ٢٠١١م وافقت الجمعية العمومية في جلستها غير العادية على خفض رأس المال المساهم للشركة من ١ بليون ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بتحويل ٦٠٠ مليون ريال سعودي من رأس المال المساهم إلى الخسائر المتراكمة.

في ١٤ يناير ٢٠١٢م وافقت الجمعية العمومية في جلستها غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من ٤٠٠ مليون ريال سعودي بمبلغ ١,١٧٥ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي من خلال إصدار حقوق الأولوية. وتم تحديد آخر موعد لإصدار حقوق الأولوية ٣١ مارس ٢٠١٢م. وعليه، فإن رأس مال الشركة المرخص له والمدفوع، بعد التخفيض وإصدار حقوق الأولوية أصبح ١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهماً (قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي) مع عامل التسوية ١,٥٦.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة ثلاثة أشهر المتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تکبدت الشركة خسارة تشغيل بمبلغ ٣٠٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م. ولغرض تمويل العمليات المستمرة، وافقت الجمعية العمومية في جلستها العادية المنعقدة في ١٤ يناير ٢٠١٢م على إصدار حقوق الأولوية للمساهمين بقيمة ١,١٧٥ مليون ريال سعودي في الربع المتهي في ٣١ مارس ٢٠١٢م. بدأ التداول في سوق الأسهم السعودي (تداول) اعتباراً من ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ إبريل ٢٠١٢م). بلغ إجمالي المتاحصلات من تلك الإصدارات ١,١٧٥ مليون ريال سعودي، استخدم منها ٨٢٦ مليون ريال سعودي لتسوية تسهيلات تمويل تورق إسلامي خلال الربع الأول المتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، ومبلغ ١١٩,٩ مليون ريال سعودي لتسديد قرض المساهمين المؤسسين (انظر إيضاح ١٠).

لاحقاً، تکبدت الشركة صافي خسارة للفترة المتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، وبما يعادل مطلوباتها المتداولة قيمة موجوداتها المتداولة مما تبع عنه خسائر متراكمة كما في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف إلى أن قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند الاستحقاق لمواصلة أعمالها يعتمد على قدرة الشركة على توفير مبالغ كافية في الوقت المناسب. تعتقد الشركة أن جهودها سوف تكلل بالنجاح في تأمين المال اللازم للوفاء بالتزاماتها في سياق الأعمال الاعتيادية. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٣٣هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠١٢م).

- ٢ - أسس الإعداد

السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المدرجة أدناه تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للفترة المتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م.

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس التكالفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي. النتائج الأولية للشركة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائجها السنوية.

العملة الرئيسية

تظهر البند في القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للشركة.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإيرادات والمصاريف، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات في الفترات المستقبلية.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات العلاقة بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تقييم هذه التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تأثرت بذلك.

(ب) ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل تقدير لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ. يتم شطب مخصص الديون غير القابلة للتحصيل عند تكبدها.

(ج) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بمراجعة أرصدقها للذمم المدينة وذلك لغرض تكوين المخصصات اللاحقة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها. عند تكوين هذه المخصصات يأخذ بعين الاعتبار نوع الخدمات المقدمة (بيانات، خدمات صوتية وغيرها) وعمر الرصيد المدين والوضع الاقتصادي العام.

(د) موجودات غير الملموسة

تمثل في ترخيص تبادل البيانات المولمن وتكليفات أخرى تكبدها الشركة عند التأسيس. يتم رسملة رسوم الترخيص مبدئياً ثم يتم إطفاءها لاحقاً على أساس طريقة القسط الثابت خلال ٢٥ عام وهو عادة ما يكون العمر النظامي للترخيص بداية من ١ إبريل ٢٠٠٩م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٤م. أما الموجودات غير الملموسة الأخرى فيتم إطفاءها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

يتم تحويل الإطفاء على قائمة الدخل الأولية. وتم مراجعة رسوم الترخيص التي تم رسملتها في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض دائم في قيمتها. وفي حالة تحديد أي انخفاض يتم تسجيله في قائمة الدخل الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المتمدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(هـ) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات ما عدا أراضي وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة. تظهر الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية عند تكبدها. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

(سنة)	
٢٠٠٧	مباني وأعمال مدنية
٧-٤	بنية تحتية للشبكة
١٥	سعة للشبكة
٥	معدات تقنية المعلومات
١٠-٥	مرافق ودعم

تم رسمة التحسينات والتجديفات الهامة التي تزيد من الإنتاجية أو العمر الإنتاجي العامل للموجودات. مثل خسائر أو أرباح الاستبعاد الفرق بين متطلبات البيع والقيم الدفترية لتلك الموجودات ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية.

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات

تم مراجعة الموجودات المالية والممتلكات والمعدات والموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بخسائر الانخفاض عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض، إن وجدت، بقدر الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد.

(ز) ذمم دائنة ومستحقات

تم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها لاحقاً بقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواءً تم إصدار فواتير بمحاجها من المورد أو لا.

Ref. ٦٩

**شركة اتحاد عذيب للاتصالات**

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية.

**(ط) تحويل العمارات الأجنبية**

تحوّل المعاملات التي تم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملة. ويتم تحويل الموجودات المالية والمطلوبات المسجلة بالعمارات الأجنبية إلى الريال السعودي في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات خسائر وأرباح التحويل في قائمة الدخل الأولية.

**(ي) المطلوبات المحتملة**

المطلوبات المحتملة هي التزام محتمل قد ينشأ نتيجة أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط عند حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث مستقبلية غير المؤكدة التي لا تكون تحت سيطرة الشركة بشكل كامل. أو أن يكون التزام حالي ناتج عن أحداث سابقة لكن لم يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن يتطلب تدفق الموارد التي تشتمل على منفعة اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. أو أن يكون من الصعب قياس هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

**(ك) رسوم حكومية**

تمثل الأتعاب والرسوم المنصوص عليها في اتفاقية الترخيص ويتم دفعها مقابل الحق في استخدام خدمات الاتصالات في المملكة العربية السعودية بما في ذلك رسوم التردّدات. يتم تحصيل هذه الرسوم في الفترات التي يتم فيها استخدامها على قائمة الدخل الأولية.

**(ل) الزكاة وضريبة الدخل**

يتم تقديم الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم تحصيل المبلغ المطلوب على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية.

**(م) احتياطي نظامي**

موجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تحفيظ ١٠٪ من صافي الدخل (بعد خصم الخسائر والزكاة وضريبة الدخل) إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حاليا.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المتمدة في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ن) إيجارات تشغيلية

تصنف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية كإيجارات تشغيلية. تُحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(س) تكلفة الربط البيفي (تنطبق على الخدمات الصوتية فقط)

هذه الخدمة تمثل تكاليف الربط البيفي بشبكات الاتصالات الدولية والمحليه. يتم تسجيل تكاليف هذه الخدمة في الفترة التي تمت فيها تنفيذ المكالمات ويتم تحصيلها على قائمة الدخل الأولية.

(ع) تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الاشتراكات الثابتة أو الممكن تحديدها والمستحقة القبض، وتشتمل على الإيرادات الناجمة عن ترتيبات تقاسم الإيرادات المبرمة بين مشغلين الاتصالات المحلية والدولية بشأن الاتصالات (خدمات المعطيات والخدمات الصوتية) التي يتم تبادلها. يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة بالبالغ المقدم لها فواتير إلى العملاء. يتم إثبات رسوم التركيب وتفعيل الخدمة كإيرادات عند تفعيل الخدمة. تقييد تكاليف التركيب وتفعيل الخدمات كمصاريف عند تكبدها.

يتم إثبات إيرادات الخدمة المستلمة من العملاء خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة. يتم إثبات إيرادات استخدام الوقت بالأجواء على أساس الاستعمال. يتم إثبات الإيرادات الموجلة عن الوقت غير المستخدم بالأجواء عند استخدامه من قبل العميل أو على أساس نسيبي زمني على مدى فترة السريان. وعند إنتهاء عقد العميل، يتم إثبات كافة الإيرادات الموجلة عن الوقت غير المستخدم في الأجواء في قائمة الدخل الأولية. يتم إثبات الإيرادات من خدمات المعطيات عند قيام الشركة بتقديم الخدمة، وبناءً على طبيعة الخدمة، يتم إثباتها إما بإجمالي المبلغ المقدم به فواتير للعميل أو بالمبلغ المستحق القبض من قبل الشركة كعملة لقاء تسهيل تقديم الخدمة. يتم إثبات الإيرادات الناجمة عن بيع أجهزة الانترنت اللاسلكي المركبة في مباني المشتركين أو أجهزة دونفلز (وصلات أجهزة الانترنت اللاسلكي)، عند تسليم الأجهزة والمعدات للمشتركين والعملاء. يتم تأجيل المصاريف المقدمة لها فواتير مقدماً وإثباتها على مدى فترة الخدمات المتعاقد عليها.

(ف) المصاريف

ت تكون تكلفة الخدمات من المصاريف المتکبدة بشأن تشغيل وصيانة الشبكة بما في ذلك السعة المستأجرة أو المقتناة واستهلاك المazon وتکاليف التركيب والربط البيفي. مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق ببيع وتسويق منتجات الشركة وتشمل التکاليف المتعلقة بشكل أساسي العمولات والدعائية إضافة إلى خصوص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ص) مخزون

يتكون المخزون من أجهزة المودم واي ماكس والبطاقات مسبقة الدفع ومعدات الاتصالات الأخرى. يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة وجميع المصاريف اللاحزة المرتفع تكبدها عند بيع المخزون. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط المرجح.

(ق) تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل التي تتعلق مباشرة بإنشاء أصل ما وذلك عند استكمال كل الأنشطة اللاحزة لإعداد الأصل للغرض الذي أُنشيء من أجله، بعد ذلك يتم تحويل تلك التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

٤٧

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ممتلكات ومعدات

التكلفة	الأراضي والمباني	البنية التحتية للشبكة	سعة الشبكة	تقنية المعلومات	المرافق والإسناد	أعمال تحت التنفيذ	٢٠١٢ يونيو ٣٠	٢٠١١ يونيو ٣٠
الرصيد الافتتاحي	٧٧,٥٤٦,٥٢٨	١,٢٣٨,٢٧٠,٩٤٤	١٤٦,٧٦٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٣,٤٦٣	١١٥,٩٧٧,١٠٥	١,٦٠٤,٨٠٨,٠٩٠	٢٠١١ ٣٠ يونيو	٢٠١٢ ٣٠ يونيو
الإضافات خلال الفترة	٦٠,٣٩٤	٤٨٩,٢٢٧	-	١,٢١٣,٨٣٠	٨,٨٢٩,٧٢٢	١٠,٥٩٣,١٧٣	٢١,١٩٢,٠٥٧	
تمويلات خلال الفترة	-	١٣,٠٠٥,٢٠٤	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٢١,٥١٥,٢٠٤)	-	(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	
الاستبعادات	-	-	-	(٣,٥٠٠)	-	-	-	
إطفاءات	-	-	-	-	-	-	(١٢٢,٠٩٠)	
رصيد آخر الفترة	٧٧,٦٠٦,٩٢٢	١,٢٥١,٧٦٥,٣٧٥	١٥٥,٢٦٠,٠٠٠	٢٧,٤٦٣,٧٩٣	١٠٣,٣٠١,٦٧٣	١,٦١٥,٣٩٧,٧٦٣	١,٥٩٥,٥٦٥,٧٥٩	
استهلاك	٦,٤٢٣,٨٢٠	٣٨٨,٠٦٠,٣٦٧	٢٠,٤٤٥,٤١١	٨,٥٠٥,٥٤٦	-	٤٢٣,٤٣٥,١٤٤	٤٢٨,٠٩٥,٢٥٩	
رصيد أول الفترة	٧٣٣,٦٣٩	٤٢,٧٠,٩٦٠	١,٨٦١,٠٤٠	١,١٠٥,٣٧٠	-	٥٠,٤٢٤,٠٠٩	٥٠,١٧٥,٢٠٥	
التحفظ على المتر	-	-	-	(١,٤١٨)	-	(١,٤١٨)	(١,٤١٨)	
استعادات	٧,١٧٧,٤٥٩	٤٣٣,٧٦١,٣٢٧	٢٣,٣٠٩,٤٥١	٩,٦٠٩,٤٩٨	-	٤٧٣,٨٥٧,٧٣٥	٤٧٨,٢٧١,٤٦٤	
رصيد آخر الفترة	٧٠,٤٢٩,٤٦٣	٨١٨,٠٠٤,١٤٨	١٣١,٩٥١,٥٤٩	١٧,٨٥٦,٢٩٥	١٠٣,٣٠١,٦٧٣	١,١٤١,٥٤٠,٠٢٨	١,٣٠٧,٢٩٥,٢٩٥	
اصدار التقيمة الدفترية								

تمثل سعة الشبكة الحق غير القابل للإلغاء بشأن استخدام شبكة الألياف البصرية المتعلقة بربط الخدمات المحلية لمدة ١٥ سنة لربط مقر الشركة الرئيسي بالرياض، ويحمل محل تكاليف استئجار سعة الشبكة المتبقية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - موجودات غير ملموسة، صافي

<u>م٢٠١١</u>	<u>م٢٠١٢</u>
٥٢٧,٩٣٤,٠٠٠	٥٢٧,٩٦٤,٠٠١
٢٤,٥٠٩,٧١٢	٢٤,٥٠٩,٧١٢
<u>٥٥٢,٤٤٣,٧١٢</u>	<u>٥٥٢,٤٧٣,٧١٣</u>
(٥٠,١٥٧,٧١٤)	(٧٥,٠٧٩,٩٠٤)
(٦,٢٢٦,٤٨٥)	(٦,٢٣٠,٢٣٧)
<u>(٥٦,٣٨٤,١٩٩)</u>	<u>(٨١,٣١٠,١٤١)</u>
<u>٤٩٦,٠٥٩,٥١٣</u>	<u>٤٧١,١٦٣,٥٧٢</u>

تطأً رسوم الترخيص بطريقة القسط الثابت على مدى العمر النظامي للترخيص البالغ ٢٥ سنة.

٦ - إيرادات مؤجلة

مثل الإيرادات الموجلة التي قدمها فواتير مقدماً للعملاء مسبقاً وسيتم إثباتها كإيرادات على مدى فترة تقديم الخدمة.

٧ - تمويل التورق الإسلامي

وهو شكل من أشكال التمويل الإسلامي مقدم من بنك علی ("البنك") لمواجهة المصارييف الرأسمالية والتشغيلية للشركة. يتطلب التمويل الإسلامي القيام بشراء وبيع السلع مع البنك وفقاً للشروط التفاصيل عليها بين الطرفين.

رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو كما يلي:

<u>م٢٠١١</u>	<u>م٢٠١٢</u>
٨٤٥,٩٢٤,٦٨٧	٣١,٠٦٨,١٢٥
٢٩١,٣٧٠,٣١٣	٢١٧,٤٧٦,٨٧٥
<u>١,١٣٧,٢٩٥,٠٠٠</u>	<u>٢٤٨,٥٤٥,٠٠٠</u>

الجزء المتداول (إيضاح رقم ١)  
الجزء غير المتداول

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

سيتم تسوية الجزء غير المتداول بـ ٢١٧ مليون ريال سعودي على ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي.

- ٨ - إيرادات الخدمات

تتعلق إيرادات الخدمات التي تم اثباتها بخدمات النطاق العريض والخدمات الصوتية المقدمة للمشترين خلال الفترة وبإيرادات الربط الداخلي المقدم لها فواتير إلى مشغلي الاتصالات الآخرين للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

- ٩ - خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م و ٢٠١١م بتقسيم خسارة الفترة على الأسهوم العادي الصادرة والقائمة في نهاية الفترة.

تم تعديل خسارة الأسهم لفترة المقارنة لتعكس تأثير تخفيض رأس المال وإصدار حقوق الأولوية بأثر رجعي. (انظر إيضاح رقم ١). بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م عدد ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قبل تسوية إصدار حقوق الأولوية. وبعد استخدام مضاعفة عامل التسوية ١,٥٦ لتسوية إصدار حقوق الأولوية، أصبح المتوسط المرجح لعدد الأسهم ٦٢,٥٩٦,١٥٤ سهماً.

- ١٠ - التزامات محتملة وتعهدات

(أ) تعهدات رأس المال الرئيسية

لدى الشركة تعهدات ناتجة عن العقود الرئيسية التي أبرمت ولم تنفذ حتى تاريخ قائمة المركز المالي وتبلغ تقريراً ٩٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١م: ١٧٧ مليون ريال سعودي).

(ب) اعتمادات مستندية وضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة اعتمادات مستندية وضمانات قدرها ٦٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١م: ٣٨٠ مليون ريال سعودي) (تضمن التوزيع الفرعي المؤقت للتسهيلات) كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

٢  
٢٠١٢

٩٢

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - معلومات قطاعية

إن الغرض من معيار التقرير القطاعي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هو الإفصاح عن معلومات مفصلة عن نتائج كل من القطاعات التشغيلية الرئيسية. نظراً إلى أن معظم إيرادات الشركة من خدمات النطاق العريض. لاتعتبر القطاعات التشغيلية الأخرى جوهرية من أجل الإفصاح عنها بصورة مستقلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

١٢ - معاملات أطراف ذوي علاقة

تليخص أهم المعاملات مع أطراف ذوي علاقة من معاملات مع المساهمين المؤسسين ، شركة البحرين للاتصالات ("بتلكر") وعذيب للتجارة ("عذيب").

قامت الشركة بتسوية مبلغ ١١٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل التمويل الأولي المقدم من المساهمين المؤسسين بعد استكمال إصدار الأولوية.

تقدّم بتلكر دعم تقني وإداري للشركة وتم سدادها عن تكاليف الموظفين الموارين بلا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١١م: ١,٧٠٣,٠٤٩ ريال سعودي).

سجلت الشركة مبلغ ٥٩٧,٥٦٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١م: ٦١٨,٣٩٩ ريال سعودي) كرسوم إدارية ومتقدمة ١٨٠,٤٧١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١م: ٧٤٠,٤٩٠ ريال سعودي) كنفقات مالية مقدمة للمساهمين الشركاء خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م. تتعلق النفقات المالية كتعويض عن الضمانات الاعتبارية المقدمة من قبل المساهمين المؤسسين.

١٣ - إعادة تصنيف

تم إعادة تصنیف بعض مبالغ الفترة السابقة لتوافق مع عرض الفترة الحالية.