

شركة إتحاد إتصالات  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

شركة إتحاد إتصالات  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## تقرير فحص

السادة المساهمين  
شركة إتحاد إتصالات  
( شركة مساهمة سعودية )  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة إتحاد إتصالات ( شركة مساهمة سعودية ) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 المعلومات 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 المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم



إحسان بن إمان الله مخدم

( محاسب قانوني ترخيص رقم ٣٥٨ )

٢٠ ذو القعدة ١٤٣٢

١٨ أكتوبر ٢٠١١

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
( بالآلاف الريالات السعودية )

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			النقدية وشبه النقدية
١,٢٧٣,١٥٢	١,٥٣٩,٠٨٧		استثمارات قصيرة الأجل
٦٥٠,١٣٩	٢٥٠,٠٠٠		ذمم مدينة، صافي
٧,٦٥٥,٦٦٧	٤,٤٩١,٤٩٨		مستحق من طرف ذي علاقة
٣٥,١٩٥	١٧,١١٤		مخزون، صافي
٢١٢,٥٤٥	٤٠٦,٢٩٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٣٢٢,٦٤٩	١,٤٠٦,٢٩٦		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١١,١٤٩,٣٤٧	٨,١١٠,٢٩٤		
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
		٣	ممتلكات ومعدات، صافي
١١,٩٩١,٧٣٩	١٤,٤٦٢,٠٥٨		رسوم اقتناء تراخيص، صافي
١٠,٠٩٤,٨١٣	٩,٧٢٦,٣٢٩	٤	شهرة
١,٥٢٩,٨٨٦	١,٥٢٩,٨٨٦		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٢٣,٦١٦,٤٣٨	٢٥,٧١٨,٢٧٣		<b>مجموع الموجودات</b>
٣٤,٧٦٥,٧٨٥	٣٣,٨٢٨,٥٦٧		
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
		٥	قروض قصيرة الأجل
٣٠٩,٢٠٦	١,١٩٩,٩١٩	٦ و ٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٨٣٧,٤٧٩	١,٩٠١,٦٨٣		ذمم دائنة
٨,٤٥٧,٠٥٦	٥,٠٤٠,٦٢٠		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٩,٩٦٠	٥٤,٦٩٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٦١٤,٥٦٤	٤,٠٤٣,٩٢٣		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٤,٢٧٨,٢٦٥	١٢,٢٤٠,٨٤١		
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
		٦ و ٥	قروض طويلة الأجل
٦,٣٠٦,٣٠٧	٤,٨١٣,٦٩٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٠,٣٩٢	٨٣,٢٩٦		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٦,٣٦٦,٦٩٩	٤,٨٩٦,٩٩١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٠,٦٤٤,٩٦٤	١٧,١٣٧,٨٣٢		
			<b>حقوق المساهمين</b>
		١	رأس المال المصرح به والمصدر و القائم
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٨	احتياطي نظامي
٦٤٨,٥٢٠	١,٠٦٩,٦٦٨		أرباح مبقاة
٦,٤٧٢,٣٠١	٨,٦٢١,٠٦٧		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
١٤,١٢٠,٨٢١	١٦,٦٩٠,٧٣٥		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
٣٤,٧٦٥,٧٨٥	٣٣,٨٢٨,٥٦٧		

تشكل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
ثامر محمد الحوسني

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
خالد عمر الكاف

قائمة الدخل الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
( بالآلاف الريالات السعودية )

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
١١,٥٤٢,٢٠٣	١٤,٢٥٠,٦٣٤	٣,٩٨٨,٥٠٣	٤,٦٣٩,٦٩٤	الإيرادات
( ٥,٣٣١,٣٩٦ )	( ٧,٠١١,٤٦٩ )	( ١,٦٧٨,٦٤٦ )	( ٢,١٦٧,٤١٤ )	تكلفة الخدمات والمبيعات
٦,٢١٠,٨٠٧	٧,٢٣٩,١٦٥	٢,٣٠٩,٨٥٧	٢,٤٧٢,٢٨٠	إجمالي الربح
مصاريف التشغيل:				
( ٨٢٧,٣٧٢ )	( ٧٨٦,٧٣٥ )	( ٢٦٦,٧٤٨ )	( ٢٥٢,٣٣٧ )	مصاريف بيعية وتسويقية
( ١,١٦٧,٢١٩ )	( ١,٣٠٢,٧٢٠ )	( ٣٩٤,٧٣٠ )	( ٤٠٧,٠٣١ )	مصاريف عمومية وإدارية
( ١,٣٢٦,١٧٠ )	( ١,٥٩٨,٦٧٢ )	( ٤٦١,٦٠٦ )	( ٥٣٨,٨٦٤ )	٣ و ٤ الاستهلاك والإطفاء
( ٣,٣٢٠,٧٦١ )	( ٣,٦٨٨,١٢٧ )	( ١,١٢٣,٠٨٤ )	( ١,١٩٨,٢٣٢ )	إجمالي مصاريف التشغيل
٢,٨٩٠,٠٤٦	٣,٥٥١,٠٣٨	١,١٨٦,٧٧٣	١,٢٧٤,٠٤٨	الربح من العمليات التشغيلية
( ١٢٤,١٩٢ )	( ١٢٠,٨٤٩ )	( ٤١,٣٩٣ )	( ٣٧,٩٨٢ )	٥ و ٦ مصاريف تمويلية
٤١,١٣٦	٣٠,٤٢١	٤,٤٠٤	٣,٣٦٥	إيرادات أخرى
٢,٨٠٦,٩٩٠	٣,٤٦٠,٦١٠	١,١٤٩,٧٨٤	١,٢٣٩,٤٣١	الربح قبل الزكاة
( ٥٤,٣٥١ )	( ٧٤,٥٣٩ )	( ١٢,٢٣٣ )	( ١٥,٦٦٣ )	الزكاة
٢,٧٥٢,٦٣٩	٣,٣٨٦,٠٧١	١,١٣٧,٥٥١	١,٢٢٣,٧٦٨	الربح الصافي للفترة
ربحية السهم الأساسية (بالريالات				
السعودية) :				
٤,١٣	٥,٠٧	١,٧٠	١,٨٢	٩ - من العمليات التشغيلية للفترة
٣,٩٣	٤,٨٤	١,٦٣	١,٧٥	٩ - من الربح الصافي للفترة

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

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
ثامر محمد الحوسني

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
خالد عمر الكاف

شركة اتحاد اتصالات  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة ( غير مراجعة )  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١  
( بالآلاف الريالات السعودية )

٢٠١٠	٢٠١١	
٢,٨٠٦,٩٩٠	٣,٤٦٠,٦١٠	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٩٣١,٨٩٤	١,٢٠١,٢٧٥	استهلاك
٣٩٤,٢٧٦	٣٩٧,٣٩٧	إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
٩٣,٤١٩	١٢٣,٦٩٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٤,١٩٢	١٢٠,٨٤٩	مصاريف تمويلية
٤,٣٥٠,٧٧١	٥,٣٠٣,٨٢٧	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
( ٢,٢٦٨,٠٥١ )	١,١٢٠,٨٦٢	الذمم المدينة
٣٤,١٦٢	٥,٣٩٧	المستحق من طرف ذي علاقة
( ٨٠,١٤٩ )	( ١٠٩,٧٢٣ )	المخزون
١٧,٥٢٢	( ١٥٧,٤٦٢ )	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٢,٠٠٧,٩١٢	( ١,٣٢٣,٥٠٣ )	الذمم الدائنة
( ١٥٠,٩٠٨ )	( ٢٢٦,٣٤٣ )	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
( ٤٩,٨٩٥ )	٧٠٦,٧٩٠	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٣,٨٧٥	١٧,٦٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
( ٣٢,٢٧٤ )	( ٧٢,٢٧٥ )	الزكاة المسددة
( ١٠٦,١٨١ )	( ١٠٠,٤١٨ )	المسدد من مصاريف تمويلية
٣,٧٣٦,٧٨٤	٥,١٦٤,٨٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
( ٥٠,١٣٩ )	٢٠٠,١٣٩	الاستثمارات قصيرة الاجل
( ٢,٢٨٧,٨٤١ )	( ٣,٠٤٨,١٣٨ )	شراء ممتلكات ومعدات
١٥,٥٢٤	٨,٠٨٣	استيعادات ممتلكات ومعدات، صافي
( ٣٩,٣٧٥ )	( ٩٥,٤٤٧ )	اقتناء التراخيص
( ٢,٣٦١,٨٣١ )	( ٢,٩٣٥,٣٦٣ )	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٢٦,٩٥٧	٦٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
( ٤٩٠,٩٥٨ )	-	المسدد من قروض قصيرة الأجل
٧٨٨,٧٩٣	٢٧٠,٠٠٠	المتحصل من قروض طويلة الأجل
( ٨٨٥,٠٠٠ )	( ٩٤٦,٧٠٠ )	المسدد من قروض طويلة الأجل
( ٨٧٥,٠٠٠ )	( ٢,٢٧٥,٠٠٠ )	توزيعات أرباح نقدية
( ١,٠٣٥,٢٠٨ )	( ٢,٣٥١,٧٠٠ )	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣٩,٧٤٥	( ١٢٢,٢٦٢ )	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٩٣٣,٤٠٧	١,٦٦١,٣٤٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٢٧٣,١٥٢	١,٥٣٩,٠٨٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
ثامر محمد الحوسني

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

خالد هجر الكاف

## ١ - التكوين والنشاط

تم تأسيس شركة إتحاد إتصالات ( الشركة/موبايلي ) شركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٨٩ بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ ( الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٤م ) بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤٠ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٥هـ ( الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٤م ) تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٣٨٩٦ بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٠٤م والمسجل في مدينة الرياض. تعتبر الشركة ثاني شركة حاصلة على ترخيص لتقديم خدمة الإتصالات المتنقلة اللاسلكية في المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ٧ مليار ريال سعودي مقسمة إلى ٧٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد مدفوعة بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ .

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٧ بالاستثمار في شركة تابعة، شركة موبايلي إنفوتك المحدودة، بنجالور - الهند بنسبة ٩٩.٩٩% من رأس مالها والتي زاولت كامل نشاطها التجاري خلال سنة ٢٠٠٨. تجدر الإشارة إلى أنه قد تم في بداية عام ٢٠٠٩ الاستحواذ على ال ٠.٠١% المتبقية من رأس مال الشركة التابعة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة .

قامت الشركة سنة ٢٠٠٨، بحيازة ما نسبته ٩٩% من حصص الشركاء في شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة واشتمل الشراء جميع حقوق وأصول وموجودات الشركة والتزاماتها واسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ١.٥ مليار ريال سعودي والذي نتج عنه شهرة بمبلغ ١.٤٧ مليار ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة.

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨، بالاستثمار في شركة تابعة، الشركة الوطنية لحلول الأعمال، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بنسبة ٩٥% من رأس مالها. قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة التابعة ليصبح ١٠ مليون ريال سعودي عن طريق مساهمات نقدية أودعت في الحساب البنكي الخاص لدى الشركة التابعة.

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨، بحيازة ما نسبته ٩٦% من حصص الشركاء في شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة واشتمل الشراء جميع حقوق وأصول وموجودات الشركة والتزاماتها واسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٨٠ مليون ريال سعودي نتج عن ذلك شهرة بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ١ - التكوين والنشاط ( تنمة )

تقدم الشركة وشركاتها التابعة حالياً مجموعة من خدمات الاتصالات في المملكة العربية السعودية تشمل خدمات الاتصالات المتنقلة اللاسلكية وخدمات المعطيات وخدمات الانترنت.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنشاء وتشغيل شبكة الاتصالات اللاسلكية المتنقلة و شبكة الألياف البصرية وتمديداتها، وإدارة وتركيب وتشغيل شبكات الهاتف والأجهزة الطرفية وأنظمة وحدات الاتصالات بالإضافة إلى بيع وصيانة أجهزة الهاتف وأنظمة وحدات الاتصال في المملكة العربية السعودية. وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية في ٢٥ مايو ٢٠٠٥.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي:

- تطوير البرامج التقنية لأغراض الشركة وتقديم خدمات الدعم الفني لتقنية المعلومات.
- تنفيذ عقود تركيب وصيانة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية وتركيب أنظمة الحاسب الآلي وخدمات المعطيات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والآلات والأجهزة الإلكترونية والكهربائية وأجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وأنظمة المباني الذكية والاستيراد والتصدير للغير بالإضافة إلى تسويق وتوزيع خدمات الاتصالات وتقديم الخدمات الاستشارية لمجال الاتصالات.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية وصيانتها وتشغيلها وتقديم الخدمات المرتبطة بها.

#### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

#### القوائم المالية الأولية الموحدة

تقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة بما يتفق مع المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتعتبر كل فترة جزءاً أساسياً من السنة المالية، ويتم إثبات وعرض الإيرادات والمصروفات والاحتياطات المتعلقة بالفترة المالية في القوائم المالية الأولية الموحدة الخاصة بنفس الفترة. إن نتائج الفترة قد لا تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال للسنة المالية كاملة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة ( تنمة )

### أسس توحيد القوائم المالية الأولية

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالي ذكرها بعد استبعاد المعاملات المتبادلة بين هذه الشركات بالإضافة إلى الأرباح ( الخسائر ) الناتجة من هذه العمليات مع الشركات التابعة. يتم تصنيف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها الشركة على تلك الشركات مقارنة بالشركاء الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لإنتقال السيطرة.

تم احتساب حصة الملكية في صافي أرباح ( خسائر ) الشركات التابعة بنسبة ١٠٠% على أساس الاستثمار المباشر في رأس مال الشركات التابعة والاستثمار غير المباشر من قبل بعض الشركات التابعة ، وذلك على النحو التالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١:

الاسم	بلد المنشأ	نسبة الملكية	
		مباشرة	غير مباشرة
شركة موبيلي انفونك المحدودة	الهند	٩٩,٩٩%	٠,٠١%
شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	٩٩,٠٠%	١,٠٠%
شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات	المملكة العربية السعودية	٩٦,٠٠%	٤,٠٠%
الشركة الوطنية لحلول الأعمال	المملكة العربية السعودية	٩٥,٠٠%	٥,٠٠%

### العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي، مع افتراض استمرارية النشاط.

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة ( تنمة )

### النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والمرايبات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها .

### الاستثمارات قصيرة الأجل

تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل المرابحات التي تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ اقتنائها.

### الذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها . يتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على العمر الزمني للديون وخبرة الشركة السابقة في تحصيلها .

### المخزون

يتكون المخزون من شرائح الهواتف الخلوية وبطاقات مسبقة الدفع وإعادة الشحن والهواتف الخلوية وأجهزة الإتصالات الأخرى ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

### المخصصات

تتحقق المخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة عندما يكون للشركة التزاماً قائماً ( قانوني أو افتراضي ) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يكون هناك تدفقات للمنافع الاقتصادية لتسوية قيمة الالتزام الذي يمكن تقديره بصورة عادلة.

### الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي، بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم بينما تسجل الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. يتم تسجيل الصيانة الدورية كمصاريف عند تكبدها. يحمل استهلاك الممتلكات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة ( تنمة )

### الممتلكات والمعدات ( تنمة )

والمعدات على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً لنسب الاستهلاك التالية:

النسبة	
٥%	مباني
١٠%	تحسينات عقار مستأجر
٥% - ٢٠%	معدات شبكة الإتصالات
٢٠%	برامج وأجهزة حاسب آلي
٢٠% - ٢٥%	معدات مكتبية ومفروشات
٢٥% - ٢٠%	سيارات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات ، كما وتتم رسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات الصغيرة فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية التخلص من الموجودات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة للتحقق مما إذا كان هنالك مؤشر انخفاض دائم للموجودات. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات. ويتم تحميل خسائر الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات عندما تزيد قيمة الموجودات في الدفاتر عن القيمة الممكن استردادها لتلك الموجودات ويتم تحميل خسائر الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### رسوم اقتناء التراخيص

يتم إطفاء رسوم اقتناء التراخيص حسب العمر النظامي للرخصة المقتناة. يتم تحميل الإطفاء كمصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة ويتم مراجعة رسوم الترخيص المرسمة في نهاية كل سنة مالية لتحديد أي انخفاض دائم في القيمة. وفي حالة وجود مؤشر للانخفاض الدائم في رسوم الترخيص فيتم تحميل خسائر الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة ( تنمة )

### الشهرة

تمثل الشهرة الفرق بين القيمة المدفوعة لشراء شركة تابعة والقيمة الدفترية لهذه الشركة كما في تاريخ الشراء (الحيازة). تم تحديد أسعار الشراء على أساس القيم العادلة في تواريخ الشراء. يتم قياس الشهرة في نهاية كل فترة مالية وإظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الانخفاض الدائم في قيمتها، إن وجد.

### الذمم الدائنة

يتم تسجيل الالتزامات الخاصة بذمم الدائنين، تجارية و رأسمالية طبقاً للمبالغ المستحق سدادها في المستقبل للمعدات والسلع / الخدمات المستلمة / المقدمة.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى الأنظمة المتبعة في سياسات الشركة للموظفين و الأنظمة المتبعة في البلد المستثمر به.

### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

يتم احتساب الضريبة المتعلقة بالشركة التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في ذلك البلد.

### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات أسعار الصرف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

لأغراض توحيد القوائم المالية الأولية ، تحول القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية وذلك للموجودات والمطلوبات وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة ( تنمة )

### المعاملات بالعملة الأجنبية ( تنمة )

بالنسبة لإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الأولية بالعملة الأجنبية ، إذا كانت جوهرياً ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

### المصرفيات

تمثل المصرفيات البيعية والتسويقية المصاريف الخاصة ببيع وتسويق خدمات الشركة وتشتمل على مصاريف العمولات والإعلانات. يتم تبويب باقي المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الخدمات كمصاريف عمومية وإدارية.

يتم تسجيل المصرفيات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة منها. أما إذا أمكن تحديد الفترات المستفيدة منها فيتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

### الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية رسوم تقديم الخدمة تجارياً ورسوم الرخصة والطيف الترددي و التكاليف المترتبة على الشركة مقابل حقوق تقديم خدمات الاتصالات والمعطيات بالمملكة العربية السعودية وفقاً لاتفاقيات الترخيص. ويتم إثباتها في الفترات المتعلقة بها وقت الاستخدام وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات الخاصة بالأدوات المالية عندما تصبح الشركة جزءاً من الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية. إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات والمطلوبات المالية في القوائم المالية الأولية الموحدة تقارب قيمتها العادلة وقد حددت القيمة العادلة على أساس القرائن الموضوعية في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

### مصاريف الربط البيني

تمثل مصاريف الربط البيني مصاريف الربط بشبكات اتصالات أجنبية ومحلية. ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### تحقق الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات المتعلقة بخدمات الاتصالات للفترة عند تقديم خدمات الاتصالات للمشاركين وفقاً للأسعار المعتمدة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ويتم إظهارها بعد طرح الخصومات والتخفيضات البيعية الخاصة بفترة تحقق الإيرادات.

يتم تحقق الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وملحقاتها عند تسليمها للمشاركين والعملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة ( تنمة )

### إيجارات تشغيلية وأسمالية

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي حيث تدرج مصاريف وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقا لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات .

### مشتقات الادوات المالية ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة مشتقات الادوات المالية لتغطية تعرضها لأجزاء معينة من مخاطر نسب الفوائد الناتجة عن النشاطات التمويلية، وتصنفها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية للوقاية من مخاطر أسعار المراجحات. ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة وتتفق مع إستراتيجية الشركة في إدارة المخاطر. لا تستخدم الشركة المشتقات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس المشتقات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الفترات المالية اللاحقة. في حال عدم استيفاء كامل شروط محاسبة التحوط وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتم قيد التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ضمن بند المصاريف التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة اتحاد الاتصالات  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تتمة  
للفتري الثلاثي و التسمية أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٣ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	أراضي بالآف الريالات السعودية	مباني بالآف الريالات السعودية	تجهيزات محل مستاجر بالآف الريالات السعودية	معدات شبكية الاتصالات بالآف الريالات السعودية	برامج وأجهزة حاسب آلي بالآف الريالات السعودية	معدات مكتبية ومطابع بالآف الريالات السعودية	سيارات بالآف الريالات السعودية	الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ بالآف الريالات السعودية	الإجمالي بالآف الريالات السعودية
١٤٧,٣٨٦	١٦٢,٣٤٥	٥٤٠,٠٣٥	١٢,٣٤٤,٦٢٩	١,١١٣,١٨٥	٣١٥,٨٢٤	١,٦٣٣	١,٨١٣,٩٢٧	١,٨٣٢,٩٢٧	١٩,٧٤٢,٠٣٨
١ يناير ٢٠١١	٤,٥٩٢	٢٩,٤٦٣	٢,٣١٩,١٦٨	٢٣٥,٤٩٨	٣١,٥٩٣	-	٥٩٤,٢٨٥	٣,٢١٤,٥٩٩	
-	-	-	(١٠,٣٥٢)	(٩٤)	(٧٩)	-	-	(١٠,٥٢٥)	
-	٣,٤٧٣	٢٣٧	٥١٣,٠١٧	١١٦,٢٠٦	١١٣	-	(١٣٣,٠٤٦)	-	
١٤٧,٣٨٦	١٧٠,٤١٠	٥٦٩,٧٣٥	١٥,١٦٦,٤٦٢	١,٤٢٤,٧٩٥	٣٩٧,٤٥١	١,٦٣٣	١,٨٢٥,١٦٦	١,٨٣٢,٩٢٧	١٩,٧٤٢,٠٣٨
الإستهلاك المتراكم									
١ يناير ٢٠١١	١٤,١١٥	١٩٩,٧٩٣	٢,٩٨٩,١٢٩	٦٣٦,٠٦١	٢٤١,٨٨٦	١,١٦٣	-	-	٤,٠٨٢,١٤٧
استهلاك الفترة	٥,٨٨٥	٤٣,٩٧٥	٩٣٣,٣٠٧	١٧٨,٩٠٣	٣٨,٩٣٧	٢٦٨	-	-	١,٢٠١,٢٧٥
الإستهلاكات	-	-	(٢,٣٤٠)	(٦٣)	(٣٩)	-	-	-	(٢,٤٤٢)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٢٠,٠٠٠	٢٤٣,٧٦٨	٣,٩٢٠,٠٩٦	٨١٤,٩٠١	٢٨٠,٧٨٤	١,٤٣١	-	-	٥,٢٨٠,٩٨٠
القيمة الدفترية الصافية									
١٤٧,٣٨٦	١٥٠,٤١٠	٣٢٥,٩٦٧	١١,٢٤٦,٣٦٦	٦٤٩,٨٩٤	١١٦,٦٦٧	٢٠٢	١,٨٢٥,١٦٦	١,٨٢٥,١٦٦	١٤,٤٦٢,٠٥٨
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	١٧٥,٧٨٧	٣٥٦,٨١٦	٩,٠١٨,٢٧٧	٤٧٦,٧٩٩	١٣١,٥٨٢	٢٧٤	١,٦٨٨,٩٤٨	١,٦٨٨,٩٤٨	١١,٩٩١,٧٣٩
١٤٣,٢٨٦	١٧٥,٧٨٧	٣٥٦,٨١٦	٩,٠١٨,٢٧٧	٤٧٦,٧٩٩	١٣١,٥٨٢	٢٧٤	١,٦٨٨,٩٤٨	١,٦٨٨,٩٤٨	١١,٩٩١,٧٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تامة  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٤ - رسوم اقتناء التراخيص، صافي

إجمالي رسوم اقتناء التراخيص (بالآلاف الريالات السعودية)	أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	رخصة خدمات الجيل الثالث (3G) (بالآلاف الريالات السعودية)	رخصة خدمات الاتصالات المتنقلة (بالآلاف الريالات السعودية)	
١٣,٣٠٦,٥٥٣	٣٤٢,٨٠٣	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١١
٩٥,٤٤٧	٩٥,٤٤٧	-	-	الإضافات
١٣,٤٠٢,٠٠٠	٤٣٨,٢٥٠	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
				يخصم منها:
٣,٢٧٨,٢٧٤	٥٠,٧٥٤	١٨٧,٠٣٢	٣,٠٤٠,٤٨٨	الإطفاء المتراكم في ١ يناير ٢٠١١
٣٩٧,٣٩٧	١٣,٠٧٣	٢٢,٣٧٠	٣٦١,٩٥٤	إطفاء الفترة
٣,٦٧٥,٦٧١	٦٣,٨٢٧	٢٠٩,٤٠٢	٣,٤٠٢,٤٤٢	الإطفاء المتراكم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٩,٧٢٦,٣٢٩	٣٧٤,٤٢٣	٥٤٤,٣٤٨	٨,٨٠٧,٥٥٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
١٠,٠٩٤,٨١٣	٢٣٠,٤٧٤	٥٧٤,١٧٥	٩,٢٩٠,١٦٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٥ - القروض قصيرة وطويلة الأجل

قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية تمويل قصيرة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي بترتيب مع بنك محلي ومشاركة بنوك محلية أخرى لتمويل المصاريف الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل. هذا وقد بلغ الرصيد المستخدم ١,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية تمويل مع بنك محلي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي على شكل أوراق دفع لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تم سداد الرصيد القائم في نهاية سنة ٢٠١٠.

قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية تمويل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك أجنبي بقيمة ٥٥ مليون دولار أمريكي ( ما يعادل مبلغ ٢٠٦ مليون ريال سعودي ) استخدمت بالكامل لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تم سداد الرصيد القائم بالكامل في نهاية سنة ٢٠١٠.

قامت الشركة في ١١ أكتوبر ٢٠٠٩ بتوقيع اتفاقية تمويل مع مجموعة من البنوك المحلية لتمويل الشركة بقرض طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي تم استخدامه لسداد القرض قصير الأجل الذي قد حصلت عليه الشركة سابقاً لتمويل حيازة شركة تابعة حيث بلغ الرصيد القائم من القرض ١,٠٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ( ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ١,٥ مليار ريال سعودي ).



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ٥ - القروض قصيرة وطويلة الأجل ( تنمة )

تبلغ مدة القرض طويل الأجل المذكور أعلاه أربع سنوات ويتم سداه على أقساط نصف سنوية، كما يتم سداد المرابحة كل ربع سنة على أن يتم سداد القسط الأخير في ١٤ أكتوبر ٢٠١٣.

تم توقيع إتفاقية تمويل بترتيب من بنك محلي ومشاركة بنوك أخرى في ١٤ مارس ٢٠٠٧ لتمويل الشركة بقرض طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٢,٨٨ مليار دولار أمريكي ( يعادل مبلغ ١٠,٧٨ مليار ريال سعودي ) حيث تنص إتفاقية القرض المذكور أعلاه على بيع دقائق الإتصال الهوائي للبنوك المشاركة ومن ثم إعادة توزيعها على مشتركي الشركة بالنيابة عن البنوك المشاركة.

تم جدولة الحصول على القرض على النحو التالي :

( أ ) المتحصل من بيع الدقائق وإعادة توزيعها بمبلغ ٢,٤٥ مليار دولار أمريكي ( ما يعادل مبلغ ٩,١٩ مليار ريال سعودي ).

( ب ) قرض مرابحة لتمويل رأس المال العامل بمبلغ ٢٢٥ مليون دولار أمريكي ( ما يعادل مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي ).

( ج ) تمويل مرابحة للدعم المالي بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي ( ما يعادل مبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي ).

هذا وقد قامت الشركة بإستلام قيمة قرض بيع الدقائق وإعادة توزيعها في ٢٩ مارس ٢٠٠٧ والبالغ ٩,١٩ مليار ريال سعودي وتم إستخدام هذا المبلغ في سداد قرض سابق بمبلغ ٧,١ مليار ريال سعودي بالإضافة إلى قروض المساهمين المؤسسين. وقد انتهت صلاحية قرض المرابحة لتمويل رأس المال العامل دون الحاجة إليه، كما لم يتم إستخدام تمويل المرابحة للدعم المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

تبلغ مدة القرض أعلاه ست سنوات يتم سداه على أقساط نصف سنوية مجدولة، كما يتم سداد المرابحة كل ربع سنة على أن يتم سداد القسط الأخير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. هذا وقد بلغ الرصيد القائم من القرض ٤,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ( ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٥,٩ مليار ريال سعودي ).

قامت الشركة التابعة ، شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات ، خلال الربع الاول من عام ٢٠١٠ بتوقيع إتفاقية تمويل طويلة الأجل مع بنك محلي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بمبلغ ٣٧٠ مليون ريال سعودي تم إستخدامها في سداد قروض قصيرة الأجل وأوراق الدفع القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. هذا وقد بلغ الرصيد القائم من القرض ٣٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ( ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٣٧٠ مليون ريال سعودي ). حيث تم سداد مبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي خلال الربع الثالث من عام ٢٠١١.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ٥ - القروض قصيرة وطويلة الأجل ( تمة )

تبلغ مدة القرض طويل الأجل أعلاه أربع سنوات يتم سداده على أقساط نصف سنوية مجدولة ، كما يتم سداد القسط الأول بعد ١٨ شهر من تاريخ إستخدام القرض ، على أن يتم سداد القسط الأخير في ٢٨ فبراير ٢٠١٤ .

قامت الشركة التابعة ، شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات ، بتوقيع إتفاقية تمويل متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية مع أحد البنوك المحلية في ١٩ أكتوبر ٢٠٠٩ بمبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل متطلبات شراء أصول للشركة. بلغ صافي الرصيد المستخدم من إتفاقية التمويل ٩٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ( ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٥٣٠ مليون ريال سعودي ).

تبلغ مدة القرض طويل الأجل أعلاه ست سنوات ويتم سداده على أقساط نصف سنوية مجدولة ، كما يتم سداد القسط الأول بعد ٣٦ شهر من تاريخ توقيع الإتفاقية ، على أن يتم سداد القسط الأخير في ١٩ أكتوبر ٢٠١٥ .

#### ٦ - المشتقات المالية

أبرمت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ اتفاقيات تحوط مع عدد من البنوك المحلية والعالمية لتغطية مخاطر التدفقات النقدية من مخاطر التقلبات في أسعار المراجبات الناتجة عن النشاطات التمويلية على مبالغ قدره ٣٣٣ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ١,٢٥ مليار ريال سعودي). تقوم هذه الاتفاقيات على أساس عمل مقايضة بين الشركة والبنوك على الاسعار الثابتة مقابل الاسعار المتغيرة. ويتم قيد التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ضمن المصاريف التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

#### ٧ - توزيعات الأرباح

بناء على تفويض الجمعية العامة العادية للشركة ، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١١ ( الموافق ٢٠ شعبان ١٤٣٢ هـ ) توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من عام ٢٠١١ بواقع ١,٢٥ ريال سعودي عن كل سهم قائم.

أقرت الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١١ ( الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ ) باعتماد توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، بواقع ٢ ريال سعودي عن كل سهم قائم ( عن سنة ٢٠٠٩ : ١,٢٥ ريال سعودي عن كل سهم قائم).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تتمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ٨ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بنهاية السنة المالية بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ % من الربح الصافي للسنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

#### ٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من العمليات التشغيلية وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من العمليات التشغيلية والربح الصافي للفترة على عدد الأسهم القائمة والبالغة ٧٠٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ .

#### ١٠ - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

على الشركة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بلغت ٢,٦ مليار ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ( ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ١,٨ مليار ريال سعودي ).

قامت الشركة وشركتها التابعة، شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات ، بالدخول في مشروع شراكة استراتيجي ("مشروع الشبكة السعودية للألياف الضوئية") مع شركة محلية بتكلفة إجمالية قدرها ١ مليار ريال سعودي لبناء وإقامة وتشغيل شبكة ألياف ضوئية بمدى ١٢,٦٠٠ كيلومتر لربط جميع أنحاء المملكة العربية السعودية بـ ٧ شبكات قطرية. تمتلك الشركة وشركتها التابعة ٦٧% من إجمالي قيمة المشروع.

لقد دخلت الشركة وشركتها التابعة سابقة الذكر في هذا المشروع بهدف تدعيم واستكمال شبكة الهاتف المتنقل عن طريق الحصول على خدمات تكنولوجية عالية التقنية. تم الانتهاء من الشبكة الأولى والثانية والسابعة في شهر يونيو ويوليو وديسمبر ٢٠٠٧، على التوالي. تم الانتهاء من الشبكة الرابعة والخامسة والسادسة خلال ٢٠٠٨. لم يتم الانتهاء من الشبكة الثالثة والبالغة تكلفتها ٢٤٥ مليون ريال سعودي تقريبا حتى تاريخه.

يوجد على الشركة وشركاتها التابعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان و اعتمادات مستندية بمبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي و ٥٧٤ مليون ريال سعودي على التوالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ( ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ١٠٧ مليون ريال سعودي و ١١٨ مليون ريال سعودي على التوالي ) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تتمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ١١ - المعلومات القطاعية

يهدف معيار التقارير القطاعية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى الإفصاح عن معلومات تفصيلية عن نتائج كل قطاع من القطاعات التشغيلية الرئيسية ، وبما أن متطلبات هذا المعيار من حيث الحدود المنصوص عليها، أخذاً بعين الإعتبار التركيز في نشاط الشركة، لا تنطبق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، ترى الشركة عدم ضرورة الإفصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية للشركة ولشركاتها التابعة.

#### ١٢ - إدارة المخاطر

##### الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية، استثمارات قصيرة الأجل، ذمم مدينة، مستحق من طرف ذي علاقة، وموجودات أخرى، أما المطلوبات المالية للشركة فتتكون من قروض قصيرة وطويلة الأجل، ذمم دائنة، مستحق إلى أطراف ذات علاقة، مخصص مكافأة نهاية الخدمة ومطلوبات أخرى. تم عرض السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية في الايضاح رقم ٢.

##### مخاطر الائتمان

تتكون الموجودات المالية التي من المحتمل أن تتعرض إلى مخاطر الائتمان، بصورة أساسية، من النقدية وشبه النقدية و استثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة والموجودات الأخرى. يتم إيداع النقدية وشبه النقدية والاستثمارات قصيرة الأجل بينوك ذات القدرات الائتمانية العالية، وبالتالي يكون خطر الائتمان محدوداً. أما فيما يتعلق بمخاطر الائتمان للذمم المدينة فهي محدودة بحيث أن إجمالي مبلغ حسابات المدينين يتوزع على قاعدة كبيرة ومتنوعة من المشتركين.

##### مخاطر العملات الأجنبية

تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار العملات الأجنبية بشكل متواصل بناء على خبرتها، وتعتقد الإدارة انه من غير الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية. يتم تكوين ارتباطات مالية للحد من مخاطر التغير عندما يترانى لإدارة الشركة أهميتها.

##### مخاطر نسبة المربحة

لا يوجد لدى الشركة مخاطر نسبة مربحة ذات أهمية حيث انه يتم تحديد تكلفة المربحات لدى البنوك والقروض القصيرة والطويلة الأجل مسبقاً بناءً على أسعار المربحة السارية في السوق. يتم تكوين ارتباطات مالية للحد من مخاطر التغير عندما يترانى لإدارة الشركة أهميتها ( إيضاح ٦ ).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ( غير مراجعة ) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ١٢ - إدارة المخاطر ( تنمة )

### مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر السيولة بصفة دورية للتمويلات المتاحة والالتزامات الحالية والمستقبلية. كما تراقب الشركة التدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. لا ترى الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

## ١٣ - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الموحدة للشركة لا تختلف جوهرياً عن المبالغ المسجلة بالدفاتر. ترى الإدارة أنها لا تتعرض لأي مخاطر هامة.

## ١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع أرقام الفترة الحالية.