

شركة اتحاد غرب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

جزء من AGS/٢٠١١

إرفست وَيُونغ

محاسبون مانagers
مندوب بربور ٢٧٢
دج الفحصية - الطابق ٦ و ١٤
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٢٢ ٤٧٦٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٢٢ ٤٧٢٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير فحص محدود

الى السادة مساهمي / شركة اتحاد عذيب للاتصالات
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اتحاد عذيب للاتصالات - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١، وقوائم الدخل والتغيرات في العجز في حقوق المساهمين الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات

تبدلت الشركة صافي خسارة قدرها ٩٨,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١. وفي ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٤٣ مليون ريال سعودي، وتجاوزت خسائرها المترآكة رأس المالها، ونتيجة للتمويل المطلوب للعمليات المستمرة، اقترح مجلس إدارة الشركة خلال الاجتماع الذي عقد بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٠) إصدار حقوق أولوية بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي. عليه، بدأت الشركة بتنفيذ عملية إصدار حقوق الأولوية هذه. وبتاريخ هذا التقرير، لم يتم إتمام الجدول الزمني والخطة المقترحة إنشاء إعداد القوائم المالية للشركة للسنة السابقة، عليه، لم تتمكن الشركة من وضع فترة زمنية محددة وخطة لإتمام عملية إصدار حقوق الأولوية المقترحة، إضافة إلى ذلك، وفيما عدا التزام المساهمين المؤسسين بتقديم تمويل مرحلي بمبلغ ٣٩٠ مليون ريال سعودي، يتعين على الشركة إتمام عملية الحصول على مصادر تمويل بديلة للوفاء بمتطلباتها التشغيلية المستمرة. إن هذه العوامل تشير إلى وجود شكوك هامة حول مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وبالتالي قد لا يكون بمقدورها تحقيق موجوداتها وسداد مطلوباتها خلال دورة الأعمال العادية. لا تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة على آية تعديلات ضرورية بشأن تحقيق الموجودات أو تصنيف المطلوبات المسجلة والتي يمكن أن تنشأ نتيجة لذلك.

ارنسٽ وَيُونغ

مهابسون لانديز
 صندوق بريد ٧٧٢٢
 برج الفيصلية - الطابق ٦ و ٧
 طريق الملك فهد - الرياض ١٤٤٦٦
 المملكة العربية السعودية
 هاتف: +٩٦٦ ٣٧٤ ٢٧٧٣
 تاكس: +٩٦٦ ٣٧٤ ٢٧٣٠
www.ey.com/me
 رقم الترخيص ١٥

تقرير فحص محدود

المحترمين إلى السادة مساهمي / شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية) - تتمة

نتيجة الفحص

بناءً على الشخص المحدود الذي قمنا به، ونظراً لأهمية الأمر المشار إليه في فقرة الملاحظات أعلاه، لم نتمكن من التوصل إلى نتيجة فيما إذا كان هناك آلية تعديلات مهمة كان من الواجب إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المترافق عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ
لـ
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١٩ شعبان ١٤٣٢ هـ
(٢٠١١ يوليو)

٢٠١١ ٣٠ يونيو
 ريال سعودي

٢٠١١ ٣٠ يونيو
 ريال سعودي

إيضاح

الموجودات

الموجودات المتداولة

ارصدة لدى البنك ولقد في الصندوق
 بضاعة

مليون تجاريون، صالحي
 مصاريف متغيرة مقتضاها موجودات متداولة أخرى

اجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات ومعدات
 موجودات غير ملموسة، صالحي

اجمالي الموجودات غير المتداولة

اجمالي الموجودات

٣٢٤,٥٢٠,١٤٨	٥٢,٤٨٤,٠٣٥	
١٥,٢٩٥,٨٦	١٠,٨٣٨,٢٦٨	
٢٢,٣٢١,٠٢١	٢٧,٩٩٧,٠٢٢	
٥١,٨٩١,٩١٢	٦٥,٦٣٢,١٩٥	
٤١٤,٠٢٨,٨٨٧	١٥٦,٩٥١,٥٠٠	

المطلوبات و(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة

مصاريف مستحقة الدفع ودائنون تجاريون وأخرون
 إيرادات مجلة
 تمويل تورق إسلامي - قسط متداول

اجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

تمويل تورق إسلامي
 ذمم دائنة طويلة الأجل
 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

اجمالي المطلوبات غير المتداولة

اجمالي المطلوبات

(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين رأس المال خسائر متراكمة

اجمالي (العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين

اجمالي المطلوبات و(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين

٤٣١,٨٨٦,٣٥١	٤٥٧,٢٢٥,٧١٩	٧
٥٤,٧٤٦,٢٢٢	٦٤,٢٠٥,٧١٧	٨
-	٨٤٥,٩٤٦,٦٨٧	٩
٤٨٦,٦٣٢,٥٧٣	١,٣٦٧,٧٥٦,١٤٣	
١,٠١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,٣٧٠,٣١٢	٩
٢٧٢,٧٣٥,٢٢١	٣٤٩,٨٢٧,٤٣٩	
٤,٥٧١,٢١٥	٤,٤٣٠,٥٠٦	
١,٣٨٧,٣٠٦,٤٣٦	٦٤٥,٥٢٨,٢٥٨	
١,٨٧٣,٩٣٩,٠٠٩	٢,٠١٣,٢٨٤,٣٨١	
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥٣٩,٨٤٥,٢٥٣)	(١,٠٥٢,٩٧٨,٠٧٢)	٢
٤٦٠,١٥٤,٧٤٧	(٥٢,٩٧٨,٠٧٢)	
٢,٣٣٤,٠٩٣,٧٥٦	١,٩٦٠,٣٠٦,٢٠٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه التوأم المالية الأولية.

شركة اتحاد طيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
للمترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

للثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١١ يونيو ريال سعودي	للثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١١ يونيو ريال سعودي	ايضاح	
٤٢,٢٣٤,٤٩٦	٦٠,٢٦٨,٥٥٩	١٠	ايرادات الخدمات
(٨٠,٨٦١,٨٢٤)	(٥٩,٩٤٦,٣٩١)	١١	نكلة الخدمات
<u>(٢٨,٦٢٧,٢٢٨)</u>	<u>٢٢٢,١٦٨</u>		(اجمالي الربح (الخسارة)
			المصاريف التشغيلية
(٢٧,٢٢٨,٤٨٩)	(١٤,٤٩٠,٢٠٨)	١٢	تكاليف موظفين
(٢٤,٠٤٠,٢٠٧)	(١١,٦٣٧,٢٢١)	١٣	مصاريف بيع وتسويق
(٥٢,٨٢٠,٣٧٦)	(٥٦,٤٠١,٦٩٠)	٦١٥	امتناع وإطفاء
(١١,٥١٥,٧٦٦)	(٧,٢٨٣,٠٢٤)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(١١٥,٧١٤,٨٢٨)</u>	<u>(٨٩,٨١٢,١٤٣)</u>		(اجمالي المصاريف التشغيلية)
<u>(١٥٤,٣٤٢,١٦٦)</u>	<u>(٨٩,٤٨٩,٩٧٥)</u>		الخسارة من العمليات الرئيسية
			اعباء مالية
<u>(٦,٤٦٢,٢٤٧)</u>	<u>(٩,٣١٧,١٤٥)</u>		صافي خسارة الفترة
<u><u>(١٦٠,٨٠٥,٤١٣)</u></u>	<u><u>(٩٨,٨٠٧,١٢٠)</u></u>		
			خسارة السهم:
<u>(١,٥٥)</u>	<u>(٠,٨٩)</u>	١٥	المتعلقة بالخسارة من العمليات الرئيسية
<u><u>(١,٦١)</u></u>	<u><u>(٠,٩٩)</u></u>	١٥	المتعلقة بصافي خسارة الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

الثلاثة أشهر المنتهية
في ٢٠ يونيو ٢٠١١
ريال سعودي

(١٦٠,٨٠٥,٤١٣) (٩٨,٨٠٧,١٢٠)

٥٢,٨٢٠,٣٧٦
٧٠١,٢٦٧
٧,٠٣١,١٦٥

(١٠٠,٢٥٢,٦٠٥) (٤١,٦٩٧,٤٣٨)

النشاطات التشغيلية
صافي خسارة الفترة

التعديلات لـ:

استهلاك وإطماء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيرادات مؤجلة

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
بضاعة

مليون تجاربون

مصاريف متفقعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

مصاريف مستحقة الدفع ودائعون تجاربون وأخرون

المقدمة المستخدمة في العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المتفقعة للموظفين

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية

تمويل تورق إسلامي مستلم

نفعة مقابل تمويل تورق إسلامي (إيضاح ٩)

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات التمويلية

(النفعة) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة:

شراء ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

٦/٦/٢٠١١

شركة اتحاد غذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في الم嫉 في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

الإجمالي ريال سعودي	الخصالر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٢٠,٩٦٠,١٦٠	(٣٧٩,٠٣٩,٨٤٠)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٠
(١٦٠,٨٠٥,٤١٣)	(١٦٠,٨٠٥,٤١٣)	-	صافي خسارة الفترة
<u>٤٦٠,١٥٤,٧٤٧</u>	<u>(٥٣٩,٨٤٥,٢٥٣)</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٠</u>
<u>٤٥,٨٢٩,٠٤٧</u>	<u>(٩٥٤,١٧٠,٩٥٣)</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ١ أبريل ٢٠١١</u>
<u>(١٨,٨٠٧,١٢٠)</u>	<u>(٩٨,٨٠٧,١٢٠)</u>	<u>-</u>	<u>صافي خسارة الفترة</u>
<u>(٥٢,٩٧٨,٠٧٣)</u>	<u>(١,٠٥٢,٩٧٨,٠٧٣)</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١</u>

تشمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية،

٢٠١١
جـ زـ رـ ٢٠١١

١ - التسليم والنشاطات

شركة اتحاد عنيب للاتصالات (الشركة)، شركة مساهمة سعودية، وثاني مقدم خدمة مرخص له بتقديم خدمات الاتصالات الثابتة في المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، ولها مكاتب في جدة والعام، وتمارين نشاطها في عشر مدن سعودية.

استلمت الشركة سجلها التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٢٢٣ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٠٩). وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب أن تبدأ السنة المالية الأولى للشركة اعتباراً من تاريخ صدور القرار الوزاري بالإعلان عن تأسيس الشركة، أي ٢٩ صفر ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٠٩) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (إلا أنه طبقاً لقرار الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٠٩، تم تمديد الفترة المالية الأولى للشركة لتنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٠ وذلك طبقاً للنظام الأساسي المعدل للشركة).

ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، كانت الشركة تقوم بتجهيز وفحص وتقديم خدمات التشغيل التجاري لشبكة الاتصالات والبنية التحتية. بدأت الشركة عملياتها التجارية بالكامل في ١ يناير ٢٠١٠.

تقوم الشركة بتقديم مختلف خدمات الاتصال الثابت واللاسلكي مثل الخدمات الصوتية وخدمات المعلومات وخدمات "النطاق العريض" انترنت فائق السرعة ذو سمات عالية، وخدمات الصوت عبر الانترنت، ومناذل الفاكس الدولي وخطوط الهاتف الثابت للأفراد والمنازل والشركات باستخدام تقنية الصوت عبر الانترنت الالكتروني.

٢ - المددا المحاسبى الأساسى

استمرت الشركة في تكبد صافي خسائر خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يوليوز ٢٠١١، وبالتالي تجاوز العجز المتراكם رأس المالها كما في ذلك التاريخ. التقرير مجلس إدارة الشركة (مجلس الإدارة) خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٢١ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٠) بإصدار حقوق أولوية بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي. وطبقاً لشروط الخطة المعدلة التي هي قيد الدراسة حالياً من قبل الشركة، تمت زيادة هذا المبلغ لاحقاً إلى ١,١٧٥ مليون ريال سعودي. سيتم تعيين مستشار مالي جديد (المستشار المالي) لإدارة عملية إصدار حقوق الأولوية. ونتيجة للخطة المعدلة، تتوقع الشركة بأن يتم الحصول على المواقف المطلوبة من هيئة السوق المالية وإتمام عملية إصدار حقوق الأولوية خلال الربع الثالث من ملتتها المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢.

وكمجزء من الخطة المعدلة التي يجري التفاوض حالياً بشأنها مع الجهة المانحة للشركة ("الجهة المانحة")، ستقوم الشركة بمدداً مبلغاً قدره ٧٦٤ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيلات البنكية المتاحة من متحصلات عملية إصدار حقوق الأولوية.

وخلال هذه الفترة الأولية، تعتمد الشركة على التمويل المرحلي الذي تعهد به المساهمون المؤسسين في الوقت بالمتطلبات التقنية التشغيلية للشركة وللاستمرار في أعمالها خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وأنها حالياً برصد طلب التمويل النقدي من المساهمين المؤسسين. لقد تعهد المساهمون المؤسسين بأن يقدموا للشركة مبلغاً قدره ٣٩٠ مليون ريال سعودي، بدأت لفترة التعهد بتاريخ ٣٠ يوليوز ٢٠١١، ويسري مفعولها لمدة ستة أشهر اعتباراً من ١٧ أبريل ٢٠١١. سيتم استخدام القرض مقابل حصة المساهمين المؤسسين لي عملية إصدار عملية حقوق الأولوية عند إتمامها.

✓ Rog 20/7

٢ - المبدأ المحاسبي الأساسي - نتمة

ان إدارة الشركة واثقة بأنه سيتم استلام التمويل التقدي من المساهمين المؤسسين وإنتمام عملية إصدار حقوق الأولوية لسداد أي عجز خلال الفترة الزمنية أعلاه، عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية هذه ولها لمبدأ الاستمرارية.

٣ - أساس الإعداد

تنتمي السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد القوائم المالية الأولية، والملخصة أدناه، مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للمنتهى في ٢١ مارس ٢٠١١.

٤) بيان الالتزام

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

٥) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.
أن الناتج الأولي للشركة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائجها السنوية.

٦) عملاً العرض والعملة الرئيسية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي بصفتها العملة الرئيسية للشركة. تم إظهار كافة البيانات المالية بالريال السعودي، وتم تقريرها لأقرب خانة عشرية.

٧) السياسات المحاسبية الهامة

١) استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، من الإدارة إجراء التقديرات والإقتراضات والأحكام التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيرادات والمصاريف، والالصافحة عن الالتزامات المحتملة. أن عدم التأكيد من هذه الإقتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات في الفترات المستقبلية.

يتم مراجعة التقديرات والإقتراضات ذات العلاقة باستمراً. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي تعدل فيها التقديرات والفترات المستقبلية التي تأثرت بذلك.

٢) المديونون

اظهر الذم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تدبير الدين المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تستطب الديون المعودة عند تكميلها.

٣) مخصص الدين المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بمراجعة الدين المدينة الخاصة بها وذلك لتكوين المخصصات المطلوبة لقاء الدين المشكوك في تحصيلها. وعند تكوين هذه المخصصات، يرتكز بين الاعتبار نوع الخدمات المقدمة، مثل (خدمات المطاعيم والخدمات الصورية ... الخ) وعمر الدين المدينة والأحوال الاقتصادية العامة.

٢٠١١ / آب / ٢٠١١
جعفر زكي

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - نتمة

٤) الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة ترخيص المعطيات والتكاليف الأخرى المتکدة من قبل الشركة عند تأسيسها. يتم في البداية رسملة رسوم الترخيص، وبعد ذلك يتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر النظامي للترخيص وهو ٢٥ سنة. تطأ الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يحصل الإطفاء على قائمة الدخل الأولية. يتم مراجعة رسوم الترخيص المرسلة في نهاية كل فترة مالية للتأكد من وجود الخفاض دائم في قيمتها. وفي حالة تحديد أي انخفاض، فإنه يتم إدراج هذا الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الأولية.

٥) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناكصا الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تظهر الأرضي والأعمال الرأسالية تحت التنفيذ بالتكلفة. تزيد تكاليف الإصلاح والصيانة الروتينية بمقدار عد تكبدها. تنتهك التكلفة ناكصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

العمر (سنوات)	المباني والأعمال المدنية	البنية التحتية للشبكة	سعة الشبكة	معدات تقبيل المعلومات	المرافق والإسناد
٢١-٧					
٧-٤					
١٥					
٥					
١٠-٥					

يتم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا ما أدت إلى زيادة الإنتاجية أو إطالة العمر الإنتاجي التشغيلي للأصل. تمثل أرباح أو خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات الفرق بين متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية لهذه الموجودات، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية.

٦) انخفاض قيمة الموجودات

يتم مراجعة الموجودات المالية والممتلكات والمعدات والمتغيرات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود خسائر الخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إثبات خسارة الانخفاض، إن وجدت، بقدر زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد.

٧) الدالنون والمبالغ المستحقة الفعل

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البيضاء أو الخدمات المستلمة، سواءً قدّمت أم لم تقدم بها لراتير من قبل الموردين.

٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لنظام العمل والعمال السعودي، ويحمل على قائمة الدخل الأولية.

٩) المعاملات بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ حدوث المعاملات. وبتاريخ قائمة المركز المالي الأولية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات في قائمة الدخل الأولية.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل عبارة عن التزام يمكن أن ينشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجوده فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقل غير مؤكد أو أكثر وغير خارج عن سيطرة الشركة بالكامل، أو يمثل التزام متوقع يمكن أن ينشأ عن أحداث سابقة ولم يتم لأنه من غير المحتمل أن ينبع تدفقات للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد قيمة الالتزام وأن مبلغ الالتزام لا يمكن تقديره بشكل موثوق به.

المصاريف الحكومية

تمثل المصاريف الحكومية الرسوم والمصاريف المنصوص عليها في اتفاقيات التراخيص والمدفوعة لقاء استخدام خدمات الاتصالات في المملكة العربية السعودية بما في ذلك رسوم الترددات. تقدر هذه الرسوم خلال الفترات التي تستخدم فيها، وتحمل على قائمة الدخل الأولية.

الزكاة وضربية الدخل

يجب مخصص للزكاة وضربية الدخل وفقاً لأنظمة المالية السعودية، ويحمل الالتزام على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب تحويل ١٠٪ من دخل المنة (بعد الزكاة وضربية الدخل وبعد خصم أية خسائر مدوره) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

الإيجارات التشغيلية

تصنف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية كـ "الإيجارات التشغيلية". تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تكاليف الربط البيني (بنطاق ذلك على الخدمات الصوتية فقط)

تمثل تكاليف الربط البيني تكاليف الربط بشبكات الاتصالات المحلية والدولية. تقدر تكاليف الربط البيني خلال فترة تنفيذ المكالمات، وتحمل على قائمة الدخل الأولية.

٩

٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ج) إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الاشتراكات الثابتة أو الممكن تحديدها والمتاحة القبض، وتشتمل على الإيرادات الناتجة عن ترتيبات تقاسم الإيرادات المبرمة بين مشغلي الاتصالات المحلية والدولية بشأن الاتصالات (خدمات المعطيات والخدمات الصوتية) التي يتم تبادلها. يتم إثبات إيرادات الخدمات المتقدمة بالبالغ المقدم بها فواتير إلى العملاء. يتم إثبات رسوم التركيب وتفعيل الخدمة كإيرادات عند 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 بالأجراء على أساس الاستعمال. يتم إثبات الإيرادات الموجلة عن الوقت غير المستخدم بالأجراء عند استخدامه من قبل العميل أو على أساس نسبي زمني على مدى فترة الموجلة. عند النهاء عقد العميل، يتم إثبات كافة الإيرادات الموجلة عن الوقت غير المستخدم في الأجراء في قائمة الدخل الأولية. يتم إثبات الإيرادات من خدمات المعطيات عند قيام الشركة بتقديم الخدمة، وبناءً على طبيعة الخدمة، يتم إثباتها أما باجمالى المبلغ المقدم به فواتير للعميل أو بالبالغ المستحق القبض من قبل الشركة كموجلة لقاء تسهيل تقديم الخدمة. يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع أجهزة الانترنت اللاسلكي المركبة في مبانى المشتركون أو أجهزة دونتاز (وصلات أجهزة الانترنت اللاسلكي)، عند تعلم الأجهزة والمعدات للمشتركون والعملاء. يتم تأجيل المصاريف المقدم بها فواتير متقدماً وإثباتها على مدى فترة الخدمات المتعددة عليها.

د) المصاريف

ت تكون تكاليف الخدمات من المصاريف المتکيدة بشأن تشغيل وصيانة الشبكة، وتشتمل على السعة المستأجرة ولو المفترة، والبضاعة، والتركيب وتكليف الربط الليبي. أن مصاريف البيع والتسيير هي تلك المتعلقة خصيصاً ببيع وتسويق منتجات الشركة، وتشتمل على التكاليف المتعلقة أساساً بال عمولات والدعاية والإعلان ومخصص الدرين المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

ص) البضاعة

ت تكون البضاعة من أجهزة المودم الخاصة بأجهزة الانترنت اللاسلكي، والبطاقات المسبيقة الدفع، والبطاقات المختصة، ومعدات الاتصالات الأخرى. تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البعية، أيهما أقل، بمثل صافي القيمة البعية الفرق بين سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادية وكافة المصاريف الضرورية المتوقع تكبدها بشأن بيع البضاعة. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ج) تكاليف التمويل

يتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما وذلك عند إكمال كافة النشاطات الضرورية لإعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

٦ - الموجودات غير الملموسة، صافي

٢٠١١ يونيو ريال سعودي	٢٠١١ يونيو ريال سعودي
٥٢٧,٩٣٤,٠٠٠	٥٢٧,٩٣٤,٠٠٠
٢٤,٥٩,٧١٢	٢٤,٥٩,٧١٢
<u>٥٥٢,٤٤٣,٧١٢</u>	<u>٥٥٢,٤٤٣,٧١٢</u>
(٢٥,٢٢٨,٠١٥)	(٥٠,١٥٧,٧١٤)
(٦,٢٢٠,٢٢٨)	(٦,٢٢٦,٤٨٥)
<u>(٣١,٤٦٨,٢٥٣)</u>	<u>(٥٦,٣٨٤,١٩٩)</u>
٥٢٠,٩٧٥,٤٥٩	٤٩٦,٠٥٩,٥١٣

النكلة:

رسوم الترخيص المدروزة إلى هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات
أخرى

الإطفاء:

الرصيد الافتتاحي
للترة

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

٧ - المصروفات المستحقة الدفع والبالغون التجاريين والآخرين

٢٠١١ يونيو ريال سعودي	٢٠١١ يونيو ريال سعودي
٢١٨,٤٠٨,١٩	٢١٠,٦٢٧,٨٨٣
٢٠٤,٢٨٨,١٧٣	٢٤٦,٩٩٧,٨٣٦
٩,١٩١,١٥٩	-
<u>٤٣١,٨٨٦,٣٥١</u>	<u>٤٥٧,٦٢٥,٧١٩</u>

٨ - الإيرادات الموزجة

يمثل هذا البند المبالغ المقترن بها فواتير مقدماً إلى العملاء، وسيتم إثباتها كإيرادات على مدى فترة الخدمة.

٩ - تمويل التورق الإسلامي

وهو شكل من أشكال التمويل الإسلامي مقترن من بنك محلي (البنك) لمراجحة المصروفات الرأسالية والتشغيلية للشركة.
يتطلب التمويل الإسلامي القيام بشراء وبيع المبلغ مع البنك وفقاً للشروط المتفق عليها بين الطرفين.
يتكون إجمالي التسهيلات المعتمدة وقدره ١,٥٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من تسهيل نقدى بمبلغ ١,٢٥١,٠٠٠,٠٠٠ ريال
Saudi، وتسهيل بمبلغ ٣٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لقاء "خطابات اعتماد" و"خطابات ضمان". ومن التسهيل النقدي،
هذا مبلغ قدره ١,١٩٩,٧٩٥,٠٠٠ ريال سعودي تم سحبه كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. وقد تم توزيع التسهيل
النقدي المتبقى لرعايا (انظر إيضاح ١٦).

٩ - تمويل التورق الإسلامي - تتمة

إن هذا التسهيل مضمون بضمانات اعتبارية قدرها ١,٥٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقدمة من المساهمين المؤسسين بالشركة. يسدد القرض على أساس ربع سنوية، قيمة كل قسط ٥٩,٩ مليون ريال سعودي و ذلك ابتداءً من شهر أغسطس ٢٠١١.

جزء من إعادة جدولة القرض التي هي قيد المفاوضات النهائية حالياً، قامت الشركة مبكراً بسداد مبلغ قدره ٦٢,٥ مليون ريال سعودي في ٢٩ يونيو ٢٠١١. إضافة إلى ذلك، تخطط الشركة لأن تسدد مبكراً مبلغاً إضافياً قدرة ٧٦٤ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيلات البنكية القائمة وذلك من متطلبات إصدار حقوق الأولوية. هناك مبلغ إضافي قدره ٨٢ مليون ريال سعودي يمتنح المداد قبل نهاية السنة. ويجري حالياً التفاوض بشأن الشروط النهائية لإعادة الجدولة المعدلة للقرض.

كان رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٤٥,٩٢٤,٦٨٧	نقط متداول
١,٠١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,٣٧٠,٣١٣	نقط غير متداول
<u>١,٠١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٢٧,٢٩٥,٠٠٠</u>	

١٠ - إيرادات الخدمات

تتعلق إيرادات الخدمات التي تم إثباتها بخدمات النطاق العريض والخدمات الصوتية المقدمة للمشتركين خلال الفترة وبإيرادات الربط الداخلي المقدم بها فواتير إلى مشغلي الاتصالات الآخرين للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١.

١١ - تكلفة الخدمات

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٢٠٤,٩٥٤	١٥,٩٩٩,٥٨٠	استئجار الطاقة الاستثمارية
٢٠,٩٢٥,٤١٠	١٢,٨٦٢,٨٤٨	صيانة وإسناد الشبكة
١١,٩٤٣,٥٣٧	١١,٣٤٤,٣٢٦	نقاط تواجد تقنية الانترنت اللاسلكي / حيازة وإيجار المواقع
١٤,٨٥٩,٦٦٨	٨,٤٠٢,٤١٣	إمتثالاً / تركيب البضااعة
١,٢٤٦,٧٢٨	٤,٤٤٤,٦٢٤	مصالحة الربط الصوتي
٤,٨٠٧,٠٩٨	٤,١٠٦,٢٧٣	تكاليف موظفين
١,٦٨٠,٧٢٧	٢,٧٣٠,٣٨٩	رسوم حكومية
١٩٣,٦٩٢	٧٥٥,٩٢٨	أخرى
<u>٨٠,٨٦١,٨٢٤</u>	<u>٥٩,٩٤٦,٣٩١</u>	

١٢ - تكاليف الموظفين

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ ريال سعودي	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ريال سعودي
٢٦,٦٣٧,٢٢٢	١٤,٣٦٢,١٠٠
٧٠١,٢٦٧	١٢٨,١٠٨
٢٧,٣٣٨,٤٨٩	١٤,٤٩٠,٢٠٨

رواتب ومزایا
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٣ - مصاريف البيع التسويق

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ ريال سعودي	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ريال سعودي
١١,٧٤١,٧٦٧	٣,٢٩٢,٨٥٨
٤,٠٣٨,٢٥٠	٢,٢٣٠,٢٠٣
٢,٥١١,٧٧٩	٢,٩٢١,٣٦٥
٢,٣٩٦,٢٠٣	١,٣٦٣,٣٥٠
١,١٩٠,٠٩١	١,٢١٢,٦٩٠
١,٩٥٠,٩٨٣	٢٣٤,٩١٩
٢٠٦,١٣٤	٣٨١,٨٣٦
٢٤,١٤٠,٢٠٧	١١,٦٣٧,٢٢١

تسويق وإعلان
مصاريف العناية بالعملاء
عملة الموزعين
مصاريف نقاط العرض والإيجارات الرئيسية
مصاريف موظفي مبيعات نقاط العرض
مصاريف علاقات عامة وترويج واتصالات
آخرى

جـ دـ ٢٠١٢

١٤- المصروفات العمومية والإدارية

للثلاثة أشهر المتهدمة في ٢٠١١٠ يوليول ٣٠ ريال سعودي	للثلاثة أشهر المتهدمة في ٢٠١٠ يوليول ٣٠ ريال سعودي	
١,٤٦٧,٢١٦	٤,١٦٢,٧٠٧	أتعاب مهنية واستشارية
١,٤٦٣,٩٦٥	٨٧٧,٤٥٨	علاج طبي، رسوم تأشيرات وإقامات
٤٢٥,٨٠١	٦١٨,٣٩٩	أتعاب مساهمين مؤسسين (إيضاح ١٨)
٤٤٢,٩٥٢	٣٩٦,٥٦٧	تأمين
١,٠٥٨,٨٣٦	٢١٦,٤٣٢	سفر لأغراض العمل
٣٩٠,١٥١	٢٩٤,٢٦٩	خدمات أيدي عاملة
٤٠,٧٦٨	٦٩,٧٩٤	ضريبة استقطاع (موردين)
٥٠,٢٦٥	١٧,٧٢٧	اشتراكات وعضويات
٤,٥٧٨,١٦٢	-	رسوم حكومية
١,٥٩٧,٥٥٠	٥٢٩,٨٧١	آخر
١١,٥١٥,٧٦٦	٧,٢٨٢,٠٢٤	

١٥- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للفترة الثلاثة أشهر المتهدمة في ٣٠ يوليول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وذلك بتقسيم خسارة الفترة على عدد الأسهم العادية المصدرة في نهاية الفترة.

١٦- التعهادات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات ناتجة عن عقود رئيسية مبرمة ولم تنفذ بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي قدرها ١٧٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٣٠ يوليول ٢٠١٠: ٣٣٥ مليون ريال سعودي).

أصدرت البلاوك التي تتعامل معها الشركة خطابات اعتماد وضمان قدرها ٣٨٠ مليون ريال سعودي (بما في ذلك التوزيع الترعي المؤقت للتسهيلات) كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية (٣٠ يوليول ٢٠١٠: ٤١١ مليون ريال سعودي).

١٧- المعلومات القطاعية

تحقق معظم إيرادات الشركة من خدمات النطاق العريض. لا تعتبر القطاعات التشغيلية الأخرى (خدمات الصوت بما في ذلك التردد، خدمات الأعمال) جوهرية من أجل الإصلاح عليها بصورة مستقلة كما في ٣٠ يوليول ٢٠١١.

ج ز ٢٠١٧

١٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

ت تكون المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة من معاملات مع المساهمين المؤسسين (شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية "باتلوكو") وشركة عذيب التجارية المحدودة "عذيب").

تقوم باتلوكو بتقديم خدمات الإستاد الإداري والتي للشركة وتم تعويضها عن تكلفة الموظفين المعاين البالغ قدرها ١,٧٠٣,٠٤٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ١٠,٨٢,٥١٤ ريال سعودي)، كما تبنت الشركة مصاريف الربط الصوتي والبروتوكول الصوتي والرسائل الجماعية قدرها لا شيء خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٥٩٦,٥٢٢ ريال سعودي).

بلغت المصاريف التي تبنتها عذيب نيابة عن الشركة لشيء خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٢,٣٢٠ ريال سعودي).

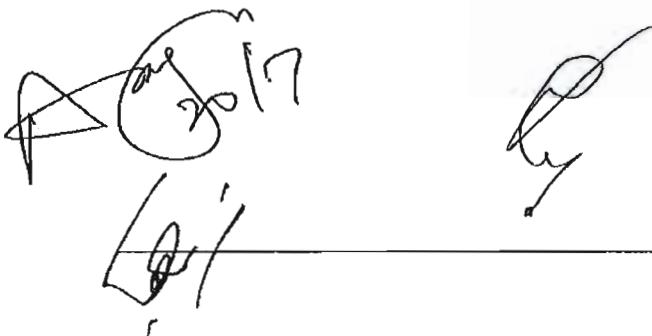
قامت الشركة بقيد تكاليف مستحقة قدرها ٦١٨,٣٩٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٤٢٥,٨٠١ ريال سعودي) كأتعاب إدارة، و ٧٤٠,٤٩٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٧٥٤,٢٧٨ ريال سعودي) كأعباء مالية إلى المساهمين المؤسسين لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وذلك تعويضاً لهم عن الضمانات المقدمة.

١٩- تعليق تداول سهم الشركة

اصدرت هيئة السوق المالية قرار رقم (١ - ١٨ - ٢٠١١) وتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١١م) المتضمن تعليق تداول سهم شركة اتحاد عذيب للاتصالات في السوق المالية السعودية (تداول) ابتداء من ٢٢ جمادى الثاني ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠١١م) إلى أن تعدل الشركة أوضاعها. وعند انقضاء مدة أشهر من تاريخ هذا القرار دون أن تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتعديل أوضاعها، تنظر الهيئة في اتخاذ الإجراءات المناسبة.

٢٠- القضية القانونية

رفعت الشركة دعوى قضائية ضد شركة الاتصالات السعودية في المملكة العربية السعودية تطالب فيها إلزام شركة الاتصالات السعودية بإتاحة خدمة إنهاء الحركة الدولية الواردة من خلال شبكتها وغير شبكة الاتصالات السعودية إلى المستخدم النهائي. وكذلك إلزام شركة الاتصالات السعودية بإتاحة المكالمات الصادرة من شبكتها للأرقام المجانية (٨٠٠). أن سبب إقامة هذه الدعوى من قبل الشركة هو مخالفة شركة الاتصالات السعودية لنظام الاتصالات ولائحة التنفيذية ونظام ملح الاحتياط، مما أدى إلى حرمان الشركة من إيرادات كبيرة وتكبدها خسائر مالية. لم يتم إصدار أي قرار من المحكمة بشأن هذه القضية بتاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية.



٢١- تخفيض رأس المال

اقتراح مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٤ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٨ أبريل ٢٠١١) تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة. وقد وافقت هيئة السوق المالية على ذلك بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١١)، وبخضوع ذلك لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية وموافقة الجهات النظامية الأخرى.

٢٢- أرقام المقارنة

أعيد تصسييف بعض أرقام المقارنة للنترة الماضية كي تتماشى مع عرض الحسابات للنترة الحالية.

٦/٢٠١١/٢٧