

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١



# ارنست ويونغ

محاسبون قانونيون  
مستورد بريد ٢٧٢٢  
برج الفيصلية - طوابق ٦ و ٧  
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦٦  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧١٠ / +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٨٨  
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٣٠  
www.ey.com/sae  
رقم الترخيص ١٥

## تقرير فحص محدود

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

المحترمين

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اتحاد عذيب للاتصالات - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها 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. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية؛ والاستمرار من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### فقرة للملاحظات

تكبدت الشركة خسارة تشغيلية قدرها ٢٤١ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وفي ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي. ونتيجة للتمويل المطلوب للعمليات المستمرة، اقترح مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٠)، إصدار حقوق أولوية بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي، وتمت زيادته إلى ١,١٧٥ مليون ريال سعودي بموجب القرار المؤرخ في ٢٧ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠١١). وبعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية، وافق المساهمون على عملية إصدار حقوق أولوية خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ٢٠ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٢). يتوقع إتمام عملية إصدار حقوق الأولوية من قبل الشركة خلال الربع الأخير من سنتها المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢.

ولحين إتمام عملية إصدار حقوق الأولوية بنجاح، تعتمد الشركة على التمويل المرحلي الذي تعهد به المساهمين المؤسسين. وقد قامت الشركة بمسح مبلغ قدره ١١٩,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي الالتزام البالغ ٣٩٠ مليون ريال سعودي الذي تعهد به المساهمين المؤسسين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. سيتم سداد القرض من المساهمين المؤسسين من المتحصلات من عملية إصدار حقوق الأولوية.

وكما هو مبين في الإيضاح (٢) حول هذه القوائم المالية الأولية، سيتم استخدام المتحصلات من عملية إصدار حقوق الأولوية بشكل أساسي في سداد جزء من تمويل التورق الإسلامي القائم بمبلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي. لم تنته الشركة من الحصول على مصادر تمويل بديلة. وحتى بعد إتمام عملية إصدار حقوق الأولوية بنجاح، فإن استمرار الشركة في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية يتوقف على مقدرتها في تحقيق تدفقات نقدية تجارية كافية وجدولة شروط السداد مع الدائنين للوفاء بالمتطلبات النقدية التشغيلية والاستمرار في العمل.

تشير هذه العوامل إلى وجود شكوك هامة حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبالتالي قد لا يكون بمقدور الشركة تحقيق موجوداتها وسداد مطلوباتها خلال دورة الأعمال العادية. لا تشمل القوائم المالية الأولية المرفقة على أية تعديلات قد تكون ضرورية لتحقيق وتصنيف موجودات أو مطلوبات الشركة المسجلة والتي قد تنشأ نتيجة لذلك.

# إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون  
سدول برید ٢٧٢٢  
برج الفيصلية - طوابق ٦ و ١٤  
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢١٥ ٩٨٩٨ / +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٤٠  
www.ey.com/sae  
رقم الترخيص ٤٥

## فقرة الملاحظات (تتمة)

إضافة إلى ذلك، توصلت وأبرمت الشركة خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، اتفاقية تسوية شاملة ونهائية مع أحد الموردين بشأن مختلف النزاعات حول أداء الموجودات الموردة من قبله للشركة وأسفرت عن التنازل عن المبالغ المستحقة السداد للمورد وقدرها ٣٠٧,٥ مليون ريال سعودي. وفيما يتعلق بما ورد أعلاه، قامت الإدارة بإجراء فحص أولي للتأكد من وجود انخفاض محتمل في قيمة معملكات ومعدات الشركة، حيث توصلت إلى نتيجة بأنه لا يوجد أي انخفاض في قيمة تلك الموجودات. تجري إدارة الشركة حالياً دراسة تفصيلية للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمة ذلك الموجودات، ويتوقع إتمامها قبل نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢. عليه لم تقم إدارة الشركة بإثبات أي خسائر انخفاض في القيمة خلال الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

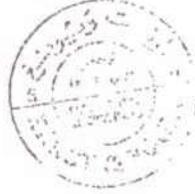
## نتيجة الفحص

نظراً لأهمية الأمور المشار إليها في فقرة الملاحظات أعلاه، لم تتمكن من التوصل إلى نتيجة فيما إذا كان هناك أية تعديلات كان من الواجب إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢٧ صفر ١٤٣٣هـ  
( ٢١ يناير ٢٠١٢ )

## شركة اتحاد عذيب للاتصالات

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٦٥,٦٩٥,٦٩٧	٢٢,٤٤١,٩٦٧		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٠,٩٧٢,٨٨٧	٧,٩١٤,٧٢٣		بضاعة
٢٥,٤٢٢,٦٧٥	٣٢,٩٦٧,٠٩٠		مديون تجاريون، صافي
٤٧,٨٩١,٢٩٦	٥٥,١٨٢,٢٨٤		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٣٤٩,٩٨٢,٥٥٥	١١٨,٥٠٦,٠٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٧٣,٤٧٧,٩٤٢	١,١٩٧,٣٣٩,٥١٩	٥	ممتلكات ومعدات
٥٠٨,٤٨٤,٩٨٣	٤٨٣,٥٦٤,٠٤٢	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٨٨١,٩٦٢,٩٢٥	١,٦٨٠,٩٠٣,٥٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢٣١,٩٤٥,٤٨٠	١,٧٩٩,٤٠٩,٦٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٤٦٢,٨٠٠,١٣٤	٤٢٥,٤٤٩,٩٧٦	٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون تجاريون وآخرون
-	١١٩,٩٠٠,٠٠٠	٢	تمويل مرحلي من المساهمين المؤسسين
٥٧,٨٤٠,٩٨١	٥٦,٤٥١,٦١٦	٨	إيرادات مؤجلة
١١٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٣,١٣٧,٠٣٢	٩	تمويل تورق إسلامي - قسط متداول
٦٣٨,٦٤١,١١٥	١,٣٩٤,٩٣٨,٦٢٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٨١,٦٥٧,٩٦٨	٩	تمويل تورق إسلامي
٣٥٨,٤٧٩,١١٢	٤٩,٨٦٨,٢٦٣		ذمم دائنة طويلة الأجل
٤,٨٩٦,٢٤٢	٥,٣٤٩,٤٠٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٢٥,٣٧٥,٣٥٤	٣٣٦,٨٧٥,٦٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٦٤,٠١٦,٤٦٩	١,٧٣١,٨١٤,٢٥٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
(٨٣٢,٠٧٠,٩٨٩)	(٣٣٢,٤٠٤,٦٣٢)	٢	خصائر متراكمة
١٦٧,٩٢٩,٠١١	٦٧,٥٩٥,٣٦٨		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٢٣١,٩٤٥,٤٨٠	١,٧٩٩,٤٠٩,٦٢٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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



شركة اتحاد عذيب للاتصالات

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣٧,١٩٠,٧٦٥	١٧٩,٩٧٩,٨١٠	٤٨,١٤٨,٠٧٩	٦١,٣١٩,٢٢٠	١٠	إيرادات الخدمات
(٢٤٤,١٩٧,٦٢٩)	(١٦٣,٤٤٢,٦٦٥)	(٧٨,٩٩٢,١٦٦)	(٤٨,٧٢٦,٤٠٩)	١١	تكاليف العمليات
(١٠٧,٠٠٦,٨٦٤)	١٦,٥٣٧,١٤٥	(٣٠,٨٤٤,٠٨٧)	١٢,٥٩٢,٨١١		إجمالي الربح (الخسارة)
					المصاريف التشغيلية
(٦٤,٢٠٨,٩٩٥)	(٢٦,٦٥٣,٠٢٣)	(١٧,٥٢٣,٧٧١)	(١٣,٣٦٨,٥٥١)	١٢	تكاليف موظفين
(٦٢,٧٤٤,٦٧٤)	(٢٧,٣٦١,٠٢٨)	(١٩,٢٤٧,٩٦١)	(٩,٢٤٤,٤٩٦)	١٣	مصاريف بيع وتسويق
(١٦٢,٤٩٣,٧٤٥)	(١٦٤,٥٦٤,٣٤٣)	(٥٥,٢٥٥,٧٤١)	(٥١,٧٠٨,٩٢١)	٦ و ٥	استهلاك وإطفاء
(٣١,٧٢٣,٩٠٤)	(٣٩,٣١٢,٨٧٩)	(١١,٣٨٣,٨١٧)	(١٢,٣١٥,٦٨٧)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٢١,١٧١,٣١٨)	(٢٥٧,٨٩١,٢٧٣)	(١٠٣,٤١١,٢٩٠)	(٨٦,٦٣٧,٦٥٥)		إجمالي المصاريف التشغيلية
(٤٢٨,١٧٨,١٨٢)	(٢٤١,٣٥٤,١٢٨)	(١٣٤,٢٥٥,٣٧٧)	(٧٤,٠٤٤,٨٤٤)		الخسارة من العمليات الرئيسية
-	٢٨٧,٨٥٦,١٠٢	-	٢٨٧,٨٥٦,١٠٢	٢١	تسوية مع مورد
٢٧٥,٠٠٠	-	-	-		إيرادات أخرى
(٢٥,١٢٧,٩٦٧)	(٢٤,٧٣٥,٦٥٣)	(٩,٣٧١,٦٧٨)	(٧,٨٥٠,٨٥٣)		أعباء مالية
(٤٥٣,٠٣١,١٤٩)	٢١,٧٦٦,٣٢١	(١٤٣,٦٢٧,٠٥٥)	٢٠٥,٩٦٠,٤٠٥		صافي دخل / (خسارة) الفترة
					ربح (خسارة) المعهم:
(١٠٠,٧٠٠)	(٦,٠٠٣)	(٣,٢٦)	(١,٨٥)	٢٠ و ١٥	المتعلقة بالخسارة من العمليات الرئيسية
(١١,٣٣)	٠,٥٤	(٣,٥٩)	٥,١٥	٢٠ و ١٥	المتعلقة بصافي دخل (خسارة) الفترة

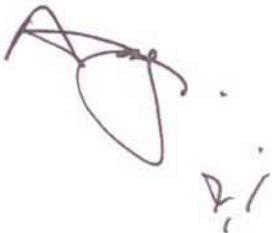
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ريال سعودي
--	--

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ريال سعودي	
(٤٥٣,٠٣١,١٤٩)	٢١,٧٦٦,٣٢١	النشاطات التشغيلية
		صافي دخل (خسارة) الفترة
		التعديلات لـ:
-	(٢٨٧,٨٥٦,١٠٢)	تسوية مع مورد (إيضاح ٢١)
١٦٢,٤٩٣,٧٤٥	١٦٤,٥٦٤,٣٤٣	استهلاك وإطفاء
١,١٣٨,١٠٢	١,٥٩٧,٩٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٢٦,٦١٧	-	ممتلكات ومعدات مشطوبة
١٠,١٢٥,٩٢٤	(٧,١٧٤,٢١٧)	إيرادات مؤجلة
(٢٧٨,٠٤٦,٧٦١)	(١٠٧,١٠١,٧٢٧)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		بضاعة
٤,٣٤٦,٣٤٤	٢,٥٣١,٢٣١	مدينون تجاريون
(١٥,٠٧٣,٤١٠)	(١١,٧٧٥,٠٤٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٦٥٣,٧٢٣	٤٣١,٠٧٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون تجاريون وآخرون
(٥١,٤٨٢,٥٥٩)	(٥٥,٥٠١,٠٤٨)	النقدية المستخدمة في العمليات
(٣٣٧,٦٠٢,٦٦٣)	(١٧١,٤١٥,٥٢١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٢١٢,١٠٤)	(١,٠١٣,٥٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
(٣٣٨,٨١٤,٧٦٧)	(١٧٢,٤٢٩,١١٩)	النشاطات الإستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
(٤٢,٠٧٢,٩٢٨)	(٦,٨١١,٣٧٤)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١٨,٠٥٢	-	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٤٢,٠٥٤,٨٧٦)	(٦,٨١١,٣٧٤)	النشاطات التمويلية
		تمويل مرحلي من المساهمين المؤسسين (إيضاح ٢)
-	١١٩,٩٠٠,٠٠٠	تمويل توريق إسلامي مستلم
-	١٩,٧٩٥,٠٠٠	تمويل توريق إسلامي (مسدد) مستلم (إيضاح ٩)
٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٦٩٥,٠٠٠	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٨٩,١٣٠,٣٥٧	(١٦٤,٥٤٥,٤٩٣)	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٧٦,٥٦٥,٣٤٠	١٨٦,٩٨٧,٤٦٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
٢٦٥,٦٩٥,٦٩٧	٢٢,٤٤١,٩٦٧	المعاملات غير النقدية الهامة:
(٤٢,٨٠١,٧٥٨)	(٣٦٤,٣٦٨,٢٠٤)	شراء ممتلكات ومعدات (إيضاحي ٥ و ٢١)

Handwritten signature and initials.

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٢٠,٩٦٠,١٦٠	(٣٧٩,٠٣٩,٨٤٠)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٠
(٤٥٣,٠٣١,١٤٩)	(٤٥٣,٠٣١,١٤٩)	-	صافي خسارة الفترة
١٦٧,٩٢٩,٠١١	(٨٣٢,٠٧٠,٩٨٩)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٤٥,٨٢٩,٠٤٧	(٩٥٤,١٧٠,٩٥٣)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١١
-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال من أجل إطفاء الخسائر (إيضاح ٢٠)
٢١,٧٦٦,٣٢١	٢١,٧٦٦,٣٢١	-	صافي دخل الفترة
٦٧,٥٩٥,٣٦٨	(٣٣٢,٤٠٤,٦٣٢)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١



## ١ - التنظيم والنشاطات

شركة اتحاد عذيب 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 والدمام، وتمارس نشاطها في عشر مدن سعودية.

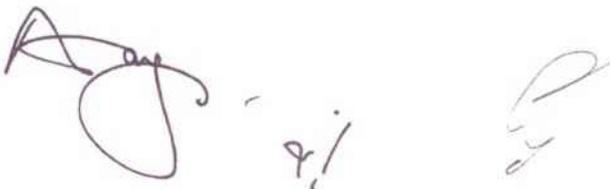
استلمت الشركة سجلها التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٢٧٣ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٠٩). تقوم الشركة بتقديم مختلف خدمات الاتصال الثابت واللاسلكي مثل الخدمات الصوتية وخدمات المعطيات وخدمات "النطاق العريض" انترنت فائق السرعة ذو ساعات عالية، وخدمات الصوت عبر الانترنت، ومنافذ الفاكس الدولية وخطوط الهاتف الثابت للأفراد والمنازل والشركات.

## ٢ - المبدأ المحاسبي الأساسي وإصدار حقوق الأولوية

بالرغم من تحقيق الشركة صافي دخل (أنظر إيضاح ٢١) خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، استمرت الشركة في تكبد صافي خسائر من عملياتها الرئيسية. اقترح مجلس إدارة الشركة (مجلس الإدارة) خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١هـ (الموافق ٢٩ سبتمبر ٢٠١٠) إصدار حقوق أولوية بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي. وطبقاً لشروط الخطة المعدلة (الخطة المعدلة)، تمت زيادة هذا المبلغ لاحقاً إلى ١,١٧٥ مليون ريال سعودي بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٢٧ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠١١). وقد تم تعيين مستشار مالي جديد (المستشار المالي) لإدارة عملية إصدار حقوق الأولوية. وقد أصدر مجلس إدارة هيئة السوق المالية القرار رقم (٤-٣٧-٢٠١١) وتاريخ ٢٣ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١١). بالموافقة على طلب الشركة. وقد وافق مساهمو الشركة على عملية إصدار حقوق الأولوية خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادي الذي عقد بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٢) سيبلغ إجمالي عدد الأسهم المطروحة ١١٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

كانت التسهيلات البنكية (أنظر إيضاح ٩) مستحقة الدفع على دفعات ربع سنوية قدرها ٦٢,٥ مليون ريال سعودي ابتداء من شهر أغسطس ٢٠١١. وكجزء من إعادة جدولة القرض مع الجهة المانحة، قامت الشركة بسداد مبلغ قدره ١٢٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. إضافة إلى ذلك تعتزم الشركة بسداد مبلغاً قدره ٧٦٤ مليون ريال سعودي من إجمالي التسهيلات البنكية من متحصلات عملية إصدار حقوق الأولوية. خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٢.

وخلال هذه الفترة الأولية، تعتمد الشركة على التمويل المرحلي الذي تعهد به المساهمين المؤسسين في الوفاء بالمتطلبات النقدية التشغيلية للشركة وللإستمرار في أعمالها خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٢ لقد تعهد المساهمون المؤسسون بأن يقدموا للشركة مبلغاً قدره ٣٩٠ مليون ريال سعودي. بدأت فترة التعهد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١، ويسري مفعولها لمدة سنة اعتباراً من ١٧ أبريل ٢٠١١.. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، قامت الشركة بسحب مبلغاً قدره ١١٩,٩ مليون ريال سعودي من هذا الالتزام. سيتم سداد القرض من المساهمين المؤسسين من المتحصلات من عملية إصدار حقوق الأولوية. يتوقع إتمام عملية إصدار حقوق الأولوية بنجاح خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٢.



٣ - أسس الإعداد

كما هو مبين بالإيضاح رقم ٢، فإن إدارة الشركة واثقة بأنه سيتم استلام التمويل النقدي من المساهمين المؤسسين وإتمام عملية إصدار حقوق الأولوية لمداد أي عجز خلال الفترة الزمنية أعلاه. كما، الشركة واثقة من تحقيق تدفقات نقدية كافية من إستراتيجية العمل الخاصة بها في السنوات القادمة عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية هذه وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

تتمشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية، والملخصة أدناه، مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١.

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والعملة الرئيسية

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

(أ) استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات والأحكام التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيرادات والمصاريف، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. أن عدم التأكد 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 باستمرار. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي تعدل فيها التقديرات والفترات المستقبلية التي تأثرت بذلك.

(ب) المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

(ج) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بمراجعة الذمم المدينة الخاصة بها وذلك لتكوين المخصصات المطلوبة لقاء الديون المشكوك في تحصيلها. وعند تكوين هذه المخصصات، يؤخذ بعين الاعتبار نوع الخدمات المقدمة، مثل (المعطيات والخدمات الصوتية ... الخ) وعمر الذمم المدينة والأحوال الاقتصادية العامة.

(د) الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة ترخيص المعطيات والتكاليف الأخرى المتكبدة من قبل الشركة عند تأسيسها. يتم في البداية رسملة رسوم الترخيص، وبعد ذلك يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر النظامي للترخيص وهو ٢٥ سنة. تطفأ الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها.

يحمل الإطفاء على قائمة الدخل الأولية. يتم مراجعة رسوم الترخيص المرسله في نهاية كل فترة مالية للتأكد من وجود انخفاض دائم في قيمتها. وفي حالة تحديد أي انخفاض، فإنه يتم إدراج هذا الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الأولية.

أحمد حبيب نحصصون

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## هـ) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تظهر الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة. تقيد تكاليف الإصلاح والصيانة الروتينية كمصروف عند تكبدها. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

العمر (سنوات)	المباني والأعمال المدنية
٢٠-٧	البنية التحتية للشبكة
١٠-٤	سعة الشبكة
١٥	معدات تقنية المعلومات
٥	المرافق والإسناد
١٠-٥	

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

## و) انخفاض قيمة الموجودات

يتم مراجعة الموجودات المالية والممتلكات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود خسائر انخفاض 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 له.

## ز) الداننون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

## ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

## ط) المعاملات بالعملة الأجنبية

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

## ي) الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل عبارة عن التزام محتمل يمكن أن ينشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجوده فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي 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 ينتج تدفقات للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد قيمة الالتزام وأن مبلغ الالتزام لا يمكن تقديره بشكل موثوق به.

## ك) 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. تقيد هذه الرسوم خلال الفترات التي تستخدم فيها، وتحمل على قائمة الدخل الأولية.

## ل) الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية، ويحمل الالتزام على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية.

## ٤ - السياسات المحاسبية الهامة - تمة

## (م) الاحتياطي النظامي

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

## (ن) الإجراءات التشغيلية

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

## (س) تكاليف الربط البيئي (ينطبق ذلك على الخدمات الصوتية فقط)

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

## (ع) إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الاشتراكات الثابتة أو الممكن تحديدها والمستحقة 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 المقدمة بالمبالغ المقدم بها فواتير إلى العملاء. يتم إثبات رسوم التركيب وتفعيل الخدمة كإيرادات عند تفعيل الخدمة. تقيد 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 المؤجلة عن الوقت غير المستخدم بالأجواء عند استخدامه من قبل العميل أو على أساس نسبي زمني على مدى فترة السريان. وعند انتهاء عقد العميل، يتم إثبات كافة الإيرادات المؤجلة 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 كعمولة لقاء تسهيل تقديم الخدمة. يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع المعدات المركبة في مباني المشتركين أو أجهزة دونقلز (أجهزة المودوم)، عند تسليم الأجهزة والمعدات للمشاركين والعملاء. يتم تأجيل المصاريف المقدم بها فواتير مقدماً وإثباتها على مدى فترة الخدمات المتعاقد عليها.

## (ف) المصاريف

تتكون تكاليف الخدمات من المصاريف المتكبدة بشأن تشغيل وصيانة الشبكة، وتشتمل على السعة المستأجرة و/أو المشتراة، واستنفاد/تركيب البضاعة، وتكاليف الربط البيئي. أن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المتعلقة خصيصاً ببيع وتسويق منتجات الشركة، وتشتمل على التكاليف المتعلقة أساساً بالعمولات والدعاية والإعلان ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

## (ص) البضاعة

تتكون البضاعة من أجهزة المودوم، والبطاقات المسبقة الدفع، والبطاقات المخفضة، ومعدات الاتصالات الأخرى. تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يمثل صافي القيمة البيعية الفرق بين سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية وكافة المصاريف الضرورية المتوقع تكبدها بشأن بيع البضاعة. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

## (ق) تكاليف التمويل

يتم رسملة 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.

أ. س. م. ع. ف. ص. ق.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠١١

٥ - الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ الإجمالي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١١ الإجمالي ريال سعودي	المرافق والإسناد والتقنية المعلومات ريال سعودي	سعة الشبكة ريال سعودي	البنية التحتية للشبكة ريال سعودي	الأراضي والمباني ريال سعودي	التكلفة:
١,٤٧٨,٢٣٥,٢٣٥	١,٥٧٤,٤٩٥,٧٩٢	٢٣,٨٩٨,٢٧٦	١١١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٤٦,٤٨٥,١٥٤	٧٧,٣٧٨,٩٣٨	الرصيد الإفتتاحي
٨٤,٨٧٤,٦٨٦	٤٤,٤٤٣,٥٩٧	١,٥٠٦,٢١٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٦٠,١٤٩	١١٢,٥٨٩	إضافات خلال الفترة
-	-	٨٠٦,٠٠٠	-	١١,١٢٥,٤٨٣	-	تحويلات خلال الفترة
(١٩,٨٩٥)	-	-	-	-	-	استيعادات
(١,٢٢٦,٦١٧)	(٣٧,٦٣٢,٢٢٣)	-	-	(٢٥,٠٧٦,٥٨٦)	-	تسويات
١,٥٦١,٨٦٣,٤٠٩	١,٥٨١,٣٠٧,١٦٦	٢٦,٢١٠,٤٨٦	١٣٨,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٣٤,٤٩٤,٢٠٠	٧٧,٤٩١,٥٢٧	مشطويات
٤٤,٥٨٤,٢٨١	٢٣٨,٠٩٥,٢٥٩	٤,٣٥٠,٢٨٦	١,٠٥٢,٣٤٤	٢١٩,٧٨٤,٣٠١	٣,٤٠٨,٣٢٨	الرصيد الختامي
١٤٣,٨٠٣,٠٣١	١٥٠,٨٦١,٣٨٨	٣,١٠٢,٤٦٩	٧,٢٣١,٤٠٧	١٣٨,٢٧٥,٤٦٨	٢,٢٥٢,٠٤٤	الاستهلاك:
(١,٨٤٥)	-	-	-	-	-	الرصيد الإفتتاحي
١٨٨,٣٨٥,٤٦٦	٣٨٣,٩٦٧,٦٤٧	٧,٤٥٢,٧٥٥	١٧,٧٨٣,٧٥١	٣٥٣,٠٧٠,٧٦٩	٥,٦٦٠,٣٧٢	المحمل للفترة
١,٣٧٣,٤٧٧,٩٤٢	١,١٩٧,٣٣٩,٥١٩	١٨,٧٥٧,٧٣١	١٢٠,٤٧٦,٢٤٩	٨٨١,٤٢٣,٤٣١	٧١,٨٣١,١٥٥	استيعادات
-	(٤,٩٨٩,٠٠٠)	-	-	(٤,٩٨٩,٠٠٠)	-	تسويات
١,٣٧٣,٤٧٧,٩٤٢	١,١٩٢,٣٥٠,٥١٩	-	-	-	-	الرصيد الختامي

تمثل سعة الشبكة الحق غير القابل للإلغاء بشأن استخدام شبكة الألياف البصرية المتعلقة بربط الخدمات المحلية لمدة ١٥ سنة. تمثل الإضافات خلال الفترة، الحق غير القابل للإلغاء الجديد لامتد شبكة الألياف البصرية الذي تم شراؤه لربط مقر الشركة الرئيسي بالرياض، ويحل محل تكاليف استئجار سعة الشبكة المتكبد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، هناك مبلغ قدرها ٧٦,٥١٢,١٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٢٠,٧٥٨,١٧٥) ريال سعودي تتعلق بإضافات للممتلكات والمعدات غير مستحقة السداد به أنها في مرحلة السداد. وعليه، تم الإفصاح عن ذلك كـ "معاملات غير نقدية" في قائمة التدفقات النقدية الأولية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، تم التنازل عن مبلغ قدرها ٢٨٧,٨٥٦,١٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: لا شيء) بعد خصم المصاريف، وتتعلق بالبنية التحتية للشبكة (إيضاح ٢١ عليه، تم الإفصاح عن ذلك كـ "معاملات غير نقدية" في قائمة التدفقات النقدية الأولية).

## ٦ - الموجودات غير الملموسة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١١ ريال سعودي	
		<b>التكلفة:</b>
٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠	رسوم الترخيص المدفوعة إلى هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات
٢٤,٥٠٩,٧١٢	٢٤,٥٠٩,٧١٢	أخرى
<u>٥٥٢,٤١٣,٧١٢</u>	<u>٥٥٢,٤١٣,٧١٢</u>	
		<b>الإطفاء:</b>
(٢٥,٢٣٨,٠١٥)	(٥٠,١٥٧,٧١٤)	الرصيد الافتتاحي
(١٨,٦٩٠,٧١٤)	(١٨,٦٩١,٩٥٦)	للفترة
<u>(٤٣,٩٢٨,٧٢٩)</u>	<u>(٦٨,٨٤٩,٦٧٠)</u>	
<u>٥٠٨,٤٨٤,٩٨٣</u>	<u>٤٨٣,٥٦٤,٠٤٢</u>	

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

## ٧ - المصاريف المستحقة الدفع والدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١١ ريال سعودي	
٢٦١,٨٢٥,٩٣٩	٢٢٥,٦٣٦,٨٣٩	مصاريف مستحقة الدفع
١٨٤,٨٠١,٥٥٣	١٩٩,٨١٣,١٣٧	مبالغ مستحقة للموردين
١٦,١٧٢,٦٤٢	-	تكاليف تمويل توريق إسلامي (إيضاح ٩)
<u>٤٦٢,٨٠٠,١٣٤</u>	<u>٤٢٥,٤٤٩,٩٧٦</u>	

## ٨ - الإيرادات المؤجلة

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

## ٩ - تمويل التورق الإسلامي

وهو شكل من أشكال التمويل الإسلامي مقدم من بنك محلي (البنك) لمواجهة المصاريف الرأسمالية والتشغيلية للشركة. يتطلب التمويل الإسلامي القيام بشراء وبيع السلع مع البنك وفقا للشروط المتفق عليها بين الطرفين.

يتكون إجمالي التسهيلات المعتمد وقدره ١,٥٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من تسهيل نقدي بمبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتسهيل بمبلغ ٣٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لقاء "خطابات اعتماد" و "خطابات ضمان". ومن التسهيل النقدي، هناك مبلغ قدره ١,١٩٩,٧٩٥,٠٠٠ ريال سعودي تم سحبه كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. وقد تم توزيع التسهيل النقدي المتبقي فرعياً (انظر إيضاح ١٦). إن هذا التسهيل مضمون بضمانات اعتبارية قدرها ١,٥٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقدمة من المساهمين المؤسسين بالشركة.

## ٩ - تمويل التورق الإسلامي - تنمة

كان رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٣,١٣٧,٠٣٢	قسط متداول (إيضاح ٢)
١,٠٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٨١,٦٥٧,٩٦٨	قسط غير متداول
١,١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٧٤,٧٩٥,٠٠٠	

سيتم سداد القسط غير المتداول وقدره ٢٨١ مليون ريال سعودي على اثنتين وثلاثين قسطاً ربع سنوي.

## ١٠ - إيرادات الخدمات

تتعلق إيرادات الخدمات التي تم إثباتها بخدمات النطاق العريض والخدمات الصوتية المقدمة للمشاركين خلال الفترة وبإيرادات الربط الداخلي المقدم بها فواتير إلى مشغلي الاتصالات الآخرين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

## ١١ - تكلفة الخدمات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٥١٠,٦٤٣	٤٠,٤١٩,٦٢٤	٣٠,٧١٥,٥٣٧	١٣,٠٤٦,٦٦٠	استئجار الطاقة الاستيعابية
٣٤,٢٧٢,٩٧٣	٣٣,٤٨٣,٦٧٩	١١,٣١٣,٤٢٠	١١,٤٩٦,٤٣٨	إيجار المواقع ومناخ عامة
٣٧,٤٤١,٧٣٦	٢٣,٢٩٠,٩٢٠	١١,٦٣٠,٩٠٠	٧,٢٩١,٢٧١	إستفاد / تركيب البضاعة
٦٥,٠١٢,٨١٣	٣٤,٠٨٦,٨٨٠	١٥,٦٣٨,٩١٤	٦,١٨٧,٢٤٧	صيانة وإسناد الشبكة
٦,٦٨٣,١١٥	١١,٨٦٧,٩٨٦	٣,٨٢٤,٣٥٩	٤,٣١٩,١٦١	مصاريف الربط الصوتي
١٣,٥١٤,٠٩٥	١٢,٣٠٩,٧٩٩	٤,٣١٩,٦٤٠	٤,١٨٠,٨٥١	تكاليف موظفين
٤,٢٧١,٨٤٥	٦,٨٣١,٨٨٩	١,٤١٥,٤٠٣	٢,٠٤٩,٢٨٥	رسوم حكومية
٤٩٠,٤٠٩	١,١٥١,٨٨٨	١٣٣,٩٩٣	١٥٥,٤٩٦	أخرى
٢٤٤,١٩٧,٦٢٩	١٦٣,٤٤٢,٦٦٥	٧٨,٩٩٢,١٦٦	٤٨,٧٢٦,٤٠٩	

## ١٢ - تكاليف الموظفين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٠٧٠,٨٩٣	٢٥,٠٥٥,٠٩٥	١٧,٣٥٦,٧١٩	١٢,٢٤٨,٨٧١	رواتب ومزايا
١,١٣٨,١٠٢	١,٥٩٧,٩٢٨	١٦٧,٠٥٢	١,١١٩,٦٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٢٠٨,٩٩٥	٢٦,٦٥٣,٠٢٣	١٧,٥٢٣,٧٧١	١٣,٣٦٨,٥٥١	

قامت الإدارة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، بعكس قيد مخصص مكافآت من سنوات سابقة

## ١٣- مصاريف البيع والتسويق

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٥٢٧,٧٣١	٢,٦٢٧,٢٩٠	٧,٩٩٤,٩٨٨	-	تسويق وإعلان
١٠,٦٥٦,٧٠٦	٦,٠٥٤,٦٨٠	٣,٤٨٥,٦٦٦	١,٦٦٥,٠٨٦	مصاريف العناية بالعملاء
٥,٣٢٥,٧١٥	٢٥٩,٤٧٤	٢,٣٣٦,٣٤٥	١٨,٩٥٨	مصاريف علاقات عامة
٧,٨٢٤,٥٦١	٧,٤٢٠,٨٥٦	٢,٤١٥,٠٣٥	٢,١٦٧,٨٦٩	وترويج واتصالات
				عمولة الموزعين
				مصاريف نقاط العرض والإيجارات الرئيسية
٦,٤٧٩,٩٠٠	٤,٠٠٣,٧٦٤	١,٣٢٦,٢٤٨	١,٤١٥,١٨٤	مصاريف موظفي مبيعات نقاط العرض
٣,١٩٦,٦٥٩	٢,٩٣١,٩٨٢	١,٠٧٨,٧٤٩	١,١٧٨,٧٣٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٣,١٦٤,٤٨٦	-	٢,٥٦٩,١٣٥	أخرى
١,٧٣٣,٤٠٢	٨٩٨,٤٩٦	٦١٠,٩٣٠	٢٢٩,٥٣٤	
٦٢,٧٤٤,٦٧٤	٢٧,٣٦١,٠٢٨	١٩,٢٤٧,٩٦١	٩,٢٤٤,٤٩٦	

## ١٤- المصاريف العمومية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,١٥٩,٩٦٠	١٧,١٠٣,٢١٩	٦,٥٣٧,٤١٧	٥,٣٨٧,٥٣٣	أتعاب مهنية واستشارية
٣,٨٣٢,٢٠٥	١٣,٦٥٧,٦١٧	-	٤,٣٩٥,٣٤٨	رسوم حكومية
٣,٤٤٢,٩٧٥	٢,٤٠٨,٠٤٧	١,٠١٢,٦٢٠	٦٨٧,٨١٠	علاج طبي، ورسوم تأشيرات وإقامات
٢,٥١٨,٠٨٤	٧٨٦,٧٣٣	٦٠٧,٤٤٨	٢٣٣,٠٢٨	سفر لأغراض العمل
١,٤٠٨,٧٠٨	٩٩٢,٣٠٧	٤٣١,٧٢٧	٢٦٩,٩٨١	مصاريف تأمين
١,٣٥٦,٩٦٦	٧٤٥,٩٠٤	٦٣٦,٨١٥	٢٠٤,٧٠٩	تكاليف عمالة
٢٨٤,٩١٦	٢٩١,٢٠٨	٨,٢٥٠	٢٤٨,٢٨٦	اشتراكات وعضوية
٢٤١,٩٨٢	١٩٨,٠٠٣	١٨٦,٢٩٨	١٣١,٠٣٥	ضريبة استقطاع (موردون)
١,٤١٥,٠٣٥	١,٣٨٣,٥١٨	٥٠٩,١٣١	١٨٤,١٩٩	أتعاب المساهمين المؤسسين (إيضاح ١٨)
٢,٢٣٩,٢٠٨	١٨٢,٤٨١	٥٠٠,٣٢٢	٨٥,٢٦٩	منافع عامة
٢,٨٢٣,٨٦٥	١,٥٦٣,٨٤٢	٩٥٣,٧٨٩	٤٨٨,٤٨٩	أخرى
٣١,٧٢٣,٩٠٤	٣٩,٣١٢,٨٧٩	١١,٣٨٣,٨١٧	١٢,٣١٥,٦٨٧	

## ١٥- ربح (خسارة) السهم

تم احتساب ربح (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ وذلك بتقسيم صافي دخل (خسارة) الفترة على عدد الأسهم العادية والقائمة المصدرة في نهاية الفترة. تم تعديل خسارة السهم لفترة المقارنة لتعكس تأثير تخفيض رأس المال بأثر رجعي (انظر إيضاح ٢٠).

## ١٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

## أ) مطالبة مقدمة من الجهات النظامية

فرضت هيئة الاتصالات وأنظمة المعلومات رسوم على الشركة قدرها ١٨ مليون ريال سعودي بشأن الإيرادات التي حققتها الشركة منذ بدء العمليات حتى ٣١ مارس ٢٠١١. وقد قامت الشركة بتجنيب مخصص قدره ٧ مليون ريال سعودي لغاية نهاية نفس الفترة. اعترضت على مطالبة هيئة الاتصالات وأنظمة المعلومات لأنها لا تشمل على التكاليف المتعلقة ببعض الإيرادات التي حققتها الشركة. تقوم الإدارة بإجراء مناقشات مع هيئة الاتصالات وأنظمة المعلومات وهي واثقة بأنه لا داعي لأن تدفع رسوم إضافية علاوة على ما تم تخصيصه.

## ب) الالتزامات الرأسمالية الرئيسية

لدى الشركة التزامات ناتجة عن عقود رئيسية مبرمة ولم تنفذ بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي قدرها ٩٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٢٣٢ مليون ريال سعودي).

## ج) خطابات الضمان والاعتماد

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات اعتماد وضمنان قدرها ٩٤ مليون ريال سعودي (بما في ذلك التوزيع الفرعي المؤقت للتسهيلات) كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٣٩٧ مليون ريال سعودي).

## ١٧- المعلومات القطاعية

تتحقق معظم إيرادات الشركة من خدمات النطاق العريض. لا تعتبر القطاعات التشغيلية الأخرى (خدمات الصوت) جوهرية من أجل الإفصاح عنها بصورة مستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. تتوقع الشركة حصول نمواً كبيراً في قطاع الأعمال خلال السنوات القادمة. تتم عمليات الشركة داخل المملكة العربية السعودية فقط.

## ١٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتكون المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من معاملات مع المساهمين المؤسسين وهم شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية ("باتلكو") وشركة عذيب التجارية المحدودة ("عذيب").

قدم المساهمون المؤسسون تمويلاً مرحلياً قدره ١١٩,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لدعم عمليات الشركة لحين إتمام عملية إصدار حقوق الأولوية.

تقوم باتلكو بتقديم خدمات الإسناد الإداري والفني للشركة وتم تعويضها عن تكلفة الموظفين المعارين البالغ قدرها ٢,٠٨٧,٩٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١,٣٧٧,٢٦٥ ريال سعودي). كما قامت الشركة بتكبد مصاريف الربط الصوتي بمصاريف بروتوكول الانترنت ورسائل الجوال الجماعية وقدرها لا شيء خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٧٨٤,٤٣٢ ريال سعودي).

بلغت المصاريف التي تكبدتها عذيب نيابة عن الشركة لا شيء خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤٤٢,٧٠٠ ريال سعودي).

قدمت شركة النهلة خدمات استشارات تجارية للشركة، وتم تعويضها عن تكلفة الموظفين المعارين البالغ قدرها لا شيء خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٤٠,٠٠٠ ريال سعودي).

كما قامت الشركة بتكبد تكاليف مستحقة قدرها ١,٧٩٤,٧٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١,٤١٥,٠٣٥ ريال سعودي) لقاء أتعاب الإدارة، و ٢,١٣١,٠٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٢,٢٥٥,٦٤٠ ريال سعودي) كأعباء مالية إلى المساهمين المؤسسين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. تتعلق الأعباء المالية المتكبدة بالتعويض عن الضمانات الاعتبارية المقدمة من المساهمين المؤسسين.

## ١٩- تعليق تداول سهم الشركة

أصدرت هيئة السوق المالية قرار رقم (١ - ١٨ - ٢٠١١) وتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١١م) المتضمن تعليق تداول سهم شركة اتحاد عذيب للاتصالات في السوق المالية السعودية (تداول) ابتداءً من ٢٢ جمادى الثاني ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠١١م) إلى أن تعدل الشركة أوضاعها.

## ٢٠- تخفيض رأس المال لإطفاء الخسائر

وافقت الجمعية العمومية خلال اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٦ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١١م)، تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة. وقد تم ذلك عن طريق إلغاء ٦٠ مليون سهم. ونتيجة لذلك، تم تخفيض رأس مال الشركة من ١ مليار ريال سعودي إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي.

## ٢١- تسوية مع مورد

## أ) تسوية مع المورد

تجري الشركة منذ فترة طويلة مناقشات مع أحد الموردين بشأن أداء الموجودات المورده. وفي شهر ديسمبر ٢٠١١، توصلت وأبرمت الشركة اتفاقية تسوية شاملة ونهائية مع المورد، وأسفرت عن التنازل عن المبالغ المستحقة ذات العلاقة. وقد تم الإفصاح عن هذه المبالغ في قائمة الدخل الأولية بعد خصم المصاريف ذات العلاقة.

## ب) الدعم التقني

إن المورد ملتزم باتفاقية الدعم الفني مع الشركة لغاية ٣٠ يونيو ٢٠١٢. تعتقد إدارة الشركة بأنه سيتم تجديد اتفاقية الدعم الفني مع مورد آخر.

تستخدم الشركة أجهزة تقنية الصوت عبر الإنترنت اللاسلكي كتقنية وصول. تترك الإدارة بأنه يتم حالياً، وبصورة متزايدة، تبديل أجهزة تقنية الصوت الإنترنت اللاسلكي بتقنيات وصول بديلة أخرى من قبل شركات الاتصالات العالمية. تتوقع الإدارة بأنه سيتم استخدام البنية التحتية لتقنية الصوت عبر الإنترنت على الأقل للفترة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر لها حالياً (الفترة التقديرية). ومن الممكن نشر أو شراء بنية وصول تحتية بديلة بشأن استمرار عمليات الشركة لما بعد الفترة التقديرية.

## ج) مراجعة الانخفاض في الممتلكات والمعدات

فيما يتعلق بهذا البند، قامت الإدارة بإجراء فحص بشأن وجود انخفاض محتمل في ممتلكاتها ومعداتها. وبتاريخ هذه القوائم المالية الأولية، تم إكمال الفحص الأولي. وبالرغم من أن نتائج المراجعة التي أجرتها الإدارة، تشير إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الموجودات، تقوم الإدارة حالياً بإجراء دراسة تفصيلية لانخفاض في القيمة، ويتوقع إتمامها قبل نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢.

## ٢٢- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للفترة الحالية .