

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٦ - ٥	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 لشركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصا محدودا وفقا 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 نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء 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 آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير
(محاسب قانوني ترخيص رقم ١٠١)

٢٠ شوال ١٤٢٩
٢٠ أكتوبر ٢٠٠٨

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧ (غير موحدة)	٢٠٠٨ (موحدة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٤٧,٦١٤	٨٩٩,٦٢٧		النقدية وشبه النقدية
٨٠٥,٢٧٥	٢,٦٢٥,٣٧٣		ذمم مدينة ، صافي
٨٥,٠٧٦	١٩,٤٣٥		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٠,٦٢٦	٩٤,٧١٢		مخزون
٨٣١,٥٥٨	١,٠٧٤,٤٠٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٧١٠,١٤٩	٤,٧١٣,٥٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٤٤٦,٩١٥	٧,٣٩٥,٥٥٨	٣	الممتلكات والمعدات ، صافي
١١,٤١٥,٠٦٢	١١,٠٥٣,٢٠٥	٤	رسوم اقتناء التراخيص ، صافي
-	١,٤٦٦,٨٦٥		الشهرة
١,٨٣٦	-	١	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
١٥,٨٦٣,٨١٣	١٩,٩١٥,٦٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٥٧٣,٩٦٢	٢٤,٦٢٩,١٨٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
-	١,٥٨٠,١٧٨	٥	قروض قصيرة الأجل
٦٩٦,٣٠٩	١,٢٣٣,٤٢٩	٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٧٢٨,٤٨٥	٤,٦٧٦,٥٣٨		ذمم دائنة
١٢٢,٦٢٦	٩٧,٨٨٥		المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢,١٩١,٦٥٣	٢,٧٤٣,٥٨١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٧٣٩,٠٧٣	١٠,٣٣١,٦١١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٤١٤,٢٢٦	٧,٢٨١,٢١٤	٥	قرض طويل الأجل
٢٢,٦٠٥	٣٩,٩٧٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٤٣٦,٨٣١	٧,٣٢١,١٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣,١٧٥,٩٠٤	١٧,٦٥٢,٨٠٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المصرح به والمصدر والقائم :
-	١٣٧,٩٥٥	٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم
٣٩٨,٠٥٨	١,٨٣٨,٤٢٣		الاحتياطي النظامي
٥,٣٩٨,٠٥٨	٦,٩٧٦,٣٧٨		الأرباح المبقاة
١٨,٥٧٣,٩٦٢	٢٤,٦٢٩,١٨٢		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	
(غير موحدة)	(موحدة)	(غير موحدة)	(موحدة)	
٦,٠٢٩,٧٣٧	٧,٦٨٥,٠٦٦	٢,١٢٤,٥٧٥	٢,٨٣٣,٧٢٥	ايرادات الخدمات
(٢,٧٦١,٧٠٨)	(٣,٤٨١,٦٨٩)	(٩٥٠,٨٥٢)	(١,٢٦٦,٩٦١)	تكلفة الخدمات
٣,٢٦٨,٠٢٩	٤,٢٠٣,٣٧٧	١,١٧٣,٧٢٣	١,٥٦٦,٧٦٤	إجمالي الربح
مصاريف التشغيل :				
(٥٣٧,٦٣٧)	(٦٠١,٧٣٦)	(١٨٧,٠٣٢)	(٢٢٠,٩٦٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٧٣٠,٨٥٨)	(١,٠٥٢,٠٤٥)	(٢٧٢,٠٦٨)	(٣٧٢,٦٦٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧٤٩,٢٠٢)	(٩٣٤,٤٦٠)	(٢٦٤,٢٥٣)	(٣٢٢,٣٥١)	الاستهلاك والإطفاء
(٢,٠١٧,٦٩٧)	(٢,٥٨٨,٢٤١)	(٧٢٣,٣٥٣)	(٩١٥,٩٨٥)	إجمالي مصاريف التشغيل
١,٢٥٠,٣٣٢	١,٦١٥,١٣٦	٤٥٠,٣٧٠	٦٥٠,٧٧٩	الربح من العمليات التشغيلية
(٤١٠,٦٤٩)	(٣١٦,٦٨٦)	(١٤٩,٣٨٥)	(١١٢,١٤٠)	مصاريف تمويلية
٢٥,٣٩٦	٢١,٩٩٠	٩,٦٣٩	٢,٧٢٣	ايرادات أخرى
٨٦٥,٠٧٩	١,٣٢٠,٤٤٠	٣١٠,٦٢٤	٥٤١,٣٦٢	الربح قبل الزكاة
-	(٦,٥٨٩)	-	(١,٩٣٢)	الزكاة
٨٦٥,٠٧٩	١,٣١٣,٨٥١	٣١٠,٦٢٤	٥٣٩,٤٣٠	الربح الصافي للفترة
ربحية السهم الأساسية (بالريالات لسعودية) :				
٢,٥٠	٣,٢٣	٠,٩٠	١,٣٠	٧ من العمليات التشغيلية للفترة
١,٧٣	٢,٦٣	٠,٦٢	١,٠٨	٧ من الربح الصافي للفترة

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

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧ (غير موحدة)	٢٠٠٨ (موحدة)
٨٦٥,٠٧٩	١,٣٢٠,٤٤٠
٣٦٤,١٠٤	٥٤٥,٨٥٩
٣٨٥,٠٩٨	٣٨٨,٦٠١
١٠,٥٥٥	١٤,٨٣٦
١٨٠,٨٧٨	٩٤,١٦٠
٤٠٤,٨١٩	٣٠٥,٥٢٩
٢,٢١٠,٥٣٣	٢,٦٦٩,٤٢٥
(٢٥٢,٠٨٧)	(١,٢٥٥,٥٢٠)
(٧٩,٩١٤)	٥١,٦٢٦
(٢,٥٧٩)	(١٣,٦٣٨)
(١١٤,٨٧٠)	(٢٣٨,٨٥٥)
(٩٠٢,٦٤٨)	٦٥٢,٢٩٤
(٥٦,٧٠٩)	(٢١,٦٠٠)
١,١٩٣,٨٤٦	٨٩٦,٦٨٢
(١,٠٤٥)	(٢,٢٠٢)
-	(٧,٥١٧)
(٧٩٨,٦٢٦)	(١٩٨,٣٧٦)
١,١٩٥,٩٠١	٢,٥٣٢,٣١٩
(٨٥٨,٣٧٤)	(٣٥,٠٧١)
-	(١,٦٦٠,٦٥٣)
(١,٨٣٦)	٢٤٠
(١,٨٣٦)	١,٨٣٦
(٨٦٠,٢١٠)	(١,٤٦٦,٨٦٥)
(٨٦٠,٢١٠)	(٣,١٦٠,٥١٣)
-	١,٥٧٠,٠٠٠
(٧,٥٢٣,١٠٠)	(٥٠٥,٣١٣)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-
٩,١٨٧,٥٠٠	-
-	(٢٥٠,٠٠٠)
٦٤,٤٠٠	٨١٤,٦٨٧
٤٠٠,٠٩١	١٨٦,٤٩٣
-	٩,٩٣٦
٥٤٧,٥٢٣	٧٠٣,١٩٨
٩٤٧,٦١٤	٨٩٩,٦٢٧

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
إستهلاك
إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مصاريف تمويلية
ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل :
الذمم المدينة
المطلوب من أطراف ذات علاقة
المخزون
المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
الذمم الدائنة
المطلوب لأطراف ذات علاقة
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
الزكاة المسددة
المسدد من مصاريف تمويلية
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
حيازة / تأسيس شركات تابعة
شراء ممتلكات ومعدات
استبعاد ممتلكات ومعدات
الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة
الشهرة المكتسبة من حيازة شركة تابعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
المتحصل من قروض قصيرة الأجل
المسدد من قروض قصيرة وطويلة الأجل
المسدد لقرض المساهمين المؤسسين طويل الأجل
المتحصل من قرض طويل الأجل
توزيعات أرباح نقدية
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في أرصدة النقدية وشبه النقدية
النقد المستحوذ من حيازة / تأسيس الشركات التابعة
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

١ - التكوين والنشاط

تم تأسيس شركة إتحاد إتصالات (الشركة) شركة مساهمة سعودية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٨٩ بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٤م) وبموجب المرسوم الملكي الكريم 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 الحاصلة على الترخيص الثاني لتقديم خدمة الإتصالات المتنقلة اللاسلكية في المملكة العربية السعودية .

أصدرت الشركة ١٠٠ مليون سهم، القيمة الاسمية للسهم الواحد ٥٠ ريال . و بموجب قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٤-١٥٤-٢٠٠٦ بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٠٦ تم تجزئة السهم إلى خمسة أسهم اعتباراً من ٨ ابريل ٢٠٠٦ بقيمة اسمية ١٠ ريال وبالتالي أصبح عدد الأسهم الصادرة ٥٠٠ مليون سهم. يمتلك المؤسسون وهم مؤسسة الإمارات للإتصالات - إتصالات- الإمارات العربية المتحدة ٣٥ % من رأس المال و ٦ مساهمين سعوديين ٤٥ % من رأس المال أما النسبة المتبقية ٢٠ % من رأس المال مطروحة للتداول ومملوكة للجمهور .

تطبيقاً للمرسوم الملكي الكريم رقم (م/٤٠) وبتاريخ ٢ رجب ١٤٢٥هـ - المؤسس لشركة إتحاد إتصالات (موبايلي) والذي يقضي بإدراج ٢٠ % أخرى من الأسهم المخصصة للمساهمين المؤسسين للشركة في سوق الاسهم السعودية خلال السنة الثالثة من تاريخ تأسيس الشركة ، قام المساهمون المؤسسون خلال الربع الأول لسنة ٢٠٠٨ بالتنازل عن ٢٥ % إضافية من أسهمهم في رأس مال الشركة والبالغة ١٠٠ مليون سهم لصالح الجمهور لتصبح الحصص الجديدة ؛ مؤسسة الإمارات للإتصالات - إتصالات - الإمارات العربية المتحدة ٢٦,٢٥ % من رأس المال و ٦ مساهمين سعوديين ٣٣,٧٥ % من رأس المال أما النسبة المتبقية ٤٠ % من رأس المال مطروحة للتداول ومملوكة للجمهور كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ .

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٧ بالاستثمار في شركة تابعة ، شركة موبايلي انفوتك المحدودة ، بنجالور - الهند بنسبة ٩٩,٩٩ % في رأس مالها والتي زاولت كامل نشاطها التجاري خلال سنة ٢٠٠٨ .

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ ، بحيازة ما نسبته ٩٩ % من حصص الشركاء في شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات ، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ويشتمل 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 شهره بمبلغ ١,٤٧ مليار ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة .

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ ، بالاستثمار في شركة تابعة ، شركة اتحاد اتصالات للاستثمار التجاري ، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بنسبة ٩٥ % في رأس مالها . هذا ولم تبدأ الشركة بمزاولة نشاطها التجاري بعد .

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ، فان صافي القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركات التابعة سابقة الذكر كما في تاريخ الحيازة / التأسيس هي على النحو التالي :

شركة اتصالات للأستثمار التجاري	شركة موبايلي انفوتك المحدودة	شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩,٩٣٦	٩,٨٣٦	-	٩,٩٣٦
٤,٢٨٠	-	٤,٢٨٠	-
١١,٨٨٤	-	١١,٨٨٤	-
٢٥,٢٥٧	-	٢٥,٢٥٧	-
٣٤٥,١١٨	-	٣٤٥,١١٨	-
١٥٥,١١٢	-	١٥٥,١١٢	-
١٥,٠٠٠	-	-	-
٥٦٦,٥٨٧	٩,٨٣٦	٥٤١,٦٥١	١٥,١٠٠
(٤٩٠,٨٤٣)	-	(٤٩٠,٨٤٣)	-
(١٦,٦٧٧)	-	(١٦,٦٧٧)	-
(٩٩٦)	-	(٩٩٦)	-
(٢٣,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)
(٥٣١,٥١٦)	(٨,٠٠٠)	(٥٠٨,٥١٦)	(١٥,٠٠٠)
٣٥,٠٧١	١,٨٣٦	٣٣,١٣٥	١٠٠

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنشاء وتشغيل شبكة الإتصالات اللاسلكية المتنقلة في المملكة العربية السعودية. وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية في ٢٥ مايو ٢٠٠٥ م .

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة بما يلي :

- تطوير البرامج التقنية لأغراض الشركة وتقديم خدمات الدعم الفني لتقنية المعلومات .
- تنفيذ عقود صيانة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية وتركيب أنظمة الحاسب الالى المتعلقة بها .
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والالات والاجهزة الالكترونية والكهربائية واجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية والاستيراد و التصدير للغير .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

أسس العرض

إن القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ هي القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وشركتها التابعة والتي تم توحيدها خلال الفترة المنتهية في ذلك التاريخ . إن القوائم المالية الموحدة تغطي الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ، بينما أرقام المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ فتمثل القوائم المالية الأولية المنفردة ("غير الموحدة") للشركة .

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية 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 لإنقال 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 المساهمين والذين تنازلوا عن ملكية الحصص لصالح الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ :

الاسم	بلد المنشأ	نسبة الملكية	
		مباشرة	غير مباشرة
شركة موبيلي انفوتك المحدودة	الهند	٩٩,٩٩%	٠,٠١%
شركة بيانات الاولى لخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	٩٩,٠٠%	١,٠٠%
شركة اتحاد اتصالات للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	٩٥,٠٠%	٥,٠٠%

القوائم المالية الأولية الموحدة

تقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة بما يتفق مع المعايير 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 .

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 يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة 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 .

النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع البنكية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي ، بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم . بالنسبة للأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ فتسجل بالتكلفة . يتم تسجيل الصيانة الدورية كمصاريف عند تكبدها . يحمل استهلاك الممتلكات 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
٥٠% - ٢٠%	معدات شبكة الاتصالات
٢٠%	برامج وأجهزة حاسب آلي
٢٠% - ٢٥%	معدات مكتبية ومفروشات
٢٠% - ٢٥%	سيارات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسة إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات ، 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 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 على مدة ٢٥ سنة وهو العمر النظامي للترخصة . يتم تحميل الإطفاء كمصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة . ويتم مراجعة رسوم الترخيص المرسلة في نهاية كل عام لتحديد أي انخفاض دائم في القيمة . وفي حالة وجود مؤشر لانخفاض الدائم في رسوم الترخيص فيتم تحميل خسائر الانخفاض في الدائم قائمة الدخل الأولية الموحدة .

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 الموحدة وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها (إن وجد) .

الذمم الدائنة

يتم تسجيل الالتزامات الخاصة بذمم الدائنين التجارية والرأسمالية طبقاً للمبالغ المستحق سدائها في المستقبل للمعدات والسلع / الخدمات المستلمة / المقدمة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى سياسات الشركة للموظفين .

الزكاة وضريبة الدخل

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

تتمتع الشركة التابعة ، شركة موبايلى انفوتك المحدودة - الهند باعفاء ضريبي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ النشاط وتنتهي في سنة ٢٠١٠ .

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات بالعملات 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 فروق أسعار الصرف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصاريف الخاصة ببيع وتسويق منتجات الشركة وتشتمل على مصاريف العمولات والإعلانات . يتم تبويب باقي المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الخدمات كمصاريف إدارية وعمومية .

الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية التكاليف المترتبة على الشركة مقابل حقوق تقديم خدمات الإتصالات بالمملكة العربية السعودية كما في اتفاقيات الترخيص بما في ذلك استخدام الطيف الترددي. ويتم إثباتها في الفترات المتعلقة بها وقت الاستخدام وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات.

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 إتصالات أجنبية ومحلية. ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات.

تحقق الإيرادات

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

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للمشاركين.

يتم تحقق الإيرادات من بيع أجهزة الإتصالات وملحقاتها عند استلام المشاركين لأجهزة الإتصالات أو ملحقاتها.

إيجارات تشغيلية

تدرج مدفوعات إيجارات التشغيل تحت إيجارات التشغيل في قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات، أما مستردات الإيجارات فيتم قيدها في قائمة الدخل الأولية الموحدة مخصومة من مصروف الإيجار.

شركة اتحاد إصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٣ - الممتلكات والمعدات ، صافي

الأصل	الرأسمالية تحت التنفيذ	سجلات	معدات مكتبية ومفروشات	برامج وأجهزة حسب آلي	معدات شبكة الاتصالات	تجهيزات عقل مستأجر	مباني	أراضي
الإجمالي	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٦,٤٠١,٠٤٦	٩٤٥,١٩٧	٦٨٤	١٩٣,٧٢٧	٤٠٨,٥٢١	٤,٥٥٤,٧٠٨	٢٤٢,١٥٤	٨,٢٣٣	٤٧,٨٢٢
٣٥٣,٢١٩	٢٤٨,١٨١	٧٧٨	١,٧٧٣	-	١٠٠,٣١٣	٢,١٧٤	-	-
٢,١١٧,٩٨٧	١,٧٠٧,٢٠٩	٢٤	٨٥,٣٥٧	٧٥,١٥٨	١٣٨,٣٥٤	٧٨,٥٢٥	١٠	٣٣,٣٥٠
-	(١,٦٩٣,٣٦٤)	-	٣,٧٦٢	٣٦,١١٤	١,٥٦٦,٣١٢	٨٢,٩٢٨	٤,١٩٨	-
(٣٠٣)	-	-	-	(١٣)	(٢٩٠)	-	-	-
٨,٨٧١,٩٤٩	١,٢٠٧,٢٢٣	١,٤٨٦	٧٨٤,٦١٩	٥١٩,٧٨٠	٦,٣٥٩,٤٤٧	٤٠٥,٧٨١	١٢,٤٤١	٨١,١٧٢
٩٢٢,٤٩٤	-	٤٢٨	٦٨,٠٢٥	١٤٠,٩٣٢	٦٥٨,٥٢٢	٥٤,٢٧٨	٣٠٩	-
٨,١٠١	-	٢٩٧	٦٣٨	-	٦,٨٧٢	٢٩٤	-	-
٥٤٥,٨٥٩	-	١٢٨	٤٨,٨٨٧	٧٧,١٠٣	٣٨٧,٤٧٦	٣١,٨٦٨	٣٩٧	-
(٦٣)	-	-	-	(٥)	(٥٨)	-	-	-
١,٤٧٦,٣٩١	-	٨٥٣	١١٧,٥٥٠	٢١٨,٠٣٠	١,٠٥٢,٨١٢	٨٦,٤٤٠	٧٠٦	-
٧,٣٩٥,٥٥٨	١,٢٠٧,٢٢٣	٦٣٣	١٦٧,٠٦٩	٣٠١,٧٥٠	٥,٣٠٦,٦٣٥	٣١٩,٣٤١	١١,٧٣٥	٨١,١٧٢
٤,٤٤٦,٩١٥	٥٤٩,٨٣٦	٧٨٠	١١٠,٣٢٨	٢٣٠,٧٦٥	٣,٣٣٤,٩٧٣	١٧٥,٨٥٩	٧,٧٥٩	٣٧,١١٥

التكلفة

١ يناير ٢٠٠٨

حيزاء ممتلكات ومعدات

شركة تابعة (إيضاح ١)

استهلاك الفترة

الإستبعادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

القيمة الدفترية الصافية

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (موحدة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (غير موحدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

٤ - رسوم اقتناء التراخيص ، صافي

إجمالي رسوم اقتناء التراخيص	تراخيص أخرى	رخصة خدمات الجيل الثالث (3G)	رخصة خدمات الاتصالات المتنقلة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٢,٩٧٩,٢٣٩	١٥,٤٨٩	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠
١٧١,٧٣٥	١٧١,٧٣٥	-	-
١٣,١٥٠,٩٧٤	١٨٧,٢٢٤	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠

النكفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

حيازة تراخيص شركة تابعة (ايضاح ١)

يخصم منها :

١,٦٩٢,٥٤٥	٢,٣٢٤	٩٧,٥٥١	١,٥٩٢,٦٧٠
١٦,٦٢٣	١٦,٦٢٣	-	-
٣٨٨,٦٠١	٤,٢٧٦	٢٢,٣٧٠	٣٦١,٩٥٥
٢,٠٩٧,٧٦٩	٢٣,٢٢٣	١١٩,٩٢١	١,٩٥٤,٦٢٥
١١,٠٥٣,٢٠٥	١٦٤,٠٠١	٦٣٣,٨٢٩	١٠,٢٥٥,٣٧٥
١١,٤١٥,٠٦٢	١٣,٤٢٤	٦٦٣,٦٥٦	١٠,٧٣٧,٩٨٢

مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٠٨

حيازة تراخيص شركة تابعة (ايضاح ١)

إطفاء الفترة

مجمع الإطفاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (موحدة)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ (غير موحدة)

٥ - القروض قصيرة وطويلة الأجل

تم توقيع اتفاقية تمويل مع مجموعة من البنوك المحلية في ١٤ ابريل ٢٠٠٨ لتمويل الشركة بقرض قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي لتمويل حيازة شركة تابعة .

تم توقيع اتفاقية تمويل مع مجموعة من البنوك المحلية والإقليمية والأجنبية 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 اتفاقية القرض المذكور أعلاه على بيع دقائق الاتصال 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 (يعادل مبلغ ٩,١٩ مليار ريال سعودي).
- ب - قرض مرابحة لتمويل رأس المال العامل بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (يعادل مبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي).
- ج - تمويل مرابحة بمبلغ ٢٢٥ مليون دولار أمريكي (يعادل مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

هذا وقد قامت الشركة باستلام قيمة قرض بيع الدقائق وإعادة توزيعها في ٢٩ مارس ٢٠٠٧ والبالغ ٩,١٩ مليار ريال سعودي وتم استخدام هذا المبلغ في سداد القرض السابق بمبلغ ٧,١ مليار ريال سعودي بالإضافة إلى قروض المساهمين المؤسسين. لم يتم استخدام كلا من قرض المراجعة لتمويل رأس المال العامل وتمويل المراجعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

تبلغ مدة القرض أعلاه ٦ سنوات، يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية مجدولة، كما يتم سداد المراجعة كل ربع سنة على أن يتم سداد القسط الأخير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

كما يوجد لدى الشركة التابعة ، شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات تسهيلات بنكية على شكل سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وأوراق دفع لتمويل متطلبات رأس المال العامل . إن هذه التسهيلات البنكية تخضع لمصاريف مالية وفقاً للأسعار السائدة في السوق . هذا وتقوم إدارة الشركة التابعة حالياً بتحويل التسهيلات البنكية سابقة الذكر إلى تسهيلات بنكية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية .

٦ - توزيعات الأرباح

أقرت الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٠٨ م) باعتماد توصية مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ، بواقع نصف ريال سعودي عن كل سهم قائم .

٧ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من العمليات التشغيلية وربح السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من العمليات التشغيلية والربح الصافي للفترة على عدد الأسهم القائمة والبالغة ٥٠٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ .

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 بالمئة من الربح الصافي للسنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

٩ - 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 ٢,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (٢٠٠٧ : ٣,٥ 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 .

وقد 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. من المتوقع الانتهاء من الشبكة الخامسة والسادسة خلال شهر ديسمبر ٢٠٠٨ ، بينما يتوقع الانتهاء من الشبكة الثالثة والرابعة خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٩ .

يوجد على الشركة وشركاتها التابعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي و ٢٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ على التوالي (٢٠٠٧ : لا شيء) .

١٠ - مذكرة تفاهم لشراء حصص شركاء في شركة ذات مسؤولية محدودة

قامت الشركة بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٠٨ ، بتوقيع مذكرة تفاهم لشراء نسبة ٩٦% من حصص الشركاء في شركة زاجل الدولية للإتصالات ، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ويشتمل الشراء طبقاً للمذكرة جميع حقوق وأصول وموجودات الشركة والتزاماتها واسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٨٠ مليون ريال سعودي .

وافقت هيئة الإتصالات وتقنية المعلومات بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٨ م) على شراء ٩٦% من حصص الشركاء في شركة زاجل الدولية للإتصالات والمرخص لها تزويد خدمات الانترنت ومجموعة الرسائل القصيرة في المملكة العربية السعودية .

١١ - معلومات قطاعية

ترى إدارة الشركة عدم ضرورة الإفصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية للشركة ولشركاتها التابعة نظراً لعدم أهميتها النسبية من حيث قيمة الخدمة أو المنطقة الجغرافية أو البيئة النظامية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

١٢ - أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٠٨ الموافقة على رفع رأس مال الشركة من ٥ مليار ريال سعودي إلى ٧ مليار ريال سعودي ، وذلك من خلال إصدار أسهم عادية جديدة قدرها ٢٠٠ مليون سهم وأن يكون حق الاكتتاب فيها للمساهمين المسجلين في سجل المساهمين وفق نسبة ملكية كل منهم في رأس المال، على أن يخصص ٦٠% من الزيادة في رأس المال للمساهمين المؤسسين و ٤٠% من الزيادة في رأس المال لجميع المساهمين الآخرين من غير المؤسسين وأن يتم إصدار هذه الأسهم بالقيمة الاسمية ١٠ ريال دون علاوة إصدار .

١٣ - أرقام المقارنة

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