

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة
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 (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها 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)

١٣ رجب ١٤٢٩
١٦ يوليو ٢٠٠٨

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧ (غير موحدة)	٢٠٠٨ (موحدة)	إيضاح	الموجودات
٥٩١,٦٦٦	١٨٦,٣٩٠		الموجودات المتداولة
٤١٧,٥١٨	٢,٣٠١,٩٤٨		النقد والنقد المماثل
٦٣,٩٤٤	١١,٧٢١		ذمم مدينة ، صافي
٢٦,٣٨٠	٨٥,٦٣٥		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٨٧,٧٨٦	٨٦٥,٢٣٤		مخزون
١,٩٨٧,٢٩٤	٣,٤٥٠,٩٢٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٤,١٩١,٠٥٤	٦,٩٦٤,٢٥٦	٣	الموجودات غير المتداولة
١١,٥٤٣,٤٢٧	١١,١٨٣,٦٧٣	٤	الممتلكات والمعدات ، صافي
-	١,٤٦٦,٨٦٥		رسوم اقتناء التراخيص ، صافي
١,٨٣٦	-	١	الشهرة
١٥,٧٣٦,٣١٧	١٩,٦١٤,٧٩٤		استثمار في شركة تابعة غير موحدة
١٧,٧٢٣,٦١١	٢٣,٠٦٥,٧٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
-	١,٥٠٣,٨٦٣	٥	المطلوبات وحقوق المساهمين
٦٩٣,٨٠٩	١,١٤٨,٤٣٨	٥	مطلوبات متداولة
١,٧٢٥,٠٣٧	٤,٣٥٣,٦٩٣		قرض قصير الأجل
١٥٨,٤١٧	٦٩,٥٩٣		الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١,٦٢٧,٨٣٥	٢,٢٤٠,٥٤٤		ذمم دائنة
٤,٢٠٥,٠٩٨	٩,٣١٦,١٣١		المطلوب لأطراف ذات علاقة
			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٤١٢,١٣٧	٧,٢٧٧,٠٣٩	٥	المطلوبات غير المتداولة
١٨,٩٤٢	٣٥,٦٠٤		قرض طويل الأجل
٨,٤٣١,٠٧٩	٧,٣١٢,٦٤٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٦٣٦,١٧٧	١٦,٦٢٨,٧٧٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
-	١٣٧,٩٥٥	٨	رأس المال المصرح به والمصدر والقائم :
٨٧,٤٣٤	١,٢٩٨,٩٩٣		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم
٥,٠٨٧,٤٣٤	٦,٤٣٦,٩٤٨		الاحتياطي النظامي
١٧,٧٢٣,٦١١	٢٣,٠٦٥,٧٢٢		الأرباح المبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٠٧	٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٧	٣٠ يونيو ٢٠٠٨		
(غير موحدة)	(موحدة)	(غير موحدة)	(موحدة)		
٣,٩٠٥,١٦٢	٤,٨٥١,٣٤١	٢,٠٢٨,٦٠٨	٢,٥٤٣,٥٥٣		إيرادات الخدمات
(١,٨١٠,٨٥٦)	(٢,٢١٤,٧٢٨)	(٩١٩,٧٠٩)	(١,١٣٠,٥٤٢)		تكلفة الخدمات
٢,٠٩٤,٣٠٦	٢,٦٣٦,٦١٣	١,١٠٨,٨٩٩	١,٤١٣,٠١١		إجمالي الربح
مصاريف التشغيل :					
(٣٥١,١٧٣)	(٣٨٠,٧٦٨)	(١٨١,١٦٠)	(١٩٩,٢٧٧)		مصاريف بيع وتسويق
(٤٥٨,٢٢١)	(٦٧٩,٣٧٩)	(٢٥٥,٨٠٨)	(٣٦٣,٥٧٤)		مصاريف إدارية وعمومية
(٤٨٤,٩٥٠)	(٦١٢,١٠٩)	(٢٤٢,٨٨٩)	(٣١٩,٧١٤)	٤ و ٣	الاستهلاك والإطفاء
(١,٢٩٤,٣٤٤)	(١,٦٧٢,٢٥٦)	(٦٧٩,٨٥٧)	(٨٨٢,٥٦٥)		إجمالي مصاريف التشغيل
٧٩٩,٩٦٢	٩٦٤,٣٥٧	٤٢٩,٠٤٢	٥٣٠,٤٤٦		الربح من العمليات التشغيلية
(٢٦١,٢٦٤)	(٢٠٤,٥٤٦)	(١٣٢,٤٨٠)	(٨٤,٧٨٩)	٥	مصاريف تمويلية
١٥,٧٥٧	١٩,٢٦٧	٧,٢٨٣	٥,٢٣٦		إيرادات أخرى
٥٥٤,٤٥٥	٧٧٩,٠٧٨	٣٠٣,٨٤٥	٤٥٠,٨٩٣		الربح قبل الزكاة
-	(٤,٦٥٧)	-	(٢,٤٨٦)		الزكاة
٥٥٤,٤٥٥	٧٧٤,٤٢١	٣٠٣,٨٤٥	٤٤٨,٤٠٧		الربح الصافي للفترة
ربحية السهم الأساسية (بالريالات لسعودية) :					
١,٦٠	١,٩٣	٠,٨٦	١,٠٦	٧	من العمليات التشغيلية للفترة
١,١١	١,٥٥	٠,٦١	٠,٩	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧ (غير موحدة)	٢٠٠٨ (موحدة)	
٥٥٤,٤٥٥	٧٧٩,٠٧٨	الأنشطة التشغيلية
٢٢٨,٢١٨	٣٥٣,٩٧٦	الربح قبل الزكاة
٢٥٦,٧٣٣	٢٥٨,١٣٣	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
٦,٤٨٤	٩,٥٤٢	إستهلاك
٨٤,٥٧١	٥٣,٩٠٠	إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
٢٦٠,٤٧٠	١٩٨,٣٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٩٠,٩٣١	١,٦٥٢,٩٥٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مصاريف تمويلية
		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل :
٢٣١,٩٧٧	(٨٩١,٨٣٥)	الذمم المدينة
(٥٨,٧٨٢)	٥٩,٣٤٠	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١١,٦٦٦	(٤,٥٦١)	المخزون
(١٧١,٠٩٩)	(٢٩,٦٨٢)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٨٦٧,٠٨٩)	٦٥٤,٠٠١	الذمم الدائنة
(٢٠,٩١٨)	(٤٩,٨٩٢)	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٦٣٠,٠٢٩	٣٩٥,٥٧٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٦٣٨)	(١,٢٨٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
-	(٧,٥١٧)	الزكاة المسددة
(٦٥٨,٨٦٥)	(١٨٦,٦٥٢)	المسدد من مصاريف تمويلية
٤٨٧,٢١٢	١,٥٩٠,٤٤٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٥,٠٧١)	حيازة / تأسيس شركات تابعة
(٥٠٥,٦٣٣)	(١,٣٦١,٧٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٨٣٦)	١,٨٣٦	الاستثمار في شركة تابعة غير موحدة
-	(١,٤٦٦,٨٦٥)	الشهرة المكتسبة من حيازة شركة تابعة
(٥٠٧,٤٦٩)	(٢,٨٦١,٨٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	١,٥٠٠,٠٠٠	المتحصل من قرض قصير الأجل
(٧,٥٢٣,١٠٠)	(٥٠٥,٣١٣)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	المسدد لقرض المساهمين المؤسسين طويل الأجل
٩,١٨٧,٥٠٠	-	المتحصل من قرض طويل الأجل
-	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
٦٤,٤٠٠	٧٤٤,٦٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٤,١٤٣	(٥٢٦,٧٤٤)	صافي التغير في أرصدة النقد والنقد المماثل
-	٩,٩٣٦	النقد المستحوز من حيازة / تأسيس الشركات التابعة
٥٤٧,٥٢٣	٧٠٣,١٩٨	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٥٩١,٦٦٦	١٨٦,٣٩٠	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

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

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

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 يونيو ٢٠٠٨ .

قرر مجلس إدارة الشركة خلال سنة ٢٠٠٧ بالتوصية للجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على رفع رأس مال الشركة من ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٧,٠٠٠ مليون 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 و أن يتم إصدار هذه الأسهم بالقيمة الاسمية ١٠ ريال دون علاوة إصدار .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ .

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

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

شركة اتصالات للأستثمار التجاري	شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات	شركة موبيلي انفوتك المحدودة	المجموع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩,٩٣٦	١٠٠	-	٩,٨٣٦
٤,٢٨٠	-	٤,٢٨٠	-
١١,٨٨٤	-	١١,٨٨٤	-
٢٥,٢٥٧	-	٢٥,٢٥٧	-
٣٤٥,١١٨	-	٣٤٥,١١٨	-
١٥٥,١١٢	-	١٥٥,١١٢	-
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	-
٥٦٦,٥٨٧	١٥,١٠٠	٥٤١,٦٥١	٩,٨٣٦
(٤٩٠,٨٤٣)	-	(٤٩٠,٨٤٣)	-
(١٦,٦٧٧)	-	(١٦,٦٧٧)	-
(٩٩٦)	-	(٩٩٦)	-
(٢٣,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠)
(٥٣١,٥١٦)	(١٥,٠٠٠)	(٥٠٨,٥١٦)	(٨,٠٠٠)
٣٥,٠٧١	١٠٠	٣٣,١٣٥	١,٨٣٦
نقد ونقد مماثل			
ذمم مدينة			
مخزون			
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى			
ممتلكات ومعدات، صافي			
رسوم اقتناء التراخيص ، صافي			
إستثمارات			
مجموع الموجودات			
ذمم دائنة			
مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
مطلوب لأطراف ذات علاقة			
مجموع المطلوبات			
صافي الموجودات			

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

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 الآلي المتعلقة بها .
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والآلات والأجهزة الإلكترونية والكهربائية وأجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية والاستيراد والتصدير للغير .

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٠٨ ، بينما أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 لممارسة السيطرة .

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

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 يونيو ٢٠٠٨ :

الاسم	بلد المنشأ	نسبة الملكية	
		مباشرة	غير مباشرة
شركة موبيلي انفونك 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 .

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع البنكية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها .

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

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. 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 المقدّر لكل منها وفقاً لنسب الاستهلاك التالية :

النسبة
٥%
١٠%
٥% - ٢٠%
٢٠%
٢٠% - ٢٥%
٢٠% - ٢٥%

مباني
تحسينات عقار مستأجر
معدات شبكة الإتصالات
برامج وأجهزة حاسب آلي
معدات مكتبية ومفروشات
سيارات

تتم رسملة 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 .

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

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 للرخصة. يتم تحميل الإطفاء كمصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة . ويتم مراجعة رسوم الترخيص المرسلة في نهاية كل عام لتحديد أي انخفاض دائم في القيمة .

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 بزمم الدائنين التجارية والرأسمالية طبقاً للمبالغ المستحق سدادها 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 انفونتك المحدودة - الهند باعفاء ضريبي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ النشاط وتنتهي في سنة

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

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 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 الاتصالات 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 البيئي

تمثل مصاريف الربط البيئي مصاريف الربط بشبكات اتصالات أجنبية ومحلية. ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات.

تحقق الإيرادات

يتم قيد 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 تحقيق الإيرادات.

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة للمشاركين .

يتم تحقق الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وملحقاتها عند استلام المشاركين لأجهزة الاتصالات 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 إتحاد إصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

٣ - الممتلكات والمعدات ، صافي

الأصول الرأسمالية	الأصول الرأسمالية	معدات مكتبية	معدات مكتبية	برامج وأجهزة	معدات شبكة	تأمينات	مباني	أراضي	التكلفة
الإجمالي	تحت التنفيذ	مبانيات	ومفروشات	حاسب آلي	الاتصالات	عقل مستأجر	مباني	أراضي	١ يناير ٢٠٠٨
٦,٤٠١,٠٤٦	٩٤٥,١٩٧	٦٨٤	١٩٣,٧٢٧	٤٠٨,٥٢١	٤,٥٥٤,٧٠٨	٢٤٢,١٥٤	٨,٢٣٣	٤٧,٨٢٢	١ يناير ٢٠٠٨
٣٥٣,٢١٩	٢٤٨,١٨١	٧٧٨	١,٧٧٣	-	١٠٠,٣١٣	٢,١٧٤	-	-	حيازات ممتلكات ومعدات
١,٤٩٤,٥٦٢	١,٢٨٠,٦٥١	٢٤	٥٣,٧٤٥	٤٦,٢٥٥	٤٦,٩٠٣	٤٨,٠٧٣	١٢	١٨,٨٩٩	شركة تابعة (إيضاح ١)
-	(١,٣٤٥,٧٨٩)	-	٦,٩٢٥	١٩,٩٣٨	١,٢٣٢,٨٥٩	٨١,٨٦٩	٤,١٩٨	-	الإضافات
٨,٢٤٨,٨٢٧	١,١٢٨,٢٤٠	١,٤٨٦	٢٥٦,١٧٠	٤٧٤,٧١٤	٥,٩٣٤,٧٨٣	٣٧٤,٢٧٠	١٢,٤٤٣	٦٦,٧٢١	التحويلات
									٣٠ يونيو ٢٠٠٨
٩٢٢,٤٩٤	-	٤٢٨	٦٨,٠٢٥	١٤٠,٩٣٢	٦٥٨,٥٢٢	٥٤,٧٧٨	٣٠٩	-	مجمع المستهلك
٨,١٠١	-	٢٩٧	٦٣٨	-	٦,٨٧٢	٢٩٤	-	-	١ يناير ٢٠٠٨
٢٥٣,٩٧٦	-	٧١	٣٢,٠٢١	٤٩,٥١٦	٢٥١,٥٥٠	٢٠,٥٧٧	٢٤١	-	حيازات ممتلكات ومعدات
١,٢٨٤,٥٧١	-	٧٩٦	١٠٠,٦٨٤	١٩٠,٤٤٨	٩١٦,٩٤٤	٧٥,١٤٩	٥٥٠	-	شركة تابعة (إيضاح ١)
									استهلاك الفترة
٦,٩٦٤,٢٥٦	١,١٢٨,٢٤٠	٦٩٠	١٥٥,٤٨٦	٢٨٤,٢٦٦	٥,٠١٧,٨٣٩	٢٩٩,١٢١	١١,٨٩٣	٦٦,٧٢١	٣٠ يونيو ٢٠٠٨
٤,١٩١,٠٥٤	٤٩٤,٨٣٠	٣٠٣	١٠٩,٦٠٢	٢٣٩,٢٠٧	٣,١٦٨,٠٥٩	١٥٣,٣٨٣	٦,٣٢٠	١٩,٣٥٠	القيمة الدفترية الصافية
									٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (موحدة)
									٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (غير موحدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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
١,٦٩٢,٥٤٥	٢,٣٢٤	٩٧,٥٥١	١,٥٩٢,٦٧٠
١٦,٦٢٣	١٦,٦٢٣	-	-
٢٥٨,١٣٣	١,٩١٧	١٤,٩١٤	٢٤١,٣٠٢
١,٩٦٧,٣٠١	٢٠,٨٦٤	١١٢,٤٦٥	١,٨٣٣,٩٧٢
١١,١٨٣,٦٧٣	١٦٦,٣٦٠	٦٤١,٢٨٥	١٠,٣٧٦,٠٢٨
١١,٥٤٣,٤٢٧	١٣,٦٨٢	٦٧١,١١٢	١٠,٨٥٨,٦٣٣

التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
حيازة تراخيص شركة تابعة (إيضاح ١)

يخصم منها :
مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٠٨
حيازة تراخيص شركة تابعة (إيضاح ١)
إطفاء الفترة

مجمع الإطفاء في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (موحدة)
الرصيد في ٣٠ يونيو 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 والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 .

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 يونيو 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 ٣,٠٧ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (٢٠٠٧ : ٢,٩٣ 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 ب ٧ شبكات قطرية. تمتلك الشركة وشركتها التابعة ٦٧% من إجمالي قيمة المشروع .

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

وقد دخلت الشركة وشركتها التابعة سابقة الذكر في هذا المشروع بهدف تدعيم واستكمال شبكة الهاتف المتنقل عن طريق الحصول على خدمات تكنولوجيا عالية التقنية. تم الانتهاء من الشبكة الأولى والثانية والسابعة في شهر يونيو ويوليو وديسمبر ٢٠٠٧ ، على التوالي. من المتوقع الانتهاء من الشبكات الأربع الأخرى خلال شهر نوفمبر ٢٠٠٨ .

يوجد على إحدى الشركات التابعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (٢٠٠٧: لاشئ) .

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

١١ - معلومات قطاعية

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

١٢ - أرقام المقارنة

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