

شركة الخاتم للاتصالات

مساهمة خاصة - بغداد

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل

والبيانات المالية الفصلية (الموحدة) (غير المدققة)

للفترة من ١ نيسان/٢٠١٤ ولغاية ٣٠ حزيران/٢٠١٤

شركة فرقد السلطان وشركاؤه

لتدقيق ومراقبة الحسابات (تضامنية)

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل

والبيانات المالية الفصلية (الموحدة) (غير المدققة)

للفترة من ١/ نيسان/ ٢٠١٤ ولغاية ٣٠/ حزيران/ ٢٠١٤

المحتويات

رقم الصفحة

(٣-٢)	<u>تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل</u>	<u>أولاً :</u>
	<u>البيانات المالية (الموحدة) (غير المدققة)</u>	<u>ثانياً :</u>
(٤)	أ- الميزانية العامة	
(٥)	ب- بيان العمليات الجارية	
(٦)	ج- بيان التغييرات في حقوق المساهمين	
(٧)	د- بيان التدفقات النقدية	
(٨)	هـ- بيان احتساب " الاجر التنظيمي "	
(١٢-٩)	إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة) للكرب الثاني من عام ٢٠١٤ (غير المدققة)	<u>ثالثاً :</u>

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة)
بغداد

تقرير مراقب الحسابات المستقل

حول مراجعة البيانات المالية الفصلية

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الفصلية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤، وكل من بيانات العمليات الجارية (الموحد)، والتغير في حقوق المساهمين (الموحد)، والتدفقات النقدية (الموحد) للفترة من ١/نيسان/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/حزيران/٢٠١٤، حيث إن مسؤولية إعداد وعرض البيانات المالية الفصلية (الموحدة) بموجب متطلبات معيار (٣٤) من المعايير المحاسبية الدولية والمتعلق بعرض التقارير المالية الفصلية (الموحدة) هي من مسؤولية إدارة الشركة، في حين إن مسؤوليتنا تنحصر في بيان الرأي على أساس نتائج المراجعة لتلك البيانات المالية الفصلية (الموحدة).

مجال المراجعة

لقد تمت المراجعة، وفق معيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) "مراجعة البيانات المالية الفصلية (الموحدة) من قبل مراقب الحسابات المستقل للوحدة الاقتصادية"، اذ إن عملية المراجعة للبيانات المالية الفصلية (الموحدة) قد تضمنت بصورة أساسية اجراء كافة الاستفسارات الموجهة لمسؤولي الأمور المالية والمحاسبية، بالإضافة إلى تطبيق الخطوات التحليلية اللازمة ومراجعة الأساليب المعتمدة بهذا الخصوص، حيث ان المجال المطروح لعملية "المراجعة" بهذا الخصوص هو اقل من المجال الواجب مراعاته في عملية "التدقيق" المحددة معالمها بموجب معايير التدقيق الدولية.

الاجر التنظيمي عن حصة هيئة الاعلام والاتصالات

تنفيذاً لأحكام المادة (٤) الفقرة (ب) (١) من عقد الترخيص المبرم بين هيئة الاعلام والاتصالات وشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) ، فقد تم مراجعة دفعة احتساب وتبويب وتسجيل الإيرادات الاجمالية للشركة والاجور التنظيمية التي تمثل حصة الهيئة من الإيرادات الاجمالية والمبينة تفصيلها في بيان (هـ) المرفق .

الاستنتاج

استناداً الى مراجعتنا فان البيانات المالية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي (الموحد) كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ ونتائج اعمالها (الموحدة) وتدفعاتها النقدية (الموحدة) للفترة من ١/نيسان/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/حزيران/٢٠١٤ .



فرقد حسن احمد السلمان

زميل جمعية المحاسبين القانونيين في إنكلترا
من شركة فرقد السلمان وشركاؤه لتدقيق ومراقبة الحسابات
(تضامنية)

بغداد في ٢٠/نيسان/٢٠١٥

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

الميزانية العامة (الموحدة)

كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤

بيان (أ)

٢٠١٣/٦/٣١

دينار

٢٠١٤/٦/٣١

دينار

رقم

الإيضاح

رقم الدليل

المحاسبي

الموجبات	رقم الدليل المحاسبي
الموجبات غير المتداولة	١
موجودات ثابتة - قائمة	١١
نققات إيرادية مؤجلة	١١٨
مشروعات تحت التنفيذ	١٢
الموجودات المتداولة	
بضاعة	١٣
مدفونون وارصدة مدينة	١٦
نقود	١٨
مصادر التمويل	٢
مصادر التمويل طويلة الأجل	
رأس المال	٢١
الاحتياطيات	٢٢
حقوق المساهمين	
قروض طويلة الأجل	٢٤
مصادر التمويل قصيرة الأجل	
التخصيصات	٢٣
قروض قصيرة الأجل	٢٤
دائنون وارصدة دائنة	٢٦

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

عن شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

المدير المفوض

المدير المالي

فرقد حسن احمد السلطان

زميل جمعية المحاسبين القانونيين في إنكلترا

من شركة فرقد السلطان وشركاؤه لتدقيق ومراقبة الحسابات

(تضامنية)

بغداد في ٢٠ / نيسان / ٢٠١٥

(٤)

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان العمليات الجارية (الموحد)

للفترة من ١/نيسان/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/حزيران/٢٠١٤

بيان (ب)

الفترة المنتهية في ٣٠/حزيران

رقم الإيضاح	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار	رقم الدليل المحاسبي
(٤)	٤٩٥,٧٣٧,٩٩٨,٦١٠	—	٤٣
(٥)	(٦٠,٦٤٩,٠٥٧,٧٦٧)	—	
	(٧٩,٥٦٥,٧٧٧,٠٦١)	—	
	٣٥٥,٥٢٣,١٦٣,٧٨٢	—	
	(١٢,١٠٨,٨٢٧,٣٨٦)	—	٣١
	(١٨,٠٨٤,٦٣٤,٣٣١)	—	٣٢
	(٩١,٤٥٣,٢٥٢,٥٠٥)	—	٣٣
	(٢٨,٩١٠,٩٢٣,٩٦١)	—	٣٤
	(١٠,٥٩٦,٠٨٤,٧٤٧)	—	٣٦
	(٥٢,٥٢٦,٨٠٦,١٦٠)	—	٣٧
	(٢١٣,٦٨٠,٥٢٩,٠٩٠)	—	
	١٤١,٨٤٢,٦٣٤,٦٩٢	—	
	١٥٣,٧٩٠,٢٧٦	—	٤٨
	(١٢,٧٧٦,٠٨٨,٠٩٠)	—	٣٨
	(١٣,٥٧٧,٨١٦,٩٨٨)	—	٣٩
	(٢٦,٣٥٣,٩٠٥,٠٧٨)	—	
	١١٥,٦٤٢,٥١٩,٨٩٠	—	
	١١,٦٠٤,٤٥٥,٦٢٨	—	
	٥,٢٠١,٩٠٣,٢١٣	—	
	٩٨,٨٣٦,١٦١,٠٤٩	—	
	١١٥,٦٤٢,٥١٩,٨٩٠	—	

يوزع كما

التخصيصات الضريبية
أحتياطي الزامى
الفائض المتراكم

التحذير: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان التغييرات في حقوق المساهمين (الموحد)

للفترة من ١/نيسان/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/حزيران/٢٠١٤

بيان (ج)

المجموع	الفائض المتراكم	احتياطي عام	احتياطي الزامي	رأس المال المدفوع	
دينــــــــار	دينــــــــار	دينــــــــار	دينــــــــار	دينــــــــار	
٢,١٩٦,٨٢٦,٣٦٤,٢٩٠	٢٧٨,٧٢٢,١٤٧,٧١٨	٧٣,٦٥١,٩٧٦,٤٥٠	١٤,٦٦٩,٥٨٦,٧٢٢	١,٨٢٩,٧٨٢,٦٥٣,٤٠٠	الرصيد كما في ١/ نيسان /٢٠١٤
١٠٤,٠٣٨,٠٦٤,٢٦٢	٩٨,٨٣٦,١٦١,٠٤٩	—	٥,٢٠١,٩٠٣,٢١٣	—	الإضافات خلال الربع الاول
٢,٣٠٠,٨٦٤,٤٢٨,٥٥٢	٣٧٧,٥٥٨,٣٠٨,٧٦٧	٧٣,٦٥١,٩٧٦,٤٥٠	١٩,٨٧١,٤٨٩,٩٣٥	١,٨٢٩,٧٨٢,٦٥٣,٤٠٠	الرصيد كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان التدفقات النقدية (الموحد)

للفترة من ١/نيسان/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/حزيران/٢٠١٤

بيان (د)

فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠/حزيران

٢٠١٣	٢٠١٤	
دينار	دينار	
—	٢٢٠,٩١٨,٤٩٦,٣٩٠	التدفقات النقدية من النشاط الجاري
—	١٠٦,٦٦٤,٠٠٩,٩٩٦	صافي الربح للربع الاول من السنة
—	٦٥,٨٠٣,٤٢١,٤٨٣	تضاف التعديلات التالية :-
—	٣٩٣,٣٨٥,٩٢٧,٨٦٩	اندثارات واطفاءات
—	—	مخصص الديون المشكوك بتحصيلها
—	—	فائض النشاط قبل التغييرات في رأس المال العامل
—	—	التغييرات في رأس المال العامل
—	(٤٥٥,٨٠١,٨٨٠,٨٨٤)	حساب المدينون وارصدة مدينة
—	(٥,٤٢٩,٥٤٩,٧٣٠)	الخزين
—	٣٠٣,٢٠٠,٢٧٥,٦٢٨	حساب الدائنون وارصدة دائنة
—	(١٥٨,٠٣١,١٥٤,٩٨٦)	التدفقات النقدية من النشاط الجاري
—	٢٣٥,٣٥٤,٧٧٢,٨٨٣	صافي التدفقات من النشاط الجاري
—	—	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
—	(٨٠,٦٣٣,١٩٩,٠٢١)	موجودات غير متداولة
—	(٧٧٨,٧٦٥,٨٦٩)	النفقات الايرادية المؤجلة
—	(٥٧,١٠٨,٣٥٩,٢٣٥)	مشروعات تحت التنفيذ
—	(١٣٨,٥٢٠,٣٢٤,١٢٥)	صافي النقد المستخدم من النشاط الاستثماري
—	—	التدفقات النقدية من نشاط التمويل
—	(١٣٢,٦٣١,٠٨٤,٥٦٨)	القروض خلال الفترة
—	(١٣٢,٦٣١,٠٨٤,٥٦٨)	صافي النقد المستخدم من نشاط التمويل
—	—	صافي الزيادة في النقد والنقد المعدل
—	(٣٥,٧٩٦,٦٣٥,٨١٠)	النقد والنقد المعدل
—	٦٢٢,٦٨٦,٤٤٨,٨٠٠	الرصيد في بداية الفترة
—	٥٨٦,٨٨٩,٨١٢,٩٩٠	الرصيد في نهاية الفترة

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان احتساب "الاجر التنظيمي" (الموحد)

حصة هيئة الاعلام والاتصالات

للفترة من ١/نيسان/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/حزيران/٢٠١٤

بيان (هـ)

الفترة الحالية	
٢٠١٤/٦/٣١ - ٢٠١٤/١/١	
دينار	
٤٩٥,٧٣٧,٩٩٨,٦١٠	اييراد النشاط الجاري { بموجب بيان (ب) المرفق }
(٢١,٩٥٩,٧٥٧,٢٠٢)	الخصم الممنوح
٤٧٣,٧٧٨,٢٤١,٤٠٨	صافي الايراد بعد الخصم
	ناقصاً : كلفة الربط البيني لاغراض احتساب "الاجر التنظيمي"
(٦,٧٧٦,١٩٢,٣٠٠)	كافة المكالمات الدولية
(٢,٥٦٢,٠٣٠,٧٤٨)	كافة خدمة الجوال
(٢١,٠٧٩,٠٥٤,٤٤٥)	كلفة الربط للمكالمات المحلية
(١,٣٢٨,٨٦٤,٢٦٠)	الشركة العامة للاتصالات
(٣١,٧٤٦,١٤١,٧٥٣)	
٤٤٢,٠٣٢,٠٩٩,٦٥٥	صافي الايرادات لاغراض احتساب "الاجر التنظيمي"
	الاجر التنظيمي عن حصة "هيئة الاعلام والاتصالات"
	١٨% من صافي الايرادات لاغراض الاجر التنظيمي
٧٩,٥٦٥,٧٧٧,٩٣٨	١٨% من (٤٤٢,٠٣٢,٠٩٩,٦٥٤) دينار

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملًا وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ (غير المدققة)

(١) : نبذة تاريخية عن الشركة ونشاطها

تأسست شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) بموجب الشهادة الصادرة من دائرة تسجيل الشركات في وزارة التجارة المرقمة ش/٠١/٨٤٤٣ والمؤرخة في ٢٩/تموز/٢٠١٣ وذلك لغرض المساهمة في استثمار رؤوس الاموال والتطوير في مجال الاتصالات وكذلك الأنشطة التكميلية في مجال الاتصالات وكذلك الأنشطة التكميلية التي تدخل ضمن هذا الاختصاص والتي تشمل انشاء شبكات الاتصالات المتنقلة والانواع الاخرى من الاتصالات السلكية واللاسلكية والمشاريع المرتبطة بهذا المجال .

(٢) : أسس اعداد البيانات المالية

لقد تم اعداد البيانات المالية الفصلية (الموحدة) استناداً الى متطلبات المعيار رقم (٣٤) من المعايير المحاسبية الدولية والمتعلق بأعداد البيانات المالية الفصلية، حيث إن السياسات المحاسبية المعتمدة أثناء إعداد البيانات المالية الفصلية هذه كانت منسجمة مع تلك السياسات التي سبق اعتمادها أثناء إعداد البيانات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ فيما عدا مراعاة التعديلات التي نص عليها المعيار (٣٤) المتعلق باعداد البيانات المالية الفصلية، كما تم اعتماد سعر تحويل العملة من الدولار الأمريكي الى الدينار العراقي كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ على اساس ان كل دولار امريكي يساوي (١,١٧٠) دينار عراقي، وذلك تماشياً مع ما ورد في الفقرة (٣٨) من معيار (٢١) للمعايير المحاسبية الدولية .

كما نود ان نبين بان هذه البيانات المالية الفصلية لا تتضمن المعلومات والإيضاحات الواجب مراعاتها عند عملية الأعداد استناداً لمتطلبات المعايير الدولية بهذا الخصوص .

واستناداً الى رأي إدارة الشركة بهذا الخصوص، فقد تم الأخذ بنظر الاعتبار كافة التعديلات اللازمة (بضمنها المسحقات) التي تعتبرها الإدارة ضرورية لاعداد البيانات المالية المعنية . كما نود ان نبين بأنه ليس من الضروري اعتبار نتائج نشاط الشركة للربع الحالي من السنة كدليل على نتائج النشاط المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤ .

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ (غير المدققة)

(٣) : قروض قصيرة وطويلة الاجل

الرصيد كما في
٣٠/حزيران/٢٠١٤
(أرصدة غير مدققة)
دينار

قروض قصيرة الأجل ٤٩٣،٤١٢،٥١٦،١٥٨
قروض طويلة الاجل ٢٧٠،١٠١،٩١٣،٥٦٥

ان كافة القروض قصيرة الاجل قد منحت من مصارف اجنبية وبكفالة ضامنة وبعين الوقت فان الشروط التي تم منح كافة القروض بموجبها تضمنت ما يلي :-

أ- ان نسبة حقوق المساهمين الى الموجودات لا يجوز ان تقل على ٤٠٪.

ب- لا يجوز دفع اية ارباح الى المساهمين من رصيد الارباح المتراكمة ، من دون بيان الربح والخسارة الناجمة من اعادة تقييم الموجودات.

ج- عدم ظهور احداث جوهرية لاحقة مما لها الاثر المادي على الوضع المالي للشركة او موجوداتها .

(٤) : إيرادات النشاط الجاري

إيراد النشاط الجاري (غير المدقق)

للاشهر الثلاثة المنتهية مدتها في

٣٠/حزيران/٢٠١٤

دينار

١٩،٧٦٨،٢٢٣،٦٩٧

٤٧٥،٣٩٤،٦٥٤،٨٢٦

٥٧٥،١٢٠،٠٨٧

٤٩٥،٧٣٧،٩٩٨،٦١٠

الدفع الآجل

إيراد المكالمات من زبائن الدفع المسبق

أجهزة ومعدات والسيم كارت

إيراد النشاط الجاري

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ (غير المدققة)

(٥) : كافة النشاط الجاري

كافة النشاط الجاري (غير المدققة)

للأشهر الثلاثة المنتهية مدتها في

٣٠/حزيران/٢٠١٤

دينار

٤,٠٩٦,٠٤٧,٧٢٤	كافة الدفع الآجل
٤١,٥٤٣,٣٤٤,٢٢٩	كافة الدفع المسبق
١٥,٠٠٩,٦٦٥,٨١٤	عمولة الموزعين وعمولات أخرى
٦٠,٦٤٩,٠٥٧,٧٦٧	

(٦) : الاحتياطيات

(أ) الاحتياطي الإلزامي

احتسب الاحتياطي الإلزامي الذي نص عليه قانون الشركات النافذ المفعول على ان تحتجز نسبة ٥٪ من الأرباح بعد تنزيل التخصيصات الضريبية لهذا الغرض . وعليه فإن رصيد الاحتياطي الإلزامي كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ والبالغ (١٩,٨٧١,٤٨٩,٩٣٥) دينار متأتي مما يلي :-

الرصيد كما في	
٣٠/حزيران/٢٠١٤	
(أرصدة غير مدققة)	
دينار	
١٤,٦٦٩,٥٨٦,٧٢٢	الرصيد الافتتاحي المدور
٥,٢٠١,٩٠٣,٢١٣	إضافات خلال الفترة
١٩,٨٧١,٤٨٩,٩٣٥	الرصيد كما في ٣٠/حزيران

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ (غير المدققة)

ب) الفائض المتراكم

بعد الأخذ بنظر الاعتبار المبالغ الواجب احتجازها من ارباح الربع الحالي لسنة ٢٠١٤ فان رصيد "الفائض المتراكم" كما في ٣٠/حزيران/٢٠١٤ يكون كما يلي :-

الرصيد كما في	
٣٠/حزيران/٢٠١٤	
(أرصدة غير مدققة)	
دينار	
٢٧٨,٧٢٢,١٤٧,٧١٨	الرصيد الافتتاحي المدور
٩٨,٨٣٦,١٦١,٠٤٩	إضافات خلال الفترة
٣٧٧,٥٥٨,٣٠٨,٧٦٧	الرصيد كما في ٣٠/حزيران

(٧) احتساب التخصيصات الضريبية

الفترة الحالية	
١/نيسان/٢٠١٤ -	
٣٠/حزيران/٢٠١٤	
دينار	
١١٥,٦٤٢,٥١٩,٨٩٠	صافي فائض النشاط - بموجب بيان (ب)
	تضاف : مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٣٠٣,٨٧٩,٤٦٧	بضاعة تالفة
٧,٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠	تخصيصات متنوعة
٤٤٥,١٧٢,٦٩٧	خسائر تحويل عملة
٢٣٢,٢٣٨,٨٢٢	تبرعات للغير
٨,٠٠١,٢٩٠,٩٨٦	
١٢٣,٦٤٣,٨١٠,٨٧٦	ناقصاً : مصاريف مقبولة ضريبياً
	اطفاء الشهرة
٤٦,٢٨٠,٧٧٣,٣٥٤	
٧٧,٣٦٣,٠٣٧,٥٢٢	الدخل الخاضع للضريبة
	التخصيصات الضريبية
	١٥% من الدخل الخاضع للضريبة
١١,٦٠٤,٤٥٥,٦٢٨	١٥% من (٧٧,٣٦٣,٠٣٧,٥٢٢) دينار