

شركة اتحاد عنيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
مع
تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٨٠٠
www.kpmg.com.sa
إيترنت

رقم الترخيص ٤٦/١٣٣٣ بتاريخ ١١/١١/١٤٣٧هـ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
برج كي بي إم جي
مركز صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص

على القوائم المالية الأولية

إلى: السادة المساهمين
شركة إتحاد عذيب للإتصالات - شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة إتحاد عذيب للإتصالات (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

كان فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على المعلومات المالية، والامتنعار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

لفت انتباه

نود أن نلفت انتباهكم إلى إيضاح رقم ١ (ب) حول القوائم المالية الأولية حيث تجاوزت مطلوبات الشركة المتداولة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٩١١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. تشير تلك العوامل، إلى وجود درجة هامة من عدم التأكد تؤدي إلى شك جوهري حول قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. تعتقد إدارة الشركة بأنها سوف تتمكن من توفير الدعم المالي اللازم للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها. وبناءً عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

عن/ كي. بي. إم. جي. الفوزان والسدحان

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٦هـ
الموافق: ٢٠ يناير ٢٠١٥م

سديس

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	إيضاح	الموجودات
(معدلة)			موجودات متداولة
٤١,٣٠٧,٦٣٨	١٩٤,٠٤٠,٣٨٩		النقد والأرصدة لدى البنك
٤١,١٨١,٥٠٨	٧٤,٢٨٩,٢٥٩	٤	ذمم مدينة تجارية، صافي مخزون، صافي مستحق من أطراف ذات علاقة مدفوعات متداولة أخرى
٦,٤٦٧,٤٣٣	٢,٩٥٨,٤٢٣		
٧,٠٠٢,٢٠٨	١٠,٤٤١,٥١١	١٥ (ب)	
٥٥,٢٥٨,١٦٤	٩٤,٦٦١,٧٣٥	٥	
١٥١,٢١٦,٩٥١	٣٧٦,٣٩١,٣١٧		مجموع الموجودات المتداولة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	موجودات غير متداولة
٨٥٦,٤٦٨,٨٥٣	٦٥٧,٢٢١,٢٧٩	١٦,٢	ذمم مدينة طويلة الأجل
٥٥٧,١٣٨,٧٧٢	٦٥٢,٥٠٥,٧٢٤	٧	ممتلكات ومعدات، صافي موجودات غير ملموسة، صافي
١,٤١٣,٦٠٧,٦٢٥	١,٣٥٩,٧٢٧,٠٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٦٤,٨٢٤,٥٧٦	١,٧٣٦,١١٨,٣٢٠		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣١,٠٦٨,١٢٧	٣١,٠٦٨,١٢٣	١	تمويل توريق إسلامي - الجزء المتداول
٢٥٦,٣٦٥,٣٧٤	٣٥٨,٦٤٧,٣٧١		ذمم دائنة تجارية
١٩,٨٩٦,٨٢٥	٢١,٣٧١,٨١٩	١٥ (ج)	مستحق لأطراف ذات علاقة إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٥٠,٤٤٦,٢٠٨	٣٤,٢٩٤,٣٦٥	٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢٢,٦٠١,٩٨١	٢٧٢,٠٠٧,٧٩٧	٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨٠,٣٧٨,٥١٥	٧١٧,٣٨٩,٤٧٥		
			مطلوبات غير متداولة
١٧٠,٨٧٤,٦٨٩	١٣٩,٨٠٦,٥٦٥	١	تمويل توريق إسلامي
٤٩,٨٦٨,٢٦٣	١٨٥,٨٦٨,٢٦٣	١-٧	ذمم دائنة طويلة الأجل
-	٢١,٣٤٩,٠١٦	٩	إيرادات مؤجلة - الجزء الحالي
٧,٥٠٥,٥٥٦	٧,٤٧٨,١٦٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٨,٢٤٨,٥٠٨	٣٥٤,٥٠٢,٠٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٠٨,٦٢٧,٠٢٣	١,٠٧١,٨٩١,٤٨٢		المطلوبات المتداولة
			<u>حقوق المساهمين</u>
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٨١٨,٨٠٢,٤٤٧)	(٩١٠,٧٧٣,١٦٢)	١٦,١	خسائر متراكمة
٧٥٦,١٩٧,٥٥٣	٦٦٤,٢٢٦,٨٣٨		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٦٤,٨٢٤,٥٧٦	١,٧٣٦,١١٨,٣٢٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
(ريال سعودي)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٣ م (معدلة)	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م (معدلة)	٢٠١٤ م		
١٧٦,٨٣٨,٦٧٣ (١٤٨,٥٢٥,٦١٧)	١٧٣,٦٧٣,٦٦٣ (١٥٤,٤٨٤,٧٢١)	٦٣,٧٥٥,٥٣٣ (٥٥,٨٦٦,٦٨٢)	٦٠,٤٧٧,٨٤٠ (٥١,٦٨٣,٨١٣)	١٦	إيرادات الخدمات تكلفة الخدمات مجمل الربح
٢٨,٣١٣,٠٥٦	١٩,١٨٨,٩٤٢	٧,٨٨٨,٨٥١	٨,٧٩٤,٠٢٧		
(٣١,٦٩٠,٢٠١) (١٩,٠١٥,١٥٢) (١٥٠,٩٩١,٣٨٠) (٢١,٨٢٤,٤٨٩) ١٨,٥٢٩,٦١٦	(٤٥,٠٣٤,٣٠٦) (١٨,٥٨٠,٨٥٥) (١٥١,٢٢٥,٣٧٩) (٣٢,٩٢٥,٢٧٨) -	(١٣,٤٩٤,٣١١) (٤,٣٦٧,٨٠٠) (٥٠,٥٦٥,١٨٠) (٦,٦٩٨,٣٣٤) -	(١٩,٣٤٣,٩٤٤) (٧,٢٤٤,٦٢٢) (٤٩,٣٦٨,١٩٩) (١٣,٠١٣,٤٧٥) -	١٦	المصروفات التشغيلية تكاليف موظفين مصروفات بيع وتسويق استهلاك وإطفاء مصروفات عمومية وإدارية عكس مخصصات
(٢٠٤,٩٩١,٦٠٦) (١٧٦,٦٧٨,٥٥٠)	(٢٤٧,٧٦٥,٨١٨) (٢٢٨,٥٧٦,٨٧٦)	(٧٥,١٢٥,٦٢٥) (٦٧,٢٣٦,٧٧٤)	(٨٨,٩٧٠,٢٤٠) (٨٠,١٧٦,٢١٣)		مجموع المصروفات التشغيلية الخسارة من العمليات
٢,٣٨٦,٨٩٢ (٥,٥٢٨,٥٩٠) (١٧٩,٨٢٠,٢٤٨)	٢١٠,٦٠٩,٤٣٨ (٤,٥٤٨,٥٥٣) (٢٢,٥١٥,٩٩١)	١,٤٣٦,٥٥٦ (١,٨٠٠,٢٢٩) (٦٧,٦٠٠,٤٤٧)	٣٣,٩٣٥,٩٢٩ (١,٤٣٠,٦٥٨) (٤٧,٦٧٠,٩٤٢)	١٠	إيرادات أخرى نفقات تمويلية صافي خسارة الفترة
(١,١٢) (١,١٤) ٠,٠٢	(١,٤٥) (٠,١٤) ١,٣٤	(٠,٤٣) (٠,٤٣) ٠,٠١	(٠,٥١) (٠,٣٠) ٠,٢٢	١٦٠١	(خسارة)/ربح السهم من: الخسارة من العمليات صافي خسارة الفترة الإيرادات الأخرى للفترة
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
(معدلة)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٩,٨٢٠,٢٤٨)	(٢٢,٥١٥,٩٩١)	صافي خسارة الفترة
		تصويبات لمطابقة صافي خسارة الفترة مع صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١٥٠,٩٩١,٣٨٠	١٥١,٢٢٥,٣٧٩	اهلاك وإطفاء
-	(٦٣,٣٤٢,٥٩١)	أرباح بيع ممتلكات
-	٢,٥٠٧,٠٧٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٤٧٢,٠٤٥	١,٣٥٢,٣٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٦,٣٥٦,٨٢٣)	٦٩,٢٢٦,٢٢١	
٢,٩٨٥,٩٣٦	٢,٩٤٥,١٩٤	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩,٦٢٧,٧٨٧)	(٣٥,٠٨٢,٥٥٨)	مخزون
(٦,٦٢٤,٦٥٣)	(١١٥,٣١١)	نم مبنية تجارية
(١٤,٠٢١,٢٣٤)	(١٦,٩٦٦,٧٥٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤١,٨٣٥,٨٧٤	(٣٩,٧٣١,٦٢٨)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٨٤٢,٠٤٤	١,٣٣٥,٠٤٩	نم دائنة تجارية
٩,٧٣٧,٠٧٤	١٧٩,٩٦٦,٧٩٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
(١٤,٧٥٩,٧١٩)	(١٩,٩٠٤,٦٦٧)	مصروفات مستحقة ونم دائنة أخرى
(٢٢,٩٨٩,٢٨٨)	١٤١,٦٧٢,٣٤٣	إيرادات موجبة
(٨٦٠,٥٠٩)	(١,٣٦٩,٦٢٦)	النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٨٤٩,٧٩٧)	١٤٠,٣٠٢,٧١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٧٧٥,٣٧٤)	(٢٣,١٦٦,٣٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٩٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٦,٧٤٩,٤٤٧)	٣٦,٨٣٣,٦٥١	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٣٠١,٠٨٨)	(٢٣,٣٠١,٠٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣,٣٠١,٠٨٨)	(٢٣,٣٠١,٠٨٨)	المسدد من تمويل تودق إسلامي
(٧٣,٩٠٠,٣٣٢)	١٥٣,٨٣٥,٢٨٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١٥,٢٠٧,٩٧٠	٤٠,٢٠٥,١٠٩	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٤١,٣٠٧,٦٣٨	١٩٤,٠٤٠,٣٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية:
		شراء موجودات غير ملمومة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م			
الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٦٨٦,٧٤٢,٨٢٩	(٨٨٨,٢٥٧,١٧١)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (مراجعة)
(٢٢,٥١٥,٩٩١)	(٢٢,٥١٥,٩٩١)	-	صافي خسارة الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٦٦٤,٢٢٦,٨٣٨	(٩١٠,٧٧٣,١٦٢)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م			
الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٩٠٠,٢٣٨,٨٧٢	(٦٧٤,٧٦١,١٢٨)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (مراجعة ومدرجة)
٣٥,٧٧٨,٩٢٩	٣٥,٧٧٨,٩٢٩	-	أثر تعديل أرقام المقارنة (إيضاح ١٦)
٩٣٦,٠١٧,٨٠١	(٦٣٨,٩٨٢,١٩٩)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (مراجعة ومعدلة)
(١٧٩,٨٢٠,٢٤٨)	(١٧٩,٨٢٠,٢٤٨)	-	صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (معدل)
٧٥٦,١٩٧,٥٥٣	(٨١٨,٨٠٢,٤٤٧)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (غير مراجعة ومعدلة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١. الأنشطة والتأسيس

١/ معلومات عامة

شركة اتحاد عذيب للاتصالات ("الشركة" أو "جو") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٦٣٢٧٣) الصادر في الرياض بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٠٩م). إن العنوان الرئيسي للشركة هو ص. ب ٢٥٠٣٩، الرياض ١١٣٩١، المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٤١ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٩هـ (٢٥ فبراير ٢٠٠٨م) والذي تم اعتماده بصدر المرسوم الملكي رقم ٦/م بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٩هـ (٢٦ فبراير ٢٠٠٨م) على رخصة الهاتف الثابت والخط الترددي لتقديم خدمات الهاتف الثابت في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة (اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٠٩م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٤م).

تتقدم الشركة العديد من خدمات الاتصالات الثابتة واللاسلكية مثل الخدمات الصوتية وخدمات البيانات وخدمات بروباند للإنترنت وخدمات الإنترنت الهاتفية والبوابة الدولية وخدمات الهاتف الثابت للأشخاص والمنازل والشركات. بدأت الشركة أعمالها التجارية في ١ يناير ٢٠١٠م.

بلغ رأس المال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها. قام الشركاء المؤسسين في الشركة بالاكتمال بعدد ١٠٢,٤ مليون سهماً ودفع قيمتها وذلك بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل منها والتي تمثل ٦٥% أسهم رأس المال وباقي الأسهم البالغة ٥٥,١ مليون سهماً بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل منها تم الاكتمال بها من قبل الجمهور.

إلحاقاً لإعلان الشركة والمنشور على موقع تداول بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٤م بخصوص مذكرة التفاهم الموقعة بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٣م (مذكرة التفاهم) بين إحدى الشركات التابعة لشركة اتحاد اتصالات (موبايلي) وهي شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات (شركة بيانات) مع بعض الشركاء للمؤسسين في الشركة (وهي شركة عذيب التجارية وشركة النهلة للتجارة والمقاولات ومجموعة تراكو للتجارة والمقاولات وشركة الانترنت السعودية) (ويشار إليهم فيما بعد بـ الشركاء المؤسسين) وذلك بخصوص إمكانية قيام شركة بيانات بشراء حصة مسيطرة في الشركة. إلا أن الشركة أعلنت بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٤م بأنه قد بلغها من الشركاء المؤسسين بأنهم قد قرروا إيقاف التفاوض مع شركة بيانات الأولى وذلك لقيام شركة بيانات بتغيير عرضها عن ما جاء في مذكرة التفاهم الموقعة بينهما والمشار إليها اعلاه مما يشكل خطراً كبيراً على مستقبل الشركة ويعرض المساهمين للالتزامات الإضافية.

إلحاقاً لإعلان الشركة والمنشور على موقع تداول بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤م بخصوص توقيع اتفاقية حق استخدام (INDEFEASIBLE RIGHTS OF USE) مع شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات (شركة بيانات)، وإشارة إلى إتفاقية حق الاستخدام (IRU) الموقعة مع شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات والموقعة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٤م، أعلنت الشركة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٤م بأنها قامت بإنهاء إتفاقية حق الاستخدام (IRU) وذلك لوجود بعض الصعوبات الفنية واللوجستية وعدم تجاوز هذه الصعوبات من قبل شركة بيانات.

إلحاقاً لإعلان الشركة والمنشور على موقع تداول بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٤م بخصوص توقيع اتفاقية حق الاستخدام (IRU) مع شركة الاتصالات السعودية (STC) والموقعة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤م، وطبقاً للاتفاقية فقد منحت شركة الاتصالات السعودية لشركة اتحاد عذيب حق استخدام لـ ٣٠ ألف نقطة وصول (Ports) على شبكة الألياف الضوئية الخاصة بها وذلك لمدة ١٥ سنة (انظر إيضاح رقم ١٢). كما تتيح اتفاقية حق الاستخدام للطرفين الاتفاق على زيادة عدد نقاط الوصول المستخدمة من قبل شركة اتحاد عذيب في المستقبل لتصل إلى ١٠٠ ألف نقطة وصول. بلغت قيمة اتفاقية الـ ٣٠ ألف نقطة وصول ٤٠٨ مليون ريال سعودي والتي سيتم سدادها على دفعات خلال مدة (٥) سنوات.

سيتم تمويل هذه الدفعات من خلال الموارد الداخلية للشركة والموارد المتوقعة من بيع هذه الخدمة بالإضافة إلى بعض الجهات الممولة المرخصة إن لزم الأمر، علماً بأن هذه الاتفاقية لا يمكن إلغاؤها من قبل الطرفين. ستستخدم هذه النقاط لتقديم خدمات البروباند وخدمات الهاتف الثابت للقطاع السكني وقطاع الأعمال الخاص بالمؤسسات الصغيرة. ينتج هذه الاتفاقية لشركة اتحاد عذيب زيادة قدرتها التنافسية في قطاع الاتصالات وذلك من خلال زيادة رزمة إنتشار خدماتها وتنوعها وبالتالي سيؤدي إلى تحسين قدراتها المالية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
ريال سعودي

١. الأنشطة والتأسيس (يتبع)

(أ) معلومات عامة (يتبع)

أعلنت الشركة أنها قامت بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤ م بتنفيذ عدة إتفاقيات تسويق في مجال قطاع الأعمال مع شركة الإتصالات السعودية (STC) والموقعة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٤ م بقيمة ٣٠٩ مليون ريال سعودي تقوم من خلالها الشركة بتسويق خدمات قطاع الأعمال التابعة لشركة الإتصالات السعودية لبعض عملائها الحاليين أو العملاء الجدد وخاصة في قطاع المنشآت الصغيرة والمتوسطة خلال مدة زمنية مقدارها ٣٠ شهراً من تاريخ هذه الإتفاقية.

(ب) مفهوم الاستمرارية والخسائر المتراكمة

تجاوزت مطلوبات الشركة المتداولة موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بمبلغ ٣٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٤٢٩ مليون ريال سعودي)، كما بلغت الخسائر المتراكم للشركة مبلغ ٩١١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. وبرأي إدارة الشركة أنها سوف تتمكن من توفير الدعم المالي اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مفهوم الاستمرارية.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية كافة المعلومات المعروضة في القوائم المالية السنوية وعليه يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م. إضافة لذلك، إن النتائج الأولية للفترة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات السنوية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية والإيضاحات المرفقة المتممة لها من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٥ م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية (إيضاح ١ (ب)).

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة.

(د) استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. التقديرات التي تتعرض لمخاطر جوهريّة نتيجة التعديلات المادية تنطق بتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والمخزون الراكد وبطء الحركة.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
ريال سعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية.

(أ) النقد وما في حكمه

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة (ان وجدت) والتي تستحق خلال ثلاثة اشهر أو أقل والتي تتولى للشركة دون أي قيود.

(ب) الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات المكونة للديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية المتفق عليها مع العملاء. وعند تكوين المخصصات، يتم الأخذ بالاعتبار نوع الخدمة المقدمة (بيانات، خدمات صوتية وغير ذلك)، وأعمار الذمم المدينة والوضع الاقتصادي العام.

يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. يتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الأولية وأية استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً يتم اضافتها الى قائمة الدخل.

(ج) المخزون

يتكون المخزون من أجهزة المودم والبطاقات مسبقة الدفع والبطاقات القابلة للكشط ومعدات الاتصالات الأخرى. يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة المصروفات المتكبدة لشراء المخزون والمصروفات الأخرى اللازمة للوصول بالمخزون إلى وضعه الحالي.

تمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع المقتر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً جميع مصاريف البيع والتوزيع اللازمة المتوقع تكبدها عند بيع المخزون. يتم احتساب مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة، عند اللزوم.

(د) الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض والمشايخ الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة باقتناء الأصل مباشرة. يتم قياس المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل فئة من الممتلكات والمعدات. يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكاملة في بند الممتلكات والمعدات. كافة النفقات الأخرى التي تشمل نفقات الصيانة والإصلاح يتم قيدها في قائمة الدخل الأولية عند تكبدها. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للفئات الرئيسية المتعلقة بالموجودات:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)

١٠	مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
٤ - ١٥	البنية التحتية للشبكة
٥	المرافق والإسناد وتقنية المعلومات

الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أو تخريد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة النظرية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية بتاريخ الاستبعاد أو التخريد.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
ريال سعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الموجودات غير الملموسة

تتمثل في ترخيص تبادل البيانات المؤمنة وتكاليف أخرى تكبدها الشركة عند التأسيس.

يتم رسملة رسوم الترخيص مبدئياً ثم يتم إطفاءها لاحقاً على أساس طريقة القسط الثابت خلال ٢٥ عام، والذي يمثل العمر النظامي للترخيص، بداية من ١ إبريل ٢٠٠٩ م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٤ م.

تشمل سعة الشبكة اتفاقية حق الاستخدام والتي يتم إطفاءها على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة الاتفاقية. أما الموجودات غير الملموسة الأخرى فيتم إطفاءها على مدى الأعمار الإنتاجية المقترحة لها.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الدخل الأولية على مدى العمر الإنتاجي المقتر كما يلي:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)

٧ - ١٥

سعة الشبكة

رسوم للترخيص المرسملة يتم مراجعتها في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض دائم في قيمتها. وفي حالة تحديد أي انخفاض يتم تسجيله في قائمة الدخل الأولية.

و) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

ز) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها لاحقاً مقابل بضائع وخدمات مستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها من المورد أو لا.

ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
ريال سعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) مخصص الزكاة والضريبة

يتم احتساب واثبات الزكاة والضريبة في القوائم المالية الأولية وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل المبلغ المطلوب على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية.

ي) عقود الإيجار التشغيلية

تصنّف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية كإيجارات تشغيلية. تحمّل الدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ك) تكاليف الإقتراض

يتم رسمة تكاليف الإقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء موجودات مؤهلة، وذلك عند استكمال كل الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للعرض الذي أنشئ من أجله، بعد ذلك يتم تحميل تلك التكاليف على قائمة الدخل الأولية في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ل) تكلفة الربط البييني (تطبيق على الخدمات الصوتية فقط)

تمثل هذه الخدمة تكاليف الربط البييني بمشغلي الاتصالات الدولية والمحلية. يتم تسجيل هذه الخدمة في الفترة التي تمت فيها تنفيذ المكالمات ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية.

م) تحقق 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 البيانات 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. تؤدّ تكاليف التركيب وتفعيل الخدمات كمصاريف عند تكبدها.

يتم إثبات إيرادات الخدمة المستلمة من العملاء خلال الفترة التي تتقدم فيها الخدمة. يتم إثبات إيرادات استخدام الوقت بالأجواء على أساس الاستعمال. تمثل الإيرادات المؤجلة بالمبالغ المفوترة مقدماً والتي تتعلق بالوقت غير المستخدم بالأجواء ويتم إثباتها عند استخدامه من قبل العميل أو على أساس نسبي زمني على مدى فترة المسريان. وعند انتهاء عقد العميل، يتم إثبات كافة الإيرادات المؤجلة عن الوقت غير المستخدم في الأجواء في قائمة الدخل الأولية. يتم إثبات الإيرادات من خدمات البيانات 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 أجهزة الإنترنت اللاسلكي المركبة في مبانى المشتركين أو أجهزة دونقلز (وصلات أجهزة الإنترنت اللاسلكي)، عند تسليم الأجهزة والمعدات للمشاركين والعملاء. يتم تأجيل المصاريف المقدم بها فواتير مقدماً وإثباتها على مدى فترة الخدمات المتعاقد عليها.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
ريال سعودي

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) الرسوم الحكومية

تمثل الأتعاب والرسوم المنصوص عليها في اتفاقية الترخيص ويتم دفعها مقابل الحق في استخدام خدمات الاتصالات في المملكة العربية السعودية بما في ذلك رسوم الترددات الطيفية. يتم تحميل هذه الرسوم كمصاريف تشغيلية في الفترات التي يتم فيها استخدامها على قائمة الدخل الأولية.

(ص) المصروفات

- تتكون تكلفة الخدمة من مصروفات متكبدة على عمليات تشغيل وصيانة الشبكات التي تشمل السعة المستأجرة و/أو المقتناة واستهلاك المخزون وتكاليف التركيب والربط البيئي.
- مصروفات البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق ببيع وتسويق منتجات الشركة وتشمل التكاليف المتعلقة بشكل أساسي بالعمولات والدعاية إضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- كافة المصروفات الأخرى، ما عدا مصروفات التمويل، تصنف كمصروفات عمومية وإدارية.

(ع) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملة. ويتم تحويل الموجودات المالية والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات أرباح وخسائر التحويل في قائمة الدخل الأولية.

٤. ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٠١٣م	٢٠١٤م
٤٧,٦١٠,٦٨٨	٨٣,٩٨٨,٢٨٩
(٦,٤٢٩,١٨٠)	(٩,٦٩٩,٠٣٠)
٤١,١٨١,٥٠٨	٧٤,٢٨٩,٢٥٩

ذمم مدينة تجارية
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٥. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

تتضمن المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى ذمم مدينة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مستحقة من الشركة السعودية للاتصالات بخصوص بيع مبنى وأرض الشركة (إيضاح ٦)، وقد تم ادراج الجزء طويل الأجل في قائمة المركز المالي تحت بند الموجودات غير المتداولة كذمم مدينة طويلة الأجل.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

٦. ممتلكات ومعدات، صافي

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م				
المجموع (معدل)	المجموع	أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ٣-٦)	المرافق والإسناد وتقنية المعلومات	البنية التحتية للشبكة	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة
١,٤٧٥,١٨٤,٩٩٤	١,٥٥٤,٨٧١,٣٨٢	٩٣,٠٠٢,٩٧١	٢٨,٦٧٤,٣٣٣	١,٣٥٥,٥٤٦,٦٤٤	٧٧,٦٤٧,٤٣٤
٥٢,٨٩٢,٧٥٤	-	-	-	-	-
١,٥٢٨,٠٧٧,٧٤٨	١,٥٥٤,٨٧١,٣٨٢	٩٣,٠٠٢,٩٧١	٢٨,٦٧٤,٣٣٣	١,٣٥٥,٥٤٦,٦٤٤	٧٧,٦٤٧,٤٣٤
٢٦,٧٧٥,٣٧٤	٢٣,١٦٦,٣٤٩	٦٠٩,٥٦٠	١,٢٨٦,٢٠٢	٢١,٢٠٥,٦٩٥	٦٤,٨٩٢
(٧١,١٤٣)	(٧٤,٤٧٠,٥١٠)	-	(٤٢٨,٨٠٣)	-	(٧٤,٠٤١,٧٠٧)
-	-	-	-	-	-
١,٥٥٤,٧٨١,٩٧٩	١,٥٠٣,٥٦٧,٢٢١	٩٣,٦١٢,٥٣١	٢٩,٥٣١,٧٣٢	١,٣٧٦,٧٥٢,٣٣٩	٣,٦٧٠,٦١٩
٥٤٨,٩٤٦,٣٤٨	٧٣١,٠٣٤,٨٦١	-	١٩,٦٥٠,٣٣٦	٧٠١,٧٦٦,٠٢٩	٩,٦١٨,٤٩٦
١٧,١١٣,٨٢٥	-	-	-	-	-
٥٦٦,٠٦٠,١٧٣	٧٣١,٠٣٤,٨٦١	-	١٩,٦٥٠,٣٣٦	٧٠١,٧٦٦,٠٢٩	٩,٦١٨,٤٩٦
١٣٢,٢٩٨,١٦٩	١٢٤,٤٥٥,٧٣٣	-	٤,٤٦٣,٦٣٩	١١٩,٥٤٥,٣٧٤	٤٤٦,٧٢٠
(٤٥,٢١٦)	(٩,١٤٤,٦٥٢)	-	(٣٣٩,٧٢٠)	-	(٨,٨٠٤,٩٣٢)
٦٩٨,٣١٣,١٢٦	٨٤٦,٣٤٥,٩٤٢	-	٢٣,٧٧٤,٢٥٥	٨٢١,٣١١,٤٠٣	١,٢٦٠,٢٨٤
-	٦٥٧,٢٢١,٢٧٩	٩٣,٦١٢,٥٣١	٥,٧٥٧,٤٧٧	٥٥٥,٤٤٠,٩٣٦	٢,٤١٠,٣٣٥
١٥٦,٤٦٨,١٥٣	-	-	-	-	-

التكلفة
الرصيد في ١ ابريل
أثر تعديل أرقام المقارنة (إيضاح ١٦)
الرصيد في ١ ابريل (معدل)
إضافات خلال الفترة
إستبعادات خلال الفترة
رسمة خلال الفترة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
الاهلاك المتراكم
الرصيد في ١ ابريل
أثر تعديل أرقام المقارنة (إيضاح ١٤)
الرصيد في ١ ابريل (معدل)
المحمل للفترة
حذف عند الاستبعاد
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة للفترة
كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٤ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

٦. ممتلكات ومعدات، صافي (يتبع)

١-٦ كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م، أجرت الشركة إعادة تقييم لبعض التكاليف القابلة للرسملة المتعلقة بإنشاء البنية التحتية للشبكة الخاصة بها (إيضاح ١٦).

٢-٦ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، قامت الشركة ببيع المبنى المملوك لها وقطعتي أرض لشركة الاتصالات السعودية بموجب اتفاقية بيع وإعادة استئجار. وبلغت متحصلات البيع ١٦٠ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بتسجيل أرباح من عملية البيع بمبلغ ٩٤,٦ مليون ريال سعودي. إضافة لذلك، قامت الشركة بالتوقيع على اتفاقية إيجار تشغيلي مع شركة الاتصالات السعودية تتعلق بالجزء الثلث من المبنى وعليه قامت الشركة بتأجيل مبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي والذي سيتم تسجيله كإيرادات أخرى على مدى فترة اتفاقية إعادة الاستئجار بنسبة من مصروفات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار. تم تسجيل الباقي من الأرباح بمبلغ ٦٣,٤ مليون ريال سعودي كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الأولية في الفترة الحالية.

٣-٦ تشمل الأعمال تحت التنفيذ بصورة رئيسية على موجودات الشبكة والتي لم يتم اعتماد استلامها بواسطة الشركة بسبب مشاكل فنية. تقوم الشركة حالياً بمفاوضات مع المورد والتي قد ينتج عنها تلبية الموجودات أو رفض الاستلام مع التأثير المقابل على المطلوبات المالية.

٧. الموجودات غير الملموسة، صافي

إيضاح		٢٠١٤م	٢٠١٣م
التكلفة			
رسوم الترخيص المنفوعة إلى هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات			
سعة الشبكة			
- الرصيد الافتتاحي			
- إضافات خلال الفترة			
١٥٩,٢٦٠,٠٠٠	١٥٥,٢٦٠,٠٠٠	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٢٧,٢٦٠,٠٠٠	١٥٥,٢٦٠,٠٠٠	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٤,٥٩٩,٧١١	٢٤,٥٨٤,٧١١	٨٤٧,٧٦٣,٧١١	٧٠٧,٧٤٨,٧١١
الرصيد في ٣١ ديسمبر			
الانطفاء المتراكم			
الرصيد في ١ أبريل			
المحمل للفترة			
الرصيد في ٣١ ديسمبر			
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر			
(١٦٨,٤٨٨,٣٤١)	(١٣١,٩١٦,٧٢٨)	(٢٦,٧٦٩,٦٤٦)	(١٨,٦٩٣,٢١١)
(١٩٥,٢٥٧,٩٨٧)	(١٥٠,٦٠٩,٩٣٩)	٦٥٢,٥٠٥,٧٢٤	٥٥٧,١٣٨,٧٧٢

١-٧ خلال الفترة، قامت الشركة بشراء ١٠,٠٠٠ نقطة وصول من إجمالي ٣٠,٠٠٠ نقطة وصول وفقاً لاتفاقية حق الاستخدام (انظر إيضاح ١) الموقعة مع شركة الاتصالات السعودية وذلك لاستخدام شبكتها للألياف البصرية. ٥,٠٠٠ نقطة وصول من إجمالي ١٠,٠٠٠ نقطة وصول تم رسملتها خلال الفترة والـ ٥,٠٠٠ المتبقية حالياً تحت التطوير. يستحق سداد الاتفاقية على أربع دفعات ربع سنوية متساوية بقيمة ٣٤ مليون ريال سعودي ابتداءً من الربع الأول من عام ٢٠١٧م لذا تم إدراج المبلغ المستحق ضمن الذمم الدائنة طويلة الأجل.

٨. تمويل التورق الإسلامي

تمويل التورق الإسلامي شكل من أشكال التمويل الإسلامي مقدم من بنك محلي ("البنك") لمواجهة المصاريف الرأسمالية والتشغيلية للشركة. يتطلب التمويل الإسلامي القيام بشراء وبيع سلع مع البنك وفقاً لشروط معيارية متفق عليها بين الطرفين. حصلت الشركة على تمويل بمعدل عائد وفقاً لمعدل العائد على الاقتراض بين البنوك السعودية بالإضافة إلى عولة البنك. ستقوم الشركة بتسوية القرض على ٢٢ قسطاً ربع سنوي.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

٨. تمويل التورق الإسلامي (بتبع)

رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر كان كما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٣١,٠٦٨,١٢٧	٣١,٠٦٨,١٢٣	الجزء المتداول
١٧٠,٨٧٤,٦٨٩	١٣٩,٨٠٦,٥٦٥	الجزء غير المتداول
٢٠١,٩٤٢,٨١٦	١٧٠,٨٧٤,٦٨٨	

٩. الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ التي تم إصدار فواتير بها مقدماً إلى العملاء وسيتم إثباتها كإيرادات على مدى فترة تقديم الخدمة. كما تتضمن المكاسب المؤجلة الناتجة من اتفاقيات البيع وإعادة الاستئجار (انظر إيضاحي ٦ و ١٣).

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٥٠,٤٤٦,٢٠٨	٣٤,٢٩٤,٣٦٥	الجزء المتداول
-	٢١,٣٤٩,٠١٦	الجزء غير المتداول
٥٠,٤٤٦,٢٠٨	٥٥,٦٤٣,٣٨١	

١٠. إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي مبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي يتعلق بالأرباح من بيع المبنى المملوك للشركة وقطع الأراضي بقيمة ١٢٧ مليون ريال سعودي المتعلقة بخدمات اسناد تسويق متعددة حيث قامت الشركة بالتوقيع على اتفاقيات مع الشركة السعودية للاتصالات لتسويق قطاع أعمالها (إيضاح ١).

١١. (خسارة) / ربح السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بتقسيم (خسارة) / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٢. التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) الالتزامات المحتملة

الاعتمادات المستندية والضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة اعتمادات مستندية وضمانات بمبلغ ٥٠ مليون ريال (٢٠١٣ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

١٢. التعهدات والالتزامات المحتملة (يتبع)

(أ) الالتزامات المحتملة (يتبع)

الموقف القضائي

- في سياق الأعمال الاعتيادية أصبحت الشركة طرفاً في قضايا قانونية مع الموظفين وبعض الموردين. ويرأى إدارة الشركة أن قيمة هذه الدعاوى ليست ذات أهمية.

(ب) التعهدات

لدى الشركة تعهدات ناتجة عن العقود الرئيسية التي أبرمت ولم تنفذ حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية وتبلغ حوالي ٣٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٦٨ مليون ريال سعودي) منها مبلغ ٢٧٢ مليون ريال سعودي يعود إلى إتفاقية حق الاستخدام الموقعة مع شركة الاتصالات السعودية (أنظر إيضاح ١).

١٣. عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية متنوعة متعلقة بمكاتبها ومستودعاتها ومنشأتها التشغيلية. بلغت مصروفات الإيجار لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مبلغ ٤٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٣٦,١ مليون ريال سعودي). كما قامت الشركة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٤ م بإبرام إتفاقية تأجير تشغيلي لمبنى مركزها الرئيسي المباع لشركة الاتصالات السعودية (أنظر إيضاح ٦) وذلك لمدة ٦ سنوات برسوم إيجار سنوية بمبلغ ٣,٢٥ مليون ريال سعودي مع إعفاء السنة الأولى من رسوم الإيجار.

تتلخص تعهدات عقود الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م المتعلقة بهذه الإيجارات التشغيلية بما يلي:

ريال سعودي
٥,٣١٠,٨٥٢
٤٥,٧٤٧,٥١٤
٤٤,٩٥٥,٥٦٢
٣٥,٩٩٥,٣٥٨
١٤,٨٣٧,٨٧٢
٥,١٨٨,٢٣٧
<u>١٥٢,٠٣٥,٣٩٨</u>

للسنوات التي تنتهي في ٣١ مارس:

٢٠١٥ م
٢٠١٦ م
٢٠١٧ م
٢٠١٨ م
٢٠١٩ م
٢٠٢٠ م وما بعدها

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

١٤ . معلومات قطاعية

- حددت الشركة قطاعاتها التشغيلية الرئيسية من حيث نوع الخدمات المقدمة للعملاء. تم توضيح قطاعات التشغيل الرئيسية كما يلي:
- الخدمات الصوتية وتتكون من الاتصالات المحلية والدولية والربط البيني.
 - خدمات البيانات وتتكون من خدمات الانترنت ذات النطاق العريض المقدمة إلى أعمال الموجهة للأعمال (B2B) والأعمال الموجهة للعملاء (B2C).

الفترة التسعة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيرادات من الخدمات
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	
٤٧,٩٠٠,٢٨٤	٦٤,٠٢٤,٩٤٦	٢١,٨٩٢,٦٨١	٢٥,٩٦١,٣٠١	- صوتية
١٢٨,٩٣٨,٣٨٩	١٠٩,٦٤٨,٧١٧	٤١,٨٦٢,٨٥٢	٣٤,٥١٦,٥٣٩	- بيانات
١٧٦,٨٣٨,٦٧٣	١٧٣,٦٧٣,٦٦٣	٦٣,٧٥٥,٥٣٣	٦٠,٤٧٧,٨٤٠	

المعلومات القطاعية المتبقية غير متوفرة حالياً للشركة للإفصاح عنها. تقوم الشركة بتطوير هذه الأنظمة لجعل المعلومات متوفرة للإفصاح عنها في المستقبل.

١٥ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من المساهمين وشركتهم التابعة والزميلة. تتعامل الشركة خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها مع أطراف ذات علاقة على أساس أسعار متفق عليها بين الطرفين وشروط تعاقدية معتمدة من إدارة الشركة.

(أ) أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الفترة التسعة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
٣٠ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م		
٨٩٨,١٣٧	٨٩٨,٧٠٤	٣٠٢,٦٥٣	٣٢٤,٧٩٣	إيراد بيانات	شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (بتلكو)
٤,٧٦٠,٩٩١	٩١٨,٧٨٠	-	١٦,٧٠٢	إيراد ربط بيئي	
(١,٧٢٦,٤٧٥)	(١,٧٦٥,١٨٥)	(٣٩١,٧٨٧)	-	تكلفة ربط بيئي	
(٧٢١,٧١٥)	(٥,٢٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	استثمارات	شركة إثراء كابيتال
(٢,٠٠٦,٣٨٧)	(٨٢٢,٩٢٣)	(٦٣٢,٤٥١)	(١٢٧,٣١٤)	أتعاب إدارة	المساهمون للمؤسسون

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٣ م		٢٠١٤ م		العلاقة
٥,٩٩٣,٤٨٣	٩,٣١٨,٩٩٣	٥٠٠,٩٢٣	٩١٧,١٢٢	
٣٤٥,١٠٢	١٢٠,٩٤٢	٩٧,٩٠٠	٩,٩٥٤	مساهم شركة عذيب التجارية المحدودة
٦٤,٨٠٠	٧٤,٥٠٠	٧,٠٠٢,٢٠٨	١٠,٤٤١,٥١١	مساهم شركة انترجراف شركة اتحاد شمس

Signature

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

١٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (بتبع)

مستحق إلى أطراف ذات علاقة		العلاقة
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
١٤,٦٢٦,٣٦٣	١٦,٠٢٩,٣١٨	شركة البحرين للاتصالات المسلكية واللاسلكية (بتلكو)
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مساهم شركة إترام كابيتال زميلة
١,٧١٣,٣٥٩	٨٥٦,٠٤٠	مساهم شركة الزهدة للتجارة والمقاولات المحدودة
٧٣٤,٢٩٦	٧٨٢,٠٠٧	مساهم مجموعة تراكو للتجارة والمقاولات
٣٠٩,٦٢٦	٥٨٦,٥٠٥	مساهم الشركة السعودية للإنترنت مساهم
٣٠٩,٦٢٦	٥٨٦,٥٠٥	مساهم شركة عذيب للكمبيوتر والإتصالات
٣٠٩,٦٢٦	٥٨٦,٥٠٥	مساهم شركة عذيب للصيانة والخدمات
١,٢٩٣,٩٢٩	٧٤٤,٩٣٩	مساهم شركة عذيب التجارية
١٩,٨٩٦,٨٢٥	٢١,٣٧١,٨١٩	

١٦. تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م بإعادة تقييم التكاليف القابلة للرسملة والتي تم إدراجها سابقاً بالخطأ ضمن تكلفة الخدمات في السنوات السابقة. وعليه، قامت الشركة بإعادة عرض بعض المبالغ للملوات السابقة وذلك عن طريق رسملة بعض المبالغ المتعلقة برواتب الموظفين الفنيين. تمت إضافة التكاليف المرسملة إلى تكلفة البنية التحتية للشبكة ضمن بند الممتلكات والمعدات ويتم اهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت باستخدام نفس معدل الإهلاك الخاص بمجموعة الأصول ذات الصلة والذي يتراوح ما بين ٤ إلى ١٥ سنة. وبالتالي فقد تم تعديل المبالغ والأرصدة المقارنة ذات العلاقة للقوائم المالية الأولية كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م كما يلي:

الرصيد كما عرض سابقاً		الرصيد بعد التعديل		قائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	
٨٥٦,٤٦٨,٨٥٣	١,٢٨٠,٨٢٥,١٥٩	(٨١٨,٨٠٢,٤٤٧)	(٨٥١,٥٨٤,٩١٣)	الممتلكات والمعدات، صافي الخسائر المتراكمة
المبالغ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م		المبالغ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م		
الرصيد كما عرض سابقاً		الرصيد بعد التعديل		قائمة الدخل
(١٤٨,٥٢٥,٦١٧)	(١٥١,٣٤٤,٤٥٧)	(٥٥,٨٦٦,٦٨٢)	(٥٦,٦٨٩,٦٥٨)	تكلفة الخدمات
(١٥٠,٩٩١,٣٨٠)	(١٤٥,١٧٦,٠٧٧)	(٥٠,٥٦٥,١٨٠)	(٤٨,٥٨٤,٨٦٦)	اهلاك وإطفاء
٢٨,٣١٣,٠٥٦	٢٥,٤٩٤,٢١٦	٧,٨٨٨,٨٥١	٧,٠٦٥,٨٧٥	مجال الربح
(١٧٦,٦٧٨,٥٥٠)	(١٧٣,٦٨٢,٠٨٧)	(٦٧,٢٣٦,٧٧٤)	(٦٦,٠٧٩,٤٣٦)	الخسارة من العمليات
(١٧٩,٨٢٠,٢٤٨)	(١٧٦,٨٢٣,٧٨٥)	(٦٧,٦٠٠,٤٤٧)	(٦٦,٤٤٣,١٠٩)	صافي خسارة الفترة

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

١٦. تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة (بتبع)

المبالغ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م		المبالغ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م		خسارة السهم
الرصيد كما عرض سابقاً	الرصيد بعد التعديل	الرصيد كما عرض سابقاً	الرصيد بعد التعديل	
(١,١٢)	(١,١٠)	(٠,٤٣)	(٠,٤٢)	الخسارة من العمليات
(١,١٤)	(١,١٢)	(٠,٤٣)	(٠,٤٢)	صافي خسارة الفترة

برأي إدارة الشركة أن إعادة تقييم بعض التكاليف القابلة للرسطة كما هو موضح أعلاه، يعكس بصورة أدق المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها للفترة الحالية والفترة السابقة. إذا لم تقوم الشركة بإعادة تقييم التكاليف القابلة للرسطة لأصبحت الخسائر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م أقل بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي و ٢,٠ مليون ريال سعودي على التوالي ولأصبحت الخسائر المتراكمة أكثر بمبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي.

١٧. مخصص الزكاة والضريبة

تم تقديم الإقرار النهائي للزكاة والضريبة للفترة والسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٤ م إلى مصلحة الزكاة والضريبة، إلا أن المصلحة لم تقم بالربط على تلك الفترات/السنوات. لم يتم تسجيل أي مخصص للزكاة والضريبة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٢٠١٣ م بسبب الوعاء الزكوي السالب ووجود خسائر ضريبية، الذي تم احتسابه وفقاً لنظام الزكاة والضريبة بالمملكة العربية السعودية.