

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٧ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات



تلفون
فكس
إيميل
رقم الترخيص

+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com

٤٦٨١١/٣٣٢ بقرينغ ٥١٤١٢/٩٧

كي بي إم جي القوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ح.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

المادة/ المساهمون
شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض-المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة اتحاد عذيب للاتصالات ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ ب من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والذي يشير إلى أن الشركة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ١٣٨,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وكما في ذلك التاريخ، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة لموجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٣٩ مليون ريال سعودي. كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٢ ب، فإن هذه الأحداث أو الظروف مع الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح رقم ٢ ب تشير إلى وجود درجة عالية من عدم التأكيد قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لم نبدي رأياً متحفظاً فيما يتعلق بهذا الشأن.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي إبداء رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر المشار إليه في قسم عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالاستمرارية، قمنا بتحديد الأمور المبينة أدناه كأمر مراجعة رئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

وصف أمر المراجعة الرئيسي	الكيفية التي يتم بها التعامل مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>مبدأ الاستمرارية</p> <p>يظل مبدأ الاستمرارية أحد مجالات التركيز الرئيسية خلال مراجعة السنة المالية للشركة (٢٠١٦م-٢٠١٧م). تواجه الشركة تحديات نتيجة للعمل في سوق تنافسية عالية، مع زيادة المنافسة وضغوط الأسعار من العملاء والتي كان لها تأثير مباشراً على الإيرادات وهوامش الربح والتدفقات النقدية.</p> <p>نشير إلى قائمة المركز المالي (صفحة رقم ١)، وقائمة التدفقات النقدية (صفحة رقم ٣)، وأسس الإعداد (صفحة رقم ٦)، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، حيث تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٨٥ مليون ريال سعودي). إضافة لذلك، يوجد لدى الشركة خسائر متراكمة بمبلغ ١,٢٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والتي تقارب ٧٨٪ من رأس مال الشركة. وفي أبريل ٢٠١٧م، أجرت الشركة تخفيضاً لرأس مال الشركة وذلك كإجراء للالتزام بمتطلبات نظام الشركات الجديد لتجنب الإخلال بالحدود الموضوعة للخسائر المتراكمة.</p> <p>إن توقعات التدفقات النقدية وخطط الأعمال المستقبلية تعتمد على الحفاظ على علاقات جيدة مع الموردين الرئيسيين وكذلك الدعم المالي والفني المستمر منهم. تفترض التدفقات النقدية المستقبلية بتأجيل الدفعات النقدية لبعض الموردين الرئيسيين.</p> <p>يتعين على المديرين استخدام الأحكام عند تقييم ما إذا كان هناك أي أمور عدم تأكد هامة تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وما إذا كانت الإجراءات التخفيفية للحد من هذه الأمور والتي حددتها الإدارة قابلة للتحقق. كما يتعين استخدام الأحكام عند تقييم ما إذا كانت الإفصاحات الواردة في القوائم المالية تبين بشكل كافٍ المخاطر والاقتراضات المتعلقة بها.</p> <p>قمنا بدراسة التقييم المعد بواسطة المديرين حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وطى وجه التحديد، قمنا بمراجعة وكذلك دراسة توقعات التدفقات النقدية وخطط الأعمال المستقبلية المعدة من قبل الإدارة والمعتمدة من مجلس الإدارة، التي تشمل افتراضات رئيسية لتقييم مخاطر عدم القدرة على الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.</p> <p>قمنا بإجراء فحص للتوقعات المالية للتأكد من مدى صحة النموذج حيث يعكس حالة نقطة بداية صحيحة ومدى توافقها مع الموازنة. قمنا بدراسة الافتراضات المستخدمة عند وضع توقعات الإيرادات والتكاليف مع الأخذ في الاعتبار مدى دقة التوقعات التاريخية، وأحدثت معلومات متوفرة عن السنة المالية ٢٠١٦م-٢٠١٧م بالإضافة إلى اتجاهات السوق الأخيرة. وكجزء من هذا الإجراء، فقد ناقشنا بإسهاب الموازنة مع الرئيس التنفيذي ومدير الشؤون المالية. وتضمن ذلك تقييم الافتراضات رأس المال العامل في ضوء النتائج الفعلية للسنة المالية ٢٠١٦م-٢٠١٧م وأداء الفترات الأولى من السنة المالية ٢٠١٧م-٢٠١٨م.</p> <p>كما قمنا بإجراء تحليل الحساسية من خلال إدراج سيناريوهات معقولة للهبوط المقبول في النموذج.</p> <p>توجهنا بالاستفسار إلى الإدارة وحصلنا على مساندة لفهم أي إجراءات تخفيفية محددة بواسطة المديرين في حالة حدوث سيناريو الهبوط وبغرض تقييم ما إذا كانت هذه الإجراءات قابلة للتحقق.</p> <p>توجهنا بالاستفسار إلى لجنة المراجعة حول علاقات الشركة مع الموردين الرئيسيين الذين تتعامل معهم الشركة والدعم المالي المستمر للشركة.</p> <p>قمنا بالتحقق من قيام الشركة بتأخير الدفع لهؤلاء الموردين حيث تحتفظ الشركة بأرصدة دائنة كبيرة مستحقة لهم. لم يتم للموردين بطلب المبالغ المستحقة لهم في السابق حيث أنهم يعملون عادةً مع الشركة لتسوية الالتزامات.</p>	<p>مبدأ الاستمرارية</p> <p>يظل مبدأ الاستمرارية أحد مجالات التركيز الرئيسية خلال مراجعة السنة المالية للشركة (٢٠١٦م-٢٠١٧م). تواجه الشركة تحديات نتيجة للعمل في سوق تنافسية عالية، مع زيادة المنافسة وضغوط الأسعار من العملاء والتي كان لها تأثير مباشراً على الإيرادات وهوامش الربح والتدفقات النقدية.</p> <p>نشير إلى قائمة المركز المالي (صفحة رقم ١)، وقائمة التدفقات النقدية (صفحة رقم ٣)، وأسس الإعداد (صفحة رقم ٦)، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، حيث تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٨٥ مليون ريال سعودي). إضافة لذلك، يوجد لدى الشركة خسائر متراكمة بمبلغ ١,٢٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والتي تقارب ٧٨٪ من رأس مال الشركة. وفي أبريل ٢٠١٧م، أجرت الشركة تخفيضاً لرأس مال الشركة وذلك كإجراء للالتزام بمتطلبات نظام الشركات الجديد لتجنب الإخلال بالحدود الموضوعة للخسائر المتراكمة.</p> <p>إن توقعات التدفقات النقدية وخطط الأعمال المستقبلية تعتمد على الحفاظ على علاقات جيدة مع الموردين الرئيسيين وكذلك الدعم المالي والفني المستمر منهم. تفترض التدفقات النقدية المستقبلية بتأجيل الدفعات النقدية لبعض الموردين الرئيسيين.</p> <p>يتعين على المديرين استخدام الأحكام عند تقييم ما إذا كان هناك أي أمور عدم تأكد هامة تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وما إذا كانت الإجراءات التخفيفية للحد من هذه الأمور والتي حددتها الإدارة قابلة للتحقق. كما يتعين استخدام الأحكام عند تقييم ما إذا كانت الإفصاحات الواردة في القوائم المالية تبين بشكل كافٍ المخاطر والاقتراضات المتعلقة بها.</p> <p>قمنا بدراسة التقييم المعد بواسطة المديرين حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وطى وجه التحديد، قمنا بمراجعة وكذلك دراسة توقعات التدفقات النقدية وخطط الأعمال المستقبلية المعدة من قبل الإدارة والمعتمدة من مجلس الإدارة، التي تشمل افتراضات رئيسية لتقييم مخاطر عدم القدرة على الوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.</p> <p>قمنا بإجراء فحص للتوقعات المالية للتأكد من مدى صحة النموذج حيث يعكس حالة نقطة بداية صحيحة ومدى توافقها مع الموازنة. قمنا بدراسة الافتراضات المستخدمة عند وضع توقعات الإيرادات والتكاليف مع الأخذ في الاعتبار مدى دقة التوقعات التاريخية، وأحدثت معلومات متوفرة عن السنة المالية ٢٠١٦م-٢٠١٧م بالإضافة إلى اتجاهات السوق الأخيرة. وكجزء من هذا الإجراء، فقد ناقشنا بإسهاب الموازنة مع الرئيس التنفيذي ومدير الشؤون المالية. وتضمن ذلك تقييم الافتراضات رأس المال العامل في ضوء النتائج الفعلية للسنة المالية ٢٠١٦م-٢٠١٧م وأداء الفترات الأولى من السنة المالية ٢٠١٧م-٢٠١٨م.</p> <p>كما قمنا بإجراء تحليل الحساسية من خلال إدراج سيناريوهات معقولة للهبوط المقبول في النموذج.</p> <p>توجهنا بالاستفسار إلى الإدارة وحصلنا على مساندة لفهم أي إجراءات تخفيفية محددة بواسطة المديرين في حالة حدوث سيناريو الهبوط وبغرض تقييم ما إذا كانت هذه الإجراءات قابلة للتحقق.</p> <p>توجهنا بالاستفسار إلى لجنة المراجعة حول علاقات الشركة مع الموردين الرئيسيين الذين تتعامل معهم الشركة والدعم المالي المستمر للشركة.</p> <p>قمنا بالتحقق من قيام الشركة بتأخير الدفع لهؤلاء الموردين حيث تحتفظ الشركة بأرصدة دائنة كبيرة مستحقة لهم. لم يتم للموردين بطلب المبالغ المستحقة لهم في السابق حيث أنهم يعملون عادةً مع الشركة لتسوية الالتزامات.</p>

وصف أمر المراجعة الرئيسي	الكيفية التي يتم بها التعامل مع أمر المراجعة الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> أخذنا بالاعتبار المعلومات التاريخية للترتيبات الجديدة الهامة المبرمة خلال السنة مع الموردين الرئيسيين (مثل اتفاقية الألياف البصرية للمنازل وكذلك التطور الطويل الأجل لحق الاستخدام الغير قابل للإلغاء، واتفاقية بطاقات سوى، واتفاقيات مساعدة التسويق) وقمنا بمراجعة المراسلات التي أجريت مع الموردين الرئيسيين. قمنا بمراجعة اتفاقية بيع الأبراج الخاصة بالشركة وذلك من أجل بيع التشبيد غير الفعال لـ ٥٠٠ برج اتصالات إلى شركة الاتصالات السعودية بإجمالي مقابل مالي يبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي، وكذلك اتفاقية مشاركة المواقع مع شركة الاتصالات السعودية لإعادة استئجار ثلث المساحة القابلة للاستخدام من تلك الأبراج لفترة ٧ سنوات. كذلك قمنا بمراجعة تقرير الإدارة بشأن تخفيض رأس المال المعد من قبل الإدارة وأصدرنا تقرير منفصل حوله. 	<p>تحقق الإيرادات</p> <ul style="list-style-type: none"> تعتبر مدى دقة مبالغ الإيرادات المسجلة من المخاطر المتأصلة في قطاع الاتصالات. وذلك نظراً لأن أنظمة فواتر الاتصالات تعتبر عملية معقدة وتحتوي على تشغيل لحجم كبير من البيانات باستخدام مجموعة من منتجات مختلفة وكذلك مجموعة من المنتجات المباعة وتغيرات في الأسعار خلال السنة من خلال عدد من الأنظمة المختلفة. تبلغ إيرادات الشركة ٤٢١ مليون ريال سعودي. أخذنا بالاعتبار المجالات الثلاثة التالية نظراً لأهميتها فيما يتعلق بالإيرادات: تحديد نقطة تحقق الإيرادات للمنتجات والخدمات؛ محاسبة العقود التي تغطي فترتي محاسبة؛ تحديد مدى دقة الأنظمة المستخدمة في حساب الإيرادات.
<ul style="list-style-type: none"> اشتمل أسلوب مراجعتنا على اختبارات الرقابة الداخلية وكذلك إجراءات التحقق والتي تشمل بالتحديد ما يلي: تقييم مدى ملائمة سياسة تحقق الإيرادات المطبقة على مختلف المنتجات وكذلك مجموعة المنتجات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للنطاق المحاسبي المطبق؛ اختبار بيئة تقنية المعلومات والرقابة الداخلية للتطبيقات ذات الصلة بوضع الاعتماد على مدى فعالية تصميم وتشغيل الضوابط على تتبع وحصر وتسجيل معاملات الإيرادات ومنح صلاحية التغيرات في الأسعار وربطها بأنظمة الفوترة؛ اختبار التسويات الكاملة من أنظمة مساعدة الأعمال إلى أنظمة الفوترة والتسعير وكذلك إلى دفتر الأستاذ العام؛ إجراء اختبارات حول مدى دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينة وكذلك اختبار الخصومات والإضافات المطبقة على فواتير العملاء على أساس العينة. احتساب المبالغ المفوترة للعملاء الأفراد والشركات وفحص الإيصالات النقدية لعينة من العملاء بالرجوع إلى فاتورة العميل المعنية؛ 	



أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

وصف أمر المراجعة الرئيسي	الكيفية التي يتم بها التعامل مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>راجع الايضاح رقم ٣ (١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية فيما يتعلق بسياسية تحقق الإيرادات.</p>	<ul style="list-style-type: none">اختبار عينة من التعديلات غير المنتظمة التي لا تدخل ضمن نطاق الفوترة العادية وبالتالي تتطلب مستويات أعلى لتقديرات الإدارة؛مراجعة الافصاحات الواردة في القوائم المالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات.
<p>المعاملات الهامة ذات المرة الواحدة</p> <p>قمنا بتحديد المعاملات الهامة ذات المرة الواحدة التي حدثت خلال السنة.</p> <p>كما تمت الإشارة اليه في الايضاح رقم ٦-١ من الايضاحات المتممة للقوائم المالية، استلمت الشركة: (١) بنود مختلفة لمعدات الشبكات، (٢) الاعفاء من الالتزام بموجب الاتفاقية الموقعة خلال السنة من أحد مقاوليها الفرعيين الرئيسيين.</p> <p>إن المحاسبة عن المعاملات والافصاحات المتعلقة بها يتطلب القيام بتقديرات هامة.</p> <p>تم تحديد الاعتراف بمعدات الشبكات المستلمة بدون تكاليف كأحد مجالات التركيز فيما يتعلق بالمخاطر الهامة للاعتراف بتلك المعدات ضمن بنود المخزون على أساس القيمة العادلة. حيث تتطلب استخدام أحكام إدارية هامة وكذلك تقديرات لتحديد القيم العادلة للمعدات ذات الصلة التي تعتمد على عوامل مثل:</p> <ul style="list-style-type: none">مدى توافق المعدات مع التغيرات في التكنولوجيا سواء الحالية أو المستقبلية؛قيام الإدارة باستخدام مئمن مستقل لتحديد القيم العادلة؛الوضع المادي للمعدات؛ وصافي القيم القابلة للتحقق للمعدات.إضافة لذلك، تتطلب الأحكام الهامة عند تحديد الاعفاء من الالتزام التي أقر بها المقاول الفرعي	<ul style="list-style-type: none">قمنا بمراجعة اتفاقية التسوية النهائية المبرمة بين الشركة والمقاول الفرعي وحصلنا على فهم للأحكام والتقديرات الإدارية الهامة الناتجة عن تحول المخاطر والمنافع إلى الشركة وكذلك تحديد القيم العادلة للمعدات المستلمة.قمنا بمراجعة العملية المستخدمة من قبل الإدارة للتعاقد مع مئمن مستقل بهدف تحديد القيم العادلة للمعدات وبالتحديد، وأثناء مراجعة تقرير المئمن، قمنا بالتركيز على مدى خبرة واستقلالية المئمن وكذلك خبرة المئمن في تقديم الخدمات المذكورة. كما قمنا بإجراء مناقشات هاتفية مع المئمن وحصلنا على فهم للأسلوب المتبع والافتراضات المستخدمة من قبل المئمن لتحديد القيمة العادلة للمعدات.ومن أجل الحصول على تأكيد بشأن وجود المعدات، قمنا بإجراء تحقق مادي من المعدات.قمنا بإجراء مناقشات مع الإدارة العليا لتقييم مدى عزم الإدارة لاستخدام هذه المعدات في أعمال الشركة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات على وجود أي انخفاض في القيمة.قمنا بمراجعة الافصاحات الواردة في القوائم المالية التي تتعلق باستلام المعدات بدون تكاليف والاعفاء من الالتزام.



امور المراجعة الرئيسية (يتبع)

وصف أمر المراجعة الرئيسي	الكيفية التي يتم بها التعامل مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية</p> <p>قمنا بتحديد الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتعلق بالبنية التحتية للشبكات كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بها.</p> <p>يتضمن اختبار الانخفاض في القيمة تقدير الإدارة في بعض المجالات بما في ذلك معدل الخصم والتدفقات النقدية الأساسية المتوقعة بناء على الاستخدام المستقبلي لشبكات الشركة من قبل العملاء وكذلك الدعم المالي والفني المستمر المقدم من الموردين الرئيسيين واستمرار الاتفاقيات طويلة الأجل معهم. أي تغييرات تطرأ على افتراضات الإدارة قد ينتج عنها تأثير مالي هام على الشركة.</p> <p>قامت الإدارة باستنتاج أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية ولا توجد أي ضرورة لتكوين أي مخصص للانخفاض في القيمة للسنة الحالية. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد على أساس طريقة القيمة قيد الاستخدام.</p>	<p>ركزت إجراءات مراجعتنا على تقييم ودراسة الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في إجراء اختبار الانخفاض في القيمة. وقد اشتملت هذه الإجراءات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">• تحديد الوحدة المولدة للنقد للملائمة.• تحليل ودراسة مدى معقولية الأحكام والتقدير الهامة المنضمة في التدفقات النقدية الأساسية المستخدمة في الاختبار الذي قامت به الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة بناء على معرفتنا بالأعمال والقطاع.• تطيل معدلات الخصم المحددة المستخدمة بمعرفة الإدارة في اختبار الانخفاض في القيمة.• تقييم مدى دقة الإدارة في وضع التوقعات بمقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية مع توقعات سنة ٢٠١٦م-٢٠١٧م.• تقييم تحليل الحساسية المنفذ من قبل الإدارة.• مطابقة التوقعات مع الموازنة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.• تقييم والتحقق من مدى كفاية وملائمة الافصاحات الواردة في القوائم المالية.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للشركة

إن الإدارة مسنولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تشمل القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات عليها. من المتوقع توفر التقرير السنوي للشركة لنا بعد تاريخ هذا التقرير لمراجعي الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، لذلك فنحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، عندما تصبح متاحة ومن خلال ذلك، تحديد فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء عملية المراجعة، أو فيما إذا كانت تبدو أنها تحتوي على أخطاء مادية.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، إلى وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى لجنة المراجعة.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت نتيجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بصيب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.



كما نقوم بتزويد لجنة المراجعة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات الوقائية ذات الصلة حيثما دعت الحاجة لذلك.

من الأمور التي يتم إبلاغها للجنة المراجعة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور المراجعة الرئيسية. كما نقوم بذكر هذه الأمور في تقرير المراجع المصدر من قبلنا، ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد في حالات نادرة جداً أنه لا ينبغي الإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حيث يكون من المتوقع بشكل معقول أن تفوق الآثار السلبية منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإفصاح.

عن كمي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خلول إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١

الرياض في: ١٣ رمضان ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٨ يونيو ٢٠١٧ م

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	الموجودات
١٣٧,٧٢٧,٢٧٠	١٠٢,٦٩٣,٥٤٠		موجودات متداولة
٦٥,٢٤٤,١٥٧	١٠٥,٧٧٩,١١٩	٤	أرصدة لدى البنك
٥,٤٠٦,٥٧٩	٨,٣٢٩,٠٨١		نم مدينة تجارية
١٣,١٤٨,٩٤٣	١٧,٧٩٣,٩٢٠	٢٢ (ب)	مخزون
١١٦,٥٥٤,٠١١	١٠٩,٥٢٤,٨٣٨	٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣٨,٠٨٠,٩٦٠	٣٤٤,١٢٠,٤٩٨		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٩٦,٠٨١,٠٥٦	٣٢٩,٣١٧,٠٤١	٦	ممتلكات ومعدات
٨٨٤,٨٩٦,٣٦٢	٨٣٦,٦٢٥,٠٤٨	٧	موجودات غير ملموسة
١,٢٨٠,٩٧٧,٤١٨	١,١٦٥,٩٤٢,٠٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦١٩,٠٥٨,٣٧٨	١,٥١٠,٠٦٢,٥٨٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣١,٠٦٨,١١٨	٣١,٠٦٨,١١٨	٨	تمويل تورق إسلامي - الجزء المتداول
٤٧٢,٦٥٧,٥٣٩	٥١٩,٩٤٢,٦١١	٩	نم دائنة
٢٦,٩٠٠,٧٨٧	٢٨,٧٥٥,٩٨٥	٢٢ (ج)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٧,٦٢٢,٠٥١	٥٢,٤١١,٥٦٠		إيرادات مؤجلة
١٥٢,٢٢٣,٥١٦	١٤٨,٣٤١,٩٨٨	١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٦٩٨,٩٥٨	٢,٦٩٨,٩٥٨	١٨ (ح)	مخصص الزكاة
٧٢٣,١٧٠,٩٦٩	٧٨٣,٢١٩,٢٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٠٠,٩٧١,٤٢٨	٦٩,٩٠٣,٣١٠	٨	تمويل تورق إسلامي
٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٩	نم دائنة طويلة الأجل
٩,٢١٤,١٨٩	٩,٨٦٠,٠٧٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١٦,١٨٥,٦١٧	٣٨٥,٧٦٣,٣٨٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١٣٩,٣٥٦,٥٨٦	١,١٦٨,٩٨٢,٦٠٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(١,٠٩٥,٢٩٨,٢٠٨)	(١,٢٣٣,٩٢٠,٠١٣)		خسائر متراكمة
٤٧٩,٧٠١,٧٩٢	٣٤١,٠٧٩,٩٨٧		إجمالي حقوق المساهمين
١,٦١٩,٠٥٨,٣٧٨	١,٥١٠,٠٦٢,٥٨٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

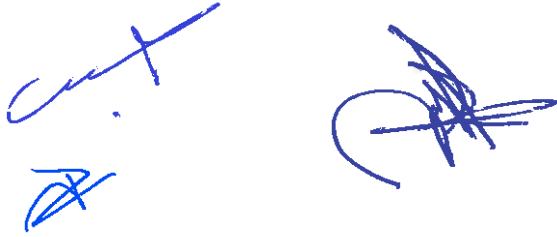
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٣٤٣,٠٣٣,٤٦٦	٤٢١,٧٤٥,٨٧٢	٢١	إيرادات الخدمات، صافي
(٣١١,٦٥٦,٦٦٨)	(٣٣٩,٣٤١,٤٧٠)	١٢	تكلفة الخدمات
<u>٣١,٣٧٦,٧٩٨</u>	<u>٨٢,٤٠٤,٤٠٢</u>		مجمل الربح
			المصروفات التشغيلية
(٥٩,٥٩٧,٣٠٧)	(٧٦,٢٧٥,٢٥٧)	١٣	مصروفات بيع وتسويق
(١٨٨,٢٨٤,٠٢١)	(١٧٠,٣٢٥,٠٥٨)	٧,٦	استهلاك واطفاء
(٧٢,٩٦٩,٩٠٦)	(٨٢,٥١٨,٤٨٧)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(٣٢٠,٨٥١,٢٣٤)</u>	<u>(٣٢٩,١١٨,٨٠٢)</u>		إجمالي المصروفات التشغيلية
(٢٨٩,٤٧٤,٤٣٦)	(٢٤٦,٧١٤,٤٠٠)		الخسارة من العمليات
١٤٦,١٢٢,٠٢٠	١١٤,٥٩٨,٣١٦	١٥	إيرادات أخرى
(٤,٧٤٦,٧٤٣)	(٦,٥٠٥,٧٢١)	١٦	مصروفات تمويلية
<u>(١٤٨,٠٩٩,١٥٩)</u>	<u>(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)</u>		صافي خسارة السنة
		١٧	(خسارة)/ربح السهم من:
(١,٨٤)	(١,٥٧)		- الخسارة من العمليات
<u>٠,٩٣</u>	<u>٠,٧٣</u>		- الإيرادات الأخرى للسنة
<u>(٠,٩٤)</u>	<u>(٠,٨٨)</u>		- صافي خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
(١٤٨,٠٩٩,١٥٩)	(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تسويات لمطابقة صافي خسارة السنة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٣,٦١٢,٠٠٢	٢,٠٦٩,٢٧٩	١-٤ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨٨,٢٨٤,٠٢١	١٧٠,٣٢٥,٠٥٨	٧,٢ اهلاك وإطفاء
--	(٧٤,٧٧١,٣٩٨)	١٥ إيرادات أخرى - تسوية مع أحد الموردين
(٢١,٨٦٩,٧٢٦)	(٤,١٦٨,٠٠٨)	١٥ إطفاء أرباح مؤجلة من بيع عقارات
٣,٠٦٦,٤٩٧	٢,٣٢٥,٨٨٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٩٩٣,٦٣٥	(٤٢,٨٤٠,٩٨٧)	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٣,٤٢٧,٤٤٣)	(٤٢,٦٠٤,٢٤١)	ذمم مدينة تجارية
(٢,١٧٠,٢٢٨)	(٢,٩٢٢,٥٠٢)	مخزون
(٢,٠٣١,١٩٨)	(٤,٦٤٤,٩٧٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٢,٣٩٩,٠٦٠)	٧,٠٢٩,١٧٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٨,٠١٨,١٦٠	٧٥,٢٠٧,٢١١	ذمم دائنة
١,٨٢٠,١٩٥	١,٨٥٥,١٩٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢,٣٤٧,١٩٠)	(٣,٨٨١,٥٢٨)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٣٣٩,٨٠١	١٨,٩٥٥,١٧٣	إيرادات مؤجلة
٥,٧٩٦,٦٧٢	٦,١٥٢,٥٢٠	
(١,٠٢٥,٥٠١)	(١,٦٨٠,٠٠٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤,٧٧١,١٧١	٤,٤٧٢,٥١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٦٨٨,٣٨٧)	(٨,٤٧٨,٦٠٦)	٧,٢ شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
--	٤٠,٤٨٠	المتحصل من بيع ممتلكات
(١٦,٦٨٨,٣٨٧)	(٨,٤٣٨,١٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣١,٠٦٨,١١٨)	(٣١,٠٦٨,١١٨)	المسدد من تمويل تورق إسلامي
(٣١,٠٦٨,١١٨)	(٣١,٠٦٨,١١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٢,٩٨٥,٣٣٤)	(٣٥,٠٣٣,٧٣٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٨٠,٧١٢,٦٠٤	١٣٧,٧٢٧,٢٧٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٣٧,٧٢٧,٢٧٠	١٠٢,٦٩٣,٥٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.




شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	إيضاح
٦٣٠,٠٧١,١٥١	(٩٤٤,٩٢٨,٨٤٩)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٥ م
(١٤٨,٠٩٩,١٥٩)	(١٤٨,٠٩٩,١٥٩)	--	صافي خسارة السنة
(٢,٢٧٠,٢٠٠)	(٢,٢٧٠,٢٠٠)	--	١٨ الزكاة المحملة للسنة
٤٧٩,٧٠١,٧٩٢	(١,٠٩٥,٢٩٨,٢٠٨)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)	(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)	--	صافي خسارة السنة
--	--	--	١٨ الزكاة المحملة للسنة
٣٤١,٠٧٩,٩٨٧	(١,٢٣٣,٩٢٠,٠١٣)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.





شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١. الأنشطة والتأسيس

معلومات عامة

(أ) شركة اتحاد عذيب للاتصالات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٦٣٢٧٣) الصادر في الرياض بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٢٠هـ (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 والطيف الترددي لتقديم خدمات الهاتف الثابت في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة (اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٠٩م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٤م). قامت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (الهيئة) بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م) بتحديد فترة ترخيص الشركة لمدة ١٥ سنة (تنتهي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٤٩م) (انظر الإيضاح رقم ٧-١).

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

بلغ رأس مال 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 بالاكتتاب بعدد ٧١,٢ مليون سهم وباقي الأسهم البالغة ٨٦,٣ مليون سهم تم الاكتتاب بها من قبل الجمهور.

(ب) إحقاقاً 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. 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 (انظر إيضاح ٧-٢). إلا أنه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧م، وقعت الشركة تعديلاً على اتفاقية حق الاستخدام يتم بموجبه تأجيل السداد الخاص بنقاط الوصول على شبكة الألياف الضوئية إلى شركة الاتصالات السعودية لسنة إضافية واحدة، وعليه سيتم سداد الالتزامات بداية من سبتمبر ٢٠١٧م.

سيتم تمويل هذه الدفعات من خلال الموارد الداخلية للشركة والموارد المتوقعة من بيع هذه الخدمة بالإضافة إلى التمويل الخارجي، عند الزوم، علماً بأن هذه الاتفاقية لا يمكن إلغاؤها من قبل الطرفين. ستستخدم هذه النقاط لتقديم خدمات البرودباند وخدمات الهاتف الثابت للقطاع السكني وقطاع الأعمال الخاص بالمؤسسات الصغيرة. ستتيح هذه الاتفاقية لشركة اتحاد عذيب زيادة قدرتها التنافسية في قطاع الاتصالات وذلك من خلال زيادة رقعة انتشار خدماتها وتنوعها وبالتالي سيؤدي إلى تحسين قدراتها المالية.

(ج) أعلنت الشركة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤م أنها قامت بتنفيذ عدة اتفاقيات تسويق في مجال قطاع الأعمال مع شركة الاتصالات السعودية (STC) بقيمة ٣٠٩ مليون ريال سعودي تقوم من خلالها الشركة بتسويق خدمات قطاع الأعمال التابعة لشركة الاتصالات السعودية لبعض عملائها الحاليين و/أو العملاء الجدد وخاصة في قطاع المنشآت الصغيرة والمتوسطة خلال مدة زمنية مقدارها ٣٠ شهراً من تاريخ هذه الاتفاقية. إلا أنه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧م، وقعت الشركة تعديلاً على الاتفاقية تقوم شركة الاتصالات السعودية بموجبه تمديد اتفاقيات التسويق الموقعة مع الشركة لفترة ٢٤ شهراً إضافية وزيادة قيمة الاتفاقيات بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي.

(د) أبرمت الشركة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧م اتفاقية مع شركة الاتصالات السعودية لبيع التشبيد غير الفعال لـ ٥٠٠ برج اتصالات بإجمالي مقابل مالي يبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية التحويل وكذلك انتقال السيطرة وملكية الأبراج لم يتم استكمالها حتى الآن. وعليه، لم يتم عكس الاستبعاد في هذه القوائم المالية. بالتزامن مع تلك الاتفاقية، فقد قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مشاركة في المواقع مع شركة الاتصالات السعودية لإعادة استئجار ثلث المساحة القابلة للاستخدام من كل برج مباع لشركة الاتصالات السعودية لفترة ٧ سنوات.



شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تماشياً مع متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة")، يتعين على الشركات المدرجة في السوق المالية التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ م عند إعداد قوائمها المالية. وعند إعداد القوائم المالية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية فإن الشركة سوف تقوم بتحليل أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة على القوائم المالية لكل من السنة الحالية والسنة السابقة وعليه سوف يتم إدراج التسويات اللازمة بقوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠١٧ م).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٨٥ مليون ريال سعودي)، كما أن الخسائر المتراكمة للشركة البالغة ١,٢٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م قاربت نسبة ٧٨,٣٤٪ من رأس مال الشركة.

إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي يسري اعتباراً من ٢ مايو ٢٠١٦ م قد خفض الحد بخصوص الخسائر المتراكمة، بالنسبة للشركات المساهمة من ٧٥٪ ليصبح ٥٠٪ من رأس المال وفقاً للمادة ١٥٠. وقد حدد نظام الشركات الجديد في المادة ٢٢٤ فترة سماح لمدة سنة واحدة للشركات المساهمة المتأثرة لتصحيح وضعها وفقاً للنظام الجديد.

وبهدف الالتزام بالمواد ١٥٠ و ٢٢٤ من نظام الشركات الجديد، فقد أوصى مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٧ م تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٩٤٥ مليون ريال سعودي. وعند استكمال الإجراءات النظامية بواسطة إدارة الشركة المتعلقة بتخفيض رأس المال، فقد قرر المساهمين في الشركة باجتماع الجمعية العامة الغير عادية المنعقد بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٧ م تخفيض رأس مال الشركة وفقاً لما تم اقتراحه بواسطة مجلس الإدارة. وبناءً على ذلك، وبعد ٣١ مارس ٢٠١٧ م، تم تخفيض رأس مال الشركة ليصبح ٦٣٠ مليون ريال سعودي، وعليه تم تخفيض الخسائر المتراكمة بحيث أصبحت تمثل أقل من ٥٠٪ من رأس المال.

كما ترى إدارة الشركة أنها ستعمل على تحسين أعمال الشركة وفقاً للاتفاقيات المبينة في إيضاحي ١ (ب) و ١ (ج) وأنها ستكون قادرة على ضمان التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. لدى الشركة بعض الاتفاقيات مع مورديها الرئيسيين، حيث تقوم بإدارة فترات السداد. وعليه، ترى إدارة الشركة أن مفهوم الاستمرارية هو أساس مناسب لإعداد القوائم المالية المرفقة.

عملة العرض والنشاط

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

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. تتمثل التقديرات التي تتعرض لمخاطر جوهرية نتيجة التعديلات الهامة حيث تتعلق بتحديد مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والمخزون الراكد وبطيء الحركة.



شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

النقد وما في حكمه

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

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 وأية استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً يتم اضافتها الى قائمة الدخل.

المخزون

يتكون المخزون من أجهزة المودم والبطاقات مسبقة الدفع والبطاقات القابلة للكشط ومعدات الاتصالات الأخرى. يظهر المخزون بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح 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 المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصاريف البيع والتوزيع الإضافية المناسبة. يتم احتساب مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة، عند اللزوم.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات، باستثناء المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة باقتناء الأصل مباشرة. يتم قياس المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتي تشمل معدات الاتصالات ذات الطبيعة الرأسمالية التي تشكل جزءاً من الممتلكات والمعدات عند الاستخدام.

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

العمر الإنتاجي (بالسنوات)

مدة عقد الإيجار أو ١٠ سنوات أيهما أقل
٤ - ١٥
٥

تحسينات على عقارات مستأجرة
البنية التحتية للشبكة
المرافق والأسناد وتقنية المعلومات

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أو تخريد الممتلكات والمعدات ويتم اثباتها في قائمة الدخل بتاريخ الاستبعاد أو التخريد.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الموجودات غير الملموسة، صافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في ترخيص تبادل البيانات المؤمنة ورسوم سعة الشبكة وتكاليف أخرى تكبدها الشركة عند التأسيس.

يتم رسملة رسوم الترخيص مبدئياً ويتم إطفاءها لاحقاً على أساس طريقة القسط الثابت خلال ٤٠ عام، والذي يمثل العمر النظامي للترخيص، بداية من ١ إبريل ٢٠٠٩ م وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٤٩ م.

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

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الدخل على مدى العمر الانتاجي المقدر كما يلي:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)

٤٠	ترخيص
١٥ - ٧	سعة الشبكة
٧ - ٥	تكاليف ما قبل التشغيل
١٠ - ٥	برامج

و) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير 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 والتي تتمثل في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد 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 المالية 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 النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية التي يتم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

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 بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط) مخصص الزكاة والضريبة

يتم احتساب واثبات الزكاة والضريبة في القوائم المالية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل الزكاة والضريبة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

ي) عقود الايجار التشغيلية

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

ك) تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بالتقروض على أساس المبالغ المستلمة بالصافي بعد خصم مصروفات المعاملة. يتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء موجودات مؤهلة. الموجودات المؤهلة هي تلك الأصول التي يستغرق تجهيزها فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام في الغرض الذي تم انشائها من أجله أو للبيع حيث يتم تحميل تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل كجزء من تكلفة تلك الأصول حتى يصبح الأصل جاهز بشكل جوهري للغرض الذي تم إنشاؤه من أجله أو للبيع. بينما يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

م) تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الاشتراكات الثابتة أو التي يمكن 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 أتعاب التركيبات والتشغيل كإيرادات عند التشغيل.

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

ل) تكلفة الربط البيني (تنطبق على الخدمات الصوتية فقط)

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

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.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ص) التكاليف والمصروفات

- تتكون تكلفة الخدمة من مصروفات متكبدة على عمليات تشغيل وصيانة الشبكات والسعة المستأجرة و/أو المقتناة وإيجار المواقع واستهلاك المخزون وتكاليف التركيب والربط البيئي.
- مصروفات البيع والتسويق تشتمل على العمولات والدعاية إضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- كافة المصروفات الأخرى، ما عدا مصروفات التمويل، تصنف كمصروفات عمومية وإدارية.

(ع) تحويل العملات الأجنبية

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

٤. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٧٩,٦٠٥,٢٧٤	١٢٢,٢٠٩,٥١٥	١-٤	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٣٦١,١١٧)	(١٦,٤٣٠,٣٩٦)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٥,٢٤٤,١٥٧	١٠٥,٧٧٩,١١٩		

١-٤ فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٠,٧٤٩,١١٥	١٤,٣٦١,١١٧	الرصيد كما في ١ أبريل
٣,٦١٢,٠٠٢	٢,٠٦٩,٢٧٩	المحمل للسنة (إيضاح ١٣)
١٤,٣٦١,١١٧	١٦,٤٣٠,٣٩٦	الرصيد كما في ٣١ مارس

٥. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٢,٢٨٥,٥٠١	١,٨٩٠,٧٣٥		مدفوعات مقدماً
٧,٣١١,٨١٢	٢,٩٨٣,١٢١		دفعات مقدمة إلى:
١,٠٧٦,١٠٢	٦٤٥,٣٩٤		- موردين
٨,٣٨٧,٩١٤	٣,٦٢٨,٥١٥		- موظفين
(٩١٦,٤٠٨)	--		يخصم: مخصص دفعات مقدمة
٧,٤٧١,٥٠٦	٣,٦٢٨,٥١٥		
١٠٦,٧٩٧,٠٠٤	١٠٤,٠٠٥,٥٨٨	١-٥	ذمم مدينة أخرى
١١٦,٥٥٤,٠١١	١٠٩,٥٢٤,٨٣٨		

١-٥ تشتمل المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى على المستحق من شركة الاتصالات السعودية بخصوص بيع عقار الشركة وتقديم خدمات المساندة في التسويق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) و ٤٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٥٥,٩ مليون ريال سعودي) على التوالي

Handwritten signature and initials in blue ink.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٦. ممتلكات ومعدات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المراقق والإسناد وتقنية المعلومات	البنية التحتية للشبكة	تحسينات على مياقي مستأجرة	التكلفة
١,٣٦٩,٨٩٩,٨٢٧	١,٣٨٦,٥٨٨,٢١٤	٤٧٠,٥٠٠	٣١,٧٤٧,٢٠٨	١,٣٥٠,٦٩٩,٨٨٧	٣,٦٧٠,٦١٩	الرصيد في ١ ابريل	
١٦,٦٨٨,٣٨٧	٥٤,٨٤٢,٧٠١	١١,٩٠٧,٥٥٨	٩٣٩,٤٦٨	٤١,٩٩٦,١٧٥	--	إضافات خلال السنة (إيضاح ١-٦)	
--	(٦٥,٠٥٠)	--	(٦٥,٠٥٠)	--	--	استبعادات خلال السنة	
--	--	(٤٧٠,٥٠٠)	--	٤٧٠,٥٠٠	--	المحول خلال السنة	
١,٣٨٦,٥٨٨,٢١٤	١,٤٤١,٣٦٥,٨٦٥	١١,٩٠٧,٥٥٨	٣٢,٦٢١,٦٧٦	١,٣٩٣,١٦٦,٥٦٢	٣,٦٧٠,٦١٩	الرصيد كما في ٣١ مارس	
٨٤٥,٢٧٨,٥٦٣	٩٩٠,٥٠٧,١٥٨	--	٢٥,٨٠٢,٨٧٦	٩٦١,٤١٠,٩٧٨	٣,٢٩٣,٣٠٤	الإستهلاك المتراكم	
١٤٥,٢٢٨,٥٩٥	١٢١,٥٦٨,٥٨٠	--	١,١٩٦,٩٦٥	١١٩,٩٩٤,٣٠٠	٣٧٧,٣١٥	الرصيد في ١ ابريل	
--	(٢٦,٩١٤)	--	(٢٦,٩١٤)	--	--	المحمل للسنة	
٩٩٠,٥٠٧,١٥٨	١,١١٢,٠٤٨,٨٢٤	--	٢٦,٩٧٢,٩٧٧	١,٠٨١,٤٥٥,٢٧٨	٣,٦٧٠,٦١٩	استبعادات	
٣٩٦,٠٨١,٥٥٦	٣٢٩,٣١٧,٠٤١	١١,٩٠٧,٥٥٨	٥,٦٤٨,٦٩٩	٣١١,٧٦١,٢٨٤	--	الرصيد كما في ٣١ مارس	
--	٤٧٠,٥٠٠	--	٥,٩٤٤,٣٣٢	٣٨٩,٢٨٨,٩٠٩	٣٧٧,٣١٥	صافي القيمة الدفترية	
--	--	--	--	--	--	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	
--	--	--	--	--	--	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	

١-٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م أنهت الشركة اتفاقية التسوية مع أحد مورديها مما أدى إلى تحويل معدات البنية التحتية للشبكة والمستودعات وقطع الغيار ذات الطبيعة الرأسمالية إلى الشركة بقيمة عاجلة تبلغ ٣٤,٩٤ مليون ريال سعودي و ١١,٩١ مليون ريال سعودي والتي تمت رسالتها ضمن البنية التحتية للشبكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على التوالي، بينما تم إثبات الخصم المقابل ضمن الإيرادات الأخرى للسنة.

تحت
تحت

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٧. الموجودات غير الملموسة

٢٠١٦ م		٢٠١٧ م		تكاليف ما قبل التشغيل		سعة الشبكة قيد التطوير		سعة الشبكة		تخصيص		التكلفة:	
الإجمالي	الإجمالي	برامج	سعة الشبكة قيد التطوير	التشغيل	سعة الشبكة	تكاليف ما قبل التشغيل	سعة الشبكة	سعة الشبكة	تخصيص	الرصيد كما في ١ أبريل	إضافات خلال السنة	رسملة خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ مارس
٩٦٧,٤٤٣,٣٥٤	١,١٧١,٤٤٣,٣٥٤	٥١,٦٧٩,٦٤٣	٢٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٩٩,٧١١	٢٩٥,٢٦٠,٠٠٠	٢٤,٥٩٩,٧١١	٢٩٥,٢٦٠,٠٠٠	٢٩٥,٢٦٠,٠٠٠	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠	--	--	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠
٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٥,١٦٤	٤٨٥,١٦٤	(٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	٢٢٧,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--
١,١٧١,٤٤٣,٣٥٤	١,١٧١,٩٢٨,٥١٨	٥٢,١٦٤,٨٠٧	--	٢٤,٥٩٩,٧١١	٥٦٧,٢٦٠,٠٠٠	٢٤,٥٩٩,٧١١	٥٦٧,٢٦٠,٠٠٠	٥٦٧,٢٦٠,٠٠٠	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠	--	--	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠
٢٤٣,٤٩١,٥٦٦	٢٨٦,٥٤٦,٩٩٢	٤٠,٨٨٠,٨٦٩	--	٢٤,٥٩٩,٧١١	٧٣,٢٥٣,٢٩٢	٢٤,٥٩٩,٧١١	٧٣,٢٥٣,٢٩٢	٧٣,٢٥٣,٢٩٢	١٤٧,٨١٣,١٢٠	١٤٧,٨١٣,١٢٠	--	--	١٤٧,٨١٣,١٢٠
٤٣,٠٥٥,٤٢٦	٤٨,٧٥٦,٤٧٨	٢,٧٢٣,٩٥٨	--	--	٢٨,١٨١,٧٤٤	--	٢٨,١٨١,٧٤٤	٢٨,١٨١,٧٤٤	١٧,٨٥٠,٧٧٦	١٧,٨٥٠,٧٧٦	--	--	١٧,٨٥٠,٧٧٦
٢٨٦,٥٤٦,٩٩٢	٣٢٥,٣٠٣,٤٧٠	٤٣,٦٠٤,٨٢٧	--	٢٤,٥٩٩,٧١١	١٠١,٤٣٥,٠٣٦	٢٤,٥٩٩,٧١١	١٠١,٤٣٥,٠٣٦	١٠١,٤٣٥,٠٣٦	١٦٥,٦٦٣,٨٩٦	١٦٥,٦٦٣,٨٩٦	--	--	١٦٥,٦٦٣,٨٩٦
٨٨٤,٨٩٦,٣٦٢	٨٣٦,٦٢٥,٠٤٨	٨,٥٥٩,٩٨٠	--	--	٤٦٥,٨٢٤,٩٦٤	--	٤٦٥,٨٢٤,٩٦٤	٤٦٥,٨٢٤,٩٦٤	٣٦٢,٢٤٠,١٠٤	٣٦٢,٢٤٠,١٠٤	--	--	٣٦٢,٢٤٠,١٠٤
	١٠,٧٩٨,٧٧٤	١٠,٧٩٨,٧٧٤	٢٧٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٢٢,٠٠٦,٧٠٨	--	٢٢٢,٠٠٦,٧٠٨	٢٢٢,٠٠٦,٧٠٨	٣٨٠,٠٩٠,٨٨٠	٣٨٠,٠٩٠,٨٨٠	--	--	٣٨٠,٠٩٠,٨٨٠

١-٧ كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، فقد قامت الهيئة بتحديد فترة ترخيص الشركة لمدة ١٥ سنة. وعليه، اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠١٦ م يتم حالياً إطفاء القيمة الدفترية المتبقية لترخيص الشركة على مدى العمر الإنتاجي المعدل البالغ ٣٢ سنة (تنتهي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٤٩ م).

٢-٧ وفقاً لاتفاقية حق الاستخدام (IRU) الموقعة مع شركة الاتصالات السعودية (انظر إيضاح رقم ١ ب)، قامت الشركة بشراء نقاط وصول ووصول بمبلغ ٤٠٨ مليون ريال سعودي. تستحق السداد على اثني عشر دفعة ربع سنوية متساوية القيمة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي لكل دفعة تبدأ من الربع الثاني من عامي ٢٠١٧ - ٢٠١٨ م، وعليه تم إدراج هذا الالتزام ضمن الذمم الدائنة طويلة وقصيرة الأجل.

Handwritten signature/initials.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٨. تمويل التورق الإسلامي

تمويل التورق الإسلامي شكل من أشكال التمويل الإسلامي مقدم من بنك محلي ("البنك") والذي تم استخدامه لمواجهة النفقات الرأسمالية والتشغيلية للشركة. يتطلب التمويل الإسلامي القيام بشراء وبيع سلع مع البنك وفقاً لشروط متفق عليها بين الطرفين. وقد حصلت الشركة على تمويل بمعدل عائد وفقاً لمعدل العائد على الاقتراض بين البنوك السعودية (SIBOR) بالإضافة إلى عمولة البنك بمعدل ١,٧٥٪. ستقوم الشركة بسداد القرض على ١٣ قسطاً ربع سنوي متساوي القيمة تنتهي في أبريل ٢٠٢٠ م.

رصيد القرض كما في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣١,٠٦٨,١١٨	٣١,٠٦٨,١١٨	الجزء المتداول
١٠٠,٩٧١,٤٢٨	٦٩,٩٠٣,٣١٠	الجزء غير المتداول
١٣٢,٠٣٩,٥٤٦	١٠٠,٩٧١,٤٢٨	

٩. ذمم دائنة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣٢٢,٨٧٥,٤٧١	٤٠١,٩١٣,٤٢٨	ذمم دائنة تجارية
٤٥٥,٧٨٢,٠٦٨	٤٢٤,٠٢٩,١٨٣	نفقات رأسمالية مستحقة
(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: الجزء غير المتداول
١٤٩,٧٨٢,٠٦٨	١١٨,٠٢٩,١٨٣	
٤٧٢,٦٥٧,٥٣٩	٥١٩,٩٤٢,٦١١	

١٠. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	دفعة مقدمة لدعم تسويق
٥١,٢٣٤,٦٤٠	٧٦,٩٩٣,٤٧٢	رسوم حكومية
٣٠,٥٩٢,٨٥٠	٢١,٠٠٣,٦٢٧	الربط الصوتي
١٣,١٦٣,٩٢٠	١٤,١٩٣,٣٥٣	تكاليف متعلقة بالموظفين
١١,٧٣١,٠٨٣	٣,٥٢٤,٥٠٨	استئجار السعة
٧,٠٥١,٣٤٢	٤,٢٠٧,١٧٧	كهرباء
١٨,٤٤٩,٦٨١	٢٨,٤١٩,٨٥١	أخرى
١٥٢,٢٢٣,٥١٦	١٤٨,٣٤١,٩٨٨	

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تحتجب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تحتجب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

١٢. تكلفة الخدمات

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٧٠,١٦٣,٧٣٠	١٣٦,١٩١,٧٥١	رسوم الربط الصوتي
٤٣,٧٤٧,٥٨٢	٤٣,٠٤٨,٧٨٦	تأجير الموقع والمرافق
٥٦,٣٤٣,١٤٤	٨٩,٠٥١,٦٤٩	رسوم استئجار السعة
١٦,٧١١,٧٤٨	١٥,٢٨٩,٢٠٤	صيانة ودعم الشبكة
٦,٢٧٦,٦٢٧	٦,٤١٧,٢٩٥	تكاليف موظفين
٩,٠٢٣,٥٧٥	٣٧,٥٣٣,٣٠٦	تركيبات والمستخدم من المخزون
٥,٦٢٣,٣٥٦	٨,١٦٩,٣٣٠	رسوم حكومية - تكلفة الترددات
٣,٧٦٦,٩٠٦	٣,٦٤٠,١٤٩	أخرى
٣١١,٦٥٦,٦٦٨	٣٣٩,٣٤١,٤٧٠	

١٣. مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٤٨,٠٠١,٩٥٢	٦٤,٧٢٥,١١٨		تكاليف موظفين
١,٢١٢,٩٤٨	١,٣٧١,١٤٢		خدمة العملاء - مركز الاتصال
٤,١٦٤,٥٠١	٤,٥٣٦,٥٨٩		عمولة تجار
٣,٦١٢,٠٠٢	٢,٠٦٩,٢٧٩	١-٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٢٨,٠٢٤	١,٦٣٧,٧١٥		استئجار نقطة العرض الرئيسية
١,٤٧٧,٨٨٠	١,٩٣٥,٤١٤		أخرى
٥٩,٥٩٧,٣٠٧	٧٦,٢٧٥,٢٥٧		

١٤. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣٥,٧٩٣,٠٣٦	٢٩,٥٠٠,٩٧٨	تكاليف موظفين
١٤,٦٨٦,٨٧١	٢٦,٢٤٣,٨٣٢	رسوم حكومية
٧,٧٣٨,٨٠٣	٨,٢٩٢,٠٢٦	أتعاب مهنية واستشارية
٣,٦١٣,٩٠٣	٣,٢٣٦,٨٤٢	رسوم فحص طبي وتأشيرات وإقامات
٣,١٧٤,٧٤٣	٣,٧٤٩,٢٢٠	إيجار المكتب
١,٠٥٧,٨٤٢	٤,٧٨٩,٠٢٤	مصروفات مرافق خدمية
٢٢٧,٦٠٦	٢٢,٧١٧	برامج ولوازم أجهزة كمبيوتر
٦,٦٧٧,١٠٢	٦,٦٨٣,٨٤٨	أخرى
٧٢,٩٦٩,٩٠٦	٨٢,٥١٨,٤٨٧	

١٥. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
--	٤٦,٨٤٩,٢٥٩	١-٦	تسوية مع أحد الموردين:
--	٢٧,٩٢٢,١٣٩		تعويض على شكل معدات شبكة
--	٧٤,٧٧١,٣٩٨		شطب الالتزام
١٢٤,٠٤٥,٥٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	١-١٥	إيرادات إسناد تسويق
٢١,٨٦٩,٧٢٦	٤,١٦٨,٠٠٨	٢-١٥	إطفاء أرباح بيع عقارات
٢٠٦,٧٩٤	٣,٦٥٨,٩١٠		أخرى
١٤٦,١٢٢,٠٢٠	١١٤,٥٩٨,٣١٦		

CA

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

١٥. إيرادات أخرى (يتبع)

١-١٥ تتمثل في إيرادات دعم تسويق تتعلق بالاتفاقية المحددة في الايضاح (ج).

٢-١٥ تتمثل في إطفاء أرباح مؤجلة من بيع مبنى الشركة في عام ٢٠١٤ م. يتم عرض الأرباح المؤجلة ضمن بند الإيرادات المؤجلة في قائمة المركز المالي.

١٦. مصروفات تمويلية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
٣,٩٣٥,٢٦٤	٤,٦٧٩,٣٧٦		تكاليف تمويل تورق
٤٦١,٦٨٢	٤٠٧,٣١٠	١-١٦	رسوم ضمان على تمويل تورق
٣٤٩,٧٩٧	١,٤١٩,٠٣٥		أخرى
٤,٧٤٦,٧٤٣	٦,٥٠٥,٧٢١		

١-١٦ تتمثل في رسوم مستحقة لمساهمين فيما يتعلق بالضمانات الصادرة لصالح البنك بشأن تمويل التورق الذي حصلت عليه الشركة.

١٧. (خسارة)/ربح السهم

يتم احتساب (خسارة)/ربح السهم لفترة الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و٢٠١٦ م عن طريق قسمة خسارة/(ربح) الفترة/السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة/السنة.

١٨. الزكاة والضريبة

(أ) موقف الزكاة والضريبة

قدمت الشركة إقرارها الزكوي والضريبي للفترة/للسنوات حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة).

أصدرت الهيئة في يوليو ٢٠١٥ م الربط على الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٠ م وحتى ٢٠١٢ م بمبلغ ١٧,٤٣ مليون ريال سعودي و٠,٨٣ مليون ريال سعودي على التوالي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة على هذا الربط في أغسطس ٢٠١٥ م.

ورداً على الاعتراض المقدم من الشركة، أصدرت لجنة الاعتراضات الابتدائية (اللجنة الابتدائية) حكماً في أكتوبر ٢٠١٦ م والذي على أساسه تم تخفيض مستحقات الزكاة على الشركة لتصبح مبلغ ٦,٩٨ مليون ريال سعودي ولا زالت مستحقات ضريبة الاستقطاع بنفس القيمة البالغة ٠,٨٣ مليون ريال سعودي. كما أن الشركة مطالبة بدفع غرامة تأخير على ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي وفقاً لحكم اللجنة الابتدائية بسبب التأخير في دفع ضريبة الاستقطاع.

وقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراضات العليا (اللجنة العليا) في ديسمبر ٢٠١٦ م تعترض فيه على حكم اللجنة الابتدائية فيما يتعلق بالزكاة ويفرض غرامة تأخير على ضريبة الاستقطاع. قامت الشركة بتسوية مستحقات ضريبة الاستقطاع البالغة ٠,٨٣ مليون ريال سعودي مع الهيئة. ترى الإدارة بالإضافة إلى المستشار الضريبي للشركة بأنه من المتوقع تسوية الاعتراض في صالح الشركة.

الاقراءات المقدمة من الشركة للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٦ م لا تزال قيد الفحص من قبل الهيئة.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

١٨ . الزكاة والضريبة (يتبع)

(ب) احتساب الزكاة والضريبة

فيما يلي مكونات الزكاة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(١٤٨,٠٩٩,١٥٩)	(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)	الخسارة المعدلة
(٢٦,٧٤٣,٩٩٧)	٦٢٢,٥٢٠	صافي خسارة السنة
(١٧٤,٨٤٣,١٥٦)	(١٣٧,٩٩٩,٢٨٥)	تسويات: مخصصات وأخرى
(١٦٧,٨٤٩,٤٣٠)	(١٣٢,٤٧٩,٣١٤) (أ)	الخسارة المعدلة للسنة
		حصة المساهمون السعوديون من الخسارة المعدلة
		بواقع ٩٦٪
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
١٣٢,٠٣٩,٥٤٩	١٠٠,٩٧١,٤٢٨	رأس المال
٤٣٣,٠٨٠,٥٩٢	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	تمويل تورق إسلامي
٣٠,٢١٧,٨٢٠	٣٥,١٨١,٠٢٢	ذمم دائنة طويلة الأجل
٢,١٧٠,٣٣٧,٩٧١	٢,٠١٧,١٥٢,٤٥٠	مخصصات
(٩٤٤,٩٢٨,٨٤٩)	(١,٠٩٥,٢٩٨,٢٠٨)	خصميات
(٩٥٥,٩٧٤,٢٨٢)	(٩٠٢,٧٠٤,٨٧٣)	خسائر متراكمة في بداية السنة
٢٦٩,٤٣٤,٨٤٠	١٩,١٤٩,٣٦٩	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في نهاية السنة
٢٥٨,٦٥٧,٤٤٦	١٨,٣٨٣,٣٩٤	حصة المساهمون السعوديون بواقع ٩٦٪
(١٦٧,٨٤٩,٤٣٠)	(١٣٢,٤٧٩,٣١٤)	حصة المساهمون السعوديون من الخسارة المعدلة
٩٠,٨٠٨,٠١٦	(١١٤,٠٩٥,٩١٩) (ب)	وعاء الزكاة
٩٠,٨٠٨,٠١٦	(١١٤,٠٩٥,٩١٩)	وعاء الزكاة في بداية السنة - (أ) أو (ب) أيهما أعلى
٢,٢٧٠,٢٠٠	--	الزكاة المحملة للسنة بواقع ٢.٥٪ من وعاء الزكاة

لم يتم تكوين أي مخصص للضريبة في هذه القوائم المالية بسبب الخسائر الضريبية المتكبدة من قبل الشركة خلال السنة.

(ج) الحركة في مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٤٢٨,٧٥٨	٢,٦٩٨,٩٥٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٧٠,٢٠٠	--	المحمل خلال السنة
٢,٦٩٨,٩٥٨	٢,٦٩٨,٩٥٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

١٩. التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) الالتزامات المحتملة

خطابات الاعتماد والضمان

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٥٠ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

الموقف القضائي

في سياق الأعمال الاعتيادية أصبحت الشركة طرفاً في قضايا قانونية مع بعض الموردين. ويرأي الإدارة بأن الأحكام سوف تكون لصالح الشركة وعليه لم يتم تسجيل أي مخصص.

(ب) التعهدات

لدى الشركة تعهدات ناتجة عن العقود الرئيسية التي أبرمت ولم تنفذ حتى تاريخ قائمة المركز المالي وتبلغ حوالي ٨٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨٧,٩ مليون ريال سعودي).

٢٠. عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية متنوعة متعلقة بمكاتبها ومستودعاتها ومنشأتها التشغيلية. بلغت مصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٤٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٤٤,٩ مليون ريال سعودي).

تتلخص الالتزامات المستقبلية لعقود الإيجار كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م المتعلقة بهذه الإيجارات التشغيلية كما يلي:

ريال سعودي	السنوات التي تنتهي في ٣١ مارس:
٣٩,١٠٠,٥١٠	٢٠١٧ م
١٥,٥١٢,٢٢٠	٢٠١٨ م
٢,٥٤٣,٤٠٠	٢٠١٩ م
١,٣٨٥,٦٠٠	٢٠٢٠ م
--	٢٠٢١ م وما بعدها
<u>٥٨,٥٤١,٧٣٠</u>	

٢١. 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 والإنترنت وتتكون من خدمات الإنترنت ذات النطاق العريض المقدمة إلى أعمال الموجهة لأعمال (B2B) والأعمال الموجهة للعملاء (B2C).
- خدمات غير مخصصة وتمثل إيرادات أخرى والتي لا يمكن أن تتعلق بأي قطاع تشغيلي معروض.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٢ . معلومات قطاعية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م				
الإجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات		
		والإنترنت	الخدمات الصوتية	
٤٢١,٧٤٥,٨٧٢	--	٢٦٤,٨٣٨,٦٨٩	١٥٦,٩٠٧,١٨٣	إيرادات القطاع
(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)	١١٤,٥٩٨,٣١٦	(١٠٩,٤٠١,٠٦٧)	(١٤٣,٨١٩,٠٥٤)	ربح/(خسارة) القطاع
(١٧٠,٣٢٥,٠٥٨)	--	(١٥١,٨٢٨,٥٠٩)	(١٨,٤٩٦,٥٤٩)	الاستهلاك والاطفاء
(٦,٥٠٥,٧٢١)	--	(٣,٥٢١,٢١٢)	(٢,٩٨٤,٥٠٩)	مصرفات تمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م				
الإجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات		
		والإنترنت	الخدمات الصوتية	
٣٤٣,٠٣٣,٤٦٦	--	١٥٦,٢٩٦,٢٨٣	١٨٦,٧٣٧,١٨٣	إيرادات القطاع
(١٤٨,٠٩٩,١٥٩)	١٤٦,١٢٢,٠٢٠	(٢٠٣,٢٢٢,١٩٣)	(٩٠,٩٩٨,٩٨٦)	ربح/(خسارة) القطاع
(١٨٨,٢٨٤,٠٢١)	--	(١٦٧,٨٣٧,٢٠٩)	(٢٠,٤٤٦,٨١٢)	الاهلاك والاطفاء
(٤,٧٤٦,٧٤٣)	--	(٢,٥٦٩,١٦٨)	(٢,١٧٧,٥٧٥)	مصرفات تمويلية

الخدمات المقدمة تستخدم نفس المرافق والتي لا يتم فصلها فيما بين الخدمات المقدمة حيث تقوم إدارة الشركة بمراقبة موجوداتها ومطلوباتها على أساس تكاملي. تقوم الشركة بتطوير نظام معلومات قطاعية لتحسين المعلومات المفصح عنها. إضافة لذلك، يتم تقديم جميع خدمات الشركة بصورة رئيسية في المملكة العربية السعودية.

٢٢ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من المساهمين وشركاتهم الشقيقة. 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

أطراف ذات علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (بتلكو)	مساهم	إيراد بيانات	٥,٨١٠,٣٧٣	١,٧٩٧,٤٣٩
		إيراد ربط بيني	١,٣٢٧,٩١٣	٢٥٧,٨٥٤
		تكلفة ربط بيني	١,٩٤٧,٥٠٠	٤,٣٣٠,٧٤٦
شركة إثراء المالية	شركة شقيقة	استشارات	٤,٤٠٢,٤٣٧	٦٢,١٥٦
الشركة العربية السعودية للتسويق والوكالات	شركة شقيقة	إيراد بيانات	٧٧٤,٣٢٣	٧١٥,٧٢٥
شركة بذار التجارية المحدودة (سابقاً) شركة عذيب التجارية المحدودة)	مساهمون	إيراد بيانات	٥١٢,٠٦٤	٢٨٤,٠١٥
المساهمون المؤسسون	مساهمون	رسوم ضمانات	٤٠٧,٣١٠	٤٦١,٦٨٢
موظفي الإدارة العليا		رواتب ومزايا	٢,٧٦٤,٥٠٠	٢,٨٢٩,٧٥٠
أعضاء مجلس الإدارة		مصرفات	٧٥,٠٠٠	١٥٥,٥٠٨

١٨

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

العلاقة	٢٠١٧م	٢٠١٦م
مساهم شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (بتلكو) شركة بذار التجارية المحدودة (سابقاً شركة عذيب التجارية المحدودة)	١٤,٩٩٣,٠٤١	١٠,٧٠٩,٣٣٤
مساهم الشركة العربية السعودية للتسويق والوكالات (ساماكو) شركة عذيب انترجراف	١,٩٣٧,١٠٩	١,٤٢٥,٠٤٥
مساهم شركة شقيقة	٧٧١,٥٠٤	١,٠١٤,٥٦٤
مساهم شركة عذيب للصيانة والخدمات	٥١,٤٦٦	--
مساهم شركة عذيب للصيانة والخدمات	١٩,٢٠٠	--
مساهم شركة اتحاد شمس	٢١,٦٠٠	--
	<u>١٧,٧٩٣,٩٢٠</u>	<u>١٣,١٤٨,٩٤٣</u>

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

العلاقة	٢٠١٧م	٢٠١٦م
مساهم شركة البحرين للاتصالات السلكية واللاسلكية (بتلكو) شركة إثراء المالية	٢٠,٤٣٣,٠٥٧	٢٢,٢٧٦,٢٢٦
شركة شقيقة	٤,٤٠٢,٤٣٧	--
مساهم شركة النهلة للتجارة والمقاولات المحدودة شركة بذار التجارية المحدودة (سابقاً شركة عذيب التجارية المحدودة)	٥٢,٥١٥	٩٨٢,١٦٨
مساهم مجموعة تراكو للتجارة والمقاولات	١,٠٢٨,٥٨٥	٩٢٥,١٩٠
مساهم الشركة السعودية للانترنت	٨٧٣,٦٥٩	٨٣٦,٠٦٢
مساهم شركة بذار للاتصالات والمعلومات المحدودة (شركة عذيب للكمبيوتر والاتصالات سابقاً) شركة عذيب للصيانة والخدمات	٦٥٥,٢٤٤	٦٢٧,٠٤٧
مساهم شركة عذيب للصيانة والخدمات	٦٥٥,٢٤٤	٦٢٧,٠٤٧
	<u>٢٨,٧٥٥,٩٨٥</u>	<u>٢٦,٩٠٠,٧٨٧</u>

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعتبر إدارة المخاطر عنصراً هاماً من أعمال الشركة. إن أهم المخاطر التي تواجه الشركة هي تلك التي تتعلق بمخاطر الائتمان والسوق وأسعار تحويل العملات الأجنبية والسيولة. يتم إدارة هذه المخاطر باستخدام الأساليب التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من الذمم المدينة التجارية والرصيد لدى البنك.

برأي الإدارة أن الشركة غير معرضة بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان بالنسبة للرصيد لدى البنك حيث يتم الاحتفاظ بهذه المبالغ لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية تعتبر محدودة حيث أن هذه الأرصدة موزعة على عملاء متنوعين. قامت الإدارة بإنشاء سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل بصورة منفردة لتحديد مدى الجدارة الائتمانية قبل عرض الشروط والأحكام المعيارية للدفع. إضافة لذلك، فقد قامت الإدارة بعمل إجراءات للمتابعة المنتظمة لجميع الدفعات المتأخرة وتم تكوين مخصص للانخفاض في القيمة يمثل تقدير الخسائر المتكبدة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.

Handwritten signature in blue ink.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار تحويل العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الديون البنكية والتي تكون بأسعار فائدة متغيرة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة تسعير أسعار الفائدة بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للشركة بسبب استقرار أسعار الفائدة المتداولة بين البنوك السعودية (SIBOR) والسياسة النقدية.

مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر أسعار تحويل العملات الأجنبية عندما تكون الموجودات الفعلية أو المتوقعة بالعملات الأجنبية إما أكثر أو أقل من المطلوبات لتلك العملات. لا تتعرض الشركة لمخاطر التذبذبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية حيث أن معظم معاملات الشركة تتم بالريال السعودي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات السيولة. قد تحدث مخاطر السيولة بسبب اضطرابات السوق التي قد تتسبب في عدم توفر بعض مصادر التمويل. يتم إدارة مخاطر السيولة بالمراقبة المنتظمة لتوفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. إلا أنه وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧م فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٣٩ مليون ريال سعودي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. إن القيم العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي لا تختلف بصورة كبيرة عن القيم الدفترية المدرجة في هذه القوائم المالية.

