

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

تقرير فحص مراجع الحسابات على القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
شركة إتحاد غنيب للاتصالات - شركة معاهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة إتحاد غنيب للاتصالات ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقواعد الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم تلقيح فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

لمنا بالفحص وفقاً للمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية كل، لذا فإننا لا ندلي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تغييرات هامة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة التي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

الفت انتباه

للفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ (ب) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المرفقة والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كما أن الخسائر المتراكمة قاربت نسبة ٧٦,٩٥٪ من رأس المال الشركة. لقد أخذنا بالاعتبار كفاية الإفصاح المذكور في الإيضاح رقم ٢ (ب) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فيما يتعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة أعمالها على أساس مفهوم الاستثمارية. هذه الأمور تشير إلى وجود درجة هامة من عدم التأكيد قد تؤدي إلى شك جوهري حول قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مفهوم الاستثمارية.

عن كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم العديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢٠ ربى الثاني ١٤٣٨
الموافق: ١٨ يناير ٢٠١٧ م

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
 (ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	<u>الموجودات</u>
١٣٦,٢٦٤,٨٧٤	١١٦,٣٨٠,٦٤٢		موجودات متداولة
١١٧,٣١٥,٥٤٧	٩٤,٨٧٠,١٩٨	٤	أرصدة لدى البنك
٤,٩٦٢,١٣٩	٨,٥٠٤,٠٣٧		نفم مدينة تجارية
١٣,١٦٦,٦٩٢	١٤,٧٤٦,١٨٧	١٥ (ب)	مخزون مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٣,٠٠٣,١٦٠	١٠٤,٦٨٠,٤٧١	٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٤٠٤,٧١٣,٤١٢</u>	<u>٣٣٩,١٨١,٥٣٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٤٣٠,٣٨٢,٣٤١	٣٤٠,٠٤٢,١٨٠	٦	موجودات غير متداولة
٨٩٥,٧٦٩,٧٨٧	٨٤٩,١٩٣,٧٦٨	٧	ممتلكات ومعدات
١,٣٢٦,١٥٢,١١٨	١,١٨٩,٢٣٥,٩٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٣٠,٨٦٥,٥٤٠	١,٥٢٨,٤١٧,٤٨٣		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
٣١,٠٦٨,١٣٥	٣١,٠٦٨,١١٨	٨	مطلوبات متداولة
٦٦١,٠١٦,٣٩٤	٥٩٨,٤٦٢,٩٨٦		تمويل تورق إسلامي – الجزء المتداول
٢٩,٠١٦,٦١٧	٢٣,٦٢٠,٩٨٦	١٥ (ج)	نفم دائنة
٤٣,٤٢٤,٦٨٠	٤٩,٦٠١,٤٧٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٩٦,١١٩,٥٥٢	١٦٨,٧٤٢,٤٥٧		إيرادات مؤجلة
١,٣٤٣,٩٣٧	٢,٦٩٨,٩٥٨	١٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٦٦١,٩٨٩,٣١٥</u>	<u>٨٧٤,١٩٤,٨٨٨</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠٨,٧٣٨,٤٤١	٧٧,٦٧٠,٣٣٢	٨	مطلوبات غير متداولة
٤٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	٢-٧	تمويل تورق إسلامي
٨,٤٣٩,٢٨٧	٩,٤٥٤,٥٥٩		نفم دائنة طويلة الأجل
٥٢٥,١٧٧,٧٢٨	٢٩١,١٢٤,٨٩١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٨٧,١٦٧,٠٤٣	١,١٦٥,٣١٩,٧٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات			
حقوق المساهمين			
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(١,٠٣١,٣٠١,٥٠٣)	(١,٢١١,٩٠٢,٤٩٦)	٢ (ب)	خسائر متراكمة
٥٤٣,٦٩٨,٤٠٧	٣٦٣,٠٩٧,٧٠٤		مجموع حقوق المساهمين
<u>١,٧٣٠,٨٦٥,٥٤٠</u>	<u>١,٥٢٨,٤١٧,٤٨٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ الظاهرة في الصفحتين من (٥) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		إيضاح
م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
٢٤٦,١٣٠,٩٩٢	٢٩٢,٦٤٥,٩٢٧	٨٦,٧٥٣,٠٠٧	١١٦,٣٥٥,٧٠١	١٧ إيرادات الخدمات
(٢٢٢,٧٥٣,٣٧٧)	(٢٤١,٣٤٩,٧٥٠)	(٨٢,٢٥٩,٢٥٩)	(٨٧,٢١٦,٧٢٦)	٩ تكالفة الخدمات
٢٣,٣٧٧,٦١٥	٥١,٣٠٦,١٧٧	٤,٤٩٣,٧٤٨	٢٩,١٣٨,٩٧٥	١٠ مجمل الربح
(٤٤,٠١١,٩٨٤)	(٥٤,٨١٥,٤٨٢)	(١٤,٩١٤,٣٢٦)	(١٩,٠٤٦,٢٠٨)	١١ المصروفات التشغيلية
(٥٦,٨٥٠,٧٢٣)	(٥١,٩٨٨,٢٧٨)	(١٧,٥٧٨,٧٣٨)	(٢٢,٦١٥,٧٤٨)	١٢ مصروفات بيع وتسويق
(١٤١,٠٦٨,٢٤٦)	(١٤٤,٣٦٢,٧٥٩)	(٤٦,٩٩٢,٠٩٩)	(٤٨,٥١٥,٤٠٩)	١٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤١,٩٣٠,٩٥٣)	(٢٥١,١٦٦,٥١٩)	(٧٩,٤٨٥,١٦٣)	(٩٠,١٧٧,٣٦٥)	١٤ استهلاك وإطفاء
٢١٨,٥٥٣,٣٣٨	(١٩٩,٨٦٠,٤٤٢)	(٧٤,٩٩١,٤١٥)	(٦١,٠٣٨,٣٩٠)	١٥ مجموع المصروفات التشغيلية
١٣٦,٦٧٦,٠٤٧	٨٨,٠٦٧,٦٨٥	٢٧,٢٩٣,٩٩٣	٢,٢٦٩,٦٤٠	١٦ الخسارة من العمليات
(٣,٥٨٠,١٨٤)	(٤,٨١١,٤٣١)	(١,١٧٥,٦٦٠)	(١,٤٨٤,٥٩٤)	١٧ إيرادات أخرى
(٨٥,٤٥٧,٤٧٥)	(١١٦,٦٠٤,٠٨٨)	(٤٨,٨٧٣,٠٨٢)	(٦٠,٢٥٣,٣٤٤)	١٨ نفقات تمويلية
 	 	 	 	١٩ صافي خسارة الفترة
 	 	 	 	٢٠ الإيرادات الأخرى للفترة
(١,٣٩)	(١,٢٧)	(٠,٤٨)	(٠,٣٩)	٢١ (خسارة) / ربح السهم العلندة إلى:
(٠,٥٤)	(٠,٧٤)	(٠,٣١)	(٠,٣٨)	٢٢ الخسارة من العمليات
٠,٨٧	٠,٥٦	٠,١٧	٠,٠١	٢٣ صافي خسارة الفترة
 	 	 	 	٢٤ الإيرادات الأخرى للفترة
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥ المتوسط المرجع لعدد الأسهم
 	 	 	 	٢٦ (١) (١١٠)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
(٨٥,٤٥٧,٤٧٥)	(١١٦,٦٠٤,٠٨٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة الفترة
			تسوية لمطابقة صافي خسارة الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة
			التشغيلية:
١٤١,٦٨,٢٤٦	١٤٤,٣٦٢,٧٥٩	٧٦	استهلاك وإطفاء
--	(٧٤,٧٧١,٣٩٨)	١٠	إيرادات أخرى - تسوية مع أحد الموردين
(١٥,٦٢١,٢٣٣)	(٤,١٦٥,٦٦٤)		إطفاء أرباح مؤجلة من بيع عقارات
٢,١٣٥,٧٩٦	٩٣٠,٧٧٢		مخصص نعم مدينة مشكوك في تحصيلها
٢,١١٤,٠٨٢	١,٦٩٤,٢٤٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٥,٢٣٩,٤١٦</u>	<u>(٤٨,٥٥٣,٣٧١)</u>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٨٥,٠٢٢,٦٢٧)	(٣٠,٥٥٦,٨١٣)		نعم مدينة تجارية
(١,٧٢٦,٧٨٨)	(٣,٠٩٧,٤٥٨)		مخزون
(٢,٠٤٨,٩٤٧)	(١,٥٩٧,٢٦٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٨,٨٤٨,٢٠٩)	١١,٨٧٣,٥٤٠		مدفوّعات مقدماً ونعم مدينة أخرى
١٨,٣٧٧,٠١٥	٥١,٧٢٧,٥٨٦		نعم دائنة
٢,٩٣٦,٠٢٥	(٣,٢٧٩,٨٩١)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٤١,٥٤٨,٨٤٦	١٦,٥١٨,٩٤١		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٨٩٣,٩٣٧	١٦,١٤٥,٠٨٦		إيرادات مؤجلة
(٥,٦٥١,٣٣٢)	٩,١٨٠,٣٧٦		نقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٤٧,٩٨٨)	(١,٤٥٣,٨٧٨)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٥,٤٩٩,٣٢٠)	٧,٧٢٦,٤٩٨		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٦٤٧,٣٢٢)	(٥,٧٧٢,٥١٠)		شراء ممتلكات ومعدات
--	٤٨٠		المتحصل من استبعاد معدات
<u>(١٦,٦٤٧,٣٢٢)</u>	<u>(٥,٧٧٢,٠٣٠)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٢,٣٠١,٠٨٨)	(٢٢,٣٠١,٠٩٦)		المسدود من تمويل تورق إسلامي
(٢٢,٣٠١,٠٨٨)	(٢٢,٣٠١,٠٩٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٤,٤٤٧,٧٣٠)	(٢١,٣٤٦,٦٢٨)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٨٠,٧١٢,٦٠٤	١٣٧,٧٢٧,٢٧٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣٦,٢٦٤,٨٧٤	١١٦,٣٨٠,٦٤٢		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>			
<u>الاجمالي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>خسائر متراكمة</u>	
٤٧٩,٧٠١,٧٩٢	(١,٠٩٥,٢٩٨,٢٠٨)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م (مراجعة)
(١١٦,٦٠٤,٠٨٨)	(١١٦,٦٠٤,٠٨٨)	-	صافي خسارة الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
-	-	--	الزكاة المحملة للفترة
<u>٣٦٣,٠٩٧,٧٠٤</u>	<u>(١,٢١١,٩٠٢,٢٩٦)</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م</u>			
<u>الاجمالي</u>	<u>رأس المال</u>	<u>خسائر متراكمة</u>	
٦٣٠,٠٧١,١٥١	(٩٤٤,٩٢٨,٨٤٩)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٥ م (مراجعة)
(٨٥,٤٥٧,٤٧٥)	(٨٥,٤٥٧,٤٧٥)	--	صافي خسارة الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)
<u>(٩١٥,١٧٩)</u>	<u>(٩١٥,١٧٩)</u>	<u>--</u>	الزكاة المحملة للفترة
<u>٥٤٣,٦٩٨,٤٩٧</u>	<u>(١,٠٣١,٣٠١,٥٠٣)</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ الظاهرة في الصفحتين 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 ٢٠١٦م

١. الأنشطة والتأسيس

معلومات عامة

ا) شركة اتحاد عذيب للاتصالات ("الشركة" أو "جو") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتعلن بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٢٦٣٢٧٣) الصادر في الرياض بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٠٩م). إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٢٥٣٩، الرياض ١١٣٩١، المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٤١ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٩هـ (٢٥ فبراير ٢٠٠٨م) والذي تم اعتماده بتصور المرسوم الملكي رقم ٦٤١ بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٩هـ (٢٠٠٨م) على رخصة الهاتف الثابت والطيف الترددى لتقييم خدمات الهاتف الثابت في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة (اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٠٩م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٤م). قامت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (هيئة) بتاريخ ٣٠ ربیع الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م) بتمديد فترة ترخيص الشركة لمدة ١٥ سنة (تنتهي بتاريخ ٣١ مارس ٤٩م) (انظر الإيضاح رقم ١-٧).

تقديم الشركة العديد من خدمات الاتصالات الثابتة واللاسلكية مثل الخدمات الصوتية وخدمات البيانات وخدمات بروبريد للإنترنت وخدمات الإنترنэт 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 وباقى الأسهم البالغة ٨٦,٣ مليون سهم أتم الاكتتاب بها من قبل الجمهور.

ب) إلحاقة ببيان 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 لاتفاقية قد 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 ٢-٧).

سيتم تمويل هذه الدفعات من خلال الموارد الداخلية للشركة والموارد المتوقعة من بيع هذه الخدمة بالإضافة إلى التعمير الخارجي، عند الزوم، علماً بأن هذه الاتفاقية لا يمكن الغائها من قبل الطرفين. ستستخدم هذه النقاط لتقديم خدمات البروبيل 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 تحفيز قدراتها المالية.

٢. أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 لسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م. إضافة لذلك، إن النتائج الأولية للفترة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات السنوية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ربیع الآخر ١٤٣٨هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧م.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢. أسس الإعداد (تابع)

أسس القياس

(ب)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٥٧ مليون ريال سعودي)، كما أن الخسائر المتراكمة للشركة البالغة ١,٢١٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م قاربت نسبة ٧٦,٩٥٪ من رأس مال الشركة.

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

إن الإدارة واثقة من قدرتها على الالتزام بالمادة ١٥٠ و ٢٢٤ من نظام الشركات الجديد.

كما ترى إدارة الشركة أنها ستعمل على تحسين أعمال الشركة وأنها ستكون قادرة على ضمان التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعليه، ترى إدارة الشركة أن مفهوم الاستمرارية هو أساس مناسب لإعداد القوائم المالية الأولية المرفقة.

عملة العرض والنشاط

(ج)

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

استخدام الأحكام والتقييرات

(د)

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الأحكام والتقييرات والإفتراءات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المعينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقييرات.

يتم مراجعة التقييرات والإفتراءات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر مراجعة التقييرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. تمثل التقييرات التي تتعرض لمخاطر جوهريّة نتيجة التعديلات الهامة تتعلق بتحديد مخصص الدين المشكوك في تحصيلها والمفروض الرائد وبطيء الحركة.

السياسات المحاسبية الهامة

(ـ ٣ـ)

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

النقد وما في حكمه

(ـ ٤ـ)

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

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب) الذمم المدينية التجارية

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

يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. يتم تحويل المخصصات على قائمة الدخل الأولية زائدة استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينية والتي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها إلى قائمة الدخل الأولية.

ج) 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 المصاريف المتکبدة لشراء المخزون والمصاريف الأخرى اللازمة للوصول بالمخزون إلى وضعه الحالي.

تمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع المقترن في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً مصاريف البيع والتوزيع الإضافية المناسبة. يتم حساب مخصص للمخزون الرائد وبطيء الحركة، عند اللزوم.

د) الممتلكات والمعدات

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

يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية 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 الأولية عند تكديها، فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة لنفقات الرئيسية المتعلقة بالموجودات:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)
مدة عقد الإيجار أو ١٠ سنوات أيهما أقل
١٥ - ٤
٥

تحسينات على عقارات مستأجرة
البنية التحتية للشبكة
المرافق والاسناد وتقنية المعلومات

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناجمة من استبعاد أو تخريد الممتلكات والمعدات ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية بتاريخ الاستبعاد أو التخريد.

هـ) الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في ترخيص تبادل البيانات المؤمنة ورسوم مسعة الشبكة وتکاليف أخرى تكبّتها الشركة عند التأسيس.

يتم رسملة رسوم الترخيص مبدئياً ويتم 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.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

.٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموارد غير الملموسة (تتبع)

م)

م)

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

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

العمر الانتاجي (بالسنوات)

٢٥
١٥ - ٧
٧ - ٥
١٠ - ٥

ترخيص
سعه الشبكة
تكليف ما قبل التشغيل
برامج

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

و)

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 تقيير الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تتفقات نقية منفصلة ومحددة (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بفرض احتفال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على الأيزيد 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 كيرادات في قائمة الدخل الأولية.

الدّم الدائنة والمستحقات

ز)

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

ح)

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

مخصص الزكاة والضريبة

ط)

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

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج) عقود الإيجار التشغيلي

تصنف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها الموزع بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية كإيجارات تشغيلية، تحمل التفعّلات بموجب عقود الإيجارات التشغيلي على قائمة الدخل الأولية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ك) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 انشائتها من أجله أو للبيع حيث يتم تحويل تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل كجزء من تكلفة تلك الأصول حتى يصبح الأصل جاهز بشكل جوهري للغرض الذي تم إنشاؤه من أجله، بينما يتم تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الأولية في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

ل) تكاليف الربط البياني (تنطبق على الخدمات الصوتية فقط)

تتمثل هذه الخدمة تكاليف الربط البياني بمشغلي الاتصالات الدولية والمحلية. يتم تسجيل هذه الخدمة في الفترة التي تمت فيها تبديد المكالمات ويتم تحويلها على قائمة الدخل الأولية.

م) تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات قيمة الاشتراكات الثابتة أو التي يمكن تحديدها والمستحقة القبض، وتشتمل على الإيرادات الناتجة عن ترسيب تقاسم الإيرادات المبرمة بين مشغلي الاتصالات المحلية والدولية شأن الاتصالات (خدمات البيانات والخدمات الصوتية) التي يتم تباليها. يتم إثبات إيرادات الخدمات المقسمة بالبالغ المقتضى بها فواتير إلى العملاء.

يتم إثبات إيرادات الخدمة المستلمة من العملاء خلال الفترة التي تنتهي فيها الخدمة. يتم إثبات إيرادات استخدام الوقت بالأجراء على أساس الاستعمال. تمثل الإيرادات الموجلة والتي تتعلق بالوقت غير المستخدم بالأجراء ويتم إثباتها سند استخدامه من قبل العميل أو على أساس نسبي زمني على مدى فترة السريان. وعند انتهاء عقد العميل، يتم إثبات كافة الإيرادات الموجلة عن الوقت غير المستخدم في الأجراء في قائمة الدخل الأولية. يتم إثبات الإيرادات من خدمات البيانات عند قيام الشركة بتقديم الخدمة، وبناءً على طبيعة الخدمة، يتم إثباتها إما بإجمالي المبلغ المقتضى به فواتير للعميل أو بالمبلغ المستحق للقبض من قبل الشركة كعمولة تأداء تسهيل تقديم الخدمة. يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع أجهزة الإنترن特 اللاسلكي المركبة في مباني المشتركون أو أجزاء دونفلز (وصلات أجهزة الإنترنط اللاسلكي)، عند تسليم الأجهزة والمعدات للمشتركون والعملاء. يتم تأجيل المصروفات الدائم بها فواتير مقسمًا وإثباتها على مدى فترة الخدمات المتعاقد عليها.

ن) الرسوم الحكومية

تتمثل 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 تحويل هذه الرسوم كمصاريف تشغيلية في الفترات التي يتم فيها استخدامها على قائمة الدخل الأولية.

ص) التكاليف والمصروفات

- تتكون تكاليف الخدمة من مصروفات متکبدة على عمليات تشغيل وصيانة الشبكات والسعنة المستاجرة وأو المفتنة وإيجار الواقع واستهلاك المخزون وتکاليف التركيب والربط البياني.
- مصروفات البيع والتسويق تشمل على العمولات والدعائية إضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- كافة المصروفات الأخرى، ما عدا مصروفات التمويل، تصنف كمصاريفات عمومية وإدارية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤. ترجمة 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 الأولية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم اثبات أرباح وخسائر التحويل في قائمة الدخل الأولية.

٤. الذمم المدينة التجارية

م٢٠١٥	م٢٠١٦
١٣١,٢٠٠,٤٥٨	١١٠,١٦٢,٠٨٧
(١٣,٨٨٤,٩١١)	(١٥,٢٩١,٨٨٩)
١١٧,٣١٥,٥٤٧	٩٤,٨٧٠,١٩٨

نعم مدينة تجارية
مخصص نيون مشكوك في تحصيلها

٥. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

تشتمل المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى على المستحق من شركة الاتصالات السعودية بخصوص بيع عقار الشركة وتقديم خدمات المساعدة في التسويق (أنظر إيضاح ^٩ بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (م٢٠١٥: ٥٠ مليون ريال سعودي) و٤٢,١ مليون ريال سعودي (م٢٠١٥: ٧٠,٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريل سعودي)**

٤. ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأس المال	المراقب والإسناد وتقدير المطلوبات	تحسينات على مباني مستأجرة		النحو
			البنية التحتية للشبكة	تحت التنفيذ	
١,٣٦٣,٩,٩,٩٩٨,٥,٨٢٧	١,٣٨٨,٦,٢١,٥,٨٢٧	٤٠٥,٥٠٠	٣١,٢٠,٨	٣٥,٠٦٩,٩,٦٣١	٣١,٦٧٠,٣١٩
١٤,٦٤,٢٢٢	٥٢,٦٢١,٧٦٩	١٢,٨٢,٤,٤٩٣	٢١,٢٠,٨	٣٩,٩١٤,٠٢٨	-
-	(٤,٨٠,٤)	-	(٤,٨,٤)	-	-
<u>١,٣٤٨,٤,٤٤٧</u>	<u>١,٣٤٣,٩,٦٤٣</u>	<u>١٢,٠٨٢,٤,٤٩٣</u>	<u>٣٢,٣٦٧,٦٢٦</u>	<u>١,٣٩١,١,٠٥٢</u>	<u>٣١,٦٧٠,٣١٩</u>
١,٣٦٣,٩,٩,٩٩٨,٥,٨٢٧	١,٣٨٨,٦,٢١,٥,٨٢٧	٤٠٥,٥٠٠	٣١,٢٠,٨	٣٥,٠٦٩,٩,٦٣١	٣١,٦٧٠,٣١٩
١٤,٦٤,٢٢٢	٥٢,٦٢١,٧٦٩	١٢,٨٢,٤,٤٩٣	٢١,٢٠,٨	٣٩,٩١٤,٠٢٨	-
-	(٤,٨٠,٤)	-	(٤,٨,٤)	-	-
<u>١,٣٤٨,٤,٤٤٧</u>	<u>١,٣٤٣,٩,٦٤٣</u>	<u>١٢,٠٨٢,٤,٤٩٣</u>	<u>٣٢,٣٦٧,٦٢٦</u>	<u>١,٣٩١,١,٠٥٢</u>	<u>٣١,٦٧٠,٣١٩</u>
٨٤٤,٥٥,٥٧,١٥٨	٩٩٠,٥٥,٧,١٥٨	٩٦١,٤٠,٩٧٨	٢٥,٨٨,٧٧٦	٣,٢٩٣,٣٠٤	الأئمه
١٠,٨,٨٨٦,٢٤٥	١٠,٨,٧٦٠,١٦٥	١٠,٧,٨٣,٣٧	٥٠,٨٨,٣٧	٣٧٧,٣١٥	المرصيد في ابريل (مراجعة)
-	(٤,٣٢٠)	-	(٤,٣٢٠)	-	المحمل لفترة
<u>٩٥٤,١٦٧,٨٤٨</u>	<u>٨,٤٦١,٦٤٨</u>	<u>١٠,٦٧,٨٤٨</u>	<u>٢٦,٦٩٧,٥٦١</u>	<u>٣,٦٧٠,٣١٩</u>	<u>٣١,٦٧٠,٣١٩</u>
٨٤٤,٥٥,٥٧,١٥٨	٩٩٠,٥٥,٧,١٥٨	٩٦١,٤٠,٩٧٨	٢٥,٨٨,٧٧٦	٣,٢٩٣,٣٠٤	الأئمه
١٠,٨,٨٨٦,٢٤٥	١٠,٨,٧٦٠,١٦٥	١٠,٧,٨٣,٣٧	٥٠,٨٨,٣٧	٣٧٧,٣١٥	المرصيد في ابريل (مراجعة)
-	(٤,٣٢٠)	-	(٤,٣٢٠)	-	المحمل لفترة
<u>٩٥٤,١٦٧,٨٤٨</u>	<u>٨,٤٦١,٦٤٨</u>	<u>١٠,٦٧,٨٤٨</u>	<u>٢٦,٦٩٧,٥٦١</u>	<u>٣,٦٧٠,٣١٩</u>	<u>٣١,٦٧٠,٣١٩</u>
١٤,٣٢,٣٠٤	١٤,٣٢,٣٠٤	١٢,٠٨٢,٤,٤٠,٣	٥,٦٧٠,٥٥٥	٣٢٢,٢٨٩,٦٣٢	صافي القيمة الدفترية
١٤,٣٢,٣٠٤	١٤,٣٢,٣٠٤	١٢,٠٨٢,٤,٤٠,٣	٥,٦٧٠,٥٥٥	٣٢٢,٢٨٩,٦٣٢	صافي القيمة الدفترية

- ٤-١ خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أنهت الشركةتفاقية التسوية مع أحد مورديها مما أدى إلى تحويل معدات البنية التحتية للشبكة والمستودعات وقطع الغيار ذات الطبيعة الرأسمالية إلى الشركة بجمالي مبلغ ٨,٤٣ مليون ريال سعودي، والتي تمت رسمتها ضمن البنية التحتية للشبكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على التوالي.

[Signature]

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(ريل سعودي)

٧. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	الإيجار	تكلفة ما قبل التشغيل	سعية الشبكة قيد التأجير (الإيجار رقم ٤-٧)	نرخيص (الإيجار رقم ١-٧)	٢٠١٦م	
					برامح	سعية الشبكة
٩٦٧,٤٤,٤٤,٧١,١,٤	٥٥٤,٣٥٣,٤٤,٦١,١	٦١,٦٧,٦١,٥	٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١	٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١	٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١	٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١
٢٠٤,٠٠,٠٠,٠	٣٥٤,٣٦,٤٤,٦١,١	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—
<u>١,١٧١,٤٤,٣٥٤</u>	<u>٣٥٤,٣٦,٤٤,٦١,١</u>	<u>٦١,٦٧,٦١,٥</u>	<u>٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١</u>	<u>٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١</u>	<u>٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١</u>	<u>٢٦,٥٩,٩٩,٩٩,٧١,١</u>
٢٤٣,٤٤,٩١,٥٦٦	٢٨٦,٤٤,٦٦,٥٥,٩٩٢	٤,٨٨,٨٨,٨٨,٤	٤٢,٢٩,٢٥,٢٣,٢٩,٢	١٤,٢,٧٣,٢٢,٢٣,٢	١٢,١٣,٢٣,٢٢,٢٣,٢	١٢,١٣,٢٣,٢٢,٢٣,٢
٣٢,١٨٢,٠٠,١	٣٥,٧٠,٢,٥٩٤	٤٢,٢٤,٧٧,٧٥	٤٢,٢٤,٧٧,٧٥	٤٢,٢٤,٧٧,٧٥	٤٢,٢٤,٧٧,٧٥	٤٢,٢٤,٧٧,٧٥
٢٧٥,٦٧٣,٥٦٧	٣٢٢,٢٤٩,٥٨٦	٤٤,٦٤,٦٤,٩٥	٤٤,٦٤,٦٤,٩٥	٤٤,٦٤,٦٤,٩٥	٤٤,٦٤,٦٤,٩٥	٤٤,٦٤,٦٤,٩٥
<u>٨٩٥,٧٦٩,٧٨٧</u>	<u>٣٢٢,٢٤٩,٥٨٦</u>	<u>٤٤,٦٤,٦٤,٩٥</u>	<u>٤٤,٦٤,٦٤,٩٥</u>	<u>٤٤,٦٤,٦٤,٩٥</u>	<u>٤٤,٦٤,٦٤,٩٥</u>	<u>٤٤,٦٤,٦٤,٩٥</u>
—	—	—	—	—	—	—
<u>٣٣٩,٣٤٣,٦٦٣</u>	<u>٨,٤٦٨,١٩٣,٩٩٩</u>	<u>٨,٧٧٣,٩٩٩</u>	<u>٨,٧٧٣,٩٩٩</u>	<u>٨,٧٧٣,٩٩٩</u>	<u>٨,٧٧٣,٩٩٩</u>	<u>٨,٧٧٣,٩٩٩</u>

٧-١. كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، فقد قامت الهيئة بتجديد فترة ترخيص الشركة لمدة ٥ سنوات. وعليه، اعتباراً ١ ديسمبر ٢٠١٦م يتم حالياً إطفاء القيمة الدفترية المتبقية لترخيص الشركة على مدى العصر الإنتاجي المعدل البالغ ٣٢ سنة (تنهي بتاريخ ٣١ مارس ٤٠٢٠م).

٧-٢. وفقاً لاتفاقية حق الاستخدام (IRU) مع شركة الاتصالات السعودية (أنظر إيضاح رقم ١)، قامت الشركة بشراء نقاط وصول بعبلغ ٨٠٤ مليون ريال سعودي منها نقاط بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي قيد التطوير حالياً. تتحقق السداد على الشري شرطة رفع سنوية متسلسلة القيمة بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي من الريع الأول لعام ٢٠١٧م، وعليه تم إدراج هذا الأداء ضمن الترميم الثالثي طويلاً وقصير الأجل.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(ريال سعودي)

٨. تمويل التورق الإسلامي

تمويل التورق الإسلامي شكل من أشكال التمويل الإسلامي مقدم من بنك محلي ("البنك") والذي تم استخدامه لمواجهة النزقات الرأسمالية والتشغيلية للشركة. يتطلب التمويل الإسلامي القيام بشراء وبيع سلع مع البنك وفقاً لشروط متقدمة بين الطرفين. وقد حصلت الشركة على تمويل بمعدل عائد وفقاً لمعدل العائد على الاقتراض بين البنك السعودية (SIBOR) بالإضافة إلى عمولة البنك. ستقوم الشركة بتسوية القرض على ١٤ قسطاً ربع سنوي متساوي القيمة تنتهي في أبريل ٢٠٢٠.

يتمثل رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣١,٦٨,١٣٥	٣١,٠٦٨,١١٨	الجزء المتداول
١٠٨,٧٣٨,٤٤١	٧٧,٦٧٠,٣٣٢	الجزء غير المتداول
<u>١٣٩,٨٠٦,٥٧٦</u>	<u>١٠٨,٧٣٨,٤٥٠</u>	

٩. تكلفة الخدمات

قام مورد الشركة خلال الربع الحالي بالتنازل عن بعض مصروفات الصيانة والتشغيل المستحقة من الشركة. وعليه، قامت الشركة بعكس مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي والمتعلق بهذا الأمر.

١٠. إيرادات أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٥	٢٠١٦	
--	٤٦,٨٤٩,٢٦٠	تسوية مع أحد الموردين:
--	٢٧,٩٢٢,١٣٨	تعويض على شكل معدات شبكة (إيصال ١-٦)
--	٧٤,٧٧١,٣٩٨	شطب الالتزام
١٢١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات إسناد تسويق
١٥,٦٢١,٢٣٣	٤,١٦٥,٦٦٤	إطفاء أرباح بيع عقارات
٥٤,٨١٤	١,١٣٠,٦٢٣	أخرى
<u>١٣٦,٦٧٦,٠٤٧</u>	<u>٨٨,٠٦٧,٦٨٥</u>	

١١. (خسارة)/ربح السهم

يتم احتساب (خسارة)/ربح السهم لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥م بتقسيم خسارة/(ربح) المفترتين على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة.

١٢. التعهدات والالتزامات المحتملة

أ) الالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

اصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥٠ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٢ . التعهادات والالتزامات المحتملة (يتبع)

الموقف القضائي

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

ب) **التعهادات**

لدى الشركة تعهادات ناتجة عن العقود الرئيسية التي أبرمت ولم تنفذ حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية وتبلغ حوالي ٧٤ مليون ريال سعودي (١٥ م: ٢٠١٥ م: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي) تعود إلى موردين متعددين.

١٣ . **عقود الإيجار التشغيلية**

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية متعددة بمكاتبها ومستودعاتها ومنشآتها التشغيلية. بلغت مصروفات الإيجار للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٣٢,١ مليون ريال سعودي (١٥ م: ٣٣,٨ مليون ريال سعودي).

تتألف التزامات عقود الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م المتعلقة بهذه الإيجارات التشغيلية كما يلي:

ريال سعودي

٣٩,٣٧٠,٥١٠
١٩,٧٤٧,٥٢٠
٤,٨٦١,٤٠٠
١,٢٠٥,٨٠٠
٤٢٤,٦٠٠
<hr/>
٦٥,٦٠٩,٨٣٠

للفترات التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ م

٢٠١٨ م

٢٠١٩ م

٢٠٢٠ م

٢٠٢١ م وما بعدها

١٤ . **معلومات قطاعية**

حددت الشركة قطاعاتها التشغيلية الرئيسية من حيث نوع الخدمات المقدمة للعملاء. تم تحديد قطاعات التشغيل الرئيسية كما يلي:

- خدمات الصوتية وتكون من الاتصالات المحلية والدولية والربط البيني.
- خدمات البيانات والإنترنت وتكون من خدمات الانترنت ذات النطاق العريض المقدمة إلى الأعمال الموجهة للأعمال (B2B) والأعمال الموجهة للعملاء (B2C).
- خدمات غير مخصصة وتمثل إيرادات أخرى والتي لا يمكن أن تتعلق بأي قطاع تشغيلي معروض.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإجمالي	خدمات البيانات	خدمات غير مخصصة	الخدمات الصوتية	والإنترنت	إيرادات القطاع
١١٦,٣٥٥,٧٠١	--	٧٣,٢٧٩,٧٨١	٤٣,٠٧٥,٩٢٠	٢٣,٢٧٩,٧٨١	(خسارة)/ربح القطاع
(٦٠,٢٥٣,٣٤٤)	٢,٢٦٩,٦٤٠	(٢٧,٧٣٧,٢٠١)	(٣٤,٧٨٥,٧٨٣)	(٤٣,٢٤٦,٨٥٠)	الاستهلاك والاطفاء
(٤٨,٥١٥,٤٠٩)	-	(٤٣,٢٤٦,٨٥٠)	(٥,٢٦٨,٥٥٩)	(٨٠٣,٥٣٤)	نفقات تمويلية
(١,٤٨٤,٥٩٤)	-	(٨٠٣,٥٣٤)	(٦٨١,٠٦٠)		

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريال سعودي)

٤.١. معلومات قطاعية (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الإجمالي	خدمات غير مخصصة	الاتصالات	الخدمات الصوتية	إيرادات القطاع
٨٦,٧٥٣,٠٠٧	--	٣٩,٩٨٣,٢٧٢	٤٦,٧٦٩,٧٣٥	(خسارة)/ربح القطاع
(٤٨,٨٧٣,٠٨٢)	٢٧,٢٩٣,٩٩٤	(٥٠,٠٩٥,١٢٧)	(٢٦,٠٧١,٩٤٩)	الاستهلاك والاطفاء
(٤٦,٩٩٢,٠٩٩)	--	(٤١,٨٨٨,٩٦٥)	(٥,١٠٣,١٣٤)	نفقات تمويلية
(١,١٧٥,٦٦٠)	--	(٦٣٦,٣٢٥)	(٥٣٩,٣٣٦)	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإجمالي	خدمات غير مخصصة	الاتصالات	الخدمات الصوتية	إيرادات القطاع
٩٢,٦٤٥,٩٢١	--	١٧٥,١٣٥,٧٦٥	١١٧,٥١٠,١٦٢	(خسارة)/ربح القطاع
(١١٦,٦٠٤,٠٨٨)	٨٨,٠٦٧,٦٨٥	(١٠٦,٥٦٣,١٧٦)	(٩٨,١٠٨,٥٩٧)	الاستهلاك والاطفاء
(١٤٤,٣٦٢,٧٥٩)	--	(١٢٨,٦٨٥,٦٠١)	(١٥,٦٧٧,١٥٨)	نفقات تمويلية
(٤,٨١١,٤٣١)	--	(٢,٦٠٤,١٨٠)	(٢,٢٠٧,٢٥١)	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الإجمالي	خدمات غير مخصصة	الاتصالات	الخدمات الصوتية	إيرادات القطاع
٢٤٦,١٣٠,٩٩٢	--	١١٢,٧٤٦,٧٢٥	١٣٣,٣٨٤,٢٦٧	(خسارة)/ربح القطاع
(٨٥,٤٥٧,٤٧٥)	١٣٦,٦٧٦,٠٤٧	(١٥٤,٩٣٣,٢٤٤)	(٦٧,٢٠٠,٢٧٧)	الاستهلاك والاطفاء
(١٤١,٠٦٨,٢٤٦)	--	(١٢٥,٧٤٨,٨٥٨)	(١٥,٣١٩,٣٨٨)	نفقات تمويلية
(٣,٥٨٠,١٨٤)	--	(١,٩٣٧,٧٦٩)	(١,٦٤٢,٤١٥)	

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

٤.٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصفتها

ت تكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من المساهمين وشركائهم الشقيقين. تتعامل الشركة خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها مع أطراف ذات علاقة على أساس أسعار متقدمة على الطرفين وشروط تعاقدية معتمدة من إدارة الشركة.

أ) أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
شركة البحرين للاتصالات الملكية واللامركزية (بنوك)	إيراد بيانات	١,١٩٣,٨٦٠	٣,٦٢٩,٨١٠	١,٣٤٢,٢٧٣	إيراد ببيانات	١,١٩٣,٨٦٠	٣,٦٢٩,٨١٠
إيراد ربط بياني	تكلفة ربط بياني	١٤٤,٠٢٣	٧٦٢,٨٥٦	٤٣,٢٦١	تكلفة ربط بياني	١٤٤,٠٢٣	٧٦٢,٨٥٦
نفقات تمويلية	المساهمون المؤسسين	٣,٧٥٦,٨٩٨	١,١٩٢,٦٤٣	٤١٨,٠٩٠	نفقات تمويلية	٣,٧٥٦,٨٩٨	١,١٩٢,٦٤٣
استشارات	شركة إثراء المالية	٣٥١,٣٦٠	٣١٠,٥٨١	١١٣,٧٢١	استشارات	٣٥١,٣٦٠	٣١٠,٥٨١
		١,٨٤٦,١٥٦	--	٦٠٠,٠٠٠			--

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريل سعودي)

١٥ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (يتبع)

ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

<u>العلاقة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مساهم	١٢,٢٤٧,٤٢١	١٠,٩٦٤,١٥٧
شركة البahrain للاتصالات السلكية واللاسلكية (باتلوكو)		
شركة بذار التجارية المحدودة (سابقاً شركة عذيب التجارية المحدودة)		
الشركة العربية السعودية للتسويق والوكالات (ساماكو)		
شركة عذيب انترجراف		
شركة عذيب للصيانة والخدمات		
شركة اتحاد شمس		
شركة شقيقة	١٩,٢٠٠	٥,٥٠٢
مساهم	٢٧,٤٣٨	٨٢٨,٤١٤
مساهم	٥٦٩,٤٢٩	١,٣٥٠,٩١٩
مساهم	١,٨٨٢,٦٩٩	١٢,٢٤٧,٤٢١
شركة شقيقة	-	١٢,٧٠٠
شركة شقيقة	١٤,٧٤٦,١٨٧	١٣,١٦٦,٦٩٢

ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

<u>العلاقة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مساهم	١٩,٧٧٤,٨١١	٢١,٦٧٦,٩١٦
شركة البahrain للاتصالات السلكية واللاسلكية (باتلوكو)		
شركة بذار التجارية المحدودة (سابقاً شركة عذيب التجارية المحدودة)		
مجموعة تراكتور للتجارة والمقاولات		
الشركة السعودية للانترنت		
شركة بذار للاتصالات والمعلومات المحدودة (سابقاً شركة عذيب للكمبيوتر والاتصالات المحدودة)		
شركة عذيب للصيانة والخدمات		
شركة النهضة للتجارة والمقاولات المحدودة		
شركة إنماء المالية		
شركة شقيقة	٢٢,٦٢٠,٨٩٦	٢٩,٠١٦,٦١٧
مساهم	٦٤٨,٥٤٨	٦١٩,٤٠٩
مساهم	٦٤٨,٥٤٨	٦١٩,٤٠٩
مساهم	٣١,٦٨٠	٩٥٨,٤٠٧
مساهم	-	٢,٨٠٠,٠٠٠

١٦ . مخصص الزكاة والضريبة

أ) قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية للسنوات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). قامت الشركة باحتساب الزكاة المحمولة وفقاً لأنظمة الزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية والتي تم تحميلاها على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية كما يلي:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
٤٢٨,٧٥٨	٢,٦٩٨,٩٥٨	الرصيد كما في ١ أبريل
٩١٥,١٧٩	--	المحملة للفترة
١,٣٤٣,٩٣٧	٢,٦٩٨,٩٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب) أصدرت الهيئة في يونيو ٢٠١٥ م الربط على الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٠ م وحتى ٢٠١٢ م بمبلغ ١٧,٤٣٠ مليون ريال سعودي و٠,٨٣٠ مليون ريال سعودي على التوالي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة على هذا الربط في أغسطس ٢٠١٥ م.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(ريال سعودي)

١٦. مخصص الزكاة والضريبة (يتبع)

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 ٨٣,٠ مليون ريال سعودي. كما أن الشركة مطالبة بدفع غرامة تأخير على ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٦,٠ مليون ريال سعودي وفقاً لحكم اللجنة الابتدائية.

وقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراضات العليا (اللجنة العليا) في ديسمبر ٢٠١٦ م تعرّض فيه على حكم اللجنة الابتدائية فيما يتعلق بالزكاة وبفرض غرامة تأخير على ضريبة الاستقطاع. قامت الشركة بتسوية مستحقات ضريبة الاستقطاع البالغة ٨٣,٠ مليون ريال سعودي مع الهيئة.

الاقرارات المقدمة من الشركة للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٦ م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.