

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
مع
تقرير الفحص المحدود

" تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية "

السادة المساهمين/ شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

ملفمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م المرفقة لشركة اتحاد عذيب للاتصالات ("الشركة") المكونة

من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م،
 - قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م،
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م،
 - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، و
 - الأيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.
- إن لإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يعطينا نعتد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة لشركة اتحاد عذيب للاتصالات (الشركة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م المرفقة لم تعد من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

فقرة لفت الإنتباه

نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ٢ (ب) من الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة الذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، كما أن الخصائر المتراكمة قاربت نسبة ٤٥٪ من رأس مال الشركة. لقد أخذنا بالاعتبار كفاية الإصحاح المذكور في الإيضاح رقم ٢ (ب) من الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية المختصرة فيما يتعلق بقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. هذه الأمور تشير إلى وجود درجة عالية من عدم التأكد والتي تشير إلى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٧ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٦ نوفمبر ٢٠١٧ م

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

مراجعة ١ أبريل ٢٠١٦ م	مراجعة ٣١ مارس ٢٠١٧ م	غير مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	ليضاح
٣٧٢,٥٣١,٤٣٣	٣٣١,٦٧٩,٥٢٣	٢٧٠,٩٤٤,٠٥٧	٥
٨٤٣,٨٠٦,٧٥٠	٧٩٨,١٥١,٦٦٧	٨١٠,١٧٥,٤٧٥	٦
١,٢١٩,٣٣٨,١٨٣	١,١٢٩,٨٣١,١٩٠	١,٠٨١,١١٩,٥٣٢	
٥,٤٠٦,٥٧٩	٨,٣٢٩,٠٨١	٨,١٦٦,٢٦٦	
٧٨,٣٩٣,١٠٠	١٢٣,٥٧٣,٠٣٩	١٥٤,٣٨٨,٣٣٧	٧
١١٦,٥٥٤,٠١١	١٠٩,٥٢٤,٨٣٨	١٠٨,٨١١,٥١٠	
١٣٧,٧٧٧,٧٧٠	١٠٢,٦٩٣,٥٤٠	٥٤,٩٢٩,٥٣٢	٨
٣٣٨,٨٠,٩٦٠	٤٤٤,١٢٠,٤٩٨	٣٢٦,٢٩٥,٦٦٦	
١,٥٥٤,٤١٩,١٤٣	١,٤٧٣,٦٥١,٦٨٨	١,٤٠٧,٤١٥,١٧٨	
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
(١,١٢٩,٠٨٥,٢١٣)	(١,٢٥٤,٤٠٣,٠٤٣)	(٢٨٣,٧٩٣,٥٩٥)	
٤٤٥,٩١٤,٧٨٧	٣٢٠,٥٩٦,٤٥٧	٣٤٦,٢٠٦,٤٠٥	
١٠٠,٩٧١,٤٢٨	٦٩,٩٠٣,٣١٠	٥٤,٣٦٩,٢٣٩	١٠
٣٧٠,٩١٤,٢٦٨	٢٧٩,٤٤٩,٣٩٤	١٥٨,٦٠٨,٥٥٣	١١
١١,٩٣٣,٩٩٦	١٣,٣٨٦,٢٠٠	١٤,٧٣٦,٧٠١	
٢,٦٣٣,٢٥٠	٢,٧٦٥,١٠٦	٢,٨١٧,٤٨٥	١٢
٤٨٦,٤٨٧,٩٤٢	٣٦٥,٥٠٤,٠٠٠	٢٣٠,٥٢١,٩٧٨	
٣١,٠٦٨,١١٨	٣١,٠٦٨,١١٨	٣١,٠٦٨,١٢١	١٣
٣٦٧,٥٥٨,٣٢٦	٥١٨,٦٩٨,٥٩٦	٤٧٠,٥٨٦,٥٦٣	
١٥٣,٠٧٣,٩٦١	١٥٢,٩٧٣,٩٨٩	٢٠٤,٤٣٣,٩١٤	
٣٧,٦٢٢,٥٥١	٥٢,٤١١,٥٦٠	١٢١,٨٩٩,٢٣٩	
٢,٦٩٨,٩٥٨	٢,٦٩٨,٩٥٨	٢,٦٩٨,٩٥٨	١٤
٦٢٢,٠٢١,٤١٤	٧٨٧,٨٥١,٢٢١	٨٣٠,٦٨٩,٧٩٥	
١,٠٠٨,٥٠٤,٣٥٦	١,١٥٣,٣٥٥,٢٣١	١,٠٦١,٢٠٨,٧٧٣	
١,٥٥٤,٤١٩,١٤٣	١,٤٧٣,٦٥١,٦٨٨	١,٤٠٧,٤١٥,١٧٨	

الموجودات

موجودات غير متداولة
ممتلكات ومعدات
موجودات غير ملموسة
إجمالي الموجودات غير المتداولة

موجودات متداولة

مخزون
تمديدات تجارية
مدفوعات ملائمة وموجودات متداولة أخرى
التقدم والدي حكمة
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية
رأس المال
خصم متراكمة
إجمالي حقوق الملكية

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة
تمويل توريق إسلامي
تم دانة طويلة الأجل
إلتزامات مزايا محددة - مزايا الموظفين
مخصص تكلفة إزالة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

تمويل توريق إسلامي - انجزء المتداول
تم دانة تجارية قصيرة الأجل
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
إيرادات مزجلة
مخصص الزكاة وضريبة الدخل
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ الظاهرة في الصفحة من (٥) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

التاريخ	لفترة السمة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
	١٧٦,٢٩٠,٢٢٦	٢٦٧,٤٧٦,١٩٤	٨٦,٣٠٠,٢٦٠	١٢٦,٤٥٠,١٨٢	
	(١٥٥,٢٥٧,٤٨٩)	(٢١٤,٦٨٩,٥٤٩)	(٧٤,١١١,٥٣١)	(١٠٣,٧٤٠,٥٤١)	
	٢١,٠٣٢,٧٣٧	٤٧,٧٨٧,٦٤٥	١٢,١٨٨,٧٢٩	٢٢,٧١٠,٦٤١	الإيرادات، صافي تكاليف الخدمات مجمل الربح
	(٣٥,٧٦٩,٢٧٤)	(٤٠,٣٧٦,١٥٣)	(١٨,٠٢٩,٨٠٦)	(٢٠,١١٧,٧٠٦)	
	(٧٧,٢٧٢,٨١٦)	(٤٧,٢٠٢,٤٩٨)	(٣٨,٩٦٦,٣٦٢)	(٢٢,٥٠٠,٥٣٦)	١٠٥
	(٢٩,٦٩٤,٢٠٦)	(٥٢,٩٠٠,٥٢٨)	(١٤,٧٠٥,٨٥٢)	(٢١,٥٢٩,٤٢٧)	مصرفات بيع وتسويق استهلاك وإطفاء
	٨٥,٧٩٨,٠٤٥	١٢٩,١٦٣,٤٨٩	٧٨,٤٥٥,١٩٤	١٦,٨٩١,٩٢٠	١٣
	(٣٥,٩٠٥,٥١٤)	٣٦,٤٧١,٤٥٥	١٨,٩٤١,٩٠٢	(٢٤,٥٤٥,٦٠٨)	مصرفات صومية وإدارية إيرادات أخرى (خسارة) ربح التشغيل
	(٦,٨٤٦,٦٦٠)	(١٠,٨٦١,٥٠٧)	(٢,٥٨٥,٢٩٩)	(٥,٢٦٨,٣٧٥)	
	(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	٢٥,٦٠٩,٩٤٨	١٥,٣٥٦,٦٠٣	(٢٩,٨١٣,٩٨٣)	تكاليف تسويقية صافي (خسارة) ربح الفترة
	-	-	-	-	
	(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	٢٥,٦٠٩,٩٤٨	١٥,٣٥٦,٦٠٣	(٢٩,٨١٣,٩٨٣)	الدخل الشامل الأخر باو ان يمدد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة مكاسب إعادة تقييم التزامات مزايها محددة (إجمالي) (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
	(٠,٦٨)	٠,٤١	٠,٢٤	(٠,٤٧)	(خسارة) ربح المصمم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اتحاد جنوب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	إيضاح
٢٢٠,٥٩٦,٤٥٧	(١,٢٥٤,٤٠٣,٥٤٣)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٧م
-	٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠	(٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال لتقليل الخسائر
٢٥,٦٠٩,٩٤٨	٢٥,٦٠٩,٩٤٨	--	صافي ربح للفترة
-	-	--	الدخل الشامل الأخر
٢٥,٦٠٩,٩٤٨	٢٥,٦٠٩,٩٤٨	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٤٦,٢٠٦,٤٠٥	(٢٨٣,٧٩٣,٥٩٥)	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٤٤٥,٩١٤,٧٨٧	(١,١٢٩,٠٨٥,٧١٣)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٦م
(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	--	صافي خسارة للفترة
-	-	--	الدخل الشامل الأخر
(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٠٣,١٦٢,٦١٣	(١,١٧١,٨٣٧,٨٨٧)	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

تظهر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ الفاضلة في الصفحات من (٥) إلى (٢٦) جرة لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اتحاد حبيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	٢٥,٦٠٩,٩٤٨	
٧٧,٢٧٢,٨١٧	٤٧,٢٠٢,٤٩٨	٥,٦
(٧٤,٧٧١,٣٩٨)	(٩٧,٩٢١,٨٩٨)	١٣
(٤,١٦٥,٦٦٤)	(٤,٢٨٥,٧١٦)	١٣
٤٧١,١٨٢	٣,٨٦٢,١٤٧	٧
٦,٨٤٦,٦٦٠	١٠,٨٦١,٥٠٧	
١,٣٩٠,٨٥٩	١,٣٢٥,٤٥٧	
(٣٥,٦٩١,٧١٨)	(١٣,٣٤٦,٥٥٧)	
(٢,٣٢٠,٩٨٤)	١٦٢,٨١٥	
(٢١,٨٢٩,١٧٠)	(٣٤,٦٧٧,٤٤٥)	
٢٠,٧١١,٨٠٦	(٧٠,٥٩٦,٦٧٢)	
٣٥,٥٤٨,٨٠٤	٩٤,٥٢١,١١٨	
١٧,٩٥٢,٤٨٥	٥٠,٤٧٨,٩٩٢	
(١,١٤٠,٦١٢)	(١٦,٢٢٩,٦٠٥)	
١٣,٢٢٢,٦١١	١٠,٣١٦,١٤٦	
(٢,٣٣٩,٤٥٤)	(١,٧٥٧,٩٢٩)	
(١,١٢٤,٩٤٥)	(٢١٩,٢١٤)	
٩,٧٥٨,٢١٢	٨,٣٩٩,٠١٣	
(٣,٠٣٢,٠٦٢)	(٢,٥٧٤,٠٩٧)	
—	(٣٧,٩٩٤,٨٤٥)	
٤٨٠	—	
(٣,٠٣١,٥٨٢)	(٤٠,٥٦٨,٩٤٢)	
(١٥,٥٣٤,٠٦٥)	(١٥,٥٣٤,٠٦٨)	
(١٥,٥٣٤,٠٦٥)	(١٥,٥٣٤,٠٦٨)	
(٨,٨٠٧,٤٣٥)	(٤٧,٧٦٤,٠٠٧)	
١٣٧,٧٢٧,٢٧٠	١٠٢,٦٩٣,٥٤٠	
١٢٨,٩١٩,٨٣٥	٥٤,٩٢٩,٥٢٣	

التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح/(خسارة) الفترة
تسويات لمطابقة صافي خسارة الفترة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
استهلاك وإطفاء
مكاسب/مخاطر من استبعاد ممتلكات ومعدات
إطفاء مكاسب مؤجلة من استبعاد ممتلكات ومعدات
مخصص تم مدونة مشترك في تحصيلها
تكاليف تمويلية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:
مخزون
ذمم مدينة تجارية
مدفوعات متقدمة وموجودات متداولة أخرى
ذمم دافئة
مديونيات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
إيرادات مؤجلة
تكاليف تمويلية مدفوعة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى ممتلكات ومعدات
إضافات إلى موجودات غير ملموسة
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
صافي نقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
المسدد من تمويل توريق إسلامي
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ ظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

-١- 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 ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٠٩م). إن العنوان الرئيسي للشركة هو ص. ب ٢٥٠٣٩، الرياض ١١٣٩١، المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٤١ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٩هـ (٢٥ فبراير ٢٠٠٨م) والذي تم اعتماده بصدر المرسوم الملكي رقم ٦/م بتاريخ ١٩ صفر ١٤٢٩هـ (٢٦ فبراير ٢٠٠٨م) على رخصة الهاتف الثابت والطيف الترددي المستخدم لتقديم خدمات الهاتف الثابت في المملكة العربية السعودية لمدة ٢٥ سنة (اعتباراً من ١ إبريل ٢٠٠٩م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٣٤م). في ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م) قامت وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات بتمديد فترة ترخيص الشركة بـ ١٥ سنة (تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٤٩م) (راجع إيضاح ٦-١).

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

قرر الشركاء في الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٠ أبريل ٢٠١٧م تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٩٤٥ مليون ريال سعودي وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٢ فبراير ٢٠١٧م. وعليه، تم تخفيض رأس مال الشركة عند اكتمال الإجراءات النظامية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمنفوع ٦٣٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها. قام الشركاء المؤسسين في الشركة بالاكتتاب والدفع لعدد ٢٨,٥ مليون سهم وبقي الأسهم البالغة ٣٤,٥ مليون سهماً تم الاكتتاب بها من قبل الجمهور.

(ب) إلحاقاً لإعلان الشركة والمنشور على موقع تداول بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١٤م بخصوص توقيع اتفاقية حق الاستخدام غير القابل للإلغاء (IRU) مع شركة الاتصالات السعودية (STC) والموقعة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٤م منحت شركة الاتصالات السعودية بموجبها شركة اتحاد عذيب حق استخدام غير قابل للإلغاء لـ ٣٠ ألف نقطة وصول (Ports) على شبكة الألياف الضوئية الخاصة بها (أي الألياف البصرية إلى المنازل) وذلك لمدة ١٥ سنة. تتيح اتفاقية حق الاستخدام غير القابل للإلغاء للطرفين الاتفاق على زيادة عدد نقاط الوصول لتصل إلى مائة ألف نقطة وصول. إلا أنه في ٣٠ يناير ٢٠١٧م وقعت الشركة على تعديل لاتفاقية حق الاستخدام غير القابل للإلغاء حيث تم تأجيل مدفوعات نقاط الوصول على شبكة الألياف الضوئية لشركة الاتصالات السعودية لسنة واحدة إضافية وعليه يبدأ دفع الإلتزام الآن من سبتمبر ٢٠١٧م.

سيتم تمويل هذه المدفوعات لحق الاستخدام غير القابل للإلغاء من خلال الموارد الداخلية للشركة والموارد المتوقعة من بيع هذه الخدمة بالإضافة إلى التمويل الخارجي عند الضرورة، علماً بأن هذه الاتفاقية لا يمكن إلغاؤها من قبل الطرفين. ستستخدم هذه النقاط لتقديم خدمات بروباند للإنترنت وخدمات الهاتف الثابت للطعام السكني وقطاع الأعمال 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 مع شركة الاتصالات السعودية بمبلغ ٣٠٩ مليون ريال سعودي تقوم من خلالها الشركة بتسويق خدمات قطاع الأعمال التابعة لشركة الاتصالات السعودية لبعض عملائها الحاليين أو العملاء الجدد وخاصة في قطاع المنشآت الصغيرة والمتوسطة خلال مدة زمنية مقدارها ٣٠ شهراً من تاريخ هذه الاتفاقية. إلا أنه في ٣٠ يناير ٢٠١٧م وقعت الشركة على تعديل على الاتفاقية حيث قامت شركة الاتصالات السعودية بتمديد إتفاقيات التسويق مع الشركة لفترة ٢٤ شهراً أخرى وزيادة قيمة الإتفاقيات بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي.

(د) أعلنت الشركة في ٨ يونيو ٢٠١٧م استلامها إشعار من وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧م) يفيد بحصول الشركة رخصة الطيف الترددي بنطاقات ٧٠٠ ميجاهيرتز و ١٨٠٠ ميجاهيرتز في مزاد نظمته وأشرفت عليه هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وستكون مؤهلة للحصول على هذه الترددات بمجرد استيفاء المتطلبات النظامية. يبلغ إجمالي المستحقة الدفع لهذه الترددات ٢,٠٦٥ مليون ريال سعودي حيث كان يجب سداد ٣٠٪ منها كدفعة مقدمة والمبلغ المتبقي يستحق الدفع على ١٠ أقساط ربع سنوية متساوية تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨م. إلا أنه وفي ١ أكتوبر ٢٠١٧م، أعلنت الشركة عن استلامها إشعاراً آخر من وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات بتاريخ ٦ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠١٧م) يفيد بقيام وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات بإلغاء الترددات المذكورة أعلاه والتي تم منحها للشركة وذلك بسبب عدم قيام الشركة بسداد النفعة الأولى.



شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

هـ) أعلنت الشركة في ٢ أغسطس ٢٠١٧م عن استلامها خطاباً من وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٧م يفيد بقيام مجلس إدارة وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات باجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧م بتسجيل الموافقة الأولى لمنح الرخصة الموحدة للشركة وإحالة هذا الأمر لمجلس الوزراء لموافقهم النهائية عليه.

أسس الإعداد

-٢

المعايير المحاسبية المطبقة

(أ)

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية حتى ومن ضمنها السنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية.

للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، تلتزم اللوائح المطبقة الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقارير المالية"). وكجزء من هذه المتطلبات قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تم إعداد القائمة الافتتاحية للمركز المالي للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ أبريل ٢٠١٦م أي تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية لإنشاء قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة المتوقع عرضها في القوائم المالية الكاملة للمرة الأولى للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م ينبغي على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ أبريل ٢٠١٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و٣١ مارس ٢٠١٧م والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤.

السياسات المحاسبية الرئيسية المستخدمة بواسطة إدارة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة مدرجة في إيضاح ٣. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أسس القياس

(ب)

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء قياس خطة المزايا المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طرق إكتوارية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٤٤٤ مليون ريال سعودي). إضافة إلى ذلك بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٨٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والتي تقارب ٤٥,٠٥% من رأس مال الشركة.

تعتقد إدارة الشركة بأن الإتفاقيات المبينة في إيضاح ١(ب) و ١(ج) يمكن أن تحسن أعمال الشركة وأنها سوف تكون قادرة على ضمان التمويل اللازم للوفاء بإلتزاماتها عند استحقاقها. تعتمد التدفقات النقدية المستقبلية للشركة بشكل جوهري على الدعم المؤجل والمستمر للموردين الأساسيين. إلا أن للشركة إتفاقيات معينة من مورديها الرئيسيين وبالتالي تدير شروط السداد. إن إدارة الشركة واثقة من أن الدعم من الموردين الرئيسيين في شكل شروط دفع متأخرة سيستمر في المستقبل المنظور.

بالإضافة الى ان الشركة تراقب عن كثب الخسائر المتراكمة على أساس منتظم وفي حال كانت الخسائر تقارب ٥٠% من رأس مال الشركة ستقوم الشركة بتقييم الخيارات المتاحة لها لتصحيح العجز من أجل ضمان التقيد بالقانون.

كما ان الشركة بصدد الحصول على الترخيص الموحد والطيف الترددي نو الصلة الذي سيؤدي الى تعزيز عمليات الشركة والتوسع المستقبلي. تعتقد الإدارة انها قادرة على تأمين التمويل اللازم للحصول على الترخيص المخكور وطيف الترددات ذات الصلة وتمويل التوسع المستقبلي. وبناء على ذلك، تعتقد إدارة الشركة إن أساس الاستمرارية هو الأكثر ملائمة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

ج) علة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والتي تعتبر العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

د) استخدام التقديرات والأحكام

يطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، فإن الأحكام الهامة التي تمت بواسطة الإدارة وتطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة يتوقع أن تكون مماثلة لتلك التي سيتم تطبيقها في أول قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام التي تم استخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها التأثيرات الأكثر أهمية على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- عقود الأيجار: فيما إذا كانت الاتفاقيات تتضمن عقد إيجار

إيضاح ٣ (ط)

إيضاح ٣ (ط)

- تصنيف عقود الأيجار

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات هامة:

- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية والانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

إيضاح ٣ (أ) و٣ (ج)

- مخصص النعم المشكوك في تحصيلها

إيضاح ٣ (د)

- مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة

إيضاح ٣ (هـ)

- التزامات المنافع المحددة - مزايا الموظفين

إيضاح ٣ (ز)

- المخصصات والالتزامات المحتملة

إيضاح ٣ (ح)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

أ) الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف التمويل المرسلة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين ونفقات مقارلي أعمال التركيب والمباني وتكاليف العمالة المباشرة وتكاليف التمويل المرسلة وتقدير تكاليف التفكيك والإزالة واستعادة الموقع القائمة فيه.

عندما يكون لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصل (عناصر رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم الإعراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

يتم الإعراف بالانخفاض اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالانخفاض إلى الشركة.

أ. ع. ع.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للتحميل المنتظم لتكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة والإعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم تحميل الاستهلاك من التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام حتى تاريخ الاستبعاد أو التوقف. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة، إن وجدت، على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار.

فترة الإيجار أو ١٠ سنوات أيهما أقل
٤-١٥ سنوات
٥ سنوات

تحسينات عقارات مستأجرة
البنية التحتية للشبكات
مرافق ودعم ومعدات تقنية معلومات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ قائمة كل مركز مالي وتُعدل عند الضرورة.

ب. الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة منفصلة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم احتساب الإطفاء للتحميل المنتظم لتكلفة الموجودات ملموسة والاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل الإطفاء من تاريخ توفر الموجودات الملموسة للاستخدام حتى تاريخ استبعادها أو إلغائها. يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

النفقات اللاحقة

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. يتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تتكون الموجودات غير الملموسة للشركة مما يلي:

التراخيص

يتم تسجيل تراخيص الاتصالات المستحوز عليها مبدئياً بالتكلفة. يتم إطفاء التراخيص على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية من وقت توفر الشبكات ذات العلاقة للاستخدام.

حق الاستخدام غير القابل للإلغاء - سعة الشبكة

يمثل حق الاستخدام غير القابل للاستخدام الحق في استخدام جزء من سعة سلك التوصيل الممنوح لفترة ثابتة. ويتم الاعتراف بحق الاستخدام غير القابل للإلغاء بالتكلفة كموجودات غير ملموسة عندما يصبح لدى الشركة حق استخدام غير قابل للإلغاء خاص بجزء محدد من الموجودات ذات العلاقة أي الألياف البصرية بشكل عام. يتم الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

برامج حاسب آلي

يتم الاعتراف المبني ببرامج الحاسب الآلي التي تم شراؤها من الأطراف الأخرى بالتكلفة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات الشركة غير الملموسة:

٤٠
٧ - ١٥
٥ - ١٠

تراخيص
سعة الشبكة
برامج

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لفرض اختبار إنخفاض الموجودات يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة القابلة للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

د. الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف مبدئياً بالقروض والسلف المصدرة في تاريخ نشأتها. يتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية (متضمنة الموجودات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) مبدئياً بتاريخ "المعاملة" وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لمخصصات الأدوات.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الأصل، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل كافة مخاطر والعائد على ملكية الأصل المالي بصورة هامة. ويتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة الذي قامت الشركة بإنشائه أو محتفظ به كأصل أو التزام منفصل.

تقوم الشركة بتصنيف القروض والسلف كموجودات مالية غير مشتقة.

القروض والسلف

القروض والسلف هي موجودات مالية ذات قيمة محددة أو يمكن تحديدها وهي غير مدرجة في سوق نشط. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. بعد القياس المبدئي يتم قياس القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض. تتكون القروض والسلف من النقد وما في حكمها والذمم المدينة التجارية والأخرى.

(٢) المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف مبدئياً بكافة المطلوبات المالية (بما في ذلك المطلوبات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) في تاريخ المعاملة الذي تصبح فيه الشركة جزءاً من الإتفاقيات التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالالتزام المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية أو إلغائها.

للشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: القروض البنكية تمثل تمويل التورق الإسلامي والذمم الدائنة والمصرفيات المستحقة من المطلوبات المتداولة الأخرى.

يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

(٣) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويترج الصافي في قائمة المركز المالي؛ عندما فقط عند وجود حق نظامي ملزم للمنشأة بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(٤) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة في تاريخ كل قائمة مركز مالي. يتم اعتبار الموجودات المالية غير المشتقة على أنها منخفضة القيمة عند وجود دليل موضوعي بتأثر التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية نتيجة وئع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالموجودات المالية.

تأخذ الشركة بالاعتبار الأدلة على الانخفاض في قيمة هذه نم تجارية مدينة وأخرى على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة النعم المدينة التجارية الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض محدد في القيمة. عندما يلاحظ عدم تعرض تلك النعم المدينة التجارية الهامة بصورة منفردة لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بالنعم المدينة التجارية والأخرى التي لا تكون هامة بصورة منفردة، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة بحيث يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

(٤) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية بالخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة مباشرة لكافة الموجودات المالية ما عدا النعم المدينة التجارية التي يتم تخفيضها من خلال استخدام حساب المخصص. عندما يتم اعتبار النعم المدينة التجارية على أنها غير قابلة للاسترداد، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم تحميل الاسترداد اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً على الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في حساب الأرباح أو الخسائر.

هـ. المخزون

يتكون المخزون من الموديوم والبطاقات المسبقة الدفع وبطاقات الكشط ومعدات الاتصالات الأخرى ويتم قياسها بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال المسير الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء البيع. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) بالمخزون المتكامل ويطيء الحركة والتالف.

و. النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

ز. التزامات المزايا المحددة - مزايا الموظفين

تقوم الشركة بعمل خطط غير ممولة للمكافآت لجميع موظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. يتم حساب إلتزامات الشركة المتوقعة بخطط المزايا بتقدير مبلغ المزايا المستقبلية المستحقة للموظفين في الفترات الحالية والسابقة على أساس إكتواري.

يتم الاعتراف بعمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي مع ما يقابلها من مبالغ مدينة ودائنة إلى الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.

تقوم الشركة بالاعتراف بالتغيرات الواردة أثناءه في إلتزامات المنافع المحددة في حساب الأرباح والخسائر:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر على التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات الفوائد

في تاريخ التحول، تم إحتساب إلتزامات المنافع المحددة بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. وبعد ذلك يتم التقييم الإكتواري سنوياً.



شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. المخصصات

(١) مخصص تكلفة الإزالة
ينشأ مخصص التزام إيقاف التشغيل عند إنشاء مواقع الشبكات. يتم الاعتراف بالموجودات المقابلة في الممتلكات والمعدات عند الاعتراف الأولي بالمخصص. يتم تحديد التزام الإزالة "الفك" بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل خصم ما قبل الضريبة الحالي بعكس المخاطر الخاصة بالالتزام بإيقاف التشغيل. ويتم قيد إلغاء الخصم عند تكبده والاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الآخر كتكلفة تمويل. تتم مراجعة للتكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً وتعديلها عند الضرورة. التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة الأصل.

(٢) عام

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون للشركة إلتزام قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثوق فيها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الإلتزام. يتم الاعتراف بإلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة.

ط. عقود الإيجار

تعديد ما إذا كان هناك اتفاقية ما تحتوي على عقد إيجار

عند نشأة الاتفاقية، تحدد الشركة ما إذا كانت الاتفاقية هي عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار.

عند نشأة أو عند إعادة تقييم الاتفاقية التي تحتوي عقد إيجار، يجب على الشركة فصل الدفعات والعوض الأخر المطلوب بموجب الاتفاقية إلى تلك المتعلقة بعقد الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمهم العادلة النسبية.

الموجودات المستأجرة

الموجودات التي تحتفظ بها الشركة بموجب عقد الإيجار حيث تنتقل بموجبها كافة مخاطر ومكافآت الملكية إلى المجموعة يتم تصنيفها كعقد إيجار تمويلي.

الموجودات التي تحتفظ بها الشركة بموجب عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

مدفوعات عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في حساب الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقود الإيجار وذلك على مدى فترة عقود الإيجار.

ي. تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم إدراج الإيرادات ناقصاً الخصم التجاري تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات لعملياتها المختلفة كما يلي:

يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود احتمال تنفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها وعند استيفاء الخصائص المحددة لكل من أنشطة الشركة المبيبة أدناه.

الإيرادات من تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتائج الخدمة بشكل موثوق استناداً إلى مرحلة إنجاز الخدمات في تاريخ قائمة المركز المالي أو عند إنجاز الخدمات بشكل كامل.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات من خدمات الاتصالات كما يلي:

• يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمات.

• يتم إثبات إيرادات الخدمات الصوتية على أساس الاستخدام. 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 إنتهاء عقد العميل، يتم إثبات كافة الإيرادات المؤجلة عن الوقت غير المستخدم من الخدمات الصوتية في قائمة الدخل.

ت. ب.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي. تحقق الإيرادات (تابع)

- 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 دونجلز (وصلات أجهزة الإنترنت اللاسلكي)، عند تسليم الأجهزة والمعدات للمشاركين والعملاء.
- يتم تأجيل المصاريف المقدم بها فواتير مقدماً وإثباتها على مدى فترة الخدمات المتعاقد عليها.

ك. المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. تصنف جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة المبيعات ونفقات التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

د. المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي ويتم ترجمتها لعملة نشاط الشركة في معدل أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في حساب الأرباح أو الخسائر.

هـ. الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وذلك وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على حساب الأرباح أو الخسائر. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سواء كانت دائنة أو مدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للفترة باستخدام الشرائح الضريبية المقررة بتاريخ التقرير بالإضافة لأي تسويات على الضريبة المستحقة تتعلق بسنوات سابقة. يتم حساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الناتجة عن الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة المقررة بتاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض بالقدر الذي يكون فيه تحقق منافع ضريبية متعلقة بها لم يعد أمراً مرجحاً. لم تقم الشركة بالاعتراف بأي موجودات أو التزامات ضريبية مؤجلة حيث أن الفروقات الزمنية ليست جوهرية.

و. تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة على اقتناء وإنشاء وإنتاج موجودات مؤهلة والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها أو بيعها أو رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم قيد كافة تكاليف الإقتراض الأخرى في الفترة التي تم تكبدها فيها كمصروف. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض التمويل.

ز. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة أدناه في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات ومبلغها وتوقيتها. ويحل هذا المعيار محل المبادئ الحالية للاعتراف بالإيرادات وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل". إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يسري مفعوله للقرارات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد (يتبع)

يقدم هذا المعيار نموذجاً جديداً لتحقيق الاعتراف بالإيرادات بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين أو بمرور الوقت. ويتميز هذا النموذج بتحليل المعاملات من خلال خمس خطوات وفقاً للعقد لتحديد كمية وقت الاعتراف بالإيرادات.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م النسخ النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والذي يستبدل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة إصدارات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة جوانب من المحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والانخفاض القيمة والمحاسبة عن التحوط. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها. فيما عدا المحاسبة عن التحوط ينهي استخدام التطبيق بأثر رجعي من خلال تقديم معلومات مقارنة غير إلزامية. أما فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط يتم تطبيق المتطلبات العامة بأثر رجعي مع بعض الاستثناءات المحدودة. بدأت الشركة بتقييم الأثر الهام لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير الدولي ١٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف وقياس الدفع على أساس السهم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مسثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

يبين الجدول التالي التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية:

١-٤ تسوية حقوق الملكية كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م

الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الرصيد وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٣٧٢,٥٣١,٤٣٣	(٢٣,٥٤٩,٦٢٣)	٣٩٦,٠٨١,٠٥٦	الموجودات
٨٤٣,٨٠٦,٧٥٠	(٤١,٠٨٩,٦١٢)	٨٨٤,٨٩٦,٣٦٢	الموجودات غير المتداولة
١,٢١٦,٣٣٨,١٨٣	(٦٤,٦٣٩,٢٣٥)	١,٢٨٠,٩٧٧,٤١٨	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧-٤ و ٨-٤)
			موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧-٤ و ٩-٤)
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٤٠٦,٥٧٩	-	٥,٤٠٦,٥٧٩	الموجودات المتداولة
٧٨,٣٩٣,١٠٠	-	٧٨,٣٩٣,١٠٠	مخزون
١١٦,٥٥٤,٠١١	-	١١٦,٥٥٤,٠١١	نعم مدينة تجارية
١٣٧,٧٢٧,٢٧٠	-	١٣٧,٧٢٧,٢٧٠	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٣٣٨,٠٨٠,٩٦٠	-	٣٣٨,٠٨٠,٩٦٠	التقديرات وما في حكمه
١,٥٥٤,٤١٩,١٤٣	(٦٤,٦٣٩,٢٣٥)	١,٦١٩,٠٥٨,٣٧٨	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
(١,١٢٩,٠٨٥,٢١٣)	(٣٣,٧٨٧,٠٠٥)	(١,٠٩٥,٢٩٨,٢٠٨)	حقوق الملكية
٤٤٥,٩١٤,٧٨٧	(٣٣,٧٨٧,٠٠٥)	٤٧٩,٧٠١,٧٩٢	رأس المال
			الخسائر المتراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
١٠٠,٩٧١,٤٢٨	-	١٠٠,٩٧١,٤٢٨	المطلوبات
٣٧٠,٩١٤,٢٦٨	٦٤,٩١٤,٢٦٨	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات غير المتداولة
١١,٩٣٣,٩٩٦	٢,٧١٩,٨٠٧	٩,٢١٤,١٨٩	تمويل توريق إسلامي
٢,٦٦٣,٢٥٠	٢,٦٦٣,٢٥٠	-	نعم دائنة طويلة الأجل (إيضاح ٩-٤)
٤٨٦,٤٨٢,٩٤٢	٧٠,٢٩٧,٣٢٥	٤١٦,١٨٥,٦١٧	إلتزام المزايا المحددة - مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٠-٤)
			مخصص تكلفة إزالة (إيضاح ٨-٤)
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣١,٠٦٨,١١٨	-	٣١,٠٦٨,١١٨	المطلوبات المتداولة
٣٩٧,٥٥٨,٣٢٦	(١٠٢,٠٠٠,٠٠٠)	٤٩٩,٥٥٨,٣٢٦	تمويل توريق إسلامي - الجزء المتداول
١٥٣,٠٧٣,٩٦١	٨٥٠,٤٤٥	١٥٢,٢٢٣,٥١٦	نعم دائنة تجارية قصيرة الأجل (إيضاح ٩-٤)
٣٧,٦٢٢,٠٥١	-	٣٧,٦٢٢,٠٥١	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ٨-٤، ٩-٤)
٢,٦٩٨,٩٥٨	-	٢,٦٩٨,٩٥٨	إيرادات مؤجلة
٦٢٢,٠٢١,٤١٤	(١٠١,١٤٩,٥٥٥)	٧٢٣,١٧٠,٩٦٩	مخصص الزكاة والضريبة
١,١٠٨,٥٠٤,٣٥٦	(٣٠,٨٥٢,٢٣٠)	١,١٣٩,٣٥٦,٥٨٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٥٤,٤١٩,١٤٣	(٦٤,٦٣٩,٢٣٥)	١,٦١٩,٠٥٨,٣٧٨	إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

ast

شركة اتحاد عنيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (بتبع)

٢-٤ تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الرصيد وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الموجودات
٣٣١,٦٧٩,٥٢٣	٢,٣٦٢,٤٨٢	٣٢٩,٣١٧,٠٤١	الموجودات غير المتداولة
٧٩٨,١٥١,٦٦٧	(٣٨,٤٧٣,٣٨١)	٨٣٦,٦٢٥,٠٤٨	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧-٤ و ٨-٤)
١,١٢٩,٨٣١,١٩٠	(٣٦,١١٠,٨٩٩)	١,١٦٥,٩٤٢,٠٨٩	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧-٤ و ٩-٤)
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨,٣٢٩,٠٨١	-	٨,٣٢٩,٠٨١	الموجودات المتداولة
١٢٣,٥٧٣,٠٣٩	-	١٢٣,٥٧٣,٠٣٩	مخزون
١٠٩,٥٢٤,٨٣٨	-	١٠٩,٥٢٤,٨٣٨	نعم مدينة تجارية
١٠٢,٦٩٣,٥٤٠	-	١٠٢,٦٩٣,٥٤٠	منفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٣٤٤,١٢٠,٤٩٨	-	٣٤٤,١٢٠,٤٩٨	النقد وما في حكمه
١,٤٧٣,٩٥١,٦٨٨	(٣٦,١١٠,٨٩٩)	١,٥١٠,٠٦٢,٥٨٧	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
(١,٢٥٤,٤٠٣,٥٤٣)	(٢٠,٤٨٣,٥٣٠)	(١,٢٣٣,٩٢٠,٠١٣)	حقوق الملكية
٣٢٠,٥٩٦,٤٥٧	(٢٠,٤٨٣,٥٣٠)	٣٤١,٠٧٩,٩٨٧	رأس المال
			الخصائر المتراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٦٩,٩٠٣,٣١٠	-	٦٩,٩٠٣,٣١٠	المطلوبات غير المتداولة
٢٧٩,٤٤٩,٣٩٤	(٢٦,٥٥٠,٦٠٦)	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	تمويل تورق إسلامي
١٣,٣٨٦,٢٠٠	٣,٥٢٦,١٣٠	٩,٨٦٠,٠٧٠	نعم دائنة طويلة الأجل (إيضاح ٩-٤)
٢,٧٦٥,١٠٦	٢,٧٦٥,١٠٦	-	التزام المزايا المحددة - مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٠-٤)
٣٦٥,٥٠٤,٠١٠	(٢٠,٢٥٩,٣٧٠)	٣٨٥,٧٦٣,٣٨٠	مخصص تكلفة إزالة (إيضاح ٨-٤)
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣١,٠٦٨,١١٨	-	٣١,٠٦٨,١١٨	المطلوبات المتداولة
٥٤٨,٦٩٨,٥٩٦	-	٥٤٨,٦٩٨,٥٩٦	تمويل تورق إسلامي - الجزء المتداول
١٥٢,٩٧٣,٩٨٩	٤,٦٣٢,٠٠١	١٤٨,٣٤١,٩٨٨	نعم دائنة تجارية قصيرة الأجل (إيضاح ٩-٤)
٥٢,٤١١,٥٦٠	-	٥٢,٤١١,٥٦٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ٨-٤، ٩-٤)
٢,٦٩٨,٩٥٨	-	٢,٦٩٨,٩٥٨	إيرادات مؤجلة
٧٨٧,٨٥١,٢٢١	٤,٦٣٢,٠٠١	٧٨٣,٢١٩,٢٢٠	مخصص الزكاة والضريبة
١,١٥٣,٣٥٥,٢٣١	(١٥,٦٢٧,٣٦٩)	١,١٦٨,٩٨٢,٦٠٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٧٣,٩٥١,٦٨٨	(٣٦,١١٠,٨٩٩)	١,٥١٠,٠٦٢,٥٨٧	إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

أ. ع. ع.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتم)

٣-٤ تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الرصيد وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الموجودات
٣٦٧,٧٣٢,٠٤٨	(٦,٢٢٤,٧٥٥)	٣٧٣,٩٥٦,٨٠٣	الموجودات غير المتداولة
٨٢١,٢١٤,١٥٩	(٣٩,٨٣٩,٩٤٦)	٨٦١,٠٥٤,١٠٥	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧-٤ و ٨-٤)
١,١٨٨,٩٤٦,٢٠٧	(٤٦,٠٦٤,٧٠١)	١,٢٣٥,٠١٠,٩٠٨	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧-٤ و ٩-٤)
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٧٢٧,٥٦٣	--	٧,٧٢٧,٥٦٣	الموجودات المتداولة
٩٩,٧٤٣,٠٨٨	--	٩٩,٧٤٣,٠٨٨	مخزون
٩٥,٨٤٢,٢٠٥	--	٩٥,٨٤٢,٢٠٥	ذمم مدينة تجارية
١٢٨,٩١٩,٨٣٥	--	١٢٨,٩١٩,٨٣٥	مدفوعات مقننة وموجودات متداولة أخرى
٣٣٢,٢٣٢,٦٩١	--	٣٣٢,٢٣٢,٦٩١	النقد وما في حكمه
١,٥٢١,١٧٨,٨٩٨	(٤٦,٠٦٤,٧٠١)	١,٥٦٧,٢٤٣,٥٩٩	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
(١,١٧١,٨٣٧,٣٨٧)	(٢٠,١٨٨,٤٣٥)	(١,١٥١,٦٤٨,٩٥٢)	حقوق الملكية
٤٠٣,١٦٢,٦١٣	(٢٠,١٨٨,٤٣٥)	٤٢٣,٣٥١,٠٤٨	رأس المال
			الخصائر المتراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٨٥,٤٣٧,٣٦٣	--	٨٥,٤٣٧,٣٦٣	المطلوبات غير المتداولة
٣٠٦,٣٨٣,٦٤١	٦٨,٣٨٣,٦٤١	٣٧٤,٧٦٧,٠٠٤	تمويل تورق إسلامي
			ذمم دائنة طويلة الأجل (إيضاح ٩-٤)
١٢,١٩٩,٩١٠	٣,٠٤١,٤٨٣	١٥,٢٤١,٣٩٣	التزامات المزايا المحددة - مزايا الموظفين
٢,٧١٣,٧٠٠	٢,٧١٣,٧٠٠	٥,٤٥٧,٠٩٣	(إيضاح ١٠-٤)
٤٠٦,٧٣٤,٦١٤	٧٤,١٣٨,٨٢٤	٤٨٠,٨٧٣,٤٣٨	مخصص تكلفة ازالة (إيضاح ٨-٤)
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣١,٠٦٨,١١٨	--	٣١,٠٦٨,١١٨	المطلوبات المتداولة
٤٧٣,١٨٤,٩٩١	(١٠٢,٠٠٠,٠٠٠)	٣٧١,١٨٤,٩٩١	تمويل تورق إسلامي - الجزء المتداول
			ذمم دائنة تجارية قصيرة الأجل (إيضاح ٩-٤)
١٧٢,٠١٣,٨٢٩	١,٩٨٤,٩١٠	١٧٣,٩٩٨,٧٣٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٢,٣١٥,٧٧٥	--	٣٢,٣١٥,٧٧٥	(إيضاح ٨-٤, ٩-٤)
٢,٦٩٨,٩٥٨	--	٢,٦٩٨,٩٥٨	إيرادات مزجلة
٧١١,٢٨١,٦٧١	(١٠٠,٠١٥,٠٩٠)	٦١١,٢٦٦,٥٨١	مخصص الزكاة والضريبة
١,١١٨,٠١٦,٢٨٥	(٢٥,٨٧٦,٢٦٦)	١,٠٩٢,١٤٠,٠١٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٢١,١٧٨,٨٩٨	(٤٦,٠٦٤,٧٠١)	١,٥٦٧,٢٤٣,٥٩٩	إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

أ. ع. ع.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٤-٤ تسويات الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الرصيد وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٤٢١,٧٤٥,٨٧٢	-	٤٢١,٧٤٥,٨٧٢	الإيرادات، صافي
(٣٤٣,١٢٣,٠٢٦)	(٣,٧٨١,٥٥٦)	(٣٣٩,٣٤١,٤٧٠)	تكلفة الخدمات (إيضاح ٩-٤)
٧٨,٦٢٢,٨٤٦	(٣,٧٨١,٥٥٦)	٨٢,٤٠٤,٤٠٢	مجمّل الربح
(٧٦,٢٧٥,٢٥٧)	-	(٧٦,٢٧٥,٢٥٧)	مصروفات بيع وتسويق
(١٤١,٧٩٦,٧٢٢)	٢٨,٥٢٨,٣٣٦	(١٧٠,٣٢٥,٠٥٨)	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٧-٤ و ٨-٤ و ٩-٤)
(٨٣,٢٧٦,٠٤٥)	(٧٥٧,٥٥٨)	(٨٢,٥١٨,٤٨٧)	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٠-٤)
١١٤,٥٩٨,٣١٦	-	١١٤,٥٩٨,٣١٦	إيرادات أخرى
(١٠٨,١٢٦,٨٦٢)	٢٣,٩٨٩,٢٢٢	(١٣٢,١١٦,٠٨٤)	خسارة التشغيل
(١٧,١٤٢,٧٠٣)	(١٠,٦٣٦,٩٨٢)	(٦,٥٠٥,٧٢١)	تكاليف تمويلية (إيضاح ٨-٤ و ٩-٤)
(١٢٥,٢٦٩,٥٦٥)	١٣,٣٥٢,٢٤٠	(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)	صافي الخسارة للسنة
(٤٨,٧٦٥)	(٤٨,٧٦٥)	-	الدخل الشامل الآخر
(١٢٥,٣١٨,٣٣٠)	١٣,٣٠٣,٤٧٥	(١٣٨,٦٢١,٨٠٥)	بنود لا يمكن تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			مكاسب إعادة قياس التزامات المزايا المحددة (إيضاح ١٠-٤)
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

٥-٤ تسويات الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الرصيد وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٨٦,٣٠٠,٢٦٠	-	٨٦,٣٠٠,٢٦٠	الإيرادات، صافي
(٧٤,١١١,٥٣١)	(٦٠٥,٠٤٨)	(٧٣,٥٠٦,٤٨٣)	تكلفة الخدمات (إيضاح ٩-٤)
١٢,١٨٨,٧٢٩	(٦٠٥,٠٤٨)	١٢,٧٩٣,٧٧٧	مجمّل الربح
(١٨,٠٢٩,٨٠٦)	-	(١٨,٠٢٩,٨٠٦)	مصروفات بيع وتسويق
(٣٨,٩٦٦,٣٦٢)	٩,٣٢٢,٦٨٦	(٤٨,٢٨٩,٠٤٨)	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٧-٤ و ٨-٤ و ٩-٤)
(١٤,٧٠٥,٨٥٣)	(٢١٤,٥٠١)	(١٤,٤٩١,٣٥٢)	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٠-٤)
٧٨,٤٥٥,١٩٤	-	٧٨,٤٥٥,١٩٤	إيرادات أخرى
١٨,٩٤١,٩٠٢	٨,٥٠٣,١٣٧	١٠,٤٣٨,٧٦٥	ربح التشغيل
(٣,٥٨٥,٢٩٩)	(٢,١٥٩,٣٥٧)	(١,٤٢٥,٩٤٢)	تكاليف تمويلية (إيضاح ٨-٤ و ٩-٤)
١٥,٣٥٦,٦٠٣	٦,٣٤٣,٧٨٠	٩,٠١٢,٨٢٣	صافي الربح للفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٥,٣٥٦,٦٠٣	٦,٣٤٣,٧٨٠	٩,٠١٢,٨٢٣	بنود لا يمكن تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			مكاسب إعادة قياس التزامات المزايا المحددة (إيضاح ١٠-٤)
			إجمالي الربح الشاملة للفترة

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٦-٤ تسويات الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الرصيد وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
١٧٦,٢٩٠,٢٢٦	-	١٧٦,٢٩٠,٢٢٦	الإيرادات، صافي
(١٥٥,٢٥٧,٤٨٩)	(١,١٣٤,٤٦٥)	(١٥٤,١٢٣,٠٢٤)	تكلفة الخدمات (إيضاح ٩-٤)
٢١,٠٣٢,٧٣٧	(١,١٣٤,٤٦٥)	٢٢,١٦٧,٢٠٢	مجمّل الربح
(٣٥,٧٦٩,٢٧٤)	-	(٣٥,٧٦٩,٢٧٤)	مصروفات بيع وتسويق
(٧٧,٢٧٢,٨١٦)	١٨,٥٧٤,٥٣٤	(٩٥,٨٤٧,٣٥٠)	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٧-٤ و ٨-٤ و ٩-٤)
(٢٩,٦٩٤,٢٠٦)	(٣٢١,٦٧٦)	(٢٩,٣٧٢,٥٣٠)	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٠-٤)
٨٥,٧٩٨,٠٤٥	-	٨٥,٧٩٨,٠٤٥	إيرادات أخرى
(٣٥,٩٠٥,٥١٤)	١٧,١١٨,٣٩٣	(٥٣,٠٢٣,٩٠٧)	خسارة التشغيل
(٦,٨٤٦,٦٦٠)	(٣,٥١٩,٨٢٣)	(٣,٣٢٦,٨٣٧)	تكاليف تمويلية (إيضاح ٨-٤ و ٩-٤)
(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	١٣,٥٩٨,٥٧٠	(٥٦,٣٥٠,٧٤٤)	صافي الخسارة للفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	١٣,٥٩٨,٥٧٠	(٥٦,٣٥٠,٧٤٤)	بلو إن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة مكسب إعادة قياس التزامات المزايا المحددة (إيضاح ١٠-٤) إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

٧-٤ مصروفات ما قبل التشغيل

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم رسلة مصروفات ما قبل التشغيل كجزء من الممتلكات والمعدات والموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها على مدى ٧ سنوات. إلا أنه وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لا يتم رسلة هذه المصروفات. وعليه فإن القيمة الدفترية لمصروفات ما قبل التشغيل المدرجة في الممتلكات والمعدات والموجودات غير ملموسة كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م لا تفي بتعريف الأصل بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ التحول. وعليه تم عكس الاستهلاك والإطفاء المحمل على هذه المصروفات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج من التغيير:

للمسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ أبريل ٢٠١٦ م	
(٢٧,٠٣٠,٠١٦)	(١٨,٠٢٠,٠١٦)		قائمة الدخل الشامل الآخر
(٢٧,٠٣٠,٠١٦)	(١٨,٠٢٠,٠١٦)		استهلاك وإطفاء
			تسوية الخسارة الشاملة
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ أبريل ٢٠١٦ م	قائمة المركز المالي
-	(٨,٧٣٧,٦٢١)	(٢٦,٧١٢,٨٧٣)	ممتلكات ومعدات
-	(٢٧٢,٣٧٩)	(٨١٧,١٤٣)	موجودات غير ملموسة
-	(٩,٠١٠,٠٠٠)	(٢٧,٠٣٠,٠١٦)	تسوية الخصائر المترتبة

أ. م. م. م.

شركة اتحاد عنيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتم)

٨-٤

مخصص تكلفة ازالة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - لا يتطلب وجود مخصص تكلفة ازالة. بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية ينبغي أن تتضمن تكلفة الممتلكات والمعدات أيضاً تقديراً أولياً لتسوية الإلتزام عندما تتعهد المنشأة بتفكيك وإزالة المعدات ذات العلاقة وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية. كما في ١ أبريل ٢٠١٦ م بلغ الإلتزام بإيقاف التشغيل ٣,٧ مليون ريال سعودي والقيمة الحالية بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي بمعدل خصم ٣,٧٥٩٪. تم المحاسبة عن القيمة الحالية للإلتزام المذكور كمطلوبات غير متداولة.

فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج من التغيير:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ أبريل ٢٠١٦ م
٣٠٠,٧٦٨	١٥٠,٣٨٤	
١٠١,٨٥٦	٥٠,٤٥٠	
٤٠٢,٦٢٤	٢٠٠,٨٣٤	
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ أبريل ٢٠١٦ م
٢,٣٦٢,٤٨٢	٢,٥١٢,٨٦٦	٢,٦٦٣,٢٥٠
٥١٠,٩١٥	٥١٠,٩١٥	٥١٠,٩١٥
(٢,٧٦٥,١٠٦)	(٢,٧١٣,٧٠٠)	(٢,٦٦٣,٢٥٠)
١٠٨,٢٩١	٣١٠,٠٨١	٥١٠,٩١٥

قائمة الدخل الشامل الأخر

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويلية - إلغاء الخصم

تسوية الخسارة الشاملة

قائمة المركز المالي

ممتلكات ومعدات

أخرى

مخصص تكلفة ازالة

تسوية الخسائر المتراكمة

٤-٩ حق الاستخدام غير القابل للإلغاء للأنشطة الضمنية إلى المنزل والإلتزام طويل الأجل ذو العلاقة

٩-٤

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تسجيل الإلتزام طويل الأجل لحق الاستخدام غير القابل للإلغاء للأنشطة الضمنية للمنزل بقيمة المقد. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية ينبغي تسجيل المطلوبات المالية طويلة الأجل بقيمتها العادلة. وعليه، قامت الشركة بإعادة قياس قيمة الموجودات غير ملموسة والإلتزام طويل الأجل بالقيمة العادلة للإلتزام في تاريخ الشراء باستخدام معدل الإقراض السائد.

فيما يلي ملخصاً بالأثر الناتج من التغيير:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ أبريل ٢٠١٦ م
٣,٧٨١,٥٥٦	١,١٣٤,٤٦٥	
(١,٧٩٩,٠٨٨)	(٧٠٤,٩٠٢)	
١٠,٥٣٥,١٢٦	٣,٤٦٩,٣٧٣	
١٢,٥١٧,٥٩٤	٣,٨٩٨,٩٣٦	
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ أبريل ٢٠١٦ م
(٣٨,٤٧٣,٣٨١)	(٣٩,٥٦٧,٥٦٧)	(٤٠,٢٧٢,٤٦٩)
٢٦,٥٥٠,٦٠٦	(٦٨,٣٨٣,٦٤١)	(٦٤,٩١٤,٢٦٨)
-	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠
(٥,١٤٢,٩١٦)	(٧,٤٩٥,٨٢٥)	(١,٣٦١,٣٦٠)
(١٧,٠٦٥,٦٩١)	(٨,٤٤٧,٠٣٣)	(٤,٥٤٨,٠٩٧)

قائمة الدخل الشامل الأخر

تكلفة الخدمات

استهلاك وإطفاء

تكاليف تمويلية - إلغاء الخصم

تسوية الخسارة الشاملة

قائمة المركز المالي

موجودات غير ملموسة

نعم دائنة

نعم دائنة قصيرة الأجل

أخرى

تسوية الخسائر المتراكمة

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤. أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتم)

١٠-٤ التزامات المزايا المحددة - مزايا الموظفين

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قامت الشركة بالإعتراف بالتزام مزايا ما بعد التوظيف على أساس الاستحقاق. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يتم تحديد الالتزام باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة باستخدام أساليب تقييم إكتواري.

ليما يلي موجزاً بالأثر الناتج من التغيير:

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
٧٥٧,٥٥٨	٣٢١,٦٧٦
٤٨,٧٦٥	-
<u>٨٠٦,٣٢٣</u>	<u>٣٢١,٦٧٦</u>

قائمة الدخل الشامل
مصروفات عمومية وإدارية
مكاسب إعادة قياس إلتزام المزايا المحددة
تسوية الخسارة الشاملة

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ أبريل ٢٠١٦ م
(٣,٥٢٦,١٣٠)	(٣,٠٤١,٤٨٣)	(٢,٧١٩,٨٠٧)
<u>(٣,٥٢٦,١٣٠)</u>	<u>(٣,٠٤١,٤٨٣)</u>	<u>(٢,٧١٩,٨٠٧)</u>

قائمة المركز المالي
إلتزام المزايا المحددة - مزايا الموظفين
تسوية الخسائر المتراكمة

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

-٥- الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أصل رأسمالية تحت الإشهاد	مراقب ودعم وتقنية معدات	تكليف الآلة	البنية التحتية للشبكات (إيضاح ١-٥)	تصنيفات على عطلات مستجدة	التكلفة- الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٦ م
١,١٤٥,٧١٧,٦٦٨	٤٧٠,٥٠٠	٣١,٧٤٧,٢٠٨	٢,٦٦٣,٢٥٠	١,١٠٧,١٦٦,٠٩١	٣,٦٧٠,٦١٩	
٥٤,٨٤٢,٧٠١ (٦٥,٠٥٠)	١١,٩٠٧,٠٥٨ (٤٧,٥٠٠)	٩٣٩,٤٦٨ (٦٥,٠٥٠)	-	٤١,٩٩٦,١٧٥	-	إضافات خلال السنة
١,٢٠٠,٤٩٥,٣١٩	١١,٩٠٧,٠٥٨	٣٢,٦٨٦,٦٦٦	٢,٦٦٣,٢٥٠	١,١٤٩,٦٣٢,٧٦٦	٣,٦٧٠,٦١٩	إستبعادات خلال السنة
٢,٥٧٤,٠٩٧ (١٠٤,١٤٢,٩٤٤)	-	١٢٧,٧٥٠	-	٢,٤٤٦,٣٤٧	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
١,٠٩٨,٩٢٦,٤٧٢	(٢,٣٤٦,٢٩٠)	-	-	(١٠٤,١٤٢,٩٤٤)	-	إضافات خلال الفترة
٨٢٨,٨١٥,٧٩٦ (٦٢,٠٦٤,٨٤٢)	٩,٥٦٠,٧٦٨	٣٢,٧٤٩,٣٧٦	٢,٦٦٣,٢٥٠	١,٠٥٠,٢٨٢,٤٥٩	-	إستبعادات خلال الفترة
٧٧٣,١٨٦,٢٣٥ ٩٥,٦٥٦,٤٧٥ (٢٦,٩١٤)	-	٢٧,٧٤٩,٣٧٦	٢,٦٦٣,٢٥٠	٧٤٤,٠٩٠,٠٥٥	٣,٦٧٠,٦١٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٨٦٨,٨١٥,٧٩٦ ٢١,٢٣١,٤٦١ (٦٢,٠٦٤,٨٤٢)	-	٢٦,٩٧٢,٩٧٧ ٥٣٥,٠٨٠	٣٠٠,٧٦٨	٨٣٧,٨٧١,٤٨٢	-	الاستهلاك المتراكم:
٨٢٧,٩٨٢,٤١٥	-	٢٧,٥٠٨,٠٠٧	٤٥١,١٥٢	٧٩٦,٣٥٢,٦٣٧	٣,٢٩٣,٣٠٤	الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٦ م
٢٧٠,٩٤٤,٠٥٧	٩,٥٦٠,٧٦٨	٥,٢٤١,٣٦٩	٢,٢١٢,٠٩٨	٢٥٣,٩٢٩,٨٢٢	٣٧٧,٣١٥	المحمل للسنة
٣٣١,٦٧٩,٥٢٣	١١,٩٠٧,٠٥٨	٥,٦٤٨,٦٩٩	٢,٢٦٢,٤٨٢	٣١١,٧٦١,٢٨٤	-	إستبعادات
٣٧٢,٥٣١,٤٣٣	٤٧,٥٠٠	٥,٩٤٤,٣٣٢	٢,٦٦٣,٢٥٠	٣٦٣,٠٧٦,٣٦٦	٣٧٧,٣١٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

القيمة التقديرية:
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٣١ مارس ٢٠١٧ م
١ أبريل ٢٠١٦ م

١-٥ في ٣٠ يناير ٢٠١٧ م أبرمت الشركة إتفاقية مع شركة الاتصالات السعودية لبيع ميكنك شبكات محلية ٥٠٠ برج إتصال مقابل مبلغ إجمالي قدره ٢٣٠ مليون ريال سعودي. الإجراءات التنظيمية المتعلقة بنقل السيطرة وحجزه الأبراج تم الإنتهاء خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. وفيه، فإن تكلفة البنية التحتية للشبكات البالغة ١٠٤,١ مليون ريال سعودي وقيمة مخفضة ٤٢,١ مليون ريال سعودي تم استبعادها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إضافة لذلك، فإن مبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي من المعاملة والبالغة ١٨٧,٩ مليون ريال سعودي تم تلجيره وإدراجه كإيرادات موجبة في قائمة المركز المالي بينما تم الاعتراض بالمبلغ المتبقي بمبلغ ٩٧,٩ مليون ريال سعودي في إيرادات أخرى للفترة. وفي نفس الوقت وقعت الشركة إتفاقية مشاركة موقع مع الشركة الاتصالات السعودية لإعادة إستئجار ثالث المساحة التقابلية للإستخدام. على كل برج مواقع لشركة الاتصالات السعودية لفترة ٧ سنوات.

تحت

٢٩

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

-٦- الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	برامج	معة الشبكة تحت التطوير	معة الشبكة	تريخيص
١,١١٢,٢٧٥,٦٥٢ ٤٨٥,١٦٤	٥١,٦٧٩,٦٤٣ ٤٨٥,١٦٤	٢٤٨,٤٤٨,١١٣	٢٨٤,٢٤٣,٨٩٦	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠
١,١١٢,٧٦٠,٨١٦ ٣٧,٩٩٤,٨٤٥	٥٢,١٦٤,٨٠٧	(٢٤٨,٤٤٨,١١٣)	٢٤٨,٤٤٨,١١٣	-
١,١٥٠,٧٥٥,٦٦١	٥٢,١٦٤,٨٠٧	-	٥٧٠,٦٨٦,٨٥٤	٥٢٧,٩٠٤,٠٠٠
٢٦٨,٤٦٨,٩٠٢ ٤٦,١٤٠,٢٤٧	٤٠,٨٨٠,٨٦٩ ٢,٢٢٣,٩٥٨	-	٧٩,٧٧٤,٩١٣	١٤٧,٨١٣,١٢٠ ١٧,٨٥٠,٧٧٦
٣١٤,٦٠٩,١٤٩	٤٣,٦٠٤,٨٢٧	-	١٠٥,٣٤٠,٤٢٦	١٦٥,٦٦٣,٨٩٦
٢٥,٩٧١,٠٣٧	١,٣٩٨,٣٦٦	-	١٨,٩١٢,٦٦٧	٥,٦٦٠,٠٠٤
٣٤٠,٥٨٠,١٨٦	٢٥,٠٠٣,١٩٣	-	١٢٤,٢٥٣,٠٩٣	١٧١,٣٢٣,٩٠٠
٨١٠,١٧٥,٤٧٥ ٧٩٨,١٥١,٦٦٧	٧,١٦١,٦١٤ ٨,٥٥٩,٩٨٠	-	٤٤٦,٤٣٣,٧٦١	٣٥٦,٥٨٠,١٠٠ ٣٦٢,٢٤٥,١٠٤
٨٤٣,٨٠٦,٧٥٠	١٠,٧٢١,٧٧٤	٢٤٨,٤٤٨,١١٣	٢٠٤,٤٦٨,٩٨٣	٣٨٠,٠٩٠,٨٨٠

١-٦ كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، فقد قامت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات 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 الإقلاحي المحلل البالغ ٣٢ سنة (تتضمن بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٤٩ م).

٢-٦ وفقاً لإتفاقية حتى الاستخدام غير القابل للإلغاء (IRU) الموقعة مع شركة الاتصالات السعودية (انظر إيضاح رقم ١ ب)، قامت الشركة بشراء قسط وصول بمبلغ ٤٠٨ مليون ريال سعودي. تستحق السداد على اثني عشر دفعة ربع سنوية مقسومة القيمة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي لكل دفعة تبدأ من الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م. الموجودات غير الملموسة والالتزام المقابل تم خصمه إلى قيمته الحالية باستخدام معدل ٢٣,٧٥٩٪ بمبلغ ٣٦٧ مليون ريال سعودي بتاريخ الشراء.

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٧- ذمم مدينة تجارية

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	ذمم مدينة تجارية مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها نسوية الخصائر المتركمة
١٤٠,٠٠٣,٤٣٥	١٧٤,٦٨٠,٨٨٠	١-٧	
(١٦,٤٣٠,٣٩٦)	(٢٠,٢٩٢,٥٤٣)	٢-٧	
<u>١٢٣,٥٧٣,٠٣٩</u>	<u>١٥٤,٣٨٨,٣٣٧</u>		

١-٧ تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٢١,٠٧٣,٢٦٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧ : ١٧,٧٩٣,٩٢٠ ريال سعودي) مستحق من أطراف ذات علاقة. (إيضاح ١٧).

٢-٧ فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١٦,٤٣٠,٣٩٦	١٤,٣٦١,١١٧	
٣,٨٦٢,١٤٧	٢,٠٦٩,٢٧٩	
<u>٢٠,٢٩٢,٥٤٣</u>	<u>١٦,٤٣٠,٣٩٦</u>	

٨- النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في الحسابات الجارية لدى البنوك العاملة في المملكة العربية السعودية.

٩- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب على الشركة تجنيد ١٠٪ من صافي الربح لكل سنة كإحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال.

١٠- تمويل التوريق الإسلامي

يمثل التوريق 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 الإقتراض بين البنوك السعودية (SIBOR) بالإضافة إلى عمولة ١,٧٥٪ سنوياً. ستقوم الشركة بسداد الرصيد القائم على ١١ قسطاً ربع سنوي متساوي القيمة تنتهي في أبريل ٢٠٢٠ م.

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٣١,٠٦٨,١١٨	٣١,٠٦٨,١٢١	
٦٩,٩٠٣,٣١٠	٥٤,٣٦٩,٢٣٩	
<u>١٠٠,٩٧١,٤٢٨</u>	<u>٨٥,٤٣٧,٣٦٠</u>	

١١- الذمم الدائنة طويلة الاجل

تمثل الذمم الدائنة طويلة الاجل مبلغ مستحق لشركة الاتصالات السعودية فيما يتعلق باتفاقية حق الاستخدام غير القابل للإلغاء للألياف البصرية للمنازل المبينة في إيضاح ١ (ب) وإيضاح ٦-٢. بلغ إجمالي الذمم الدائنة ٤٠٨ مليون ريال سعودي تستحق على ١٢ قسطاً ربع سنوي بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي لكل قسط تبدأ من الربع الثاني للسنة المالية ٢٠١٧-٢٠١٨ م. تم تخفيض مبلغ الذمم الدائنة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي بنسبة ٣,٧٥٩٪.

Handwritten signature

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

١١- النم الدائنة طويلة الاجل (يتبع)

فيما يلي الحركة في النم الدائنة طويلة الاجل:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
٣٧٠,٩١٤,٢٦٨	٢٧٩,٤٤٩,٣٩٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(١٠٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٢,٠٠٠,٠٠٠	المحول من/(إلى) مطلوبات متداولة
—	(٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	تسوية الالتزام من خلال بيع الأبراج
١٠,٥٣٥,١٢٦	٧,١٥٩,١٥٩	إلغاء الخصم للفترة/السنة
٢٧٩,٤٤٩,٣٩٤	١٥٨,٦٠٨,٥٥٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

١٢- مخصص تكلفة الازالة

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
٢,٦٦٣,٢٥٠	٢,٧٦٥,١٠٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٠١,٨٥٦	٥٢,٣٧٩	إلغاء الخصم للفترة/ السنة
٢,٧٦٥,١٠٦	٢,٨١٧,٤٨٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٣- الإيرادات الأخرى

لفترة السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		
٤٦,٨٤٩,٢٦٠	—	تسوية مع المورد:	
٢٧,٩٢٢,١٣٨	—	تعويض على شكل معدات شبكية	
٧٤,٧٧١,٣٩٨	—	شطب التزام	
—	٩٧,٩٢١,٨٩٨	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات	١-٥
٦,٠٠٠,١٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات دعم تسويقي	١-١٣
٤,١٦٥,٦٦٤	٤,٢٨٥,٧١٦	إطفاء أرباح مؤجلة من بيع ممتلكات ومعدات	
٨٦٠,٩٨٣	٢,٩٥٥,٨٧٥	أخرى	
٨٥,٧٩٨,٠٤٥	١٢٩,١٦٣,٤٨٩		

١-١٣ تتكون إيرادات الدعم التسويقي من الإيرادات من شركة الاتصالات السعودية من عدة خدمات دعم تسويقي حيث أن الشركة أبرمت إتفاقيات مع شركة الاتصالات السعودية لقطاع أعمال التسويق (إيضاح ١ (ج)).

١٤- ربحية/(خسارة) السهم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		
(٤٢,٧٥٢,١٧٤)	٢٥,٦٠٩,٩٤٨	صافي ربح/(خسارة) الفترة	
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة	٢-١٤
(٠,٦٨)	٠,٤١	الربح/(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم	

١-١٤ تم احتساب ربحية/(خسارة) السهم بقسمة الأرباح/(الخسائر) المتعلقة بالمساهمين العاديين للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

أحمد

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١٤ - ربحية/خسارة) العهم (يتبع)

٢-١٤ تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م من خلال أخذ أثر تخفيض رأس المال من بداية أقرب فترة معروضة (أي ١ أبريل ٢٠١٦م) للالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣.

	عدد الأسهم المصدرة في ١ أبريل ٢٠١٦م
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم الملغاة
(٩٤,٥٠٠,٠٠٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ١ ابريل ٢٠١٦م
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	

١٥ - التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) الالتزامات المحتملة

خطابات الضمان

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

موقف الدلوى القضائية

في سبيل 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 في تاريخ قائمة المركز المالي وتبلغ حوالي ٨٧,٣ مليون ريال سعودي تعود إلى موردين متنوعين (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٨٣,٤ مليون ريال سعودي).

(ج) عقود الإيجار التشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية متنوعة متعلقة بمكاتبها ومستودعاتها ومنشأتها التشغيلية. بلغت مصروفات الإيجار للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ وقدره ٢٣,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٢١,٨ مليون ريال سعودي).

تتلخص التزامات عقود الإيجار المستقبلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م المتعلقة بهذه الإجراءات التشغيلية فيما يلي:

ريال سعودي	الفترة الاثني عشر شهراً التي ستنهي في ٣٠ سبتمبر:
٢٣,٩٩٢,٤٢٠	٢٠١٨م
٧,٢٤٧,٠٠٠	٢٠١٩م
٨٣٩,٨٠٠	٢٠٢٠م
١,٢٧٩,٦٠٠	٢٠٢١م وما بعدها
٣٣,٣٥٨,٨٢٠	

١٦ - مطومات قطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبينة أناه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بصورة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة والمستخدم لتوزيع المصادر على القطاعات وتقييم أدائها.

تعمل الشركة في نشاط واحد وهو توفير خدمات الاتصالات والمنتجات ذات العلاقة. إن معظم إيرادات الشركة وأرباحها وموجوداتها تتعلق بعملياتها في المملكة العربية السعودية. إن القطاعات التشغيلية التي يتم تقديم تقارير بها بصورة منتظمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة مبينة كما يلي:

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

معلومات قطاعية (بمجم)

١٦

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م				موجودات القطاع ممتلكات ومعدات موجودات غير ملموسة
الاجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات والإنترنت	الخدمات الصوتية	
٢٧٠,٩٤٤,٠٥٧	-	٢٦٣,٨٦٩,٢١٦	٧,٠٧٤,٨٤١	
٨١٠,١٧٥,٤٧٥	-	٧٨٩,٠٢٠,٣٢٢	٢١,١٥٥,١٥٣	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الاجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات والإنترنت	الخدمات الصوتية	إيرادات وتكاليف القطاع الإيرادات، صافي تكلفة الخدمات مصروفات بيع وتسويق الاستهلاك والإطفاء مصروفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى تكاليف تمويلية
١٢٦,٤٥٠,٦٨٢	-	٨٣,٦٩٥,٢١٤	٤٢,٧٥٥,٤٦٨	
(١٠٣,٧٤٠,٥٤١)	-	(٤٥,٩٠٣,١٣٢)	(٥٧,٨٣٧,٤٠٩)	
(٢٠,١١٧,٧٠٦)	(٢٠,١١٧,٧٠٦)	-	-	
(٢٢,٥٠٠,٥٣٦)	-	(٢١,٩١٣,٠٠٦)	(٥٨٧,٥٣٠)	
(٢١,٥٢٩,٤٢٧)	(٢١,٥٢٩,٤٢٧)	-	-	
١٦,٨٩١,٩٢٠	١٦,٨٩١,٩٢٠	-	-	
(٥,٢٦٨,٣٧٥)	(٥,٢٦٨,٣٧٥)	-	-	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الاجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات والإنترنت	الخدمات الصوتية	إيرادات وتكاليف القطاع الإيرادات، صافي تكلفة الخدمات مصروفات بيع وتسويق الاستهلاك والإطفاء مصروفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى تكاليف تمويلية
٢٦٢,٤٧٦,٦٩٤	-	١٧٣,٩١٦,٣٩٨	٨٨,٥٦٠,٢٩٦	
(٢١٤,٦٨٩,٥٤٩)	-	(٩٤,٩٩٥,٨٦٨)	(١١٩,٦٩٣,٦٨١)	
(٤٠,٣٧٦,١٥٣)	(٤٠,٣٧٦,١٥٣)	-	-	
(٤٧,٢٠٢,٤٩٨)	-	(٤٥,٩٦٩,٣٩٤)	(١,٢٣٣,١٠٤)	
(٥٢,٩٠٠,٥٢٨)	(٥٢,٩٠٠,٥٢٨)	-	-	
١٢٩,١٦٣,٤٨٩	١٢٩,١٦٣,٤٨٩	-	-	
(١٠,٨٦١,٥٠٧)	(١٠,٨٦١,٥٠٧)	-	-	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الاجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات والإنترنت	الخدمات الصوتية	موجودات القطاع ممتلكات ومعدات موجودات غير ملموسة
٣٦٧,٧٣٢,٠٤٨	-	٣٥٨,١٢٩,٨٩٦	٩,٦٠٢,١٥٢	
٨٢١,٢١٤,١٥٩	-	٧٩٩,٧٧٠,٧٦٦	٢١,٤٤٣,٣٩٣	

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

معلومات قطاعية (يتم)

-١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
الاجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات والإنترنت	الخدمات الصوتية	
٨٦,٣٠٠,٢٦٠	--	٥٢,٣٠٠,٥٧٩	٣٣,٩٩٩,٦٨١	إيرادات وتكاليف القطاع
(٧٤,١١١,٥٣١)	--	(٣٢,٧٩٢,٨٨٣)	(٤١,٣١٨,٦٤٨)	الإيرادات، صافي
(١٨,٠٢٩,٨٠٦)	(١٨,٠٢٩,٨٠٦)	--	--	تكلفة الخدمات
(٣٨,٩٦٦,٣٦٢)	--	(٣٧,٩٤٨,٨٨٠)	(١,٠١٧,٤٨٢)	مصرفات بيع وتسويق
(١٤,٧٠٥,٨٥٣)	(١٤,٧٠٥,٨٥٣)	--	--	الاستهلاك والإطفاء
٧٨,٤٥٥,١٩٤	٧٨,٤٥٥,١٩٤	--	--	مصرفات عمومية وإدارية
(٣,٥٨٥,٢٩٩)	(٣,٥٨٥,٢٩٩)	--	--	إيرادات أخرى
		--	--	تكاليف تمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
الاجمالي	خدمات غير مخصصة	خدمات البيانات والإنترنت	الخدمات الصوتية	
١٧٦,٢٩٠,٢٢٦	--	١٠٠,٨٧٦,٥٤٨	٧٥,٤١٣,٦٧٨	إيرادات وتكاليف القطاع
(١٥٥,٢٥٧,٤٨٩)	--	(٦٨,٦٩٨,٣٦٠)	(٨٦,٥٥٩,١٢٩)	الإيرادات، صافي
(٣٥,٧٦٩,٢٧٤)	(٣٥,٧٦٩,٢٧٤)	--	--	تكلفة الخدمات
(٧٧,٢٧٢,٨١٦)	--	(٧٥,٢٤٦,٨٠٥)	(٢,٠٢٦,٠١١)	مصرفات بيع وتسويق
(٢٩,٦٩٤,٢٠٦)	(٢٩,٦٩٤,٢٠٦)	--	--	الاستهلاك والإطفاء
٨٥,٧٩٨,٠٤٥	٨٥,٧٩٨,٠٤٥	--	--	مصرفات عمومية وإدارية
(٦,٨٤٦,٦٦٠)	(٦,٨٤٦,٦٦٠)	--	--	إيرادات أخرى
		--	--	تكاليف تمويلية

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة الموجودات المتداولة وجمع المطلوبات بشكل متكامل. إضافة إلى ذلك يتم تقديم جميع خدمات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

-١٧

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من المساهمين وشركاتهم الشقيقة. تتعامل الشركة خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها مع أطراف ذات علاقة على أسس أسعار متفق عليها بين الطرفين وشروط تعاقدية معتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة.

فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		طبيعة المعاملات	العلاقة	أطراف ذات علاقة
١٩,٢٠٠	١٩,١٥٠	٢,١٩٠	٧١,٥٨٢	إيرادات بيانات	مساهم	شركة عذيب للصيانة والخدمات
١,٣٣٠,٠٤٢	١,٢٦٤,٤٥١	٥٦,١١٧	(٣٣٢,٠٣٥)	إيرادات بيانات	مساهم	شركة عذيب إنترجراف السعودية
٩٤٢,٤٨٣	١,٠٧٠,٣٩٠	١٦٨,١٢٠	١٢٣,٠٢٦	إيرادات ربط بيني	مساهم	شركة البحرين للاتصالات
٢٢,٩٩٤	--	--	--	تكلفة ربط بيني	مساهم	شركة بذار التجارية المحدودة
--	--	--	--	إيرادات بيانات	شركة شقيقة	شركة اتحاد شمس المحدودة
١٨٣,٣٧٥	٢٤٣,٤٢٨	--	--	إيرادات بيانات	شركة شقيقة	شركة إثراء المالية
١٠٣,٥٢٧	٨٩,٩٣١	--	--	أتعاب ضمان	شركة شقيقة	الشركة العربية السعودية للتسويق والوكالات
					مساهمين	المساهمون المؤسسون

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

-١٧

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصنتها (بتم)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	العلاقة	أطراف ذات علاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م			
١٩,٢٠٠	٣٨,٣٠٠	إيرادات بيانات	مساهم	شركة عذيب للصيانة والخدمات
١١,١٨٠	١١٢,٣٤٢	إيرادات بيانات	مساهم	شركة عذيب انترجراف السعودية
٢,٢٨٧,٥٣٧	٢,٤١٧,٢١٨	إيرادات بيانات	مساهم	شركة البحرين للاتصالات
٩٧,٥٨٧	١٢٢,٤٠٢	إيرادات ربط بيني		
٩٧٩,٨٧١	٢,٠٩٨,٤٢٠	تكلفة ربط بيني		
٣٨٩,٥٧١	١٧٥,٢٢٦	إيرادات بيانات	مساهم	شركة بذار التجارية المحدودة
٢٢,٩٩٤	-	إيرادات بيانات	شركة شقيقة	شركة اتحاد شمس المحدودة
-	٩,٧٩٢,١٩٠	استثمارات	شركة شقيقة	شركة إثراء المالية
٣٨٨,٨٧٣	٥٥١,٨٨١	إيرادات بيانات	شركة شقيقة	الشركة العربية السعودية للتسويق والوكالات
٢١٠,٤٥٣	١٨٣,٢٦٤	أتعاب ضمان	مساهمين	المساهمون المؤسسون

نتج عن المعاملات أعلاه الأرصدة التالية مع هذه الشركات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		
١٤,٩٩٣,٠٤١	١٧,٥٣٢,٦٦١	مساهم	شركة البحرين للاتصالات
١,٩٣٧,١٠٩	٢,١١٢,٣٣٥	مساهم	شركة بذار التجارية المحدودة
٧٧١,٥٠٤	١,٣٢٣,٣٨٥	شركة شقيقة	الشركة العربية السعودية للتسويق والوكالات
٥١,٤٦٦	٨٥,٦٨٥	مساهم	شركة عذيب انترجراف
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	مساهم	شركة عذيب للصيانة والخدمات
٢١,٦٠٠	-	شركة شقيقة	شركة اتحاد شمس المحدودة
١٧,٧٩٣,٩٢٠	٢١,٠٧٣,٢٦٦		

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		العلاقة	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		
٢٠,٤٣٣,٠٥٧	٢٢,٩٨٤,٧٠٨	مساهم	شركة البحرين للاتصالات
٤,٤٠٢,٤٣٧	١٠,٨٤٢,١٩٠	شركة شقيقة	شركة إثراء المالية
١,٠٢٨,٥٨٥	١,٠٧٥,١٠٦	مساهم	شركة بذار التجارية المحدودة
٨٧٣,٦٥٩	٨٩٠,٥٧٦	مساهم	مجموعة تراكر للتجارة والمقاولات
٦٥٥,٢٤٤	٦٦٧,٩٣١	مساهم	الشركة السعودية للإنترنت
٦٥٥,٢٤٤	٦٦٧,٩٣١	مساهم	شركة بذار للاتصالات والمعلومات المحدودة
٦٥٥,٢٤٤	٦٦٧,٩٣١	مساهم	شركة عذيب للصيانة والخدمات المحدودة
٥٢,٥١٥	٩١,٩٨٩	مساهم	شركة النهلة للتجارة والمقاولات المحدودة
٢٨,٧٥٥,٩٨٥	٣٧,٨٨٨,٣٦٢		

شركة اتحاد عذيب للاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(ريال سعودي)

١٨- مخصص الزكاة والضريبة

١-١٨ الحركة في مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٧م
٢,٦٩٨,٩٥٨	٢,٦٩٨,٩٥٨
--	--
<u>٢,٦٩٨,٩٥٨</u>	<u>٢,٦٩٨,٩٥٨</u>

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
المحمل للسنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٢-١٨ الحركة في مخصص الضريبة

لم يتم تسجيل أي مخصص للضريبة بسبب الخصائر الضريبية خلال الفترة.

٣-١٨ المواقف الزكوية والضريبية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للفترة/ السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م.

أصدرت الهيئة في يوليو ٢٠١٥م الربط على الزكاة وضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠١٠م وحتى ٢٠١٢م بمبلغ ١٧,٤٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠,٨٣ مليون ريال سعودي على التوالي. وقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة على هذا الربط في أغسطس ٢٠١٥م.

ورداً على الاعتراض المقدم من الشركة، أصدرت لجنة الاعتراضات الابتدائية (اللجنة الابتدائية) حكماً في أكتوبر ٢٠١٦م 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.

وقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراضات العليا (اللجنة العليا) في ديسمبر ٢٠١٦م تعترض فيه على حكم اللجنة الابتدائية فيما يتعلق بالزكاة ويفرض غرامة تأخير على ضريبة الاستقطاع. إلا أن الشركة قامت بتسوية مستحقات ضريبة الاستقطاع البالغة ٠,٨٣ مليون ريال سعودي مع الهيئة. ومن وجهة نظر الإدارة ومستشاري الضرائب سيتم تسوية المطالبة من صالح الشركة.

الإقرارات المقدمة من الشركة للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٧م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

١٩- الأدوات المالية - القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية لأغراض القياس/الإفصاح على أساس السياسات المحاسبية المنصوح عنها في القوائم المالية. كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تعادل بشكل معقول قيمتها العادلة.

٢٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧م).

