

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد عذيب للاتصالات ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ

لم نكن قادرين على الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة عن الفروقات البالغة ٨,٥ مليون ريال سعودي بين المبلغ الدفترى كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ لطرف ذو علاقة والمصادقة المستلمة، ولم نكن قادرين على التحقق من المبلغ الدفترى للطرف ذو العلاقة كما في ذلك التاريخ من خلال تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذا المبلغ.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

### عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١) المرفق مع القوائم المالية، الذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للشركة قد بلغت ١١٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وتجاوزت بذلك نصف رأس مال الشركة. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٤٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، وحققت خسارة قدرها ٣٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري، والتي قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وكما هو مبين في الإيضاح (١)، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناءً على ذلك، تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ والأمر الموضح في قسم عدم التأكد الجوهرية ذات العلاقة بالاستمرارية، لقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور رئيسية للمراجعة، سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

إثبات الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p><b>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</b></p> <p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على اختبارات الرقابة ذات الصلة وكذلك على إجراءات أساسية، خاصة الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● تقييم مدى ملائمة سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة على مختلف المنتجات وكذلك مجموعة المنتجات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق؛</li> <li>● بمساعدة مختصي تكنولوجيا المعلومات لدينا، تم تقييم تصميم وتنفيذ وكفاءة التشغيل للرقابة الداخلية الرئيسية للإدارة بشأن بيئة تكنولوجيا المعلومات التي تعمل بها نظم الأعمال بما في ذلك الرقابة على الوصول إلى المعلومات وتغيير البرنامج وتطويره وتشغيل تكنولوجيا المعلومات.</li> <li>● بمساعدة مختصي تكنولوجيا المعلومات لدينا، تم تقييم تصميم وتنفيذ وكفاءة التشغيل للرقابة الداخلية الرئيسية لتكنولوجيا المعلومات للإدارة بشأن مدى اكتمال ودقة التصنيف وإصدار الفواتير وضوابط المطابقات اليومية من نظم التصنيف والفواتير على النظام المحاسبي.</li> <li>● إجراء اختبارات حول مدى دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينة وكذلك اختبار الائتمانات والخصومات المطبقة.</li> <li>● القيام بمراجعات تحليلية لمصادر الإيرادات الهامة.</li> <li>● القيام بإجراءات محددة لاختبار مدى دقة واكمال التعديلات المتعلقة بالعقود المتضمنة التزامات أداء متعددة .</li> </ul>	<p>ثمة مخاطر متصلة تتعلق بمدى وجود ودقة واكمال الإيرادات المسجلة نظراً لتعقيد نظم التسجيل والحجم الكبير من البيانات وكذلك وجود مجموعة من الخدمات ضمن المنتجات المختلفة والتي تباع بأسعار متغيرة. مطلوب من الإدارة استخدام أحكام هامة عند تحديد القياس الملائم وتوقيت إثبات العناصر المختلفة من الإيرادات ضمن المنتجات متعددة العناصر. وبسبب التقديرات والأحكام المدرجة عند تطبيق معيار الاعتراف بالإيرادات وتعقيد نظم وعمليات تقنية المعلومات المتعلقة بها، فقد قمنا بتحديد هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٣-١٠) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٢١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
تمثل الممتلكات والمعدات نسبة كبيرة من موجودات الشركة. تم استخدام التقديرات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية، بما في ذلك فيما إذا كان ومتى سيتم رسمة تكاليف معينة أو قيدها كمصروفات، وتحديد ما إذا كانت نفقات الاستهلاك جوهرية للمركز والأداء المالي للشركة. تؤخذ النفقات المتعلقة بالاستهلاك الدوري بعد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة. قد تؤدي التغيرات في القيمة الدفترية للموجودات أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو القيم المتبقية إلى تأثير جوهرية على القوائم المالية وهي مسألة هامة لمراجعتنا.	لقد حصلنا على فهم حول ضوابط الإدارة ذات الصلة المتعلقة برسمة الممتلكات والمعدات. قمنا بتقييم سياسات الرسمة وتقييم توقيت تحويل الموجودات قيد الإنشاء من خلال مطابقة تاريخ بدء الاستهلاك مع تاريخ جاهزية الموجودات للاستخدام.
تم اعتبار هذا الأمر كأمر مراجعة رئيسي بسبب مستوى الأحكام والافتراضات المستخدمة في تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية.	تضمنت الاختبارات الأساسية لتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>● الأخذ بالاعتبار أحكام الإدارة بما في ذلك مدى ملائمة افتراضات الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المطبقة في احتساب الاستهلاك.</li> <li>● اختبار على أساس العينة مدى دقة رسمة التكاليف واستحقاق النفقات الرأسمالية.</li> </ul>
بالإشارة إلى الإيضاح (٣-١) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة	

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
بلغت أرصدة الذمم المدينة التجارية للشركة ٢٩١,٧ مليون ريال سعودي، والتي في مقابلها تم تجنيب مخصص انخفاض في القيمة قدره ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>● قيمنا تصميم وتنفيذ والفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة الرئيسية على تسجيل أرصدة الذمم المدينة التجارية وتحصيلها، وتقارير أعمار أرصدة الذمم المدينة التجارية.</li> <li>● اختبرنا عينة من أرصدة الذمم المدينة التجارية لتقييم فيما إذا تم تسجيل الخسائر الإئتمانية المتوقعة في الوقت المناسب.</li> <li>● قيمنا الافتراضات الهامة المستخدمة في احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة.</li> <li>● اختبرنا صحة احتساب نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة.</li> <li>● قيمنا ملائمة الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.</li> </ul>
اتبعت الشركة نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما هو متطلب من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" لحساب مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. كما تقوم الشركة بإجراء تقييم بناء على مجموعة من العوامل النوعية ذات الصلة ببعض فئات العملاء.	
اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأنه يتطلب طرق حسابية معقدة وإجراء افتراضات من قبل الإدارة، بالإضافة لأهمية النسبية للمبالغ المتعلقة بها.	
بالإشارة إلى الإيضاح (٣-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>تضمنت قائمة المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ موجودات غير مالية قدرها ٧٣١,٥ مليون ريال سعودي. وكجزء من تقييم الانخفاض في القيمة، حددت الإدارة مؤشرات على الانخفاض في القيمة تتعلق بمعدلات الانخفاض الكبيرة في الإيرادات والتدفقات النقدية التشغيلية لبعض الموجودات. وعليه، قامت الإدارة بإجراء تقييم لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقدية. ونتيجة لذلك، تبين أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقدية لممتلكات ومعدات محددة كانت أقل من القيمة الدفترية. وعليه، قامت الشركة بإثبات خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات قدرها ٩٣,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.</p> <p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية أمراً من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقييم الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الأساسية بشأن القيمة القابلة للاسترداد، مثل الإيرادات المتوقعة والتكاليف المتوقعة ومعدلات النمو ومعدل الخصم وغيرها.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة إجراءات الإدارة عند تحديد مؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية،</li> <li>• تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقدية الخاصة بالشركة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالإيرادات المتوقعة والتكاليف المتوقعة ومعدلات النمو ومعدل الخصم وغيرها. وقد تطلب ذلك الاستعانة بالمختصين الداخليين لدينا لتقييم هذه الافتراضات مقابل مؤشرات قياسية خارجية والمعلومات المتوفرة حول الشركة وأنشطتها،</li> <li>• التأكد من صحة احتساب نموذج الانخفاض في القيمة، ومطابقة البيانات ذات العلاقة مع أحدث خطط الأعمال والموازنات، و</li> <li>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها الشركة بشأن الافتراضات والتقديرات الأساسية المستخدمة لتحديد القيم الدفترية وخسائر الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقدية ذات الصلة.</li> </ul>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٣-٤) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

#### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اتحاد عذيب للاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوفاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كما هومبين في الإيضاح (١) حول القوائم المالية، قامت الشركة باتخاذ الإجراءات النظامية المطلوبة للوفاء بمتطلبات نظام الشركات بشأن تجاوز الخسائر المتراكمة نصف رأس المال. كما في تاريخ هذا التقرير، لم يتم بعد استكمال تلك الإجراءات النظامية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)

..... ١٤٤٢ هـ (..... ٢٠٢١ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية