

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير الفحص
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٧ - ٣٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



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

تلفون
فاكس
إنترنت

رقم الترخيص ٣٢٣/١١/٤٦ بتاريخ ١٤٤٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

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

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين/ شركة إتحاد إتصالات المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة إتحاد إتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

قمنا بالفحص وفقاً لمعيار 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 المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

لفت إنتباه

نود لفت الإنتباه إلى ما يلي:

أ) الإيضاح رقم ١-٢ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة والذي يبين أساس إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. كما هو الحال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة (٩,٧) مليار ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١٧,٣ مليار ريال سعودي) والتي تشير إلى أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تحسين نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية. كما هو موضح في إيضاح ٦ للقوائم المالية الأولية الموحدة، توصلت المجموعة خلال ديسمبر ٢٠١٥م ومن خلال مناقشاتها مع الجهات المقرضة إلى إتفاق لإعادة هيكلة التعهدات المالية لبعض التسهيلات طويلة الأجل. إن إدارة المجموعة في مراحل متقدمة من المفاوضات مع الجهات المقرضة الأخرى للحصول على إعادة هيكلة التعهدات المالية. إضافة لذلك، تتوقع المجموعة استمرار الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق أعمالها التشغيلية. وبناء على ذلك تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقا لمبدأ الاستمرارية.

ب) إيضاحين رقم ١٢ ورقم ١٣ حول القوائم المالية الأولية المرفقة والذان يوضحان أثر إعادة التصنيف والتعديل في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م كنتيجة للتعديلات التي تتعلق بالإعتراف بإيرادات العقود الخاصة بالترتيبات المتعددة العناصر ورسملة وإستهلاك صافي الممتلكات والمعدات. يتضمن هذان الإيضاحان تفاصيل محددة حول أثر هذه التعديلات على الإيرادات وصافي الربح في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وعلى الأرباح المبقة والأرصدة الأخرى ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١١ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ

الموافق: ٢١ يناير ٢٠١٦م

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٩٦٤,٣٣٢	٤٩٧,٥٧٠	النقدية وشبه النقدية
١,١٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
٤,٤٧٢,٥٣١	٣,٤٢٤,٠٩٠	ذمم مدينة، صافي
٥٦,٣٩٤	٣٦,٥٠٨	مستحق من طرف ذي علاقة
٨١٨,٠٧٤	٤٨٥,٨٥٩	مخزون، صافي
٤,٠٩١,٠٤٩	٢,٧٠٤,٠٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢,٥٠٢,٣٨٠	٨,٣٩٨,٠٩٧	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٢٤,٠٧٢,٥٢٧	٢٤,٤٦٦,١٩٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٨,٥٧٨,١٤٢	٨,٠٢٦,٢١٣	رسوم اقتناء تراخيص، صافي
١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥	شهرة
٢٤,١١٣	١٩,٠٠٣	استثمارات
٣٤,١٤١,٦٤٧	٣٣,٩٧٨,٢٧٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٦,٦٤٤,٠٢٧	٤٢,٣٧٦,٣٧٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
١٦,٩٩٣,٤٦٢	٥,٨٤٨,٧٧٣	الجزء المتداول من قروض و أوراق دفع طويلة الأجل
٧,٨٠٥,٩٢٩	٦,٥٣٥,٨٦٦	ذمم دائنة
١٤٥,٢٧٤	٢١٠,٩٧٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٨٤٥,٥٥٠	٥,٥٥٤,١٠٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩,٧٩٠,٢١٥	١٨,١٤٩,٧١٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
-	٨,٤٢٦,٠٤٢	قروض و أوراق دفع طويلة الأجل
١٩٩,٩٢١	٢٣٩,٨٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٩,٩٢١	٨,٦٦٥,٨٩٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٩٩٠,١٣٦	٢٦,٨١٥,٦٠٩	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	احتياطي نظامي
٦,٣٠٣,٤٢٠	٥,٢١٠,٢٩٥	أرباح مبقاة
١٦,٦٥٢,٣٩١	١٥,٥٥٩,٢٦٦	مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠	١,٥٠٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٦٥٣,٨٩١	١٥,٥٦٠,٧٦٦	مجموع حقوق الملكية
٤٦,٦٤٤,٠٢٧	٤٢,٣٧٦,٣٧٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		
٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م	
١٤,٠٠٤,٠١١	١٤,٤٢٤,١٢٥	٢,٧٢٢,٠٨٥	٣,٤٨٧,٦٥٤	الإيرادات
(٧,٢٢٥,٤٧٢)	(٦,٤٦٦,٠٣٧)	(٢,١٩١,٣٧٦)	(١,٣٥٣,٦٧٢)	تكلفة الخدمات والمبيعات
٦,٧٧٨,٥٣٩	٧,٩٥٨,٠٨٨	٥٣٠,٧٠٩	٢,١٣٣,٩٨٢	إجمالي الربح
				مصاريف التشغيل:
(١,٨٤٢,٩٥٥)	(١,٤٤١,٧٢٢)	(٦٠٣,٤١١)	(٢٩٥,١٤٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٦٨٩,٣٤٩)	(٣,٥٧٤,٩٣٦)	(٨٩٥,٠١٩)	(٧٢٦,٣٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٣٢,٨٥٦)	(٣,٦٢٥,٣٤٧)	(٩٢٠,١١٧)	(٩٧٩,٣٦٩)	الاستهلاك والإطفاء
(٦٣,٠٢١)	-	(٦٣,٠٢١)	-	الانخفاض في قيمة الشهرة
(٨,١٢٨,١٨١)	(٨,٦٤٢,٠٠٥)	(٢,٤٨١,٥٦٨)	(٢,٠٠٠,٨٤٤)	إجمالي مصاريف التشغيل
(١,٣٤٩,٦٤٢)	(٦٨٣,٩١٧)	(١,٩٥٠,٨٥٩)	١٣٣,١٣٨	الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٢٦٩,١٤٥)	(٣٦١,٣٧٦)	(٨٨,٦٤٧)	(١١٤,٦٤٦)	مصاريف تمويلية
٨٣,٤٨٦	١٢١,١٤٥	(١٤٩,٣٥٧)	١٤,٠٨٥	إيرادات أخرى / (مصاريف)
(١,٥٣٥,٣٠١)	(٩٢٤,١٤٨)	(٢,١٨٨,٨٦٣)	٣٢,٥٧٧	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٤٠,٥٠٤)	(١٦٨,٩٧٧)	٨٠,٤١٣	(٢١,٩٨٧)	الزكاة
(١,٥٧٥,٨٠٥)	(١,٠٩٣,١٢٥)	(٢,١٠٨,٤٥٠)	١٠,٥٩٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة / السنة
				ربحية / (خسارة) السهم بالريال السعودي من:
(١,٧٥)	(٠,٨٩)	(٢,٥٣)	٠,١٧	الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٢,٠٥)	(١,٤٢)	(٢,٧٤)	٠,٠١	صافي ربح / (خسارة) الفترة / السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
(شعلة)		
(١,٥٧٥,٨٠٥)	(١,٠٩٣,١٢٥)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) السنة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
		مخصص مخزون متقدم
١١٦,٩٨٧	٢٠٦,٣٩٦	استهلاك
٢,٩٥٨,٢٥٧	٣,٠٢٧,٧٠٠	إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
٥٧٤,٥٩٩	٥٩٧,٦٤٧	الانخفاض في قيمة الشهرة
٦٣,٠٢١	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٩,٧٤٨	٨١,٠٤٥	مخصص الديون المشكوك فيها
٦٩٠,٤٨٣	١,١٥٢,٠٤٢	أرباح من بيع استثمار
-	(٥,٦٩٦)	مصاريف تمويلية
٢٦٩,١٤٥	٣٦١,٣٧٦	التغيرات في رأس المال العامل:
		الذمم المدينة
٢,٣٠٨,٩٢١	(١٠٣,٦٠١)	المستحق من طرف ذي علاقة
(٢٣,١٢٤)	١٩,٨٨٦	مخزون
(٢٠,٥٤٠)	١٢٥,٨١٩	المصاريف المنفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٨٤٠,٣٧٧	١٦٨,٨٢٩	ذمم دائنة
٥١١,٢٩٨	(٧٣,٣٥٣)	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٤٢,١٦٢	٦٥,٦٩٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٢٦,٥٠٩)	٧٠٨,٥٥٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٧,٥٦٩)	(٤١,١١٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦,١٧١,٤٥١	٥,١٩٨,١٠٣	الأنشطة الاستثمارية
		استثمار قصير الأجل
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤,٧١٤,١٢٣)	(٣,٤٠٥,١٣٢)	استبعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥٣,٧٢٠	٥,٢٠٢	اقتناء رخصة
(٢٣٩,٩٥٠)	(٥٨,١٠٨)	استبعاد رخصة، بالصافي
-	١٢,٣٩٠	استثمارات
(١٨,٤٨٢)	(٢٧٠)	متحصل من بيع استثمار
-	١١,٠٧٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠١٨,٨٣٥)	(٣,٥٨٤,٨٤٢)	الأنشطة التمويلية
		المتحصل من قروض طويلة الأجل و أوراق دفع
٥,٥١١,٨٥١	٢١٦,٤٠٦	سداد قروض طويلة الأجل و أوراق دفع
(٢,١٠٨,٣٥٠)	(٢,٩٤٦,٣٢٠)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٢٧٦,٠٧٨)	(٣٥٠,١٠٩)	توزيعات أرباح
(٢,٨٨٧,٥٠٠)	-	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٠٠	-	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٤١,٤٢٣	(٣,٠٨٠,٠٢٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية و شبه النقدية
٣٩٤,٠٣٩	(١,٤٦٦,٧٦٢)	النقدية و شبه النقدية في بداية السنة
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢	النقدية و شبه النقدية في نهاية السنة
١,٩٦٤,٣٣٢	٤٩٧,٥٧٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح ميقاتة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
١٦,٦٥٣,٨٩١	١,٥٠٠	١٦,٦٥٢,٣٩١	٦,٣٠٣,٤٢٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
(١,٠٩٣,١٢٥)	-	(١,٠٩٣,١٢٥)	(١,٠٩٣,١٢٥)	-	-	صافي الخسارة للسنة
١٥,٥٦٠,٧٦٦	١,٥٠٠	١٥,٥٥٩,٢٦٦	٥,٢١٠,٢٩٥	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٢١,١١٥,٦٩٦	-	٢١,١١٥,٦٩٦	١٠,٧٦٦,٧٢٥	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
(١,٥٧٥,٨٠٥)	-	(١,٥٧٥,٨٠٥)	(١,٥٧٥,٨٠٥)	-	-	١٣ صافي الخسارة للسنة (المعدل)
(٢,٨٨٧,٥٠٠)	-	(٢,٨٨٧,٥٠٠)	(٢,٨٨٧,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح نقدية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٦٥٣,٨٩١	١,٥٠٠	١٦,٦٥٢,٣٩١	٦,٣٠٣,٤٢٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط

١-١ شركة اتحاد إتصالات

شركة اتحاد إتصالات ("موبايلي" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٣٨٩٦ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٠٤ م). إن العنوان الرئيسي للشركة هو ص.ب ٢٣٠٨٨، الرياض ١١٣٢١، المملكة العربية السعودية.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤٠ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٤ م) بالمصادقة على قرار مجلس الوزراء رقم ١٨٩ بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٤ م) القاضي بالموافقة على الترخيص بتأسيس شركة مساهمة سعودية باسم "شركة اتحاد إتصالات".

حصلت الشركة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٩٠ بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٤ م) على رخص إنشاء وتشغيل شبكة الهاتف الجوال من الجيلين الثاني والثالث بجميع عناصرهما وتقديم خدماتهما كافة على المستوى المحلي والدولي من خلال شبكتها الخاصة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنشاء وتشغيل شبكة الإتصالات اللاسلكية المتنقلة وشبكات الألياف البصرية وتمديداتها، وإدارة وتركيب وتشغيل شبكات الهاتف والأجهزة الطرفية وأنظمة وحدات الإتصالات بالإضافة إلى بيع وصيانة أجهزة الهاتف وأنظمة وحدات الإتصال في المملكة العربية السعودية. وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية في ١٧ ربيع الثاني ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٥ م).

قررت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠١٣ م) الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٧ مليار ريال سعودي إلى ٧,٧ مليار ريال سعودي وذلك بمنح سهم مجاني مقابل كل عشرة أسهم قائمة يملكها المساهمون المقيدون بسجل المساهمين لدى الشركة بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية، على أن تسدد قيمة الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ ٧٠٠ مليون ريال من بند الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م، وبالتالي يزداد عدد الأسهم من ٧٠٠ مليون سهم إلى ٧٧٠ مليون سهم، بزيادة قدرها ٧٠ مليون سهم. وبالتالي، يبلغ رأس مال الشركة ٧,٧ مليار ريال سعودي مقسمة إلى ٧٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة قد اكتملت خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣ م.

صرحت الشركة في إعلانها بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠١٥ م) أنها الآن بمرحلة دراسة إمكانية بيع أبراج الاتصالات الخاصة بها. لم تدخل الشركة بأية اتفاقيات ملزمة أو قامت بتقدير الأثر المالي لذلك.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م) إلغاء إحدى اتفاقيات تقديم خدمات الألياف البصرية مع أحد شركاء الأعمال حيث أنه لم يتم بتقديم الضمان البنكي اللازم. وتم توقيع اتفاقية الإلغاء بشكل مشترك من قبل شركة بيانات وشريك الأعمال بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠١٥ م). إن إلغاء الاتفاقية ليس له أثر على الإيرادات المفصح عنها لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٥ م) الموافقة على تسوية المبلغ المستحق فيما يتعلق بإلغاء الاتفاقية مع أحد الموزعين المسموح لهم بالدخول على شبكة موبايلي وتم التوقيع على إنهاء الاتفاقية بشكل مشترك من قبل شركة موبايلي وهذا الشريك بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥ م). إن إلغاء الاتفاقية ليس له أثر على الإيرادات المفصح عنها لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م بعد التعديلات.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تنمة)

٢-١ الشركات التابعة

فيما يلي ملخص بالشركات التابعة للمجموعة ونسب الملكية في كل منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الاسم
غير مباشرة	مباشرة		
-	٪١٠٠,٠٠	البحرين	شركة موبايلى فنتشرز القابضة ش.ش.و
٪٠,٠١	٪٩٩,٩٩	الهند	شركة موبايلى انفوتك الهند الخاصة المحدودة
٪١,٠٠	٪٩٩,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات
٪٤,٠٠	٪٩٦,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة شبكة زاجل الدولية للإتصالات
٪٥,٠٠	٪٩٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوطنية لحلول الأعمال
٪١٠,٠٠	٪٩٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صحي للخدمات المعلوماتية
-	٪٦٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة موبايلى - بلج أند بلاي المحدودة
٪١٠٠,٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة الوطنية لحلول الأعمال ش.م.ح

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:

- تطوير البرامج التقنية لأغراض الشركة وتقديم خدمات الدعم الفني لتقنية المعلومات.
- تنفيذ عقود تركيب وصيانة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية وتركيب أنظمة الحاسب الآلي وخدمات المعطيات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والآلات والأجهزة الإلكترونية والكهربائية وأجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وأنظمة المباني الذكية والاستيراد والتصدير للغير بالإضافة إلى تسويق وتوزيع خدمات الاتصالات وتقديم الخدمات الاستشارية لمجال الاتصالات.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية وصيانتها وتشغيلها وتقديم الخدمات المرتبطة بها.
- تقديم خدمة القنوات التلفزيونية باستخدام بروتوكول الانترنت.
- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المشاريع الخدمية والصناعية.
- إنشاء وتشغيل وصيانة شبكات الاتصالات والحاسب الآلي والأعمال المتعلقة بها، وبناء وصيانة وتشغيل برامج الحاسب الآلي واستيراد وتصدير وبيع أجهزة ومعدات وبرامج أنظمة الاتصالات والحاسب الآلي.
- تأسيس وتملك الشركات المتخصصة في الأنشطة التجارية.
- إدارة الشركات الشقيقة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي لديها حصص مملوكة فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تملك أو تأجير حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها أو التأجير الفرعي لها للشركات الشقيقة أو لغيرها.
- أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهة أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مملكة البحرين وخارجها ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- القيام بجميع الأعمال والخدمات المتعلقة بتحقيق الأغراض السابقة.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة (تتمة)

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركات التابعة التالية:

١-٢-١ شركة موبايلى فنتشرز القابضة ش.و

أنهت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستثمار في شركة تابعة جديدة، شركة موبايلى فينتشرز القابضة، شركة بحرينية (شركة الشخص الواحد) مملوكة بالكامل من قبل الشركة.

٢-٢-١ شركة موبايلى انفوتك الهند الخاصة المحدودة

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٧ م بالاستثمار في شركة تابعة، شركة موبايلى انفوتك الخاصة المحدودة، بنجالور - الهند بنسبة ٩٩,٩٩٪ من رأس مالها والتي زاولت كامل نشاطها التجاري خلال سنة ٢٠٠٨ م. تجدر الإشارة إلى أنه قد تم في بداية عام ٢٠٠٩ م الاستحواذ على الـ ٠,٠١٪ المتبقية من رأس مال الشركة التابعة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة.

٣-٢-١ شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ م بحيازة ما نسبته ٩٩٪ من حصص الشركاء في شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة واشتمل الشراء جميع حقوق وأصول وموجودات الشركة والتزاماتها واسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ١,٥ مليار ريال سعودي والذي نتج عنه شهرة بمبلغ ١,٤٦٦ مليون ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة. تجدر الإشارة إلى أن الـ ١٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة.

٤-٢-١ شركة شبكة زاجل الدولية للإتصالات

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ م، بحيازة ما نسبته ٩٦٪ من حصص الشركاء في شركة شبكة زاجل الدولية للإتصالات ("زاجل")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة واشتمل الشراء جميع حقوق وأصول وموجودات زاجل والتزاماتها واسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٨٠ مليون ريال سعودي نتج عن ذلك شهرة بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة. تجدر الإشارة إلى أن الـ ٤٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة. هذا وقد انخفضت قيمة الشهرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

٥-٢-١ الشركة الوطنية لحلول الأعمال

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ م، بالاستثمار في ٩٥٪ من رأس مال الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة. بينما تمتلك شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات والتي هي شركة تابعة للشركة نسبة الـ ٥٪ المتبقية.

٦-٢-١ شركة صحي للخدمات المعلوماتية

أنهت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستثمار في ٩٠٪ من رأس مال شركة صحي للخدمات المعلوماتية. بينما تمتلك شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات والتي هي شركة تابعة للشركة نسبة الـ ١٠٪ المتبقية.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة (تتمة)

٧-٢-١ شركة موبايلى - بلج أند بلاي المحدودة

أنهت الشركة خلال عام ٢٠١٤م الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستثمار في ٦٠٪ من رأس مال شركة موبايلى - بلج أند بلاي المحدودة. بينما تمتلك شركة بلج أند بلاي إنترناشونال ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية نسبة الـ ٤٠٪ المتبقية.

٨-٢-١ الشركة الوطنية لحلول الأعمال ش.م.ح

أنهت الشركة الوطنية لحلول الأعمال خلال عام ٢٠١٤م الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستثمار في الشركة الوطنية لحلول الأعمال، ومقرها دولة الإمارات العربية المتحدة، بنسبة ١٠٠٪ من رأس مالها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي حسب معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

ترى الإدارة أن القوائم المالية الأولية تعكس كافة التعديلات (بما في ذلك التعديلات العادية المنكررة) اللازمة لعرض نتائج العمليات بشكل عادل للفترة الأولية المعروضة.

كما هو مبين في الإيضاح (٦)، من غير المتوقع أن تكون المجموعة قادرة على الالتزام بالتعهدات المالية بموجب التسهيلات التمويلية طويلة الأجل التي حصلت عليها من عدة جهات مقرضة، وبالتالي فقد تمت إعادة تصنيف تلك القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل كمطلوبات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وكما كان عليه الحال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وعليه وبلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٩,٧ مليار ريال سعودي. إن المجموعة في مرحلة متقدمة من التفاوض مع الجهات المقرضة الأخرى للتوصل إلى إعادة تحديد التعهدات المالية المذكور بناءً على توقعاتها المالية الحالية.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

إن إدارة المجموعة وثقة من أن المفاوضات الجارية مع الجهات المقرضة الأخرى سوف تتكفل بالنجاح. تعتقد المجموعة أنها سوف تستمر في الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق الأعمال الطبيعية. وبالتالي تعتقد الإدارة ومجلس الإدارة أنه من المناسب أن يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الإيضاحين رقم ١٢ ورقم ١٣ يوضحان أثر إعادة التصنيف وتعديل في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م والتي تتعلق بإثبات الإيرادات للعقود الخاصة بالترتيبات متعددة العناصر ورسملة واستهلاك صافي الممتلكات والمعدات. يتضمن هذان الإيضاحان تفاصيل محددة حول أثر هذه التعديلات على الإيرادات وصافي الربح في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وعلى الأرباح المبقاة والأرصدة الأخرى ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف.

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي تترتب عليها مخاطر إحداث تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات مبينة أدناه:

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي بعدم إمكانية المجموعة تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين، واحتمال أن يكون المدين مقبلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، والامتناع أو عدم الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل. يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهرية المستحقة، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييم على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة. بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المدرج ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ ١,١٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٦٩٠ مليون ريال سعودي).

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الهبوط المتوقع في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إذا ما كان هناك هبوط في قيمة الشهرة طبقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في إيضاح ٢-٩. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات، وقد تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة.

(ج) الممتلكات والمعدات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمعدات للمجموعة بناءً على الفترة التي يتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام (إيضاح ٢-٧). يعتمد هذا التقدير على تقييم جماعي لممارسات الأعمال المشابهة والتقييم الفني الداخلي والخبرة مع الموجودات المماثلة وتطبيق التقديرات إلى أن تصبح جاهزة للاستخدام وبدء الاستهلاك.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل بشكل دوري ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي أو التقادم الفني أو التجاري والمحددات القانونية وغيرها لاستخدام الأصل. ولكن من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بشكل جوهري من التغييرات في مبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن انخفاض الأعمار الإنتاجية المقدرة لأي من بنود الممتلكات والمعدات يؤدي إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

تخصيص التكاليف

تيرم المجموعة ترتيبات مع بعض مورديها الرئيسيين والتي قد تتضمن توفير منتجات وخدمات متعددة بما يشمل الممتلكات والمعدات والمخزون والصيانة وغيرها من الخدمات على مدار عدد من الفترات المالية. يمكن أن تتضمن هذه الترتيبات توفير موجودات وحوافز تشغيلية تسمح للمجموعة بالحصول على منتجات وخدمات إضافية بقيم مخفضة. تقوم الإدارة، عندما يكون ذلك ملائماً، بتجميع تلك الترتيبات وتخصيص صافي تكلفة هذا التجميع بين مختلف المنتجات والخدمات بناءً على أفضل تقدير للقيمة العادلة للمكونات الفردية. تتم رسمة تكلفة هذه المكونات أو قيدها كمصاريف وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة.

(د) الربوط الزكوية

تقوم الإدارة بوضع مخصص للزكاة وضريبة الاستقطاع وفقاً لمتطلبات مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") وهو قابل للتعديل بناءً على الربوط النهائية المستلمة من المصلحة. تقوم المجموعة بقاء المطالبات للزكاة وضريبة الاستقطاع المتوقعة بناءً على التقديرات حول ما إذا كانت زكاة/ ضرائب إضافية سوف تستحق. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبالغ إضافية يتم ربطها من قبل المصلحة على النتيجة النهائية للاعتراضات التي يحق للمجموعة تقديمها. وعندما تختلف النتيجة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم قيدها في البداية، تؤثر هذه الفروقات على قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي تم التحديد النهائي خلالها.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) التزامات محتملة

تتعرض المجموعة لبعض الدعاوى القضائية. تم إعداد تقديرات للتكاليف المحتملة لتسوية هذه الدعاوى، إن وجدت، عبر استشارة مستشارين داخليين وخارجيين يتولون الدفاع عن المجموعة في هذه القضايا، وهي مبنية على توقعات النتائج المحتملة. تعتقد إدارة المجموعة حالياً أن هذه الإجراءات القضائية لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية. لكن من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بشكل جوهري وفقاً للنتائج النهائية للدعاوى.

(و) الإيرادات

عرض المبالغ بالإجمالي مقابل الصافي

عندما تباع المجموعة بضائع أو خدمات بصفة أصيل فإن الإيرادات والدفعات للشركاء يتم إدراجها بالإجمالي تحت بند الإيرادات والتكاليف التشغيلية. إذا قامت المجموعة ببيع البضائع والخدمات بصفة وكيل فإن الإيرادات والدفعات للشركاء تسجل ضمن الإيرادات بالصافي، حيث تمثل الهامش المكتسب.

يعتمد اعتبار المجموعة أصيل أو وكيل في المعاملة على تحليل تجريه الإدارة لكل من الشكل القانوني والجوهر للترتيب بين المجموعة وشركائها في الأعمال، وتؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والمصاريف التشغيلية المدرجة لكنها لا تؤثر على الموجودات أو المطلوبات أو التدفقات النقدية المدرجة.

الترتيبات متعددة العناصر

بالنسبة للترتيبات التي تتضمن تسليم منتجات وخدمات مجمعة بما في ذلك الترتيبات طويلة الأجل، يتم فصل هذه المنتجات والخدمات المجمعة إلى عناصر فردية لكل منها مساهمة منفصلة في الإيرادات مع مراعاة التفاصيل التعاقدية الخاصة بكل منها وفق تقييمها من وجهة نظر العميل. يتم ربط المبلغ الإجمالي للترتيب بكل منتج بناء على القيمة العادلة النسبية للعنصر الفردي. تحدد المجموعة بصورة عامة القيمة العادلة للعناصر الفردية بناء على تقدير موضوعي و معتمد لأسعار البيع الفردية لكل منتج مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك وتسهيلات المراجحات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

٤-٢ استثمارات قصيرة الأجل

تشمل الاستثمارات قصيرة الأجل الودائع مع البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أكثر وقبل مضي سنة من تاريخ الشراء.

٥-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد أي استردادات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم قيد شطب الذمم المدينة التي لم يتم تكوين مخصص لها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي تم إجراء الشطب خلالها تحت بند المصاريف العمومية والإدارية. تصنف الذمم المدينة القابلة للتحويل بعد أكثر من ١٢ شهراً وتظهر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

٦-٢ مخزون

يتكون المخزون من أجهزة الهاتف والمعدات في موقع العميل وشرائح الهواتف الخلوية والبطاقات مسبقة الدفع وإعادة الشحن ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الاعتيادية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة الخدمات والمبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي، بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات التكاليف المباشرة والتكاليف الإضافية المتكبدة في شرائها وتركيبها صافية من أي خصومات من الموردين.

خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥م، نفذت المجموعة عمليات فحص داخلية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، بناءً على دراسة نفذها استشاري مستقل مما أدى إلى تغيير الأعمار الإنتاجية لفئات معينة من الموجودات. يُحْمَل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً لنسب الاستهلاك السنوية.

التقديرات المطبقة اعتباراً
من ١ يناير ٢٠١٥م وما
التقديرات المطبقة كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وما
قبل ذلك

التقديرات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م وما بعد ذلك	التقديرات المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وما قبل ذلك	
٥٪	٥٪	مباني
١٠٪	١٠٪	تحسينات عقار مستأجر
٤٪ - ٢٠٪	٥٪ - ٢٠٪	معدات شبكة الاتصالات
١٦٪ - ٢٠٪	٢٥٪	أجهزة وبرامج حاسب آلي
١٤٪ - ٣٣٪	٢٠٪ - ٢٥٪	معدات مكتبية ومفروشات
٢٠٪ - ٢٥٪	٢٠٪ - ٢٥٪	سيارات

تم إثبات مصروف استهلاك إضافي خلال الفترة المالية لمعالجة أي تأخير معلوم في الرسملة أو التحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. كما تتم رسملة الأجر والتكاليف المباشرة الأخرى، أما الإصلاحات والتحسينات الصغيرة فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة لحين انتهاء الإنشاء أو التركيب، وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الإنشاء أو التركيب، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسملة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ رسوم اقتناء التراخيص

يتم إطفاء رسوم اقتناء التراخيص حسب العمر النظامي للرخصة المقتناة. يتم تحميل الإطفاء كمصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم مراجعة رسوم التراخيص المرسلة في نهاية كل سنة مالية لتحديد أي انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مؤشر للانخفاض الدائم في رسوم التراخيص فيتم تحميل خسائر الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٩-٢ الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة استحواد الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة في تاريخ الاستحواد وتفيد في القوائم المالية الأولية الموحدة بصافي التكلفة بعد التعديلات لخسارة الهبوط في القيمة.

١٠-٢ الاستثمارات في الشركات التابعة و الزميلة

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عادة عند الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت في الشركات التابعة. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيود شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الاستحواد على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو الالتزامات التي تم تكبيدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواد بالإضافة إلى التكاليف المباشرة العائدة لعملية الاستحواد. إن زيادة تكلفة الاستحواد عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد، تفيد كشهرة. تفيد الشهرة الناتجة عن الاستحواد على الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة. يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتفيد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسارة هبوط، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة الأرباح غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ب) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتفيد مبدئياً بالتكلفة. تفيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تفيد حصتها في التغير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتركمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تفيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في قيمة الأصل المحوّل.

يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الاستثمارات في الشركات التابعة و الزميلة (تتمة)

(ج) حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة غير المكتنى من قبل المجموعة وتعرض بشكل منفصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المساهمين.

يتم احتساب حيازة حقوق الملكية غير المسيطرة كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين وبالتالي لا يتم قيد شهرة كنتيجة لهذه المعاملات. تقوم المجموعة بقيد أي حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المقتناة لكل حيازة على حدة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة بالمتناسبة لحقوق الملكية غير المسيطرة في المبالغ المدرجة للشركة المقتناة و المحددة كصافي موجودات.

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات غير المالية، عدا الشهرة، فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية، عدا الشهرة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. خسائر الهبوط في القيمة المدرجة ضمن الشهرة لا يمكن عكسها.

١٢-٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

١٤-٢ مخصصات

تُحسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكلٍ موثوق به.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم تحميل الزكاة المستحقة على المجموعة والزكاة المتعلقة بملكية المجموعة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية الموحدة إلى ضريبة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحميل هذه الضريبة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركاتها التابعة السعودية ويُحْمَل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين بموجب طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة. ويتم قيد المخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة باستخدام الافتراضات على متوسط المعدّل السنوي للزيادة في الرواتب ومتوسط مدة التوظيف ومعدل خصم مناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس متوافق لكل فترة وهي تعكس أفضل تقدير لدى الإدارة. يتم تحديد معدلات الخصم وفقاً لأفضل التقديرات المتوفرة حول العوائد السوقية المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير مع الرجوع إلى سندات الحكومة والشركات.

١٧-٢ الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة وتظهر صافية من الخصومات والحوافز والتخفيضات بعد استبعاد الإيرادات داخل المجموعة.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى المجموعة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه.

تتألف إيرادات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة كما يلي:

(أ) تتألف الإيرادات من الاتصالات المتنقلة من مبالغ مَحْمَلَة على العملاء نتيجة عمليات التفعيل والربط واستخدام العملاء لفترات البث والرسائل النصية وجميع خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى، بما في ذلك توفير خدمات البيانات والمعلومات ورسوم ربط مستخدمي شبكات الاتصالات الأرضية والمحمولة الأخرى بشبكة المجموعة.

(ب) يتم إثبات إيرادات استخدام العملاء لفترات البث والرسائل النصية وخدمات البيانات كجزء من الفواتير الدورية ويعترف بها كإيراد خلال فترات الربط المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات غير المفوترة والنتيجة من الخدمات التي تم تقديمها في الفترة ما بين تاريخ إصدار الفاتورة إلى نهاية الفترة المحاسبية وتسجل كإيرادات مستحقة بينما يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات غير المكتسبة التي يتم تقديمها في الفترات التالية لكل فترة محاسبية إلى أن يقوم العميل باستخدام فترات البث.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

- (ج) يتم إثبات إيرادات رسوم التفعيل والربط بشكل كامل، وهي رسوم غير قابلة للاسترداد تدفع لمرة واحدة فقط عند ربط العملاء بشبكة المجموعة خلال الفترة التي تنتهي فيها التزامات المجموعة (انظر إيضاح ١٧-٢ (ح)). لا يعتمد دفع الرسوم للمجموعة على إعادة البيع أو الدفع من قبل المستخدم النهائي حيث لا توجد للمجموعة التزامات إضافية فيما يتعلق بإعادة البيع أو التسليم وتحقق جميع المعايير الأخرى لإثبات الإيرادات.
- (د) يتم إثبات إيرادات رسوم الاشتراك الشهري والتي لا تختلف وفقاً للاستخدام على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة تقديم الخدمة.
- (هـ) يتم إثبات إيرادات الربط البيئي على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة للمشغلين الآخرين مقابل خدمات الاتصالات الانتهائية عن فترات الاتصال، وخدمات الرسائل النصية وتوفير خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى للفترة المفوتر عنها وفقاً للتعرف المتفق عليها.
- (و) يتم إثبات إيرادات التجوال على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة لشركاء التجوال بناءً على الحركة الفعلية لنقل البيانات خلال الفترة المفوتر عنها.
- (ز) يتم إثبات الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وشرائح الاتصال المستبدلة عند تسليمها للعملاء في الفترة التي تتم فيها عملية البيع.
- (ح) فيما يتعلق بالعروض التي تتضمن تقديم عروض مجمعة، فإنه يتم تقسيم العرض إلى عناصر فردية لكل منها مساهمة منفردة في الإيرادات مقيمة من وجهة نظر العميل. ويتم توزيع قيمة العرض على كل عنصر من عناصر العرض بناءً على القيمة العادلة تناسبياً لكل عنصر. تقوم المجموعة بصفة عامة بتحديد القيمة العادلة لكل عنصر طبقاً لتقدير معتمد و موثوق لسعر البيع العادي لذلك العنصر على أساس مستقل.

١٨-٢ التكاليف والمصاريف

١-١٨-٢ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات تكلفة الخدمات والمبيعات المتكبدة خلال الفترة وتشمل تكاليف البضائع المباعة وتكاليف العمال المباشرة ونفقات حكومية وتكاليف الاتصالات الداخلية ومصاريف غير مباشرة تتعلق بالإيرادات المثبتة.

١-١٨-٢ أ الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية رسوم تقديم الخدمة تجارياً ورسوم الرخصة والطيف الترددي والتكاليف المترتبة على المجموعة مقابل حقوق تقديم خدمات الاتصالات والمعطيات بالمملكة العربية السعودية وفقاً لاتفاقيات الترخيص. ويتم إثباتها في الفترات المتعلقة بها وقت الاستخدام وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٨-١ ب مصاريف الربط البيئي

تمثل مصاريف الربط البيئي مصاريف الربط بشبكات اتصالات أجنبية ومحلية. ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢-١٨-٢ مصاريف بيعية وتسويقية

تمثل المصاريف الناتجة عن جهود إدارة المجموعة المتعلقة بأعمال التسويق أو أعمال البيع والتوزيع. تشمل مصاريف البيع والتسويق على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-١٨-٣ مصاريف وعمومية وإدارية

تمثل المصاريف المتعلقة بالإدارة وليس بأعمال كسب الإيرادات أو أعمال البيع والتوزيع. تشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

٢٠-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية والتشغيلية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها التشغيلية الخاصة بها، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل شركة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة التشغيلية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً بسعر صرف العملة التشغيلية السائد في تاريخ تلك المعاملات. الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية ويتم تحويلها بالعملة التشغيلية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ويتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات للسنة المنتهية، وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية (تتمة)

(ج) شركات المجموعة

يقيد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات الأجنبية التابعة والزميلة غير العاملة في بيئات اقتصادية ذات تضخم مرتفع التي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- ١- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- ٢- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- ٣- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

تدرج التعديلات المترجمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي كبنود منفصل ضمن حقوق المساهمين.

٢١-٢ إيجارات تشغيلية وتمويلية

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية حيث تدرج مصاريف وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات.

يتم قيد القيمة الحالية لدفعات الإيجار عن الموجودات المباعة بموجب التأجير التمويلي كذمم مدينة صافية من الإيراد التمويلي غير المكتسب. يتم قيد إيراد التأجير على مدار فترة الإيجار باستخدام طريقة صافي الاستثمار، والتي تعكس معدل عائد دوري مستمر. يتم تكوين مخصص لذمم الإيجار المدينة عندما تصبح مشكوكاً في تحصيلها، وتُصنف المبالغ المستحقة لأكثر من سنة واحدة كموجودات غير متداولة.

٢٢-٢ برنامج الولاء للعملاء

تقدم المجموعة برنامج الولاء للعملاء الذي يقدم مزايا متنوعة للعملاء. تعتمد مكافآت برنامج الولاء للعملاء على استخدام العميل للخدمات التي تقدمها المجموعة. تقوم المجموعة باحتساب رصيد المكافآت المكتسبة الخاص ببرنامج الولاء للعملاء على حدة كجزء مستقل من عملية البيع التي تم اكتساب المكافآت خلالها.

يتم الاعتراف بالمقابل المالي لرصيد المكافآت خلال البيع المبدئي على أساس القيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كالتزام في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة حتى يتم استخدام المكافآت. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقدير تأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للمزايا التي يمكن استخدام المكافآت بها. كما تبين المجموعة أيضاً هذه المكافآت لأطراف ثالثة لاستخدامها في الأنشطة الترويجية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيراد من تلك المبيعات عند استخدام هذه المكافآت.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢ التزامات محتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تدرج المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- ١- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- ٢- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- ٣- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. (انظر أيضاً إيضاح (١١)).

٣- الذمم المدينة، بالصافي

٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م	
٥,٧٠٦,٢٦٩	٥,٨٠٩,٨٧٠	ذمم مدينة
(١,٢٣٣,٧٣٨)	(٢,٣٨٥,٧٨٠)	ي طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٤٧٢,٥٣١	٣,٤٢٤,٠٩٠	

قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م بالبدء بإجراءات التحكيم بخصوص المبالغ المستحقة والناجمة عن اتفاقية الخدمات المبرمة مع شركة الاتصالات المتنقلة (زين السعودية) بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ الموافق (٦ مايو ٢٠٠٨ م) والمتعلقة بقيام الشركة بتقديم خدمات لشركة (زين السعودية) تشمل خدمات التجوال الوطني والمشاركة في مواقع الأبراج ووصلات التراسل ونقل الحركة الدولية، وتم عقد الجلسة الأولى أمام هيئة التحكيم بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق (٢٠ ديسمبر ٢٠١٤ م)، والتي تم خلالها الاتفاق على الإجراءات التي سنتبناها هيئة التحكيم في نظر النزاع، وقدمت الشركة خلال هذه الجلسة لائحة دعوها.

انعقدت الجلسة الثانية أمام هيئة التحكيم بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق (٧ فبراير ٢٠١٥ م) والتي قدمت الشركة خلال جلسة التحكيم الوثائق المتعلقة بإلغاء تكليف محاميها الذي تولى القضية في السابق وأكدت تعيين محام جديد لتمثيلها في هذه القضية، وقررت هيئة التحكيم تحديد موعد الجلسة جلسة التحكيم القادمة بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق (١٤ فبراير ٢٠١٥ م).

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الذمم المدينة بالصافي (تنمة)

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق (١٤ فبراير ٢٠١٥ م)، عقدت الجلسة الثالثة أمام هيئة التحكيم واعتمدت هيئة التحكيم تعيين الشركة للمحامي الجديد لتمثيل الشركة في هذه القضية، وخلال هذه الجلسة قامت الشركة بتقديم لائحة الرد رقم ١ على لائحة الدفاع المقدمة من قبل زين السعودية، كما قدمت شركة زين السعودية ردها على الرد المقدم من الشركة بنفس الجلسة.

بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق (٢٣ مايو ٢٠١٥ م)، قامت الشركة بإعداد وتسليم لائحة تفصيلية تشمل اللائحة المطلوبة ومرفقاتها لأمانة سر هيئة التحكيم، وأقرت شركة زين بإستلام اللائحة التفصيلية وحددت هيئة التحكيم مهلة وقدرها شهرين ونصف من تاريخ استلام اللائحة للرد عليها من قبل شركة زين السعودية.

بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦ هـ الموافق (٢٧ يونيو ٢٠١٥ م)، أعلنت الشركة عبر موقع تداول بأنه نتيجة لعمل مراجعة لأرصدة الذمم القائمة، سوف يتم تسجيل مخصص إضافي بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي مقابل المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية.

بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣٦ هـ الموافق (١٣ يوليو ٢٠١٥ م)، أعلنت شركة زين السعودية عبر موقع تداول أنها قامت بتسليم ردها والمستندات المرفقة به لأمانة سر هيئة التحكيم وفي نفس التاريخ أقرت الشركة بإستلام هذا الرد والمستندات المرفقة به كما أشارت أيضاً إلى أنها سوف تقوم بالرد عليها وفقاً لإجراءات هيئة التحكيم.

بتاريخ ١٢ ذي القعدة ١٤٣٦ هـ الموافق (٢٧ أغسطس ٢٠١٥ م)، قامت الشركة بتقديم ردها بتسليم مذكرة جوابية مدعمة بمستندات ووثائق إضافية إلى أمانة سر هيئة التحكيم رداً على ما قدمته شركة زين، وأقرت شركة زين بإستلامها هذه المذكرة بتاريخ ١٥ ذي القعدة ١٤٣٦ هـ الموافق (٣٠ أغسطس ٢٠١٥ م).

بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ الموافق (٠٦ أكتوبر ٢٠١٥ م)، أعلنت شركة زين السعودية عبر موقع تداول أنها قامت بتسليم ردها والمستندات المرفقة به لأمانة سر هيئة التحكيم وفي نفس التاريخ أقرت الشركة بإستلام هذا الرد والمستندات المرفقة به.

بتاريخ ١١ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق (٢٤ أكتوبر ٢٠١٥ م)، عقدت جلسة التحكيم الرابعة وبناء على طلب هيئة التحكيم قام كل من ممثل الشركة وممثل شركة زين بتقديم ملخصاً شفهياً حول القضية بالإضافة إلى الإجابة على استفسارات هيئة التحكيم، وبعد ذلك طلبت هيئة التحكيم من الشركة تقديم مذكرة بخصوص القضية وذلك خلال ثلاثين يوماً كحد أقصى من تاريخ هذه الجلسة، كما طلبت من شركة زين السعودية أن تكون مستعدة للرد على ما سيرد من الشركة وذلك خلال ثلاثين يوماً كحد أقصى من تاريخ إستلام مذكرة الشركة، كما أبلغت هيئة التحكيم الأطراف بأنها قررت تعيين خبير مالي في هذه القضية وأنها بصدد استكمال إجراءات التعيين، وسوف تقوم هيئة التحكيم بتحديد جلسة لاحقة بحضور الأطراف والخبير المالي لمناقشة ما تم التوصل إليه.

بتاريخ ١١ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق (٢٣ نوفمبر ٢٠١٥ م)، قامت الشركة بتسليم مذكرتها الجوابية الثانية مدعمة بمستندات ووثائق وفواتير إضافية إلى أمانة سر هيئة التحكيم، وذلك حسب ما طلبت هيئة التحكيم، وأقرت شركة زين السعودية بإستلامها لهذه المذكرة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق (٢٤ نوفمبر ٢٠١٥ م).

بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ الموافق (٢٣ ديسمبر ٢٠١٥ م)، أعلنت شركة زين السعودية بأنها قامت بتسليم مذكرتها الجوابية وعدد من المستندات المرفقة بها لأمانة سر هيئة التحكيم، وأقرت الشركة بإستلام نسخة من رد شركة زين السعودية من أمانة سر هيئة التحكيم بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ الموافق (٢٤ ديسمبر ٢٠١٥ م).

بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ الموافق (٢٦ ديسمبر ٢٠١٥ م)، عقدت جلسة التحكيم الخامسة في القضية وكانت جلسة إجرائية تقرر فيها تمديد مدة التحكيم اثني عشر شهراً تبدأ من تاريخ ٢٨ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق (١٠ ديسمبر ٢٠١٥ م).

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الذمم المدينة بالصافي (تتمة)

إن المبالغ الخاصة بإجراءات التحكيم تبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. هذا وقد قامت الشركة بالإحتياط المناسب لذلك و تجنب مبلغ بقيمة ٢ مليار ريال سعودي مقابل إجمالي الذمم المستحقة من شركة زين السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، بلغ إجمالي مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٨٢٨ مليون ريال سعودي مخصصاً منه مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي غير خاضعة لإجراءات التحكيم (١٥٢ مليون ريال سعودي محملة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م).

إن اتفاقية الخدمات ما زالت سارية. كما أن الشركة تستلم دفعات غير منتظمة من شركة زين السعودية عن الخدمات المقدمة. وحيث أن نتيجة إجراءات التحكيم ما زالت قائمة، تعتقد الإدارة أنه تم تكوين مخصصات كافية ومناسبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

قامت الشركة أيضاً بإعادة تقييم قابلية أرصدة قائمة متنوعة للحصول، وبناءً على الظروف الحالية وفي كل حالة تم تجنب مبالغ إضافية مقابل المخاطر العالية لعدم التحصيل.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات عقار مستأجر	معدات شبكة الاتصالات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات مكتبية ومفروشات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٥م	٢٧٤,٧١٠	٧٥٠,٨١٠	٧٤٣,٣٧٦	٣٠,٢٤٣,٢٣٦	٤,٠٣٠,٨٠٢	٤٩٦,٧٣٨	٢,٦٤٢	٩٨١,٨٢٣	٣٧,٥٢٤,١٣٧
إضافات	-	١٧٤,٢٩٥	٧٥,٦٠٤	٢,٠٢٨,٦٠٠	١٢٨,٣٤٦	٢,٢٨٦	٤٠٤	١,٠١٧,٠٣٧	٣,٤٢٦,٥٧٢
إعادة تصنيف	-	(٨٥,٩٤٢)	-	٨٥,٩٤٢	-	-	-	-	-
تحويلات	-	٣٨٢,٣٨١	١٤,٦٦٨	٥٨٩,٨٣٣	٢٠٠,١٦٨	-	-	(١,١٨٧,٠٥٠)	-
استيعادات	-	-	-	(٩,٢٦٧)	(٤٦)	-	-	-	(٩,٣١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧٤,٧١٠	١,٢٢١,٥٤٤	٨٣٣,٦٤٨	٣٢,٩٣٨,٣٤٤	٤,٣٥٩,٢٧٠	٤٩٩,٠٢٤	٣,٠٤٦	٨١١,٨١٠	٤٠,٩٤١,٣٩٦
الإستهلاك المتراكم									
١ يناير ٢٠١٥م	-	٩٧,٨٢٩	٤٥٧,٢٥٢	١٠,٢٩٣,٨٣٨	٢,١٩١,٦٨٠	٤٠٩,٧٨٠	١,٢٣١	-	١٣,٤٥١,٦١٠
المحمل على السنة	-	٥٦,٧٧٥	٨٥,٢٦٥	٢,٤١٤,٠٨٤	٤٤٣,٢٨٤	٢٧,٩٠٢	٣٩٠	-	٣,٠٢٧,٧٠٠
إعادة التصنيف	-	(١١,٢٧٠)	-	١١,٢٧٠	-	-	-	-	-
استيعادات	-	-	-	(٤,٠٨٥)	(٢٦)	-	-	-	(٤,١١١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	-	١٤٣,٣٣٤	٥٤٢,٥١٧	١٢,٧١٥,١٠٧	٢,٦٣٤,٩٣٨	٤٣٧,٦٨٢	١,٦٢١	-	١٦,٤٧٥,١٩٩
صافي القيمة الدفترية									
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٧٤,٧١٠	١,٠٧٨,٢١٠	٢٩١,١٣١	٢٠,٢٢٣,٢٣٧	١,٧٢٤,٣٣٢	٦١,٣٤٢	١,٤٢٥	٨١١,٨١٠	٢٤,٤٦٦,١٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٢٧٤,٧١٠	٦٥٢,٩٨١	٢٨٦,١٢٤	١٩,٩٤٩,٣٩٨	١,٨٣٩,١٢٢	٨٦,٩٥٨	١,٤١١	٩٨١,٨٢٣	٢٤,٠٧٢,٥٢٧

قامت المجموعة برسمة تكاليف إقتراض يـمـلـغ ٥٠ مليون ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١٦ مليون ريال سعودي) ورواتب فنيين لدى الشركة يـمـلـغ ١٤٠ مليون ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١٥٦ مليون ريال سعودي)، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- رسوم اقتناء التراخيص، بالصافي

الإجمالي	أخرى	رخصة خدمات الجيل الثالث (3G)	رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	التكلفة
١٤,٠٩٨,٨٠٩	١,١٣٥,٠٥٩	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ م
٥٨,١٠٨	٥٨,١٠٨	-	-	إضافات
(١٣,٠٩٢)	(١٣,٠٩٢)	-	-	استبعادات
١٤,١٤٣,٨٢٥	١,١٨٠,٠٧٥	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٥,٥٢٠,٦٦٧	٢٤٣,٤١٥	٣٠٦,٣٤٠	٤,٩٧٠,٩١٢	الإطفاء المتراكم
٥٩٧,٦٤٧	٨٥,٢١٢	٢٩,٨٢٩	٤٨٢,٦٠٦	١ يناير ٢٠١٥ م
(٧٠٢)	(٧٠٢)	-	-	إطفاء السنة
٦,١١٧,٦١٢	٣٢٧,٩٢٥	٣٣٦,١٦٩	٥,٤٥٣,٥١٨	استبعادات
٨,٠٢٦,٢١٣	٨٥٢,١٥٠	٤١٧,٥٨١	٦,٧٥٦,٤٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٨,٥٧٨,١٤٢	٨٩١,٦٤٤	٤٤٧,٤١٠	٧,٢٣٩,٠٨٨	صافي القيمة الدفترية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٦- القروض وأوراق الدفع

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٦,٩٩٣,٤٦٢	١٤,٢٧٤,٨١٥	قروض وأوراق دفع
(١٦,٩٩٣,٤٦٢)	(٥,٨٤٨,٧٧٣)	يطرح: الجزء المتداول
-	٨,٤٢٦,٠٤٢	غير متداولة

كانت المجموعة غير قادرة على الوفاء ببعض التعهدات المالية بدءاً من الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م. بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥ م وبعد مناقشات مع البنوك توصلت المجموعة إلى إتفاق لإعادة هيكلة التعهدات المالية المتعلقة بالقروض التالية:

- ١- مرابحة فترات البث ورأس المال العامل الموقع في ١٢ فبراير ٢٠١٢ م بمبلغ ١٠ مليار ريال سعودي.
- ٢- مرابحة بيانات ورأس المال العامل بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي الموقع في ١٣ يوليو ٢٠١٣ م.
- ٣- مرابحة ثنائية بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي الموقع في ١١ ديسمبر ٢٠١٤ م.
- ٤- مرابحة ثنائية بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي الموقع في ١٧ مارس ٢٠١٤ م.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - القروض وأوراق الدفع (تتمة)

تواصل المجموعة مناقشاتها مع البنوك و الجهات المقرضة الأخرى للحصول على التنازل و إعادة التعهد المالي. قامت المجموعة بالوفاء بجميع إلتزامات إعادة السداد المرتبطة بهذه التسهيلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و من المتوقع أن تستمر في الوفاء بإلتزامات إعادة السداد قصيرة الأجل كما هو مبين في الايضاح ٦ (أ) و ٦ (ب) على أساس أن المفاوضات مع الجهات المقرضة الأخرى لإعادة تحديد التعهد المالي سوف تكفل بالنجاح.

وبناءً على ذلك، فإن التفاصيل المفترضة لتصنيف واستحقاق القروض وأوراق الدفع المستحقة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الملخصة المفترضة ستكون على النحو التالي:

(أ) تصنيف القروض وأوراق الدفع

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٦,٩٩٣,٤٦٢	١٤,٢٧٤,٨١٥	قروض وأوراق دفع
(٢,٤١٣,٤٧٢)	(٥,٨٤٨,٧٧٣)	يطرح: الجزء المتداول
١٤,٥٧٩,٩٩٠	٨,٤٢٦,٠٤٢	غير متداول

(ب) تفاصيل استحقاق القروض وأوراق الدفع

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢,٤١٣,٤٧٢	٥,٨٤٨,٧٧٣	أقل من سنة واحدة
١٢,٦٩٧,٣٠١	٨,٤٢٦,٠٤٢	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
١,٨٨٢,٦٨٩	-	أكثر من خمس سنوات
١٦,٩٩٣,٤٦٢	١٤,٢٧٤,٨١٥	

(ج) قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المفترضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف).

٢٠١٥ م	
٨,٣٩٨,٠٩٧	مجموع الموجودات المتداولة
٣٣,٩٧٨,٢٧٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,٣٧٦,٣٧٥	مجموع الموجودات
١٤,٦٧٠,٨٩٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,١٤٤,٧١٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٨١٥,٦٠٩	مجموع المطلوبات
١٥,٥٦٠,٧٦٦	مجموع حقوق الملكية
٤٢,٣٧٦,٣٧٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٦ القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م هي كما يلي:

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
لا يوجد	٧,٨٠٦ مليون ريال سعودي	٦,٦٠٦ مليون ريال سعودي	١,٢٠٠ مليون ريال سعودي	تتوزع مدة القرض إلى خمس وسبع سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة مع سداد القسط الأول في أغسطس ٢٠١٢ م وعلى أن يتم سداد القسط الأخير في ١٢ فبراير ٢٠١٩ م	معدل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١٠ مليار ريال سعودي	١٠ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٢ م	سداد الأرصدة القائمة من القروض المتحصل عليها سابقاً من قبل شركة موبايي وتمويل المصروفات الرأسمالية للشركة ومتطلبات رأس المال العامل	إعادة تمويل طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايي	بنوك محلية
فترة استخدام ١,٥ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١,٣٢٨ مليون ريال سعودي	-	١,٣٢٨ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت سنوياً	٤٤٢ مليون دولار أمريكي (١,٦٥٧ مليون ريال سعودي)	٦٤٤ مليون دولار أمريكي (٢,٤ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثالث من ٢٠١٣ م	الحصول على معدات لشبكتها من كل من شركتي نوکیا سيمنز نتوركس (NSN) واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايي	وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١٨١ مليون ريال سعودي	-	١٨١ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت سنوياً	٥١ مليون دولار أمريكي (١٩٢ مليون ريال سعودي)	٥٦٠ مليون دولار أمريكي (٢,١ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	الحصول على معدات لشبكتها من كل من شركتي نوكيا سيمينز نتوركس (NSN) واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبابلي	وكالة انتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة انتمان التصدير السويدية (EKN)
لا يوجد	١,٤٩٩ مليون ريال سعودي	-	١,٤٩٩ مليون ريال سعودي	٧,٥ سنوات	يسدد على دفعة واحدة في ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ م	معدل مراهجة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبابلي	البنك السعودي للاستثمار
لا يوجد	٢٩٧ مليون ريال سعودي	-	٢٩٧ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	أقساط نصف سنوية	معدل تنافسي ثابت	٩٣,٦٩ مليون دولار أمريكي (٣٥١,٣٤ مليون ريال سعودي)	١٣٥ مليون دولار أمريكي (٥٠٦,٨ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	الحصول على أجهزة حلول وأنظمة سيسكو	تسهيلات موردين	موبابلي	أنظمة سيسكو العالمية

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٦ القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
فترة استخدام مدتها سنتان وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١٠٩ مليون ريال سعودي	-	١٠٩ مليون ريال سعودي	١٠,٥ سنوات	أقساط نصف سنوية	مُعدّل تنافسي ثابت	٢٩ مليون دولار أمريكي (١٠٩ مليون ريال سعودي)	٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٧٥٠ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤ م	شراء أجهزة ومعدات اتصالات من الكاتل- لوسنت	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	وكالة انتمان التصدير الكندية (EDC)
لا يوجد	٤٣٦ مليون ريال سعودي	-	٤٣٦ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	دفعة واحدة مستحقة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٧ م	مُعدّل مرابحة قائم على الليبور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١١٦ مليون دولار أمريكي (٤٣٦ مليون ريال سعودي)	٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٧٥٠ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤ م	تمويل الجزء غير المغطى من الاتفاقيات مع وكالة انتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة انتمان التصدير السويدي (EKN) ووكالة انتمان التصدير الكندية (EDC)	تمويل ثنائي طويل الأجل ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنك سوسيتيه جنرال
لا يوجد	٥٦٧ مليون ريال سعودي	٤٨٧ مليون ريال سعودي	٨٠ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة	مُعدّل مرابحة قائم على السييور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثالث من ٢٠١٤ م	لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	سامبا

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٦ القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
لا يوجد	٤٩٣ مليون ريال سعودي	٤٤٢ مليون ريال سعودي	٥١ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة	مُعدّل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثالث من ٢٠١٤م	تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	البنك السعودي الفرنسي
لا يوجد	٤٦٨ مليون ريال سعودي	-	٤٦٨ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	دفعات غير منتظمة	مُعدّل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثاني من ٢٠١٣م	تسهيلات موردين	تمويل قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنوك محلية ودولية
لا يوجد	١,٠٩٠ مليون ريال سعودي	٨٩٠ مليون ريال سعودي	٢٠٠ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٨م	مُعدّل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثاني من ٢٠١٣م	تسوية قروض قائمة طويلة الأجل بالإضافة إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة التابعة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	بيانات	بنوك محلية
	١٤,٢٧٤ مليون ريال سعودي	٨,٤٢٥ مليون ريال سعودي	٥,٨٤٩ مليون ريال سعودي											المجموع

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- احتياطي نظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي المجموعة ، تقوم المجموعة بنهاية السنة المالية بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٨- ربحية / (خسارة) السهم

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساسية من العمليات الرئيسية ومن الربح / (الخسارة) الصافي للفترة / السنة بتقسيم الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية و الربح / (الخسارة) الصافي للفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة / السنة والبالغة ٧٧٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م.

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٩-١ الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العملة.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي النقدية وشبه النقدية والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة والمطلوب من أطراف ذوي علاقة والقروض قصيرة وطويلة الأجل وأوراق الدفع والذمم الدائنة والمطلوب إلى أطراف ذوي علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها. السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية مبينة في إيضاح ٢.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٩ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث توقعاتها النقدية بشكل منتظم وعندما يكون ذلك مناسباً يضاف أي فائض نقدي ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل. لدى المجموعة عميلان رئيسيان يمثلان ٣٤% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٤٣% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م). لا يوجد لبقية الأرصدة تركيز هام لمخاطر الائتمان حيث يتم توزيع باقي المخاطر على عدد كبير من الأطراف المقابلة والعملاء. تقوم المجموعة بعملية مراجعة لسياساتها الائتمانية بشكل مستمر تماشياً مع تطورات مخاطر السيولة لديها.

يتم إجراء تقييم للائتمان بهدف التحقق من الملاءة المالية لجميع العملاء قبل توقيع العقود معهم/ قبول طلبات الشراء منهم. تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

يتم تقييم القدرة الائتمانية للأصول المالية التي لا تقاس بقيمة الاستحقاق أو بقيمة الانخفاض عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني للعملاء، مع مراعاة أرصدة العملاء الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بغض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. تعترف المجموعة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة. تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الأصول المالية.

٣-٩ مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات المجموعة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار العملات عن كثب وبشكل مستمر. وبناءً على خبرتها تعتقد الإدارة أنه من غير الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم عملياتها بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

٤-٩ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر السوق من التغيرات في أسعار العمولة تنتج بشكل رئيسي من قروض المجموعة التي تم الحصول عليها لتمويل متطلبات رأس المال العامل والمصاريف الرأسمالية. تتم إعادة تسعير هذه القروض على أساس دوري وهي تعرض المجموعة لمخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة. تدبر المجموعة مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة من خلال استغلال النقدية المتوفرة والحد من الاقتراض. عندما تضطر المجموعة للاقتراض تتم مطابقة مدة القروض مع الإيصالات المتوقعة. هناك مراجعة دورية لأسعار العمولة للتحقق من الحد من آثار هذه المخاطر.

٥-٩ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الإدارة عن كثب وبشكل مستمر بمراقبة مخاطر السيولة عن طريق إجراء مراجعة منتظمة عن توفر السيولة الكافية، الالتزامات الحالية والمستقبلية والنفقات التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتطابق تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية (أنظر إلى إيضاح ٦).

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٩ مخاطر السعر

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر السعر فيما يتعلق بأسهم الملكية لأنها لا تملك حالياً استثمارات جوهرية في الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

٧-٩ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-١٠ ارتباطات

على المجموعة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بلغت ٤,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٧,٣ مليار ريال سعودي).

٢-١٠ التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان و اعتمادات مستندية بمبلغ ٤٢٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٥٢٤ مليون ريال سعودي).

أصدرت لجنة النظر في المخالفات التابعة لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات ("الهيئة") عدداً من القرارات بفرض غرامات ضد المجموعة، وقامت المجموعة بالتظلم من هذه القرارات وفقاً لنظام الاتصالات. تتعلق هذه القرارات بعدة مخالفات تتضمن كيفية إصدار شرائح الاتصال مسبقاً الدفع وتقديم لعروض غير معتمدة من قبل الهيئة.

كما توجد دعاوى إدارية مقامة من المجموعة أمام المحكمة الإدارية (ديوان المظالم) بالطعن ضد قرارات اللجنة وفقاً للنظام تتمثل بما يلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م:

- بلغ عدد الدعاوى ٣٤٧ دعوى مقدمة من المجموعة ضد الهيئة وبلغت قيمتها ٦٣٢ مليون ريال سعودي.
- وقد أصدر ديوان المظالم عدد ١٧٠ حكماً لصالح المجموعة تقضي بإلغاء ١٧٠ قراراً من قرارات اللجنة التابعة للهيئة الصادرة بتغريم الشركة وتبلغ القيمة الاجمالية للغرامات الملغاة مبلغ وقدره ٣٩٠ مليون ريال سعودي.
- بعض هذه الأحكام أصبح نهائياً واجب النفاذ (بعد تأكيدها من محكمة الاستئناف) وبلغ مجموع غراماتها الملغاة مبلغ وقدره ١٥٥ مليون ريال سعودي.

إضافة إلى ذلك، هناك ١٥ دعوى مرفوعة من قبل المجموعة ضد الهيئة ٩ دعاوى منها تتعلق بألية احتساب الرسوم الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. حصلت المجموعة على حكم نهائي لصالحها في ثلاث قضايا وحكمين ابتدائيين في قضيتين أخريتين. وما زالت القضايا الأخرى قيد النظر لدى ديوان المظالم. تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة بأن احتمال وجود التزامات جوهرية إضافية هو أمر مستبعد وأن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على تقدير كافٍ للمبالغ التي يمكن أن تدفعها. كما أكد المستشارون القانونيون الخارجيون أن النتيجة المتوقعة لتلك الدعاوى هي في صالح المجموعة.

خلال عام ٢٠١٥ م، تسملت المجموعة مطالبات إضافية من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وقامت بتكوين مخصصات لها بمبلغ ١٧١ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م اعتقاداً من الإدارة بانها تقدير مناسب للمبالغ التي يمكن أن تدفعها المجموعة مقابل تسوية تلك المطالبات.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ التزامات محتملة (تتمة)

تتعرض المجموعة لبعض الدعاوي القضائية في سياق الأعمال الطبيعية. تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة أن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على موقف هذه الدعاوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي لمصلحة الزكاة والدخل للأعوام حتى ٢٠١٤ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. تعتزم المجموعة تقديم إقرارها الزكوي المُعدّل لسنة ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م نتيجة للتعديلات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

أنهت المجموعة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى ٢٠٠٦ م. استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١١ م والتي أظهرت فروقات إضافية في الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي و ٢٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي اعترضت عليها إدارة المجموعة أمام اللجان الابتدائية والاستئنافية لمصلحة الزكاة والدخل. تعتقد الإدارة أن لديها مبررات كافية للاعتراض على الأمور الواردة في الربوط ومن غير المتوقع أن تؤدي النتيجة النهائية للاعتراض إلى أي التزام جوهري.

بالإضافة إلى ذلك، ولاحقاً لـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، هناك ١٦٦ قضية مرفوعة من قبل العديد من حاملي الأسهم ضد المجموعة لدى لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية، ولا تزال قيد النظر من قبل هذه اللجنة. تلقت الشركة (٤١) حكم نهائي و (٩٠) حكم ابتدائي عن هذه القضايا لصالح المجموعة. تعتقد الإدارة ومجلس الإدارة بأن من المستبعد أن يكون هناك أية التزامات إضافية جوهرية ناشئة عن هذه القضايا.

١١ - معلومات قطاعية

تتكون عمليات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة والتي يمثل قطاع المستهلكين ٨٠,٤٩٪ وقطاع الأعمال والقطاعات الأخرى ١٩,٥١٪ من إيرادات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م : ٨١,١١٪ و ١٨,٨٩٪، على التوالي). تراقب المجموعة موجوداتها ومطلوباتها على أساس متكامل دون تقسيمها لكل قطاع عمليات. إضافة إلى ذلك، تنفذ جميع عمليات المجموعة بصورة رئيسية داخل المملكة العربية السعودية.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - إعادة التصنيف

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كما في فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م لكي تتوافق مع عرض لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م كما يلي:

الرصيد المدرج سابقاً في القوائم المالية الأولية الموحدة	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:
٣,٨٥٩,٠٧٥	٤٤٨,٥٠٦	٤,٣٠٧,٥٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
٤,٥١٠,٢٢١	٤٤٨,٥٠٦	٤,٩٥٨,٧٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:			
٢,٧٩١,٨٦٢	٨,٥١٣	٢,٨٠٠,٣٧٥	الإيرادات*
(١,٨٧٧,٣٤٧)	(١٢٧,٦٥٨)	(٢,٠٠٥,٠٠٥)	تكلفة الإيرادات*
(١,٣٣٣,٨٢٣)	١٠٢,٨٣٣	(١,٢٣٠,٩٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٦١٩,١٦٥)	١٦,٣١٢	(٦٠٢,٨٥٣)	مصاريف بيعية وتسويقية*
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:			
١٥,٨٢٣,٩٢٣	٨,٩٩٤	١٥,٨٣٢,٩١٧	الإيرادات*
(٦,٩٢٠,٧٩٦)	(١٢٩,٦٠٦)	(٧,٠٥٠,٤٠٢)	تكلفة الإيرادات*
(٣,١٤٥,٩٣٥)	١٢٠,٦١٢	(٣,٠٢٥,٣٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية*

* انظر الإيضاح ١٣ فيما يتعلق بالمبالغ المعدلة.

إعادة تصنيف بعض المبالغ المتعلقة بهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات. هذه المبالغ متعلقة بدمج دائنة إلى هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وهي مغطاة من مزود اتصالات آخر ولذلك تم اعتماد العرض الإجمالي.

١٣ - تعديل أرقام المقارنة

- تم تعديل القوائم المالية الموحدة للمجموعة في يونيو ٢٠١٥ م لتعكس ما يلي:
- توزيع الإيرادات المتعلقة بالعقود الخاصة بالترتيبات متعددة العناصر بما يتناسب مع سعر البيع الفردي لخدمات او منتجات العقد المقدمة، بما يؤدي إلى تأجيل إثبات الإيرادات لمثل هذه العقود بفترات لاحقة.
 - رسملة الأصول الثابتة ومصاريف الاستهلاكات المتعلقة بها التي لم يتم إثباتها ضمن الفترة المحاسبية ذات العلاقة.
- وبناء على ذلك تم إعادة اصدار القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (بما في ذلك تعديل أرقام المقارنة) والقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م لتعكس أثر هذه التعديلات.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

تبين الجداول أدناه الأثر على فترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م كنتيجة للإعتراف بإيرادات العقود الخاصة بالترتيبات المتعددة العناصر ورسملة وإستهلاك صافي الممتلكات والمعدات للفترات التي تم عرضها سابقا كما هو موضح أعلاه.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بعد كافة التعديلات	أثر التعديلات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٢,٧٢٢,٠٨٥	(٧٨,٢٩٠)	٢,٨٠٠,٣٧٥	الإيرادات*
(٢,١٩١,٣٧٦)	(١٨٦,٣٧١)	(٢,٠٠٥,٠٠٥)	تكلفة الإيرادات*
(٨٩٥,٠١٩)	٣٣٥,٩٧١	(١,٢٣٠,٩٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٦٠٣,٤١١)	(٥٥٨)	(٦٠٢,٨٥٣)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٩٢٠,١١٧)	١٨٤,١٧٠	(١,١٠٤,٢٨٧)	الاستهلاك والإطفاء
(٢,١٠٨,٤٥٠)	١٦٨,٠٦١	(٢,٢٧٦,٥١١)	صافي خسارة الفترة
(٢,٥٣)	٠,٣٣	(٢,٨٦)	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
(٢,٧٤)	٠,٢٢	(٢,٩٦)	خسارة / الدخل من العمليات الرئيسية
			خسارة / ربح الفترة

* انظر إيضاح ١٢ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بعد كافة التعديلات	أثر التعديلات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة سابقاً	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
١٤,٠٠٤,٠١١	(١,٨٢٨,٩٠٦)	١٥,٨٣٢,٩١٧	الإيرادات*
(٧,٢٢٥,٤٧٢)	(١٧٥,٠٧٠)	(٧,٠٥٠,٤٠٢)	تكلفة الإيرادات*
(٢,٦٨٩,٣٤٩)	٣٣٥,٩٧٤	(٣,٠٢٥,٣٢٣)	مصاريف عمومية وإدارية*
(١,٨٤٢,٩٥٥)	(٥٥٧)	(١,٨٤٢,٣٩٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٥٣٢,٨٥٦)	(٤٠,١٥٨)	(٣,٤٩٢,٦٩٨)	الاستهلاك والإطفاء
(١,٥٧٥,٨٠٥)	(١,٧٩٥,٥٧٨)	٢١٩,٧٧٣	صافي ربح / (خسارة) السنة
(١,٧٥)	(٢,٢٢)	٠,٤٧	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
(٢,٠٥)	(٢,٣٤)	٠,٢٩	الدخل / (خسارة) من العمليات الرئيسية
			صافي ربح / (خسارة) السنة

* انظر إيضاح ١٢ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة سابقاً	أثر التعديلات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بعد كافة التعديلات	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م:
٥,٢٥٥,٤٢١	(٧٨٢,٨٩٠)	٤,٤٧٢,٥٣١	نم مدينة بالصافي
٤,٣٠٧,٥٨١	(٢١٦,٥٣٢)	٤,٠٩١,٠٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
١٤٥,٣٠٣	(٢٩)	١٤٥,٢٧٤	المستحق الى طرف ذي علاقة
٦,١٣٠,١٥٥	١,٦٧٥,٧٧٤	٧,٨٠٥,٩٢٩	نم دائنة
٤,٩٥٨,٧٢٧	(١١٣,١٧٧)	٤,٨٤٥,٥٥٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٢٣,٧٨٥,٢٠١	٢٨٧,٣٢٦	٢٤,٠٧٢,٥٢٧	ممتلكات ومعدات، صافي
١٥,٩٢٧	٨,١٨٦	٢٤,١١٣	استثمارات
١٧,٠٧١,٣٩٠	(٧٧,٩٢٨)	١٦,٩٩٣,٤٦٢	الجزء المتداول والغير متداول من القروض وأوراق الدفع
١٠,٠٦٠,٣٥٣	(٣,٧٥٦,٩٣٣)	٦,٣٠٣,٤٢٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م:
٢,٧٩٥,٤٣٠	(١٤٦,٤٥٩)	٢,٦٤٨,٩٧١	أرباح مبقاة
			احتياطي نظامي

* انظر إيضاح ١٢ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.