

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

فهرس

٣	.....	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	.....	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٥	.....	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٦	.....	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٧	.....	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٤٦-٨	.....	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

" تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية "

السادة المساهمين/ شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة لشركة اتحاد إتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة لم تعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢٦ رجب ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٢٣ أبريل ٢٠١٧ م

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
كما في:

مراجعة ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٧)	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٧)	غير مراجعة ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢٤,٥٥٩,٠٧٥	٢٤,٤٩٥,٣٧٤	٢٤,٠٢٨,٦١٨	١
٩,٤٩٣,٦١١	٨,٩٨٧,٦٩٣	٨,٩١١,٩٢٩	٩
٩٨٢,٠٤٨	٨٩٥,٢١٢	٥٥١,٢٦٤	
٧,٢٧١	٧,٢٧١	٧,٢٧١	
٣٥,٠٤٢,٠٠٥	٣٤,٣٨٥,٥٥٠	٣٣,٤٩٩,٠٨٢	
الموجودات المتداولة			
٤٩٧,٥٧٠	٨٦٦,١٠٩	٩٥٦,٢٦٥	
٤٨٥,٨٥٩	٢٠٠,٠٧٢	٢١٠,٩١٥	١٠
٣,٤٢٤,٠٩٠	٣,٧٠١,٣٤٠	٣,٥٢٨,٧٩٦	١١
١,٦٦٤,٥٤٢	١,٦٩٨,٨٥٤	١,٥٠٠,٤٥٤	
٣٦,٥٠٨	٦٩,٥٦٨	٨٧,٢٣٥	١٢
١,٢٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	
٧,٣٥٨,٥٦٩	٦,٨٨٥,٩٤٣	٦,٨٣٣,٦٦٥	
٤٢,٤٠٠,٥٧٤	٤١,٢٧١,٤٩٣	٤٠,٣٣٢,٧٤٧	
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	
٤,٨٣١,٤٤٧	٤,٦١٥,١٢٠	٤,٤٥٧,٥٠٠	
(٨,١٦٨)	(٩,١١١)	(٧,٥١٤)	
١٥,١٧٢,٢٥٠	١٤,٩٥٤,٩٨٠	١٤,٧٩٨,٩٥٧	
١,٥٠٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	
١٥,١٧٣,٧٥٠	١٤,٩٥٦,٤٨٠	١٤,٨٠٠,٤٥٧	
المطلوبات غير المتداولة			
٨,٥٠٨,٥٥٣	٧,٦٠٠,٨٥١	١٣,٢١٨,٣٩٨	١-٢-١٤
٣٠٦,٠٤٨	٣٤٢,٧٤٢	٣٤٥,٥٧٢	
-	٨٩,١٦٧	٨٣,٥٩٤	
١٢١,٩٨٧	١٨٠,٠٦٤	١٧٥,٢٥٦	
١٩٦,٤٤٨	٢٠٩,٣٧٤	٢١٢,٣١٢	١٣
٩,١٣٣,٠٣٦	٨,٤٢٢,١٩٨	١٤,٠٣٥,١٣٢	
المطلوبات المتداولة			
٦,٥٣٥,٨٦٦	٤,٥٢١,٤٣٢	٣,٨٥٥,٥٨٥	
٥,٧٦٦,٢٦٢	٧,٦٠٧,٩٠٢	١,٩٤٤,٢٩١	١-٢-١٤
٤,٣٦١,٤١٨	٤,٣٩٣,٢٠٤	٤,٢٨٠,١٨١	
٢١٠,٩٧٠	١٣٨,٤٢٠	١٦٢,٧٩٧	١٢
١,١٢٢,٩٧١	١,١٥٨,١٠٨	١,١٧٤,٠١٥	
٧٧,٧١١	٥٤,٥١٨	٦١,٠٥٨	
١٨,٥٩٠	١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	
١٨,٠٩٣,٧٨٨	١٧,٨٩٢,٨١٥	١١,٤٩٧,١٥٨	
٢٧,٢٢٦,٨٢٤	٢٦,٣١٥,٠١٣	٢٥,٥٣٢,٢٩٠	
٤٢,٤٠٠,٥٧٤	٤١,٢٧١,٤٩٣	٤٠,٣٣٢,٧٤٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦م (معدلة - إيضاح ٧)	٢٠١٧م	إيضاح	
٣,٤٤٠,٢٧٥	٢,٨٦٥,٠٦٤		الإيرادات
(١,٥١٥,٣٠٢)	(١,٢٠٠,٢٣٦)		تكلفة المبيعات
١,٩٢٤,٩٧٣	١,٦٦٤,٨٢٨		إجمالي الربح
(٣٢٠,٨٧٣)	(٢٦١,٥٢٨)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٨٥,٣٣٩)	(٤٨٦,٩٣١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٩٧٨,٤٦٩)	(٨٩٦,٦٠١)	٩,٨	الاستهلاك والإطفاء
١١,٦٤٧	١٥,٤٩٦		إيرادات أخرى
١٥١,٩٣٩	٣٥,٢٦٤		ربح التشغيل
(١٢٤,٥١٩)	(١٩٤,٥٥٣)		مصاريف تمويلية
٦,٠٠٣	٢,٧٢٦		إيرادات تمويلية
٣٣,٤٢٣	(١٥٦,٥٦٣)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٣,٦٨٥)	(٦,٥٤٠)		الزكاة
١٩,٧٣٨	(١٦٣,١٠٣)		(خسارة) / ربح الفترة
١٩,٧٣٨	(١٦٣,١٠٣)		(الخسارة) / الربح العائد إلى: مساهمي الشركة
-	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩,٧٣٨	(١٦٣,١٠٣)		(خسارة) / ربح الفترة
٠,٠٢	(٠,٢١)	١٥	(خسارة) / ربحية السهم : (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.


 عضو مجلس الإدارة المفوض


 الرئيس التنفيذي


 الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٩,٧٣٨	(١٦٣,١٠٣)	(خسارة)/ ربح الفترة
(٤١)	١,٥٩٧	البنود التي يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروق ترجمة عملات أجنبية من عمليات خارجية
(٤١)	١,٥٩٧	صافي إجمالي البنود التي يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١,٨٦٩	٥,٤٨٣	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة أرباح إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
١,٨٦٩	٥,٤٨٣	صافي إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١,٨٢٨	٧,٠٨٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٢١,٥٦٦	(١٥٦,٠٢٣)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة
٢١,٥٦٦	(١٥٦,٠٢٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة العائد إلى: مساهمي الشركة
-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١,٥٦٦	(١٥٦,٠٢٣)	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

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

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة (معدلة - إيضاح ٧)	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
١٥,١٧٣,٧٥٠	١,٥٠٠	١٥,١٧٢,٢٥٠	(٨,١٦٨)	٤,٨٣١,٤٤٧	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١٩,٧٣٨	-	١٩,٧٣٨	-	١٩,٧٣٨	-	-	ربح الفترة
١,٨٢٨	-	١,٨٢٨	(٤١)	١,٨٦٩	-	-	الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
٢١,٥٦٦	-	٢١,٥٦٦	(٤١)	٢١,٦٠٧	-	-	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة
١٥,١٩٥,٣١٦	١,٥٠٠	١٥,١٩٣,٨١٦	(٨,٢٠٩)	٤,٨٥٣,٠٥٤	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م
١٤,٩٥٦,٤٨٠	١,٥٠٠	١٤,٩٥٤,٩٨٠	(٩,١١١)	٤,٦١٥,١٢٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧م
(١٦٣,١٠٣)	-	(١٦٣,١٠٣)	-	(١٦٣,١٠٣)	-	-	خسارة الفترة
٧,٠٨٠	-	٧,٠٨٠	١,٥٩٧	٥,٤٨٣	-	-	الدخل الشامل الأخرى
(١٥٦,٠٢٣)	-	(١٥٦,٠٢٣)	١,٥٩٧	(١٥٧,٦٢٠)	-	-	إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة
١٤,٨٠٠,٤٥٧	١,٥٠٠	١٤,٧٩٨,٩٥٧	(٧,٥١٤)	٤,٤٥٧,٥٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
معدلة		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٧٣٨	(١٦٣,١٠٣)	(خسارة)/ ربح الفترة
(٤,٠٤٢)	٣,٣٢٦	تسويات:
٨٢٨,١٢٥	٨١٤,٦٤٣	التغير في مخصص تقادم المخزون
١٥٠,٣٤٤	٨١,٩٥٨	الاستهلاك
١٢,٥٩٣	١٢,٢١٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦٠,٧٢٥	٦٧,٧٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٠٧٩	١٥,٩٠٧	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
(٤,٤٢٣)	(٤,٨٠٨)	مخصصات
١٣,٦٨٥	٦,٥٤٠	منح حكومية
(٦٧٤)	(١)	مخصص الزكاة
١٢٤,٥١٩	١٩٤,٥٥٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٠٠٣)	(٢,٧٢٦)	مصرفات تمويلية
		إيرادات تمويلية
(٣١٥,٩٦٣)	١٠٤,٧٥١	التغيرات في:
٢١١,٢٠٧	(١٤,١٦٩)	ذمم مدينة
(٢٠,٤٩٩)	٧٧,٠٠١	المخزون
٣٥٨,٧٥٥	(٤٦,٢١٩)	المصرفات المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
١١٢,٩٦٨	(١٥٣,٢٢٥)	ذمم دائنة
(٢٢,٧٦٢)	(١٧,٦٦٧)	مصرفات مستحقة ومطلوبات الأخرى
١٥,٠١٨	٢٤,٣٧٧	المستحق من طرف ذي علاقة
١,٥٥١,٣٩٠	١,٠٠١,١٤٧	المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(٦,١٢٧)	(٣,٩٠٤)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٤,٦٤٢)	(١٢٠,٦٣٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٠)	-	المصرفات التمويلية المدفوعة
١,٤٣٠,٦١١	٨٧٦,٦٠٧	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	الأنشطة الاستثمارية
٦,٠٠٥	٥,٧٩٤	استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق
(١,٢٣٠,٤٨٤)	(٥٩٤,١٢٠)	إيرادات تمويلية مستلمة
٧٨٩	٢	شراء ممتلكات ومعدات
(١١,٩٤٨)	(٦,١٩٤)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٥٧,٣٠٨	-	إقتناء موجودات غير ملموسة
(١,١٢٨,٣٣٠)	(٧٩٤,٥١٨)	منح حكومية مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٤٦,٤٠٨	٨,١٤٣,٢٢٢	الأنشطة التمويلية
(١,٠٩٠,٠٠٦)	(٨,١٣٥,١٥٥)	متحصلات من قروض وأوراق دفع
١٥٦,٤٠٢	٨,٠٦٧	مدفوعات قروض وأوراق دفع
٤٥٨,٦٨٣	٩٠,١٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٩٧,٥٧٠	٨٦٦,١٠٩	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
٩٥٦,٢٥٣	٩٥٦,٢٦٥	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
		معلومات إضافية غير نقدية:
(٣٠,٠١٧)	(٦١٩,٦٢٨)	مشتريات ممتلكات ومعدات محملة علي ذمم دائنة رأسمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١- التكوين والنشاط

١-١ شركة إتحاد إتصالات

شركة إتحاد 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 ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٠٤م). إن المكتب الرئيسي للشركة هو ص.ب. ٢٣٠٨٨، الرياض ١١٣٢١، المملكة العربية السعودية.

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

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

وبموجب قرار هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات برقم ٥١٢٥ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٧م (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ) حصلت الشركة على ترخيص موحد لتقديم كافة خدمات الاتصالات المرخصة بما في ذلك خطوط الصوت الثابت والإنترنت الثابت.

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 ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٥م).

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٧,٧٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٧٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

صرحت الشركة في إعلانها بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠١٥م) أنها الآن بمرحلة دراسة إمكانية بيع أبراج الاتصالات الخاصة بها. في ٣١ يوليو ٢٠١٦م وقعت موبايلي مذكرة تفاهم مع شركة الاتصالات السعودية لبحث إمكانية استخلاص قيمة من أصول المملوكة من قبل الطرفين. لم تدخل الشركة في أية اتفاقيات أخرى أو قامت بتقدير الأثر المالي لذلك.

٢-١ الشركات التابعة

فيما يلي ملخص بالشركات التابعة للشركة ونسب الملكية في كل منها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

الإستثمار الأولى	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الاسم
	مباشرة	غير مباشرة		
٢,٥١٠	-	٪١٠٠	البحرين	شركة موبايلي فنتشرز القابضة
١,٨٣٦	٪٠,٠١	٪٩٩,٩٩	الهند	شركة موبايلي انفوتك الهند الخاصة المحدودة
١,٥٠٠,٠٠٠	٪١	٪٩٩	المملكة العربية السعودية	شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات
٨٠,٠٠٠	٪٤	٪٩٦	المملكة العربية السعودية	شركة شبكة زاجل الدولية للإتصالات
٩,٥٠٠	٪٥	٪٩٥	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لحلول الأعمال
٩٠٠	٪١	٪٩٠	المملكة العربية السعودية	شركة صحي للخدمات المعلوماتية
٢,٢٥٠	-	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	شركة موبايلي - بلج أند بلاي المحدودة (تحت التصفية)
١٨٤	٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الوطنية لحلول الأعمال ش.م.ح

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:

- تطوير البرامج التقنية لأغراض الشركة وتقديم خدمات الدعم الفني لتقنية المعلومات.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١- التكوين والنشاط (يتبع)

٢-١ الشركات التابعة (يتبع)

- تنفيذ عقود تركيب وصيانة شبكات الإتصالات 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 الإتصالات.
- 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 التآجير الفرعي لها للشركات الشقيقة أو غيرها.
- أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول 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.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة القوائم المالية للشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

١-٢-١ شركة موبايلى فينتشرز القابضة ش.ش.و

أنهت الشركة خلال عام ٢٠١٤م 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 ٢٠٠٧م بالاستثمار في شركة تابعة، شركة موبايلى انفوتك الخاصة المحدودة، بنجالور - الهند بنسبة ٩٩,٩٩% من رأس مالها والتي زاولت كامل نشاطها التجاري خلال سنة ٢٠٠٨م. تجدر الإشارة إلى أنه قد تم في بداية عام ٢٠٠٩م الاستحواذ على الـ ٠,٠١% المتبقية من رأس مال الشركة التابعة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة. السنة المالية للشركة التابعة تنتهي في ٣١ مارس من كل عام ويتم استخدام نفس الفترة المالية للشركة الأم عند إعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣-٢-١ شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨م 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 للاتصالات

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨م، بحيازة ما نسبته ٩٦% من حصص الشركاء في شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات ("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 ٢٠١٤م.

٥-٢-١ الشركة الوطنية لحلول الأعمال

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨م، 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.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١- التكوين والنشاط (يتبع)

٢-١ الشركات التابعة (يتبع)

٦-٢-١ شركة صحي للخدمات المعلوماتية

أنهت الشركة خلال عام ٢٠١٤م 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.

٧-٢-١ شركة موبايلى - بلج أند بلاي المحدودة (تحت التصفية)

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة غير المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعتبر هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لجزء من الفترة المشمولة في أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وعليه، فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" بواسطة المجموعة لإعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة الحالية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة. كما يجب أن يأخذ القارئ في الحسبان شرح كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة كما هو مبين في إيضاح ٧.

في السابق كانت المجموعة تقوم بإعداد قوائمها المالية السنوية وقوائمها المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبما أن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية، فإن إفصاحات المجموعة تتجاوز الحد الأدنى من المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٤.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة مدرجة أدنا، وتم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالتكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة غير المراجعة للأصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٢٣ أبريل ٢٠١٧م.

٣- أساس التوحيد

تحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال قوة التحكم في تلك الشركات. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان للمجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق الحالية التي تمنحها قدرتها الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحقوق في العوائد المتغيرة من جراء مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٣- أساس التوحيد (يتبع)

بصورة عامة هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة حقوق تصويت أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة على الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها والحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى وحقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أو لا إذا كان الظروف والوقائع تشير إلى أن هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاث. يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف المجموعة عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ينسب إلى مساهمي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم إجراء تسويات للقوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة، لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات والأرباح غير المحققة والمصروفات والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية شركة تابعة بدون فقدان السيطرة كعاملات ضمن حقوق الملكية.

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- إلغاء الإعراف لفرقات تحويل العملات المتراكمة المسجلة في الملكية.
- الإعراف بالقيمة العادلة لمقابل الشراء المستلم.
- الإعراف بالقيمة العادلة لأي استثمارات محتفظ بها.
- الإعراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.
- إعادة تصنيف عناصر حصة المجموعة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة أو الأرباح المبقاة أيهما ملائماً، كما ستكون مطلوبة في حال قامت المجموعة بالاستبعاد مباشرة للموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد

المعايير والتعديلات الصادرة ولكن لم تنطبق على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مدرجة أدناه. إن هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن يكون لها أثر على الإفصاحات والمركز أو الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. فيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن.

مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الإلتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية بما في ذلك كلاً من التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات من التدفقات غير النقدية.

تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

لتلبية متطلبات الإفصاح الجديدة، تنوي المجموعة عرض تسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية للمطلوبات مع التغيرات الناتجة من الأنشطة التمويلية.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة للأدوات المالية: التصنيف والقياس ومحاسبة الإنخفاض والتحوط. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، فإن التطبيق بأثر رجعي مطلوب ولكن عرض معلومات المقارنة غير إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التحوط يتطلب تطبيق المتطلبات بأثر رجعي مع بعض الاستثناءات المحدودة. بدأت المجموعة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ في مايو ٢٠١٤م ويقدم المعيار الجديد نموذج من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل سلع أو خدمات إلى العميل.

سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات إثبات الإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. بدأت المجموعة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على قوائمها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذجاً محاسبة إيجاري واحد في المركز المالي للمستأجرين. يقوم المستأجر بالاعتراف بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل المحدد ومطلوبات الإيجار تمثل التزاماته بإجراء مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تظل محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي أن المؤجرين يستمرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية أو تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل الإرشادات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ الخاص بعقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التمويلية - الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ - ويتم تقييم جوهر المعاملة التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل التاريخ الأولي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. بدأت المجموعة في تقييم الأثر المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية الموحدة.

التعديلات الأخرى

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي لا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

شركة إتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة

١-٥ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة على أساس تصنيف متداول/ غير متداول. تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- ◀ من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- ◀ يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- ◀ يتوقع أن تحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- ◀ أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية إلتزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- ◀ يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- ◀ يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- ◀ مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- ◀ عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٥ تجميع الأعمال والشهرة

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي المقابل المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل تجميع أعمال تقوم المجموعة باختيار ما إذا كان سيتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة ملكيتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها.

يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها في المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقترض تحملها بتصنيف وتوزيع مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المرتبطة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات الكامنة في العقود الرئيسية بواسطة الشركة المستحوذ عليها.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل محول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس كافة المقابلات المحتملة (باستثناء تلك المصنفة كحقوق ملكية) تم قياسها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير والتغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية والتسويات اللاحقة يتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ والمطلوبات المالية المقترض تحملها. في حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المقترض تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف به في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض متراكمة. لأغراض إختبار الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة توليد نقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عن عما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة توليد نقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والإبقاء على وحدة توليد النقد.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

٣-٥ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمتلك المجموعة نفوذ هام عليها. النفوذ الهام هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستحوذ عليها ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة أو حقوق مشتركة في صافي موجودات المشروع المشترك السيطرة المشتركة هي مشاركة السيطرة المتفق عليها تعاقدياً بخصوص ترتيب ما والذي يوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تنقسم السيطرة.

إن الإعتبارات التي يتم إتخاذها لتحديد ما إذا كان النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة تعد مماثلة لتلك المطلوبة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الإعتراف بالاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للإعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك من تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إختبارها للإخفاض بشكل منفصل.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. بالإضافة على ذلك عندما يكون هناك تغيير معترف بها مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بالإعتراف بحصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك بصورة منفصلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لكي تتماشى مع السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسائر إنخفاض من استثماراتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد إنخفضت قيمته. وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض كالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية وإثبات الخسائر كجزء من "حصة أرباح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك" في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

عند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. يتم الإعتراف بأي إختلافات بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

٤-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير الملاحظة.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

٤-٥ قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات أقل في المستوي التي تعتمد على بيانات سوقية غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو إلزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٥-٥ النقد وما في حكمه

إن ما في حكم النقد هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. تتكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق ولدى البنوك في الحسابات الجارية وتسهيلات المرابحة بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحقاق.

٦-٥ الأدوات المالية – الإثبات الأولي وإلغاء الإثبات اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لدى منشأة وإلتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

١-٦-٥ الموجودات المالية

(أ) الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات عند القياس الأولي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والإقراض والمديونيات والموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع أو كمشتقات مخصصة كأدوات تحوط في تحوط فعال، أيهما ملائماً.

يتم قياس كافة الموجودات بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف معاملات مباشرة يتم الإعتراف بتكاليف المعاملات للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها.

للمجموعة الموجودات المالية التالية: استثمارات مالية متاحة للبيع ونقد وما في حكمه وذمم مدينة ومستحق من طرف ذو علاقة واستثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

١-٦-٥ الموجودات المالية (يتبع)

(ب) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

- الإقراض والمديونيات

الإقراض والمديونيات هي موجودات مالية غير مشتقة ذات قيمة محددة أو يمكن تحديدها وهي غير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبني يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الإنخفاض.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة من الإنخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة في التكاليف التمويلية بالنسبة للقروض أو المصروفات التشغيلية الأخرى بالنسبة للمديونيات.

- الاستثمارات المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع سندات الملكية وسندات الدين. استثمارات الملكية مصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي لم يتم تصنيفها كمحفظ بها للمتاجرة أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي يعتمد الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها لتلبية إحتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس المبني يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة والاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة في إحتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع إلى أن يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمار وحينها يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات التشغيل الأخرى أو عند تحديد الاستثمار على أنه منخفض، وعندها يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة في التكاليف التمويلية وحذفها من إحتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع. يتم احتساب إيرادات الفوائد على سندات الدين المتاحة للبيع باستخدام طريقة الفائدة الفعلي والاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة. تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيعها في المدى القريب لا تزال مناسبة.

عندما لا تكون المجموعة قادرة على تداول هذه الموجودات المالية بسبب الأسواق غير النشطة وتغير نية الإدارة للقيام بذلك بشكل كبير في المستقبل المنظور، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في حالات نادرة. بالنسبة للموجودات المالية المعادة تصنيفها خارج فئة الموجودات المتاحة للبيع فإن القيمة الدفترية للقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح التكلفة الجديدة ويتم إطفاء أي ربح أو خسارة سابقة من ذلك الأصل معترف بها في حقوق الملكية يتم إطفائها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يتم إطفاء أي فروق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إذا تم تحديد الأصل لاحقاً على أنه منخفض القيمة يتم إعادة تصنيف المبلغ المسجل في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

- الموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات والتي لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد والتي يكون للمجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق كاستثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تسجيل الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي إنخفاض وإثبات الإيرادات بطريقة العائد الفعلي. تأخذ المجموعة في الاعتبار مخاطر إنتمان الأطراف الأخرى في تقييمها فيما إذا كانت هذه الأدوات المالية قد إنخفضت قيمتها.

تتضمن الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق الإيداعات لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة ذات تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أكثر ولكن ليس أكثر من سنة من تاريخ الشراء.

ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية محفظ بها للمتاجرة وموجودات مصنفة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

(ج) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية المماثلة، عندما ينطبق) عندما:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل
- قامت المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري لطرف ثالث من خلال ترتيبات وإما
- (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة المخاطر ومزايا الأصل بصورة جوهرية
- (ب) لم تتم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر ومزايا الأصل بصورة جوهرية ولكن قامت بنقل السيطرة على الأصل.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

١-٦-٥ الموجودات المالية (يتبع)

(د) انخفاض الموجودات المالية

بالنسبة للموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد أصل الدين أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة مثل التخيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

- الموجودات المالية التي يتم قيدها بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قيدها بالتكلفة المطفأة تقوم المجموعة بداية بتقييم ما إذا كان هناك انخفاض على مستوى فردي للموجودات الهامة بمفردها. إذا قدرت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي تم تقييمه بشكل فردي، سواء كان جوهرياً أو غير جوهري، يتم إدراج الأصل في مجموعة أصول مالية ذات خصائص مخاطر إنتمان مماثلة وتقييمها مجتمعة للانخفاض. بالنسبة للموجودات التي يتم تقييمها بصورة منفردة لتحديد خسائر الانخفاض، أو لا يزال الاعتراف بها لا يتم إدراجها في التقييم الجماعي لانخفاض القيمة.

يتم قياس مبلغ أي خسائر انخفاض كالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (بخلاف خسائر الإنتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص والاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة. إيرادات الفوائد (المسجلة كإيراد تمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة) يستمر استحقاقها على القيمة الدفترية المنخفضة وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسائر الانخفاض.

يتم شطب القروض والمخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي لاستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى المجموعة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الانخفاض المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد الاعتراف بالانخفاض، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حال استرداد المشطوب لاحقاً، يتم تخفيض مبلغ الاسترداد من المصروفات الإدارية والعمومية في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

- الموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن الاستثمار أو مجموعة استثمارات قد انخفضت قيمتها. في حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع قد يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً "هاماً" أو "دائماً" في القيمة العادلة للاستثمارات أقل من تكلفتها. يتطلب تحديد ماهو الانخفاض الهام أو الدائم أحكاماً عند إجراء هذه الأحكام تقوم المجموعة بالتقييم، مع عناصر أخرى، حركة سعر السهم السابقة والمدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته.

٢-٦-٥ المطلوبات المالية

الإثبات والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلف والذمم الدائنة، أيهما ملائماً. يتم قيد كافة المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة، وأي تكاليف معاملات متعلقة بها يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض وأوراق الدفع المستحقة والمستحق لأطراف ذات علاقة

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

٧-٥ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتكون التكلفة من تكلفة المعدات والمواد بما في ذلك الشحن والتأمين والنفقات من المقاولين لتركيب وإنشاء الأعمال وتكاليف العمالة المباشرة وتكاليف التمويل المرسلة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة المعدات وجلبه إلى موقعه الحالي. إذا كان لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

معدل الاستهلاك

٥ %	مباني
١٠ %	تحسينات عقار مستأجر
٤ % - ٢٠ %	معدات شبكة الاتصالات
١٦ % - ٣٣ %	أجهزة وبرامج حاسب آلي
١٤ % - ٣٣ %	معدات مكتبية ومفروشات
٢٠ % - ٢٥ %	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والمعدلات والقيم المتبقية بصورة سنوية ويتم تعديلها إذا كانت الطريقة الحالية والعمر الإنتاجي المقدر أو القيمة الحالية مختلفة عن تلك المقدر سابقاً. يتم الاعتراف بأثر هذه التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بأثر رجعي.

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات. كما تتم رسمة الأجور 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 المرسلة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٨-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها بصورة منفردة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. لاحقاً للإثبات الأولي يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض متراكم. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا يتم رسمتها ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

١-٨-٥ التراخيص

يتم تسجيل تراخيص الاتصالات المستحوذ عليها مبدئياً بالتكلفة أو بالقيمة العادلة إذا كانت جزءاً من تجميع أعمال.

يتم إطفاء التراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة عندما تكون الشبكات المرتبطة بها متاحة للاستخدام.

٢-٨-٥ الشهرة

الشهرة هي المبلغ الذي ينتج عندما تتجاوز القيمة العادلة للمقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والإلتزامات المحتملة المعترف بها. عندما تقوم المجموعة بتجميع أعمال يتم استخدام طريقة الاستحواذ. يتم توزيع الشهرة من تاريخ دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال. تمثل كل وحدة مولدة للنقد أدنى مستوى تم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية ولا تزيد أبداً عن قطاع التشغيل.

٣-٨-٥ حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء

حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء هي حق استخدام جزء من طاقة كابل الإرسال الأرضي ممنوح لفترة معينة. يتم الاعتراف بحقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء بالتكلفة كموجودات غير ملموسة عندما يكون للمجموعة حق محدد غير قابل للإلغاء لاستخدام جزء معين من الأصل المحدد، بصورة عامة الألياف البصرية أو الضوئية أو نطاق التردد المخصص ومدة حق الاستخدام هي للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل المحدد يتم الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المتوقعة للاستخدام ومدة العقد أيهما أقصر.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

٨-٥ الموجودات غير الملموسة

٤-٨-٥ برامج الحاسب الآلي

يتم قيد تراخيص البرامج المشتراة من الأطراف الأخرى مبدئياً بالتكلفة. إن التكلفة المرتبطة بصورة مباشرة بإنتاج البرمجيات المطورة داخلياً عندما يكون من المحتمل أن البرامج ستولد منها منافع اقتصادية مستقبلية يتم الاعتراف بها بطريقة القسط الثابت.

٩-٥ تكاليف القروض

يتم رسلة تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة علي إنشاء موجودات مؤهلة والتي تتطلب فترة زمنية هامة حتى تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها أو بيعها أو رسلتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. حيثما يتم الحصول القروض خصيصاً لتمويل مشروع، يمثل المبلغ المرسل تكاليف الإقتراض الفعلية المتكبدة. وحيثما يكون هناك فائض نتيجة استثمار مؤقت لمبلغ تمويل الأموال المقترضة لفترة قصيرة خاص بغرض تمويل مشروع فإن الدخل المحقق من الاستثمار المؤقت لهذه المبالغ يتم خصمها من إجمالي تكلفة الإقتراض المرسل. عندما تشكل القروض المستخدمة لتمويل مشروع جزءاً من القروض العامة يتم إحتساب المبلغ المرسل باستخدام معدلات المتوسط المرجح الملائمة.

يتم قيد كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالإقتراض.

تم رسلة تكاليف القروض المتكبدة في أو بعد تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٦م) لكافة الموجودات المؤهلة. تم إدراج تكاليف القروض المرسله بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على الموجودات المؤهلة حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالقيمة الدفترية للموجودات في ذلك التاريخ.

١٠-٥ انخفاض الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يتطلب إجراء اختبار انخفاض سنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للإستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم إعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الإعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إختبار الشهرة سنوياً للإخفاض ولا يتم عكس أي خسائر إنخفاض للشهرة.

تستند المجموعة في إحتسابها للإخفاض على موازنات تفصيلية وخطط تشغيلية والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي تتوزع عليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والخطط التشغيلية بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم إحتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة في فئات المصروفات التي تنفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد إنخفضت. عند وجود مثل هذه المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الإنخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

١١-٥ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة الخاصة بالمجموعة والزكاة المتعلقة بملكية المجموعة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية الموحدة إلى ضريبة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربط 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 المختصرة.

١٢-٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الدين المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة والرصيد المقابل يضاف إلى للأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي حدثت فيها:

لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في فترات لاحقة.

يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في التاريخ الأسبق لـ:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها.
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة

١٣-٥ الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات وبعد 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 محملة 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 والناجمة 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.

(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. 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 وتتحقق 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 المفوترة عنها وفقاً للتعرف المتفق عليها.

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

١٣-٥ الإيرادات (يتبع)

- (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 مفردة 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.
- (ط) لا يعتبر تبادل السلع أو الخدمات ذات الطبيعة المماثلة معاملة تؤدي إلى تحقيق إيرادات، ومع ذلك فإن تبادل البنود المختلفة يعتبر كمولدة للإيرادات.

١٤-٥ برنامج ولاء العاملين

تقدم المجموعة برنامج الولاء للعملاء الذي يقدم مزايا متنوعة للمشاركين. 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 وعلى أساس النقاط المشتراة بواسطة العملاء الآخرين والممنوحة لهم.

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

١٥-٥ التكاليف والمصاريف

(أ) تكلفة الخدمات والمبيعات

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

(١) الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية رسوم تقديم الخدمة تجارياً ورسوم الرخصة والطيء 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

(٢) 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

(ب) 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.

(ج) 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.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

١٦-٥ توزيعات أرباح

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

١٧-٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية والتشغيلية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة. 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. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وفي الاستبعاد لعملية أجنبية والأرباح أو الخسارة التي تم إعادة قياسها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة تعكس المبلغ الناتج من استخدام هذه الطريقة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً بواسطة شركات المجموعة بأسعار الصرف السائدة للعملية الرئيسية في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للإعتراف.

الموجودات و المطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية ويتم تحويلها بالعملة التشغيلية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ التقرير.

يتم قيد الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من التحوط لصافي استثمارات المجموعة لعملية أجنبية. يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعندها يتم تصنيف المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. كما يتم تسجيل الضرائب والأرصدة الدائنة الناتجة عن فروقات تحويل تلك البنود النقدية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في عملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الأرباح أو الخسائر من التغير في القيمة العادلة في هذا البند (كمثال فروقات التحويل على البنود التي تم إثبات أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة أو قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة ومعترف بها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة أو قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على التوالي).

(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 في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

٢- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة أرباح أو خسائر أولية موجزة موحدة 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. يتم الإعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من التحويل للتوحيد في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة. عند استبعاد عملية أجنبية فإن مكون الدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد المتعلق بتلك العملية الأجنبية يتم الإعتراف به في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

١٨-٥ الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد وأن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق محدد صراحة في الترتيب.

(أ) المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويل التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسملتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل في التكاليف التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ب) المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر والاعتراف بها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم الاعتراف بالإيجار المحتملة كإيرادات في الفترة التي تحققت فيها.

١٩-٥ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة (إيضاح ١٧).

٢٠-٥ المخصصات

(أ) عام

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

(ب) إلتزام إيقاف التشغيل

ينشأ مخصص إلتزام إيقاف التشغيل عند إنشاء مواقع الشبكات. يتم الاعتراف بالموجودات المقابلة في الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد إلتزام إيقاف التشغيل بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل خصم ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر الخاصة بالإلتزام باستعادة الموقع. ويتم قيد إلغاء الخصم عند تكبده والاعتراف به في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للإزالة سنوياً وتعديلها عند الضرورة. التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة الأصل.

٢١-٥ الإلتزامات المحتملة

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 الإلتزام الحالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تدرج المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٥- ملخص بالسياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

٢٢-٥ المخزون

يتكون المخزون من أجهزة الهاتف والمعدات في موقع العميل (CPE) 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 مخصوماً منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للبضاعة بطينة الحركة والمخزون المتقادم ضمن تكلفة الخدمات والمبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

٢٣-٥ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الإلتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتزم المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات.

عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذو العلاقة. عند تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الاسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناءً على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد فإن أثر هذه الفوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية.

٦- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى التغييرات في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكما في نهاية الفترة المبكرة مع تلك التي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد التسويات لعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) عدا مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف الإزالة التي ينتج عنها إلتزام تخريد الأصل والتي لا تتطلب تقديرات عند تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تعكس الظروف في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكما في نهاية أقرب فترة تقرير معروضة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والإفتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الإفتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند المجموعة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إن الظروف الحالية والإفتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الإفتراضات عند حدوثها.

١-٦ المخصصات

(أ) مخصص إنخفاض الذمم المدينة

الإنخفاض المكون يعكس تقديرات الخسائر الناتجة عن فشل أو عدم قدرة الأطراف المعنية على سداد المبالغ المطلوبة. تستند مصروفات الإنخفاض على أعمار ذمم الأطراف المقابلة والخبرة التاريخية والمعلومات المتاحة عن الوضع المالي للأطراف. قد يتطلب إجراء تعديلات على مخصصات الإنخفاض المقدرة إذا كان الوضع المالي للأطراف كان في تحسن أو تدهور.

٦- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

١-٦ المخصصات (يتبع)

(ب) الالتزام بإيقاف التشغيل

في سياق أنشطة المجموعة يتم استخدام الشبكة والموجودات الأخرى في مواقع مستأجرة التي يتوقع أن يكون لها تكاليف مرتبطة بإزالة هذه الموجودات واستعادة الموقع الذي تقع فيه هذه الموجودات عند التوقف عن استخدامها في تلك المباني. من المتوقع بصورة عامة حدوث التدفقات النقدية الخارجة المرتبطة بها والتي هي طويلة الأجل في طبيعتها في تواريخ الخروج من المواقع المستأجرة المرتبطة بها. يستند احتساب تكاليف الإزالة وتكاليف الاستعادة على التكاليف الخاصة بالسنة الحالية والتي تم التنبؤ بها بناءً على أساس أفضل تقديرات الإدارة للإتجاهات المستقبلية في الأسعار والتضخم وعوامل أخرى ويتم خصمها لقيمتها الحالية بمعدل خصم معدل للمخاطر مخصص لتلك الالتزامات. يتم مراجعة توقعات المخصصات المستقبلية المقدرة في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال أو متطلبات التكنولوجيا.

تقوم المجموعة بتسجيل تكاليف الإزالة والاستعادة كممتلكات ومعدات وتوزيعها لاحقاً إلى المصروفات باستخدام منهجية وطريقة معقولة على مدى العمر الإنتاجي للأصل وتسجيل الالتزام كنفقات في تكاليف التمويل.

٢-٦ إدارة المخاطر المالية والأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المشتقة والاستثمارات في الشركات المتداولة والخاصة وأدوات الملكية على أساس الأسعار في الأسواق الرسمية أو الأسعار المدرجة المقدمة بواسطة الأطراف المالية المقابلة أو باستخدام تقنيات تقييم موضوعية مثل تقديرات التدفقات النقدية أو التقلبات المتوقعة في الأسعار.

٣-٦ خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيم بوضع إفتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيرات. وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الإعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات إلتزام مكفأة نهاية الخدمة التي لا تقل عن تصنيف "أأ" أو أعلى، كما تم تحديده بواسطة وكالة تصنيف معتمدة دولياً لتتوافق مع المدة المتوقعة لإلتزام المنافع المحددة. يتم مراجعة السندات الأساسية للتأكد من جودتها. يتم حذف تلك التي لها فروقات إئتمان مفرطة من تحليل السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات جودة عالية.

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات لدول محددة. لا تتغير جداول الوفيات إلا على فترات زمنية استجابة للتغيرات السكانية. وتستند الزيادات المستقبلية في المرتبات إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل بالنسبة لدول محددة.

٤-٦ انخفاض الشهرة

يتم إجراء إختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أكبر. إن عملية التقييم المعقد المستخدمة لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع و/أو القيمة القابلة للاستخدام تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم إفتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

٥-٦ الممتلكات والمعدات

(أ) الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات للمجموعة على أساس الفترة التي يتوقع أن يكون فيها الأصل متاحاً للاستخدام. يستند هذا التقدير إلى تقييم جماعي لممارسات أنشطة مماثلة وأساليب تقييم داخلية والخبرة مع الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما تصبح الموجودات متاحة للاستخدام وبدء احتساب نفقات الاستهلاك.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل بصورة دورية وتحديثه إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة بسبب التقدم الفني والتجاري والقيود القانونية أو غيرها على استخدام الأصل. إلا أنه من الممكن أن تتأثر نتائج التشغيل المستقبلية بصورة جوهرية بالتغيرات في مبالغ وتوقيت النفقات المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن التخفيض في العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من الممتلكات والمعدات من شأنه أن يزيد من مصاريف التشغيل المسجلة ويخفض الموجودات غير المتداولة.

٦- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٦ الممتلكات والمعدات (يتبع)

(ب) تخصيص التكاليف

تبرم المجموعة ترتيبات مع بعض مورديها الرئيسيين والتي قد تتضمن توفير منتجات وخدمات متعددة بما في ذلك الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون والصيانة وغيرها من الخدمات عبر عدد من الفترات المشمولة في التقرير. قد تتضمن هذه الترتيبات توفير موجودات مجانية وحوافز تمكن المجموعة من الحصول على المزيد من المنتجات والخدمات بأسعار مخفضة. تقوم الإدارة بتجميع هذه الترتيبات عندما يكون ملائماً وتوزيع صافي تكلفة هذا التجميع بين المنتجات والخدمات المتعددة بناءً على أفضل تقديراتها للقيمة العادلة للمكونات الفردية. يتم رسملة أو قيد تكلفة هذه المكونات وفقاً للسياسات المحاسبية ذات العلاقة.

٦-٦ الربوط الزكوية

يتم تحديد مخصص الزكاة وضرائب الاستقطاع بواسطة المجموعة وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) وتخضع للتغير بناءً على الربوط النهائية المستلمة من الهيئة. تقوم المجموعة بالإعتراف بالالتزامات الزكاة وضريبة الاستقطاع المتوقعة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كانت هناك زكاة/ ضريبة إضافية مستحقة. تعتمد النتائج النهائية لأي مبالغ إضافية يتم تقديرها بواسطة الهيئة على النتيجة النهائية لإجراءات الاعتراض التي يحق للمجموعة تقديمها. عندما تختلف النتيجة النهائية للضريبة لهذه الأمور عن المبالغ المسجلة مبدئياً، فإن الفروقات يمكن أن تؤثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في الفترة يتم فيها التقدير النهائي.

٧-٦ الإلتزامات المحتملة

تعرض المجموعة لبعض الدعاوي القضائية، تم اعداد تقديرات للتكاليف المحتملة لتسوية هذه الدعاوي 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 لهذه الدعاوي.

٨-٦ الإيرادات

(أ) عرض المبالغ بالإجمالي مقابل الصافي

عندما تقوم المجموعة ببيع سلع أو خدمات بصفة أصيل، فإن الإيرادات والمدفوعات للشركاء يتم إدراجها بالإجمالي تحت بند الإيرادات والتكاليف التشغيلية. وفي حال قامت المجموعة ببيع سلع أو خدمات بصفة وكيل فإن الإيرادات والمدفوعات للشركاء تسجل ضمن الإيرادات بلصافي وتمثل الهامش المكتسب.

يعتمد تحديد ما إذا كانت المجموعة تعتبر أصيل أو وكيل في المعاملة على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين، تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والمصروفات التشغيلية المسجلة ولكنها لا تؤثر على الموجودات والمطلوبات أو التدفقات النقدية المسجلة. فيما يلي المعايير الأربعة الرئيسية لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل بصفة أصيل:

- تقع على عاتق المجموعة المسؤولية الرئيسية لتقديم السلع أو الخدمات للعميل أو للوفاء بالطلب، على سبيل المثال من خلال مسؤوليتها عن قبول المنتجات أو الخدمات المطلوبة أو المشتراة بواسطة العميل.
- لدى المجموعة مخاطر مخزون قبل أو بعد أمر العميل أو أثناء الشحن أو عند الإرجاع.
- للمجموعة الحرية في تحديد الأسعار إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة على سبيل المثال عن طريق توفير سلع أو خدمات إضافية.
- تحمل المجموعة مخاطر إنتمان العميل على الذمم المدينة المستحقة من العميل.

(ب) 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 مساهمتها المنفصلة في الإيرادات مع مراعاة التفاصيل التعاقدية الخاصة بكل منها وفق تقييمها من وجهة نظر العميل. يتم ربط المبلغ الإجمالي للترتيب بكل منتج بناءً على أساس القيمة العادلة النسبية للعنصر الفردي. تقوم المجموعة بصورة عامة بتحديد القيمة العادلة للعناصر الفردية بناءً على تقييم موضوعي وموثوق للأسعار التي يمكن أن تباع بها المنتجات القابلة للتسليم على أساس مستقل مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للمال. يتم عادة المحاسبة عن العقود المتعددة مع عميل واحد كترتيبات منفصلة. وفي الحالات التي يتم فيها إبرام عقود متعددة مع عميل في فترة زمنية قصيرة، يتم مراجعتها كمجموعة للتأكد من أن القيم العادلة النسبية ملائمة كما هو الحال في ترتيبات العناصر المتعددة.

(ج) برامج ولاء العملاء

تقوم المجموعة بتقدير القيمة العادلة للنقاط الممنوحة ضمن برنامج ولاء العملاء بتقدير تكلفة المتوسط المرجح لاسترداد النقاط. تتضمن المدخلات على النماذج القيام بإجراء تقديرات حول معدلات الاسترداد المتوقعة ومزيج المنتجات التي ستكون متاحة للاسترداد في المستقبل وتفضيلات العميل.

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

قامت شركة إتحاد إتصالات بإعداد قوائمها المالية الموحدة لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على أساس المعايير المحاسبية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي أول قوائم مالية تم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ *التقارير المالية الأولية* المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ *التقارير المالية الأولية* المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مع معلومات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة الإفتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يبين هذه الإيضاح التسويات الرئيسية التي أجرتها شركة إتحاد إتصالات في تعديل قوائمها المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المحاسبية السابقة) بما في ذلك قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي لمطبيقي المعايير الدولية لأول مرة ببعض الاستثناءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي الاستثناءات المستخدمة بواسطة المجموعة:

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" لم يتم تطبيقه على عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتبر أعمالاً بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية أو الاستحواذ على حصص في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦م. يعني استخدام هذا الاستثناء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة التي ينبغي أن يتم الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هي تكلفتها المقدرة في تاريخ الاستحواذ. وبعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة الإفتتاحية على أساس المعايير الدولية للتقارير المالية. لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ تم إثباتها سابقاً كنتيجة لمتطلبات الإثبات في المعايير الدولية للتقارير المالية. كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١ استخدام القيمة الدفترية للشهرة بموجب المعايير المحاسبية السابقة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة الإفتتاحية المعدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية (جزء من تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات الموجودات غير الملموسة أو استبعادها). وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١ قامت المجموعة باختبار الشهرة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. لم يتم تقدير إي إنخفاض ضروري في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦م.

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الإنتقالية في معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكلفة القروض ورسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة بكافة الموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمثل، لم تقم المجموعة بتعديل تكاليف القروض المرسملة بموجب المعايير المحاسبية السابقة للموجودات المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

التقديرات

تتماشى التقديرات المستخدمة في ١ يناير ٢٠١٦م وفي ديسمبر ٢٠١٦م مع تلك التي تم القيام بها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة (بعد التعديلات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) جزء من البنود التالية لم يتطلب تقدير عند تطبيق المعايير المحاسبية السابقة:

- مكافأة نهاية الخدمة
- مخصص إنترام إيقاف التشغيل

التقديرات المستخدمة بواسطة المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تعكس الوضع في ١ يناير ٢٠١٦م، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة اتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

١-٧ تسويات المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

الأرصدة بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة التصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	إيضاح	الموجودات
٢٤,٥٥٩,٠٧٥	(٥٣٣)	٩٣,٤١١	٢٤,٤٦٦,١٩٧	ب٧	الموجودات غير المتداولة
٩,٤٩٣,٦١١	١,٤٦٧,٣٩٨	-	٨,٠٢٦,٢١٣		ممتلكات ومعدات
-	(١,٤٦٦,٨٦٥)	-	١,٤٦٦,٨٦٥		موجودات غير ملموسة
٩٨٢,٠٤٨	-	-	٩٨٢,٠٤٨		الشهرة
٧,٢٧١	-	(١١,٧٣٢)	١٩,٠٠٣		دفعات رأسمالية
٣٥,٠٤٢,٠٠٥	-	٨١,٦٧٩	٣٤,٩٦٠,٣٢٦		استثمارات متاحة للبيع
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٩٧,٥٧٠	-	-	٤٩٧,٥٧٠		الموجودات المتداولة
٤٨٥,٨٥٩	-	-	٤٨٥,٨٥٩		النقد وما في حكمه
٣,٤٢٤,٠٩٠	-	-	٣,٤٢٤,٠٩٠		مخزون
١,٦٦٤,٥٤٢	(٥٧,٤٨٠)	-	١,٧٢٢,٠٢٢	د٧	ذمم مدينة
٣٦,٥٠٨	-	-	٣٦,٥٠٨		المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠		المستحق من طرف ذي علاقة
٧,٣٥٨,٥٦٩	(٥٧,٤٨٠)	-	٧,٤١٦,٠٤٩		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤٢,٤٠٠,٥٧٤	(٥٧,٤٨٠)	٨١,٦٧٩	٤٢,٣٧٦,٣٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
٧,٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧,٧٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٦٤٨,٩٧١	-	-	٢,٦٤٨,٩٧١		حقوق الملكية
٤,٨٣١,٤٤٧	-	(٣٧٨,٨٤٨)	٥,٢١٠,٢٩٥		رأس المال
(٨,١٦٨)	(٨,١٦٨)	-	-		إحتياطي نظامي
١٥,١٧٢,٢٥٠	(٨,١٦٨)	(٣٧٨,٨٤٨)	١٥,٥٥٩,٢٦٦		أرباح مبقاة
١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٥,١٧٣,٧٥٠	(٨,١٦٨)	(٣٧٨,٨٤٨)	١٥,٥٦٠,٧٦٦		إجمالي حقوق المساهمين
					حقوق الملكية غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
٨,٥٠٨,٥٥٣	-	-	٨,٥٠٨,٥٥٣		المطلوبات غير المتداولة
٣٠٦,٠٤٨	-	٦٦,١٩٤	٢٣٩,٨٥٤	٧	قروض وأوراق دفع
١٢١,٩٨٧	(٥٧,٣٠٨)	١٧٩,٢٩٥	-	د٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٦,٤٤٨	-	١٩٦,٤٤٨	-	ب٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩,١٣٣,٠٣٦	(٥٧,٣٠٨)	٤٤١,٩٣٧	٨,٧٤٨,٤٠٧		مخصص التزام إيقاف التشغيل
					إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٥٣٥,٨٦٦	-	-	٦,٥٣٥,٨٦٦		المطلوبات المتداولة
٥,٧٦٦,٢٦٢	-	-	٥,٧٦٦,٢٦٢		ذمم دائنة
٤,٣٦١,٤١٨	(١,١١٤,٩٧٥)	-	٥,٤٧٦,٣٩٣		الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع
٢١٠,٩٧٠	-	-	٢١٠,٩٧٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٢٢,٩٧١	١,١٢٢,٩٧١	-	-		المستحق إلي أطراف ذوي علاقة
٧٧,٧١١	-	-	٧٧,٧١١		مخصصات
١٨,٥٩٠	-	١٨,٥٩٠	-	د٧	مخصص الزكاة
١٨,٠٩٣,٧٨٨	٧,٩٩٦	١٨,٥٩٠	١٨,٠٦٧,٢٠٢		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٧,٢٢٦,٨٢٤	(٤٩,٣١٢)	٤٦٠,٥٢٧	٢٦,٨١٥,٦٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٢,٤٠٠,٥٧٤	(٥٧,٤٨٠)	٨١,٦٧٩	٤٢,٣٧٦,٣٧٥		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

٧-٢ تسويات المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وحقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الأرصدة بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة التصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقا للمعايير السعودية السابقة	إيضاح	الموجودات
٢٥,٠٩٩,٨٢٧	(٤٥٧)	٩٤,٥٧٧	٢٥,٠٠٥,٧٠٧	ب٧	الموجودات غير المتداولة
٩,٣٥٥,٢١٥	١,٤٦٧,٣٢٢	-	٧,٨٨٧,٨٩٣		ممتلكات ومعدات
-	(١,٤٦٦,٨٦٥)	-	١,٤٦٦,٨٦٥		موجودات غير ملموسة
٨٨٥,٤٤٠	-	-	٨٨٥,٤٤٠		الشهرة
٧,٢٧١	-	(١١,٧٣٢)	١٩,٠٠٣		دفعات رأسمالية
٣٥,٣٤٧,٧٥٣	-	٨٢,٨٤٥	٣٥,٢٦٤,٩٠٨		استثمارات متاحة للبيع
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٥٦,٢٥٣	-	-	٩٥٦,٢٥٣		الموجودات المتداولة
٢٧٨,٦٩٤	-	-	٢٧٨,٦٩٤		النقد ومافي حكمه
٣,٦٧٩,٣٢٩	-	-	٣,٦٧٩,٣٢٩		مخزون
١,٥٥٦,٨٥٠	(٩٥)	-	١,٥٥٦,٩٤٥		ذمم مدينة
٥٩,٢٧٠	-	-	٥٩,٢٧٠		المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠		المستحق من طرف ذي علاقة
٧,٧٣٠,٣٩٦	(٩٥)	-	٧,٧٣٠,٤٩١		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤٣,٠٧٨,١٤٩	(٩٥)	٨٢,٨٤٥	٤٢,٩٩٥,٣٩٩		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
٧,٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧,٧٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٦٤٨,٩٧١	-	-	٢,٦٤٨,٩٧١		حقوق الملكية
٤,٨٥٣,٠٥٤	-	(٣٧٣,٨٤٦)	٥,٢٢٦,٩٠٠		رأس المال
(٨,٢٠٩)	(٨,٢٠٩)	-	-		إحتياطي نظامي
١٥,١٩٣,٨١٦	(٨,٢٠٩)	(٣٧٣,٨٤٦)	١٥,٥٧٥,٨٧١		أرباح مبقاة
١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٥,١٩٥,٣١٦	(٨,٢٠٩)	(٣٧٣,٨٤٦)	١٥,٥٧٧,٣٧١		إجمالي حقوق المساهمين
					حقوق الملكية غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
٥,٠٤٣,٣٤٤	-	-	٥,٠٤٣,٣٤٤		المطلوبات غير المتداولة
٣١٠,٦٤٥	-	٦١,٣٣٣	٢٤٩,٣١٢	١٧	قروض وأوراق دفع
١٧٤,٤٨٧	-	١٧٤,٤٨٧	-	٥٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠١,٨٩٦	-	٢٠١,٨٩٦	-	ب٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٥,٧٣٠,٣٧٢	-	٤٣٧,٧١٦	٥,٢٩٢,٦٥٦		مخصص التزام إيقاف التشغيل
					إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٦٤,٦٠٤	-	-	٦,٨٦٤,٦٠٤		المطلوبات المتداولة
٩,٣٣٥,١٢٣	-	-	٩,٣٣٥,١٢٣		ذمم دائنة
٤,٤٧٥,٣٣٥	(١,١٣٢,٩٣٦)	-	٥,٦٠٨,٢٧١		الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع
٢٢٥,٩٨٨	-	-	٢٢٥,٩٨٨		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٤١,٠٥٠	١,١٤١,٠٥٠	-	-		المستحق إلي أطراف ذوي علاقة
٩١,٣٨٦	-	-	٩١,٣٨٦		مخصصات
١٨,٩٧٥	-	١٨,٩٧٥	-	٥٧	مخصص الزكاة
٢٢,١٥٢,٤٦١	٨,١١٤	١٨,٩٧٥	٢٢,١٢٥,٣٧٢		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٧,٨٨٢,٨٣٣	٨,١١٤	٤٥٦,٦٩١	٢٧,٤١٨,٠٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣,٠٧٨,١٤٩	(٩٥)	٨٢,٨٤٥	٤٢,٩٩٥,٣٩٩		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

٧-٣ تسويات المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الأرصدة بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة التصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	إيضاح	الموجودات
٢٤,٤٩٥,٣٧٤	(٢٣٠)	٨٩,٢١١	٢٤,٤٠٦,٣٩٣	ب٧	الموجودات غير المتداولة
٨,٩٨٧,٦٩٣	١,٤٦٧,٠٩٥	=	٧,٥٢٠,٥٩٨		ممتلكات ومعدات
-	(١,٤٦٦,٨٦٥)	=	١,٤٦٦,٨٦٥		موجودات غير ملموسة
٨٩٥,٢١٢	١,٣٩٦	=	٨٩٣,٨١٦		الشهرة
٧,٢٧١	=	(١١,٧٣٢)	١٩,٠٠٣		دفعات رأسمالية
٣٤,٣٨٥,٥٥٠	١,٣٩٦	٧٧,٤٧٩	٣٤,٣٠٦,٦٧٥		استثمارات متاحة للبيع
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٦٦,١٠٩	-	=	٨٦٦,١٠٩		الموجودات المتداولة
٢٠٠,٠٧٢	-	=	٢٠٠,٠٧٢		النقد ومافي حكمه
٣,٧٠١,٣٤٠	-	=	٣,٧٠١,٣٤٠		مخزون
١,٦٩٨,٨٥٤	(٩٥)	=	١,٦٩٨,٩٤٩		ذمم مدينة
٦٩,٥٦٨	-	=	٦٩,٥٦٨		المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٣٥٠,٠٠٠	-	=	٣٥٠,٠٠٠		المستحق من طرف ذي علاقة
٦,٨٨٥,٩٤٣	(٩٥)	-	٦,٨٨٦,٠٣٨		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤١,٢٧١,٤٩٣	١,٣٠١	٧٧,٤٧٩	٤١,١٩٢,٧١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
					إجمالي الموجودات
٧,٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧,٧٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق الملكية
٢,٦٤٨,٩٧١	-	-	٢,٦٤٨,٩٧١		حقوق الملكية
٤,٦١٥,١٢٠	-	(٣٩٢,١٩٥)	٥,٠٠٧,٣١٥		رأس المال
(٩,١١١)	(٩,١١١)	-	-		إحتياطي نظامي
١٤,٩٥٤,٩٨٠	(٩,١١١)	(٣٩٢,١٩٥)	١٥,٣٥٦,٢٨٦		أرباح مبقاة
١,٥٠٠	=	=	١,٥٠٠		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٤,٩٥٦,٤٨٠	(٩,١١١)	(٣٩٢,١٩٥)	١٥,٣٥٧,٧٨٦		إجمالي حقوق المساهمين
					حقوق الملكية غير المسيطرة
					إجمالي حقوق الملكية
٧,٦٠٠,٨٥١	-	-	٧,٦٠٠,٨٥١		المطلوبات غير المتداولة
٣٤٢,٧٤٢	-	٦١,٠٠٥	٢٨١,٧٣٧	١٧	قروض وأوراق دفع
٨٩,١٦٧	٨٩,١٦٧	-	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٠,٠٦٤	-	١٨٠,٠٦٤	-	١٧	إيرادات مؤجلة
٢٠٩,٣٧٤	-	٢٠٩,٣٧٤	-	ب٧	إيرادات منح حكومية مؤجلة
٨,٤٢٢,١٩٨	٨٩,١٦٧	٤٥٠,٤٤٣	٧,٨٨٢,٥٨٨		مخصص إلزام إيقاف التشغيل
					إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٢١,٤٣٢	١,٣٩٦	-	٤,٥٢٠,٠٣٦		المطلوبات المتداولة
٧,٦٠٧,٩٠٢	-	-	٧,٦٠٧,٩٠٢		ذمم دائنة
٤,٣٩٣,٢٠٤	(١,٢٣٨,٢٥٩)	-	٥,٦٣١,٤٦٣		الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع
١٣٨,٤٢٠	-	-	١٣٨,٤٢٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٥٨,١٠٨	١,١٥٨,١٠٨	-	-		المستحق إلي أطراف ذوي علاقة
٥٤,٥١٨	-	-	٥٤,٥١٨		مخصصات
١٩,٢٣١	-	١٩,٢٣١	-	١٧	مخصص الزكاة
١٧,٨٩٢,٨١٥	(٧٨,٧٥٥)	١٩,٢٣١	١٧,٩٥٢,٣٣٩		إيرادات منح حكومية مؤجلة
٢٦,٣١٥,٠١٣	١٠,٤١٢	٤٦٩,٦٧٤	٢٥,٨٣٤,٩٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤١,٢٧١,٤٩٣	١,٣٠١	٧٧,٤٧٩	٤١,١٩٢,٧١٣		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة اتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

٤-٧ تسويات المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الأرصدة بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة التصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	إيضاح
٣,٤٤٠,٢٧٥	-	-	٣,٤٤٠,٢٧٥	الإيرادات
(١,٥١٥,٣٠٢)	(٢٥٠)	-	(١,٥١٥,٠٥٢)	تكلفة المبيعات
١,٩٢٤,٩٧٣	(٢٥٠)	-	١,٩٢٥,٢٢٣	إجمالي الربح
(٣٢٠,٨٧٣)	-	٩٣٣	(٣٢١,٨٠٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٨٥,٣٣٩)	٢٥٠	٢,٠٥٩	(٤٨٧,٦٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٧٨,٤٦٩)	-	(١,٧٨٩)	(٩٧٦,٦٨٠)	الاستهلاك والإطفاء
١١,٦٤٧	٧,٢٢٥	٤,٤٢٢	-	إيرادات أخرى
١٥١,٩٣٩	٧,٢٢٥	٥,٦٢٥	١٣٩,٠٨٩	ربح التشغيل
(١٢٤,٥١٩)	-	(٢,٤٩٢)	(١٢٢,٠٢٧)	مصاريف تمويلية
٦,٠٠٣	٦,٠٠٣	-	-	إيرادات تمويلية
-	(١٣,٢٢٨)	-	١٣,٢٢٨	إيرادات أخرى
٣٣,٤٢٣	-	٣,١٣٣	٣٠,٢٩٠	الربح قبل الزكاة
(١٣,٦٨٥)	-	-	(١٣,٦٨٥)	الزكاة
١٩,٧٣٨	-	٣,١٣٣	١٦,٦٠٥	الربح للفترة
١٩,٧٣٨	-	٣,١٣٣	١٦,٦٠٥	الربح العائد إلى:
-	-	-	-	مسامي الشركة
١٩,٧٣٨	-	٣,١٣٣	١٦,٦٠٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	ربح الفترة
٠,٠٢	-	-	٠,٠٢	ربحية السهم:
-	-	-	-	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

٧-٥ تسويات المجموعة لقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الأرصدة بعد اعتماد

المعايير الدولية
للتقارير المالية

أثر التحول

الأرصدة وفقاً للمعايير
السعودية السابقة

الأرصدة بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
١٩,٧٣٨	٣,١٣٣	١٦,٦٠٥	ربح الفترة
			البنود التي يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٤١)	(٤١)	-	فروق ترجمة عملات أجنبية من عمليات خارجية
(٤١)	(٤١)	-	صافي إجمالي البنود التي يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٨٦٩	١,٨٦٩	-	أرباح إكوتارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
١,٨٦٩	١,٨٦٩	-	صافي إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١,٨٢٨	١,٨٢٨	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٢١,٥٦٦	٤,٩٦١	١٦,٦٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٢١,٥٦٦	٤,٩٦١	١٦,٦٠٥	مساهمي الشركة
-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١,٥٦٦	٤,٩٦١	١٦,٦٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

٦-٧ تسويات المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الأرصدة بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة التصنيف	أثر التحول	الأرصدة وفقا للمعايير السعودية السابقة	إيضاح
١٢,٥٦٩,٣٩٧	-	-	١٢,٥٦٩,٣٩٧	الإيرادات
(٥,١٤٤,١١٢)	-	-	(٥,١٤٤,١١٢)	تكلفة المبيعات
٧,٤٢٥,٢٨٥	-	-	٧,٤٢٥,٢٨٥	إجمالي الربح
(١,٢٧٠,١٦٨)	-	٢,٦٠٧	(١,٢٧٢,٧٧٥)	٧/ مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,١٣٧,٨١٩)	-	٥,٢٧٢	(٢,١٤٣,٥٩١)	٧/ مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٧٨١,٨٢٩)	-	(٧,١٥٦)	(٣,٧٧٤,٦٧٣)	٧ب الاستهلاك والإطفاء
٥١,٢٠٧	٥٢,٦١٦	(١,٤٠٩)	-	٧ب إيرادات أخرى
٢٨٦,٦٧٦	٥٢,٦١٦	(٦٨٦)	٢٣٤,٧٤٦	ربح/(خسارة) التشغيل
(٥٦٦,٣٨٤)	-	(٩,٩٧٠)	(٥٥٦,٤١٤)	٧ب مصاريف تمويلية
٢٢,٧٤١	٢٢,٧٤١	-	-	إيرادات تمويلية
-	(٧٥,٣٥٧)	-	٧٥,٣٥٧	إيرادات أخرى
(٢٥٦,٩٦٧)	-	(١٠,٦٥٦)	(٢٤٦,٣١١)	الخسارة قبل الزكاة
٤٣,٣٣١	-	-	٤٣,٣٣١	الزكاة
(٢١٣,٦٣٦)	-	(١٠,٦٥٦)	(٢٠٢,٩٨٠)	صافي خسارة الفترة
(٢١٣,٦٣٦)	-	(١٠,٦٥٦)	(٢٠٢,٩٨٠)	الخسارة العائدة إلى:
-	-	-	-	مساهمي الشركة
(٢١٣,٦٣٦)	-	(١٠,٦٥٦)	(٢٠٢,٩٨٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	خسارة الفترة
(٠,٢٨)	-	(٠,٠٢)	(٠,٢٦)	خسارة السهم:
-	-	-	-	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال)

شركة اتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

٧-٧ تسويات المجموعة لقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الأرصدة بعد اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية السابقة	
(٢١٣,٦٣٦)	(١٠,٦٥٦)	(٢٠٢,٩٨٠)	خسارة الفترة
البنود التي يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(٩٤٤)	(٩٤٤)	-	فروق ترجمة عملات أجنبية من عمليات خارجية
(٩٤٤)	(٩٤٤)	-	صافي إجمالي البنود التي يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:			
(٢,٦٩٠)	(٢,٦٩٠)	-	أرباح إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
(٢,٦٩٠)	(٢,٦٩٠)	-	صافي إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٣,٦٣٤)	(٣,٦٣٤)	-	إجمالي الخسائر الشاملة الآخر للفترة
(٢١٧,٢٧٠)	(١٤,٢٩٠)	(٢٠٢,٩٨٠)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة العائد إلى:			
(٢١٧,٢٧٠)	(١٤,٢٩٠)	(٢٠٢,٩٨٠)	مساهمي الشركة
-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢١٧,٢٧٠)	(١٤,٢٩٠)	(٢٠٢,٩٨٠)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (يتبع)

أ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - قامت المجموعة بالإعتراف بتكاليف مكافأة نهاية الخدمة على أساس الاستحقاق. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية تم الاعتراف بمكافأة نهاية الخدمة على أساس تقييم إكتواري. الفروقات في مكافأة نهاية الخدمة وفقاً للمعايير السعودية السابقة والمعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التحول تم الاعتراف بها مقابل الأرباح المبقة.

ب- مخصص التزام إيقاف التشغيل

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - لا يتطلب وجود مخصص التزام إيقاف تشغيل، إلا أنه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية ينبغي أن تتضمن تكلفة الممتلكات والمعدات أيضاً تقديراً أولياً لتسوية الالتزام عندما تتعهد المنشأة بتفكيك وإزالة المعدات ذات العلاقة وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية. يتم مراجعة القيمة الحالية للالتزام المذكور التي تم المحاسبة عنها كمطلوبات غير متداولة ويتم مراجعتها سنوياً وتعديلها إن لزم الأمر بأي تغييرات في الإقتراضات الرئيسية.

ج- الموجودات غير ملموسة

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - لا توجد إرشادات في تحديد ما إذا كان ينبغي معاملة الموجودات التي تجمع عناصر ملموسة وغير ملموسة كممتلكات ومعدات أو كموجودات غير ملموسة. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تستخدم المنشأة تقديرات في تقييم العنصر الأكثر أهمية. على سبيل المثال برنامج الحاسب الآلي والذي يتحكم بالألة والتي لا يمكن أن تعمل بدون ذلك البرنامج المحدد يتم معاملتها كجزء لا يتجزأ من أجهزة الحاسب الآلي المرتبطة بها ويتم معاملتها كممتلكات ومعدات. وبالمثل عندما لا تكون البرامج جزءاً لا يتجزأ من الأجهزة ذات العلاقة يتم معاملتها كموجودات غير ملموسة.

د- المنح الحكومية

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - يتم الاعتراف بإيرادات المنح الحكومية في حال تحقق الشروط المرتبطة بالمنح المذكورة. إلا أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ينبغي الاعتراف بإيرادات المنح الحكومية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على أساس منتظم لمطابقتها مع التكاليف المرتبطة التي تنوي تعويضها.

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

-٨- ممتلكات ومعدات

المجموع	أصل رسائلية قيد التقييم	سيارات	معدات مكتبية ومفروشات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات شبكة الاتصالات	تجهيزات عطل مسافح	مباني	أراضي	التكلفة:
٤٠,٩٨٣,٨٦٥	٨١١,٨١٠	٣,٠٤٦	٤٩٩,٠٢٤	٤,٢٦١,٥٨١	٣٣,٠٧٨,٥٠٢	٨٣٣,٦٤٨	١,٢٢١,٥٤٤	٧٧٤,٧١٠	في ١ يناير ٢٠١٦م
٣,١٨١,٥٨١	٤٨٦,٤٩٢	-	١,٦٩٩	٥٧٨,٤٦٣	٢,١٤٣,٠٩٨	١٢,٨١٥	٩,٠١٤	-	إضافات
-	-	-	-	-	١١١,٢١١	(٧,٥٤٥)	(١٠,٣٠٦٦٦)	-	إعادة تصنيف
(١٥٣)	(٤٦٠,٥١١)	-	-	١٢,١٠٣	٤٠٨,٨٤٨	-	٣٩,٥٦٠	-	تحويلات
٤٤,١٦٥,٢٩٣	٨٣٧,٧٩٦	٣,٠٤٦	٥٠٠,٧٢٣	٤,٨٠١,٩٩٤	٣٥,٧٤٦,٦٥٩	٨٣٨,٩١٨	١,١٢٦,٤٥٢	٧٧٤,٧١٠	استحقاقات
٣٤٧,٨٨٨	٦٦٥,٩٦٣	-	-	٧٧,٩٥٤	٢١٧,٤٠٠	١,٢٢٠	٢,٠٧١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(٤٦)	(٣٢,٠٣٠)	-	-	(٤٨)	٣٢,٠٣٠	-	-	-	إضافات
٤٤,٥١٣,١٣٣	٨٥٥,٥٥٤	٣,٠٤٦	٥٠٠,٧٢٣	٤,٨٧٩,٩٠٠	٣٥,٩٩١,٠٨٩	٨٤٠,١٣٨	١,١٢٨,٤٧٣	٧٧٤,٧١٠	تحويلات
١٦,٤٣٤,٧٨٠	-	١,٦٢١	٤٣٧,٦٨٢	٢,٥٣٧,٧٨٢	١٢,٧٦١,٨٥٤	٥٤٢,٥١٧	١٤٣,٣٣٤	-	في ١ يناير ٢٠١٦م
٣,٢٤٥,٢٢٠	-	٤٣	٢,١٧١	٥٤٩,٥٣١	٢,٥٥٢,٥٧٧	٦٩,٥١٦	٥٣,٠٣٥	-	المحمل للنسبة
(١٣١)	-	-	-	-	٤,٩٢٩	(٩٤٩)	(٣,٩٨٠)	-	إعادة تصنيف
١٩,٦٦٩,٩١٩	-	٢,٠٥١	٤٥٧,٨٥٣	٣,٠٨٧,١٨٢	١٥,٣١٩,٣٦٠	٦١١,٠٨٤	١٩٢,٣٨٩	-	استحقاقات
٨١٤,٦٤٣	-	١,٠٨	٤,٣٢١	١٢٣,٧٢٢	٦٤٥,١٧٥	١٦,٤٨٥	١٤,٣٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(٤٧)	-	-	-	(٤٧)	-	-	-	-	المحمل للفترة
٢٠,٤٨٤,٥١٥	-	٢,١٥٩	٤٦٢,١٧٤	٣,٢٢٠,٨٥٧	١٥,٩٦٥,٠٣٥	٦٢٧,٥٦٩	٢٠٦,٧٢١	-	استحقاقات
٢٤,٠٧٨,٦١٨	٨٥٥,٥٥٤	٨٨٧	٣٨,٥٤٩	١,٦٥٩,٠٤٣	٢٠,٠٧٦,٠٥٤	٢١٢,٥٦٩	٩٦١,٧٥٢	٧٧٤,٧١٠	صافي القيمة التقديرية
٢٤,٩٥٠,٣٧٤	٨٣٧,٧٦١	٩٩٥	٤٢,٨٧٠	١,٧١٤,٨١٢	٢٠,٤٢٣,٢٩٩	٢٢٧,٨٣٤	٩٧٤,٠٦٣	٧٧٤,٧١٠	في ٣١ مارس ٢٠١٧م
٢٤,٥٥٩,٠٧٥	٨١١,٨١٠	١,٤٢٥	٦١,٣٤٢	١,٧٢٣,٧٩٩	٢٠,٣١٢,٦٤٨	٢٩١,١٣١	١,٠٧٨,٢١٠	٧٧٤,٧١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
									في ١ يناير ٢٠١٦م

قامت المجموعة برسالة تكاليف تمويل خلال ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠ مليون ريال سعودي).
 مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٦٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٩- موجودات غير ملموسة

التكلفة:	تراخيص خدمات اتصالات	الشهرة	حقوق الاستخدام غير القابلة للإلغاء	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٦م	١٣,٠٨٣,٧٩٥	١,٤٦٦,٨٦٥	١,٠٦٠,٠٣٠	٩٧,٦٨٩	١٥,٧٠٨,٣٧٩
إضافات	-	-	٣٠,٦٥١	-	٣٠,٦٥١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٣,٠٨٣,٧٩٥	١,٤٦٦,٨٦٥	١,٠٩٠,٦٨١	٩٧,٦٨٩	١٥,٧٣٩,٠٣٠
إضافات	-	-	٦,١٩٤	-	٦,١٩٤
٣١ مارس ٢٠١٧م	١٣,٠٨٣,٧٩٥	١,٤٦٦,٨٦٥	١,٠٩٦,٨٧٥	٩٧,٦٨٩	١٥,٧٤٥,٢٢٤
الإطفاء:					
١ يناير ٢٠١٦م	٥,٨٤٢,١٣١	-	٢٧٥,٤٨١	٩٧,١٥٦	٦,٢١٤,٧٦٨
الإطفاء المحمل للسنة	٤٥٤,٧٢١	-	٨١,٥٤٥	٣٠٣	٥٣٦,٥٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦,٢٩٦,٨٥٢	-	٣٥٧,٠٢٦	٩٧,٤٥٩	٦,٧٥١,٣٣٧
الإطفاء للفترة	٦١,٢٨٦	-	٢٠,٥٩٧	٧٥	٨١,٩٥٨
٣١ مارس ٢٠١٧م	٦,٣٥٨,١٣٨	-	٣٧٧,٦٢٣	٩٧,٥٣٤	٦,٨٣٣,٢٩٥
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ مارس ٢٠١٧م	٦,٧٢٥,٦٥٧	١,٤٦٦,٨٦٥	٧١٩,٢٥٢	١٥٥	٨,٩١١,٩٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٦,٧٨٦,٩٤٣	١,٤٦٦,٨٦٥	٧٣٣,٦٥٥	٢٣٠	٨,٩٨٧,٦٩٣
في ١ يناير ٢٠١٦م	٧,٢٤١,٦٦٤	١,٤٦٦,٨٦٥	٧٨٤,٥٤٩	٥٣٣	٩,٤٩٣,٦١١

١-٩ الشهرة

تم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من خلال تجميع أعمال إلى وحدة توليد نقد واحدة كما يلي:

شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات (وحدة توليد نقد)	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥

قامت الشركة باختبار الإنخفاض للشهرة بصورة منفصلة. تستند توقعات التدفقات النقدية على الموازنة المعتمدة لسنة ٢٠١٦م. معدل الخصم المستخدم هو ١٠٪ ومعدل نمو القيمة النهائية ١,٥٪.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد البالغة ١٦,٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م استناداً إلى احتساب القيمة القابلة للاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية المعتمدة بواسطة الإدارة العليا تغطي فترة أربع سنوات. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لعكس إنخفاض الطلب على المبيعات والخدمات. معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٠٪ (٢٠١٦م: ١٠٪) والتدفقات النقدية بعد فترة الأربع سنوات تم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ١,٥٪ (٢٠١٦م: ١,٥٪) وهو نفس متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاع الاتصالات. وخلص إلى أن القيمة الدفترية للشهرة لم تتجاوز القيمة المتبقية للاستخدام. ونتيجة لهذا التحليل، لم تقم الإدارة بالإعتراف بأي إنخفاض في القيمة.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة القابلة للاستخدام

إن احتساب القيمة القابلة للاستخدام لمعدات الاتصالات والشبكات أكثر حساسية للإفتراضات التالية:

- هامش الربح قبل الفوائد والضرائب
- معدلات الخصم
- تقديرات معدل النمو

هامش الربح قبل الفوائد والضرائب

يستند هامش الربح قبل الفوائد والضرائب على متوسط القيم المحققة في السنتين السابقتين لبدء فترة الموازنة. وتأخذ خطة الأعمال في الحسبان إعتبارات السوق المحلية مثل الإيرادات والتكاليف المرتبطة بالنمو المستقبلي للعميل وأثر المنافسة في السوق المحلية والاقتصاد الكلي المحلي والبيئة التجارية السياسية.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٩- الموجودات غير الملموسة (يتبع)

٩-١ الشهرة (يتبع)

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المحددة لكل وحدة توليد نقد، وفيما يتعلّق بالقيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية والمستمدة من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. تكلفة حقوق الملكية مستمدة من العائد المتوقع على الاستثمار بواسطة مستثمري المجموعة. تستند تكلفة الديون على القروض المحملة بفوائد والملزومة للمجموعة. يتم إدراج المخاطر الخاصة بالقطاعات بتطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معامل بيتا سنوياً بناءً على البيانات السوقية المتاحة للجمهور. معدل الخصم قبل الضريبة المستخدم ١٠٪ (٢٠١٦م: ١٠٪).

تقديرات معدل النمو

لا تتجاوز معدلات الخصم المستخدمة متوسط معدلات النمو طويل الأجل للمجموعة. يتراوح هذا المعدل بين ١,٥٪ إلى ٣,٥٪ (٢٠١٦م: ١,٥٪ إلى ٣,٥٪).

النفقات الرأسمالية:

تعتمد توقعات التدفقات النقدية للنفقات الرأسمالية على الخبرة السابقة مقترنة بنفقات رأسمالية إضافية مطلوبة لتنفيذ متطلبات التغطية الإضافية وتوفير خدمات صوتية وخدمات بيانات محسنة.

الحساسية للتغير في الافتراضات

فيما يلي الآثار المترتبة على الافتراضات الرئيسية للقيمة القابلة للاسترداد:

- افتراضات معدل النمو: تقر الإدارة بأن التغير المتسارع في التكنولوجيا وإمكانية دخول منافسين جدد يمكن أن يكون لها تأثيراً كبيراً على افتراضات معدل النمو. لا يتوقع أن يكون لدخول منافسين جدد تأثيراً سلبياً على التوقعات ولكن يمكن أن يؤدي إلى بديل معقول لمعدل النمو طويل الأجل المقدر البالغ ١,٥٪. إذا انخفض معدل النمو طويل الأجل إلى ٠,٦٦٪ من شأنه أن يؤدي إلى انخفاض في القيمة.
- هامش الربح قبل الفوائد والضرائب- يمكن أن يؤدي انخفاض الطلب إلى انخفاض في هامش الربح قبل الفوائد والضريبة. إن انخفاض هامش الربح قبل الفوائد والضريبة إلى ١٣٪ من شأنه أن يؤدي إلى انخفاض في القيمة.
- معدلات الخصم- الإرتفاع في معدل الخصم قبل الضرائب إلى ٣٠٪ (زيادة ٢٠٪) في الوحدة المولدة للنقد من شأنه أن يؤدي إلى انخفاض في القيمة.

١٠- مخزون

قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بشطب مخزون تبلغ قيمته ٣,٣ مليون ريال سعودي (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م: رد مخصص بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي). تم إدراج هذه المصروفات ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١١ - ذمم مدينة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	ذمم مدينة
٥,٨٠٩,٨٧٠	٦,٤٣١,٢١٤	٥,٠١٨,١٨٥	يخصم: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢,٣٨٥,٧٨٠)	(٢,٧٢٩,٨٧٤)	(١,٤٨٩,٣٨٩)	
٣,٤٢٤,٠٩٠	٣,٧٠١,٣٤٠	٣,٥٢٨,٧٩٦	

فيما يلي حركة في مخصص ذمم المشكوك في تحصيلها:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	في ١ يناير ٢٠١٦م
(٢,٣٨٥,٧٨٠)	(٢,٧٢٩,٨٧٤)	(١,٤٨٩,٣٨٩)	المحمل للسنة
(٥٥١,٦٩٢)	(٦٧,٧٩٣)	(١,٤٨٩,٣٨٩)	شطب خلال السنة
٢٠٧,٥٩٨	١,٣٠٨,٢٧٨	١,٤٨٩,٣٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
			المحمل للفترة
			شطب خلال الفترة
			في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٢ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة قامت المجموعة بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة			الطرف ذو العلاقة		
مساهم مؤسس			مؤسسة الإمارات للاتصالات - اتصالات وشركاتها التابعة		
شقيقة لمؤسسة الإمارات للاتصالات			غرفة الإمارات لمقاصة البيانات		
تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:					
الأرصدة في			المعاملات خلال ٣١ مارس		
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
-	-	-	٢٧,١٦٢	٢٢,٥٤٤	خدمات الربط البيني والتجوال المقدمة
-	-	-	٢٦,٧٢٠	١٧,٣١٥	خدمات الربط البيني والتجوال المستلمة
-	-	-	٩,٣٨٨	٥,٦٣١	رسوم إدارية
-	-	-	١٥,٨٢١	١٧,٢١٠	مصاريف إدارية أخرى
-	-	-	١,٠٥٩	١,٦٥٧	خدمات اتصالات
-	-	-	٤٨	٢٠	خدمات أخرى
٣٦,٥٠٨	٦٩,٥٦٨	٨٧,٢٣٥	-	-	رصيد مستحق من
٢١٠,٩٧٠	١٣٨,٤٢٠	١٦٢,٧٩٧	-	-	رصيد مستحق إلى
مزايا موظفي الإدارة العليا					
٣١ مارس ٢٠١٦م			٣١ مارس ٢٠١٧م		
١٤,٧٩٩			١٣,٧٤٨		مزايا موظفين قصيرة الأجل
١,٠٧٦			١,٩٤٠		مزايا موظفين بعد ترك العمل
١٥,٨٧٥			١٥,٦٨٨		إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا

شركة إتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٢- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

تتكون الخدمات المقدمة لأطراف ذات العلاقة من تقديم خدمات الاتصالات وخدمات الربط البيني وخدمات التجوال من قبل المجموعة على أساس الشروط التجارية العادية. تتكون الخدمات المستلمة من الأطراف ذات العلاقة من خدمات الاتصالات وخدمات الربط البيني وخدمات التجوال للمجموعة استناداً على الشروط التجارية العادية. يتم احتساب أتعاب الإدارة ومصروفات الأخرى بناءً على الإتفاقيات ذات العلاقة مع شركة الاتصالات الإماراتية. الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة بدون ضمانات وسيتم تسويتها نقداً. تتكون المعاملات مع موظفي الإدارة العليا من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الآخرين الذين هم من موظفي الإدارة العليا بالمجموعة.

١٣- مخصص التزام إيقاف التشغيل

١٩٦,٤٤٨	في ١ يناير ٢٠١٦م
٢,٩٥٦	الإلتزام الناشئ خلال السنة
٩,٩٧٠	إلغاء الخصم
٢٠٩,٣٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤٣٩	مخصص مكرن خلال الفترة
٢,٤٩٩	إلغاء الخصم
٢١٢,٣١٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٤- الموجودات والمطلوبات المالية

١-١٤ الموجودات المالية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٧,٢٧١	٧,٢٧١	٧,٢٧١	استثمارات متاحة للبيع:
٧,٢٧١	٧,٢٧١	٧,٢٧١	أسهم غير مدرجة
			إجمالي الموجودات المالية المصنفة كمتاحة للبيع
			الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣,٤٢٤,٠٩٠	٣,٧٠١,٣٤٠	٣,٥٢٨,٧٩٦	ذمم مدينة
٣٦,٥٠٨	٦٩,٥٦٨	٨٧,٢٣٥	مستحق من طرف ذو علاقة
١,٢٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤,٧١٠,٥٩٨	٤,١٢٠,٩٠٨	٤,١٦٦,٠٣١	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٤,٧١٧,٨٦٩	٤,١٢٨,١٧٩	٤,١٧٣,٣٠٢	إجمالي الموجودات المالية
٤,٧١٠,٥٩٨	٤,١٢٠,٩٠٨	٤,١٦٦,٠٣١	إجمالي المتداول
٧,٢٧١	٧,٢٧١	٧,٢٧١	إجمالي غير المتداول

الموجودات المالية المتاحة للبيع -- أسهم غير مدرجة

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع أوراق مالية غير مدرجة بمبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧,٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٧,٣ مليون ريال سعودي) محملة بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض بسبب عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية.

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٤ - الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

٢-١٤ المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٦,٥٣٥,٨٦٦	٤,٥٢١,٤٣٢	٣,٨٥٥,٥٨٥	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
٢١٠,٩٧٠	١٣٨,٤٢٠	١٦٢,٧٩٧	ذمم دائنة
١٤,٢٧٤,٨١٥	١٥,٢٠٨,٧٥٣	١٥,١٦٢,٦٨٩	مستحق لطرف ذو علاقة
٢١,٠٢١,٦٥١	١٩,٨٦٨,٦٠٥	١٩,١٨١,٠٧١	قروض وأوراق دفع
			إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٢,٥١٣,٠٩٨	١٢,٢٦٧,٧٥٤	٥,٩٦٢,٦٧٣	إجمالي المتداول
٨,٥٠٨,٥٥٣	٧,٦٠٠,٨٥١	١٣,٢١٨,٣٩٨	إجمالي غير المتداول

١٤-٢-١ قروض وأوراق دفع

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
١٤,٢٧٤,٨١٥	١٥,٢٠٨,٧٥٣	١٥,١٦٢,٦٨٩	قروض طويلة الأجل
(٥,٧٦٦,٢٦٢)	(٧,٦٠٧,٩٠٢)	(١,٩٤٤,٢٩١)	يخصم: الجزء المتداول
٨,٥٠٨,٥٥٣	٧,٦٠٠,٨٥١	١٣,٢١٨,٣٩٨	الجزء غير المتداول

(أ) استحقاق القروض وأوراق الدفع:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٥,٧٦٦,٢٦٢	٧,٦٠٧,٩٠٢	١,٩٤٤,٢٩١	أقل من سنة واحدة
٨,٥٠٨,٥٥٣	٦,٤٨٨,٨٥١	٧,٢٩٤,٣٩٨	بين سنة وخمس سنوات
-	١,١١٢,٠٠٠	٥,٩٢٤,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م نجحت المجموعة في إعادة تمويل التزاماتها المستحقة الخاصة بفترات البث والتسهيل الخاص بشركة بيانات بمبلغ ٧,٨ مليار ريال سعودي بتسهيل مشترك جديد بقيمة ٧,٩ مليار ريال سعودي على مدى ٧ سنوات. ونتيجة لذلك تم إعادة تصنيف ٦ مليار سعودي كمطلوبات غير متداولة مقارنة بـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وتم تصنيف كل التسهيلات بشكل ملائم إلي متداولة وغير متداولة.

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٤١-٢-١ قروض وأوراق دفع (بيع)

(ب) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي كما يلي:

شروط أخرى	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	التاريخ من الأقران	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الأقران
-	الإجمالي ٧,٧٧٣ مليون ريال سعودي	٧,٧٩٠ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	القسط مجزأة وفقاً لإتفاقية الترض	معدل مراضة قائم على المينور مصمفاً إلى هامش ربح ثابت	٧,٨٨٩ مليون ريال سعودي	٧,٨٨٩ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٧م	إعادة تمويل الأقران ذات المستحقة بموجب تسهيلات قورات البت وخدمة البيانات	تقوية اعادة تمويل طويلة الأجل مؤرقة مع أحكام الترضية الإسلامية	موبيلي	بنوك محلية مشتركة
فترة استخدام منتهية ١,٥ سنة وفترة مصادقها ٨,٥ سنوات	١,٦٨٤ مليون ريال سعودي	١,٤١٣ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	القسط مجزأة	معدل ثابت سنوياً	٥١٢ مليون دولار أمريكي (١,٩٢٠ مليون ريال سعودي)	٦٤٤ مليون دولار أمريكي (٢,٤١٤ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثالث من ٢٠١٣م	الحصول على معدات لشركتها من كل من شركتي نوفا سينز توركنز (NSN) واريكسون لتزويد وتوزيع قورات البت الأخرى واستحداث تقنيات جديدة وتزويد القرنة التلقائية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل مؤرقة مع أحكام الترضية الإسلامية	موبيلي	وكالة العمل التصني القابضة (Finvera) ووكالة العمل التصني السعودية (EKN)
فترة استخدام منتهية ١,٥ سنة وفترة مصادقها ٨,٥ سنوات	٥١٣ مليون ريال سعودي	٤١٦ مليون ريال سعودي	٩٧ ريال سعودي	القسط مجزأة	معدل ثابت سنوياً	١٧٤ مليون دولار أمريكي (٦٥٩ مليون ريال سعودي)	٤٥١ مليون دولار أمريكي (١,٦٩١ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤م	الحصول على معدات لشركتها من كل من شركتي نوفا سينز توركنز (NSN) واريكسون لتزويد وتوزيع قورات البت الأخرى واستحداث تقنيات جديدة وتزويد القرنة التلقائية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل مؤرقة مع أحكام الترضية الإسلامية	موبيلي	وكالة العمل التصني القابضة (Finvera) ووكالة العمل التصني السعودية (EKN)

شركة اتحاد اتصالات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١-٢-١٤ القروض وأوراق الدفع (بيع)

شروط	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدّة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الاقراض
أخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
شروط	١٠٣٤٥ مليون ريال سعودي	١٠٢٠٨ مليون ريال سعودي	١٢٧ مليون ريال سعودي	٧٠٥ سنوات	اقساط مجدولة	معدل مراجعة قائم على السيور مصفاً إليه هامش ربح ثابت	١٠٥ مليون ريال سعودي	١٠٥ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربح الأول من ٢٠١٤م	تحويل مقابلات رأس المال للشركة	تحويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	البنك السعودي للاستثمار
-	١٥٣ مليون ريال سعودي	٥٣ مليون ريال سعودي	١٠٠ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	اقساط نصف سنوية	معدل ثابت	٩٢٠١٩ مليون دولار أمريكي (٣٧٧ مليون ريال سعودي)	١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٥٨ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربح الأول من ٢٠١٤م	الحصول على أجهزة حلول وأنظمة السيور	تحويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	نظامية سيور العالمية
فترة استخدام متنها مستقل وفترة سداد متنها ٨٠٥ سنوات	٢٣٠ مليون ريال سعودي	٢٨٩ مليون ريال سعودي	٤١ مليون ريال سعودي	١٠٠٥ سنوات	اقساط نصف سنوية	معدل ثابت متغيراً	١٠١ مليون دولار أمريكي (٣٧٧ مليون ريال سعودي)	١٢٢ مليون دولار أمريكي (٤٥٨ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربح الثاني من ٢٠١٤م	شراء أجهزة ومعدات اتصالات من الكابل- لوسنت	تحويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	وكالة التأمين التصدير الكندية (EDC)
-	٤٢١ مليون ريال سعودي	-	٤٢١ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	دفعة واحدة مستحقة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠١٧م	معدل مراجعة قائم على السيور مصفاً إليه هامش ربح ثابت	١١٦ مليون دولار أمريكي (٤٢١ مليون ريال سعودي)	١١٦ مليون دولار أمريكي (٤٢١ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربح الثاني من ٢٠١٤م	تحويل الجزء غير المغطى من الاقليات مع وكالة التأمين التصدير الكندية (EKN) ووكالة التأمين السويدية (EDC)	تحويل قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	بنك سويتيه جبرال
-	٤٨٣ مليون ريال سعودي	٤٠٥ مليون ريال سعودي	٧٨ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	اقساط نصف سنوية مجدولة	معدل مراجعة قائم على السيور مصفاً إليه هامش ربح ثابت	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربح الثالث من ٢٠١٤م	تحويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تحويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	سامبا

شركة اتحاد إئصلاات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٤-٢-١ القروض وأوراق الدفع (بفتح)

جهة الإقراض	الفترة المقترضة	طبيعة القرض	الغرض من الإقراض	التاريخ	العملة	قيمة القرض	قيمة المستخدم	محل الربح	شروط الدفع	المدة	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	الإجمالي	شروط أخرى
البنك السعودي القرضي	موبيلي	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	الأساسية ورأس المال العامل	الربع الثالث من ٢٠١٤م	ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	محل من الربح قائم على السبب مضافاً إليه هامش ربح ثابت	إسقاط نصف سنوية مجزولة	٧ سنوات	٥٠ مليون ريال سعودي	٣٧٨ مليون ريال سعودي	٤٢٨ مليون ريال سعودي	-
بنوك أخرى (بنك الأمر وخصم فوائض)	موبيلي	تمويل متوسط الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	تمويلات مردين ، تسهيلات مردين ، مرادوي ، طلبين ، المرسة المصنفة للإئصلاات	-	ريال سعودي	١,٠٩٠ مليون ريال سعودي	١,٠٩٠ مليون ريال سعودي	-	دفعات غير منتظمة	٣ سنوات	١٥٤ مليون ريال سعودي	١٧٤ مليون ريال سعودي	٨٧٨ مليون ريال سعودي	-
مصرف الإئصلاء	موبيلي	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	تمويلات مردين ، أساسية ورأس المال العامل	الربع الأول من ٢٠١٦م	ريال سعودي	٤٠٠ مليون ريال سعودي	٤٠٠ مليون ريال سعودي	محل من الربح قائم على السبب مضافاً إليه هامش ربح ثابت	إسقاط مجزولة	٣,٥ سنوات	٩٩ مليون ريال سعودي	٣٠٠ مليون ريال سعودي	٣٢٩ مليون ريال سعودي	-
مصرف الإئصلاء	موبيلي	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	تمويلات مردين ، أساسية ورأس المال العامل	الربع الرابع من ٢٠١٦م	ريال سعودي	٢ مليون ريال سعودي	٨٠٠ مليون ريال سعودي	محل من الربح قائم على السبب مضافاً إليه هامش ربح ثابت	إسقاط مجزولة	١٠ سنوات	٢ مليون ريال سعودي	٧٨٣ مليون ريال سعودي	٧٨١ مليون ريال سعودي	-
المجموع											١,٩٤٤ مليون ريال سعودي	١٣,٢١٩ مليون ريال سعودي	١٥,١٦٣ مليون ريال سعودي	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربح السهم الأساسية بتقسيم (الخسارة) / الربح للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	(خسارة) / ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٩,٧٣٨	(١٦٣,١٠٣)	
٧٧٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	
٠,٠٢	(٠,٢١)	(خسارة) / ربحية الأساسية والمخفضة للسهم (ريال سعودي)

١٦- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-١٦ ارتباطات رأسمالية

على المجموعة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات مبرمة لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة بمبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٤ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤,٥ مليار ريال سعودي).

٢-١٦ التزامات محتملة

على المجموعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٦٥٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٥٨ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦م ٤٢٧ مليار ريال سعودي).

أصدرت لجنة النظر في مخالفات نظام الاتصالات التابعة لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات عدد من القرارات بفرض غرامات ضد المجموعة والتي قامت المجموعة بالتظلم عليها وفقاً لنظام الاتصالات، وتتنوع أسباب هذه القرارات ما بين كيفية إصدار شرائح الاتصال مسبقاً الدفع أو تقديم لعروض غير معتمدة من قبل الهيئة أو غيرها من الأسباب.

كما توجد دعاوى متنوعة مقامة من المجموعة ضد هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات أمام ديوان المظالم بالطعن ضد قرارات اللجنة وفقاً لأنظمة الاتصالات، على التفصيل التالي:

- هناك عدد (٣٦١) دعوى قضائية مقدمة بواسطة المجموعة ضد هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات قدرها ٦٥٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.
- وقد أصدر ديوان المظالم (١٦٥) حكماً أولياً لصالح المجموعة تقضي بإلغاء (١٦٥) قراراً من قرارات اللجنة وتبلغ القيمة الإجمالية للغرامات الملغاة ٤٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.
- أصبح بعض هذه الأحكام نهائياً واجب النفاذ (بعد تأكيدها من محكمة الاستئناف) وبلغ مجموع غراماتها الملغاة بحكم نهائي ٤١١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

إضافة إلى ما سبق، توجد (٢٠) دعوى مقامة من المجموعة ضد قرارات الهيئة والخاصة بألية احتساب الرسوم الحكومية وغيرها من بينها (١٣) قضية تتعلق بالرسوم الحكومية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وقد صدر لصالح المجموعة حكم ابتدائي في عدد (٣) قضايا وحكم نهائي في عدد (٥) قضايا ولا تزال بقية الدعاوى منظورة أمام ديوان المظالم. من الصعب تحديد مبلغ المطالبات بسبب الاختلاف في طرق الاحتساب. على الرغم من الشركة تعتقد أنه لا يوجد أساس قانوني لهذه المطالبات، قد يكون لها أثر جوهري على أنشطة الشركة في حالو التغيير بأثر رجعي في الأطر التنظيمية التي يصعب تقييمها.

استملت المجموعة مطالبات إضافية من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وقامت بإعادة تقدير المخصصات المطلوبة مقابل المطالبات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وقامت بتسجيل تقدير مناسب للمبالغ التي يمكن أن تدفعها المجموعة مقابل تسوية تلك المطالبات.

تعرض المجموعة لبعض الدعاوى القضائية في سياق الأعمال الاعتيادية. تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على موقف هذه الدعاوى كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٦- الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢-١٦ الالتزامات المحتملة (يتبع)

كما أن هناك (١٦٧) قضية مقامة من بعض المساهمين ضد المجموعة أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ولا تزال هذه الدعاوى منظورة أمام اللجنة المختصة. استلمت الشركة (٣٧) أحكاماً أولية و(١٠٧) أحكاماً نهائية لصالحها في هذه القضايا، وعدد (١٢) قضية تم رفضها أو التنازل عنها وعدد (١١) قضية متداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام حتى عام ٢٠١٥م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قامت المجموعة بتقديم إقرارها الزكوي المعدلة لعامي ٢٠١٣م و ٢٠١٤م نتيجة لتعديلات القوائم المالية للأعوام المذكورة.

أنهت المجموعة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوي النهائية للأعوام حتى السنة المالية ٢٠٠٦م. استلمت المجموعة الربوط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١١م والتي أظهرت ربوط زكوي وضريبة استقطاع إضافية بمبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي و٢٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي اعترضت عليها إدارة المجموعة أمام اللجان الابتدائية والاستئنافية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أصدرت لجنة الاعتراض الزكوي الضريبية الابتدائية حكماً في بعض مسائل الزكاة وضريبة الاستقطاع وهذه الأحكام صدرت ضد المجموعة وتم الاعتراض عليها في اللجنة الاستئنافية. تعتقد الإدارة أن لديها مبررات كافية للاعتراض على الأمور الواردة في الربوط ومن غير المتوقع أن تؤدي النتيجة النهائية للاعتراض إلى أي التزام جوهري.

١٧- معلومات قطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة مبينة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ تحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى للتقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي للمجموعة والمستخدم في توزيع الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

تعمل المجموعة في خط أعمال واحد وهي تقديم خدمات الاتصالات والمنتجات ذات العلاقة. معظم إيرادات المجموعة وأرباحها وموجوداتها تتعلق بعملياتها في المملكة العربية السعودية. القطاعات التشغيلية التي يتم رفعها بانتظام إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي في المجموعة هي المستهلكين والأعمال ووحدة أعمال المشغلين وخدمات التعهيد.

اعتاد صانع القرارات التشغيلية الرئيسي استلام المعلومات التشغيلية الأخرى بصفة مجمعة. وهذا هو المقياس الذي يتم تقديمه الي مجلس إدارة المجموعة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع.

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٢,٩٠٥,٠٦٠	٢,٣٩٣,٨٩١	إيرادات المستهلك
٣٢٦,٣٩١	٣٠٥,٢٦٢	إيرادات الأعمال
١٩٣,٩٩٢	١٤٧,٢١٣	إيرادات وحدة أعمال المشغلين
١٤,٨٣٢	١٨,٦٩٨	إيرادات خدمات التعهيد
٣,٤٤٠,٢٧٥	٢,٨٦٥,٠٦٤	إجمالي الإيرادات
(١,٥١٥,٣٠٢)	(١,٢٠٠,٢٣٦)	إجمالي تكلفة المبيعات
(٧٩٤,٥٦٥)	(٧٣٢,٩٦٣)	إجمالي مصروفات التشغيل
(٩٧٨,٤٦٩)	(٨٩٦,٦٠١)	الاستهلاك والإطفاء
(١١٨,٥١٦)	(١٩١,٨٢٧)	إجمالي المصروفات غير التشغيلية
١,٣٨٠,٩٤١	٣٥٣,٦٤٣	النفقات الرأسمالية