

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين/ شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة إتحاد إتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص المحدود التي قمنا بها.

قمنا بالفحص المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٨ محرم ١٤٣٨هـ

الموافق: ١٩ أكتوبر ٢٠١٦م

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

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٥	٢٠١٦		
			الموجودات المتداولة
١,٣٠١,٦٨٥	٥٨٦,٦٦٠		النقدية وشبه النقدية
١,٢٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٣,٦٢٨,٧٧٣	٣,٨١٧,٥٦٩	٣	ذمم مدينة
٢٥,٦٣٩	٥٢,٦٨١		المستحق من طرف ذي علاقة
٤٤٥,٩٠٨	٢١٧,٩٥٣		مخزون
١,٦٦٥,١٨٩	١,٩٩٤,٠٠٦		المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٨,٣١٧,١٩٤	٧,٠١٨,٨٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٣,٧٨١,١٧٦	٢٤,٢٢٤,٢٣٥	٤	ممتلكات ومعدات
٨,١٤٨,٢١٨	٧,٥٩٠,٢٢٥	٥	رسوم اقتناء التراخيص
١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥		شهرة
١٨,٧٥٥	١٩,٠٠٣		الاستثمارات
١,٤٠٦,٠٧٨	٩٤٣,٣٠٨		دفعات رأسمالية مقدمة
٣٤,٨٢١,٠٩٢	٣٤,٢٤٣,٦٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣,١٣٨,٢٨٦	٤١,٢٦٢,٥٠٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٤,٦٠٧,٠٥٣	٨,٠٣٦,٥٨١	٦	الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٦,٩٦٢,١٢٨	٤,٨٢٩,٩٠٢		ذمم دائنة
١٨٥,٧١٢	٢٥٦,٧٣٧		مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٥٤٨,١٧٥	٥,٧٨٢,٣٦٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥,٧٤٨	٣٧,٠٧٩		مخصص الزكاة
٢٧,٣٥٨,٨١٦	١٨,٩٤٢,٦٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٦,٦٢٠,٢٧٩	٦	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٢٢٩,٢٩٤	٢٧١,٠٩٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٩,٢٩٤	٦,٨٩١,٣٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٥٨٨,١١٠	٢٥,٨٣٤,٠٣٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	٧	احتياطي نظامي
٥,١٩٩,٧٠٥	٥,٠٧٧,٩٩٩		أرباح مبقاة
١٥,٥٤٨,٦٧٦	١٥,٤٢٦,٩٧٠		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠	١,٥٠٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٥٥٠,١٧٦	١٥,٤٢٨,٤٧٠		مجموع حقوق الملكية
٤٣,١٣٨,٢٨٦	٤١,٢٦٢,٥٠٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاحات
١٠,٩٣٦,٤٧١	٩,٦٦٠,٩٩٨	٣,٧٠٠,٠٨٠	٢,٩٣١,٨٣٩	الإيرادات
(٥,١١٢,٣٦٥)	(٣,٩٠٧,١٦٦)	(١,٦٧٥,٠٥١)	(١,١٩٠,٦٥٨)	تكلفة الخدمات والمبيعات
٥,٨٢٤,١٠٦	٥,٧٥٣,٨٣٢	٢,٠٢٥,٠٢٩	١,٧٤١,١٨١	إجمالي الربح
				مصاريف التشغيل:
(١,١٤٦,٥٧٩)	(١,٠٣٠,٥٦٤)	(٣٥١,٦٢٤)	(٣٢٥,٩٣٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٨٤٨,٦٠٤)	(١,٦٦٧,٦٥٥)	(٨٥٢,٦٠٨)	(٦٠٥,٣٦٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٤٥,٩٧٨)	(٢,٩٠٧,٧٧٣)	(٨٧٠,٨٢٦)	(٩٤٦,٧٣٣)	الاستهلاك والإطفاء
(٦,٦٤١,١٦١)	(٥,٦٠٥,٩٩٢)	(٢,٠٧٥,٠٦٨)	(١,٨٧٨,٠٣١)	إجمالي مصاريف التشغيل
(٨١٧,٠٥٥)	١٤٧,٨٤٠	(٥٠,٠٣٩)	(١٣٦,٨٥٠)	(الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
(٢٤٦,٧٣٠)	(٣٩٤,٧١٣)	(١٢٠,٩٥٢)	(١٣١,٨٨٩)	مصاريف تمويلية
١٠٧,٠٦٠	٥٣,٦١٤	٢٢,٣٥٣	٥,٦١٢	إيرادات أخرى
(٩٥٦,٧٢٥)	(١٩٣,٢٥٩)	(١٤٨,٦٣٨)	(٢٦٣,١٢٧)	الخسارة قبل الزكاة
(١٤٦,٩٩٠)	٦٠,٩٦٣	(٩,٦٥٠)	٩٥,٤٠٩	الزكاة
(١,١٠٣,٧١٥)	(١٣٢,٢٩٦)	(١٥٨,٢٨٨)	(١٦٧,٧١٨)	صافي خسارة الفترة
				(خسارة) / ربحية السهم (بالريال السعودي)
(١,٠٦)	٠,١٩	(٠,٠٦)	(٠,١٨)	أ (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية
(١,٤٣)	(٠,١٧)	(٠,٢١)	(٠,٢٢)	أ صافي خسارة الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الرئيس التنفيذي
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
(١,١٠٣,٧١٥)	(١٣٢,٢٩٦)	الأنشطة التشغيلية
٢,١٩٨,٤٩٠	٢,٤٥٨,٧٢٩	صافي خسارة الفترة
٤٤٧,٤٨٨	٤٤٩,٠٤٤	تعدلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٧٩,٨٧٣	٣٠٤,٥٨٨	استهلاك
٢٤٦,٧٣٠	٣٩٤,٧١٣	إطفاء رسوم التنازل التراخيص
(٥,٦٩٦)	-	مخصص الديون المشكوك فيها
١٨١,٩٣٧	(٣,٢٨٨)	مصاريف تمويلية
٦٣,٨٩٥	٥١,٨٤٢	أرباح بيع استثمار
١٤٦,٩٩٠	(٦٠,٩٦٣)	مخصص مخزون متقدم
(٢٣٦,١١٥)	(٦٩٨,٠٦٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٧٥٥	(١٦,١٧٣)	مخصص الزكاة
١٩٠,٢٢٩	٢٧١,١٩٤	التغيرات في رأس المال العامل:
١٤٣,١٤٣	(٤١٢,٦٣٦)	الذمم المدينة
٤٠٥,٦٥١	٦٧٣,٩٥٥	المتحقق من طرف ذي علاقة
٤٠,٤٣٨	٤٥,٧٦٧	مخزون
٧١٥,٩٤٣	٢٨٤,٦١٩	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٢٢٣,٩٠٢)	(٣٥٣,٠١٨)	ذمم دائنة
(٣٤,٥٢٢)	(٢٠,٥٩٨)	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(١٠٤,٥٦٠)	(٧٦,٩٣٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,١٨٣,٠٥٢	٣,١٦٠,٤٨٠	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٢,٢٨٠,٦٥٣)	(٤,٤٩٢,٨٥٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٧٠,٢	١٩	الزكاة المدفوعة
(٢٩,٩٥٣)	(١٣,٠٥٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٢,٣٨٩	-	الأنشطة الاستثمارية
١١,٠٧٦	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٢)	-	استيعادات ممتلكات ومعدات
(١٥٠,٠٠٠)	٩٠٠,٠٠٠	اقتناء رخص
(٢,٤٣٦,٤٦١)	(٣,٦٠٥,٨٩٥)	استيعادات رخص
٣٠,٤٠١	٢,٩٧٥,٤٨١	متحصل من بيع استثمار
(٢,٤٣٩,٦٣٩)	(٢,٤٤٠,٩٧٦)	اقتناء استثمارات
(٢,٤٠٩,٢٣٨)	٥٣٤,٥٠٥	استثمار قصير الأجل
(٦٦٢,٦٤٧)	٨٩,٠٩٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٩٦٤,٣٢٢	٤٩٧,٥٧٠	الأنشطة التمويلية
١,٣٠١,٦٨٥	٥٨٦,٦٦٠	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(١,٢٤٩,٤٥٢)	(٢,٣٧٩,٩١٩)	سداد قروض طويلة الأجل
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية:
		مشتريات ممتلكات ومعدات محملة على ذمم دائنة رأسمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

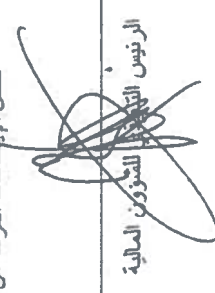
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م صافي خسارة الفترة
١٥,٥٦٠,٧٦٦ (١,٣٢,٢٩٦)	١,٥٠٠ -	١٥,٥٥٩,٢٦٦ (١,٣٢,٢٩٦)	٥,٢١٠,٢٩٥ (١,٣٢,٢٩٦)	٢,٦٤٨,٩٧١ -	٧,٧٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ٧,٧٠٠,٠٠٠
١٥,٤٢٨,٤٧٠	١,٥٠٠	١٥,٤٢٦,٩٧٠	٥,٠٧٧,٩٩٩	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م صافي خسارة الفترة
١٦,٦٥٣,٨٩١ (١,١٠٣,٧١٥)	١,٥٠٠ -	١٦,٦٥٢,٣٩١ (١,١٠٣,٧١٥)	٦,٣٠٣,٤٢٠ (١,١٠٣,٧١٥)	٢,٦٤٨,٩٧١ -	٧,٧٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م ٧,٧٠٠,٠٠٠
١٥,٥٥٠,١٧٦	١,٥٠٠	١٥,٥٤٨,٦٧٦	٥,١٩٩,٧٠٥	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

١- التكوين والنشاط (تمة)

٢-١ الشركات التابعة (تمة)

- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المشاريع الخدمية والصناعية.
- إنشاء وتشغيل وصيانة شبكات الاتصالات والحاسب الآلي والأعمال المتعلقة بها، وبناء وصيانة وتشغيل برامج الحاسب الآلي واستيراد وتصدير وبيع أجهزة ومعدات وبرامج أنظمة الاتصالات والحاسب الآلي.
- تأسيس وتملك الشركات المتخصصة في الأنشطة التجارية.
- إدارة الشركات الشقيقة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي لديها حصص مملوكة فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
- استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تملك أو تأجير حقوق الملكية الفكرية من براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها أو التأجير الفرعي لها للشركات الشقيقة أو لغيرها.
- أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي 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 الموحدة الأولية للمجموعة البيانات المالية للشركات التابعة التالية:

١-٢-١ شركة موبايلى فنتشرز القابضة ش.و

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

٢-٢-١ شركة موبايلى انفوتك الهند الخاصة المحدودة

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

٣-٢-١ شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات

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

٤-٢-١ شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ م، 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 ٢٠١٤ م.

٥-٢-١ الشركة الوطنية لحلول الأعمال

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

٦-٢-١ شركة صحي للخدمات المعلوماتية

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة (تتمة)

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية حسب معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١٢ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ١٩ مليار ريال سعودي) بينما بلغت صافي خسائر الفترة ١٣٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ١,١ مليار ريال سعودي). قامت المجموعة بخطوات متقدمة مع عدة بنوك لإعادة تمويل قدر كبير من الجزء المتداول من القروض، وعلى هذا الأساس من النتائج الأولية والإيجابية من دراسة السوق تتوقع الإدارة استكمال إعادة التمويل قبل نهاية العام الحالي ومع ذلك لا يزال الإنتهاء من إعادة التمويل خاضعاً لمناقشة الشروط والأحكام وتنفيذ الإتفاقيات الملزمة. تعتقد المجموعة بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة واستكمال إعادة التمويل أنها سوف تستمر في الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق الأعمال الطبيعية وبالتالي تعتقد الإدارة ومجلس الإدارة أنه من المناسب أن يتم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية على أساس مفهوم الاستمرارية.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي بعدم إمكانية المجموعة تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين، واحتمال أن يكون المدين مقيلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، والإمتناع أو عدم الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل. يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهرية المستحقة، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييم على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (تتمة)

بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المدرج ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م ١,٠٨٠ مليون ريال سعودي).

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إذا ما كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة طبقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في إيضاح ٢-١٠. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات، وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة.

(ج) الممتلكات والمعدات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

تخصيص التكاليف

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

(د) الربوط الزكوية

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

(هـ) التزامات محتملة

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الإيرادات

عرض المبالغ بالإجمالي مقابل الصافي

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

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

الترتيبات متعددة العناصر

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

٣-٢ النقدية وشبه النقدية

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

٤-٢ استثمارات قصيرة الأجل

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

٥-٢ الذمم المدينة

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

٦-٢ مخزون

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي، بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات التكاليف المباشرة والتكاليف الإضافية المتكبدة في شرائها وتركيبها صافية من أي خصومات من الموردين. يُحْمَل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الدخل الموحدة الأولية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقتر لكل منها وفقاً لنسب الاستهلاك السنوية.

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

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

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

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

٨-٢ رسوم اقتناء التراخيص

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

٩-٢ الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة استحواد الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة في تاريخ الاستحواد وتقيد في

المالية الموحدة الأولية بصافي التكلفة بعد التعديلات لخسارة الهبوط في القيمة.

١٠-٢ الاستثمارات في الشركات التابعة و الزميلة

(أ) الشركات التابعة

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

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

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

(ب) الشركات الزميلة

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

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

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

(ج) حقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ القروض

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

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٤-٢ مخصصات

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

١٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركاتها التابعة السعودية ويُحمّل على قائمة الدخل الموحدة الأولية. يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين بطريقة وحدة الدين المتوقعة ويتم قيد المخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المحددة.

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

١٧-٢ الإيرادات

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

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

تتألف إيرادات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة كما يلي:

(أ) تتألف الإيرادات من الاتصالات المتنقلة من مبالغ 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

(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 التنفيل 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 وتحقق جميع المعايير الأخرى لإثبات الإيرادات.

(د) يتم إثبات إيرادات رسوم الاشتراك الشهري والتي لا تختلف وفقاً للاستخدام على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة تقديم الخدمة.

(هـ) يتم إثبات إيرادات الربط البيئي على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة للمشغلين الآخرين مقابل خدمات الاتصالات الانتهائية عن فترات الاتصال، وخدمات الرسائل النصية وتوفير خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى للفترة المفوترة عنها وفقاً للتعرف المتفق عليها.

(و) يتم إثبات إيرادات التجوال على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة لشركاء التجوال بناءً على الحركة الفعلية لنقل البيانات خلال الفترة المفوترة عنها.

(ز) يتم إثبات الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وشرائح الاتصال المستبدلة عند تسليمها للعملاء في الفترة التي تتم فيها عملية البيع.

(ح) فيما يتعلق بالعروض التي تتضمن تقديم عروض مجمعة، فإنه يتم تقسيم العرض إلى عناصر فردية لكل منها مساهمة منفردة في الإيرادات مقيمة من وجهة نظر العميل. ويتم توزيع قيمة العرض على كل عنصر من عناصر العرض بناءً على القيمة العادلة تناسبياً لكل عنصر. تقوم المجموعة بصفة عامة بتحديد القيمة العادلة لكل عنصر طبقاً لتقدير معتمد و موثوق لسعر البيع العادي لذلك العنصر على أساس مستقل.

١٨-٢ التكاليف والمصاريف

١-١٨-٢ تكلفة الخدمات والمبيعات

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

١-١٨-٢ أ الرسوم الحكومية

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

١-١٨-٢ ب مصاريف الربط البيئي

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٨-٢ مصاريف بيعية وتسويقية
تمثل المصاريف الناتجة عن جهود إدارة المجموعة المتعلقة بأعمال التسويق أو أعمال البيع والتوزيع. تشمل مصاريف البيع والتسويق على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٣-١٨-٢ مصاريف وعمومية وإدارية
تمثل المصاريف المتعلقة بالإدارة وليس بأعمال كسب الإيرادات أو أعمال البيع والتوزيع. تشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ توزيعات أرباح
تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة الأولية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

٢٠-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية
(أ) العملة الرئيسية والتشغيلية
تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة الأولية للشركة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها التشغيلية الخاصة بها، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل شركة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة التشغيلية.

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

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

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

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

٢١-٢ إيجارات تشغيلية وتمويلية
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية حيث تدرج مصاريف وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل الموحدة الأولية وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢ إيجارات تشغيلية وتمويلية (تتمة)

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

٢٢-٢ برنامج الولاء للعملاء

تقدم المجموعة برنامج الولاء للعملاء الذي يقدم مزايا متنوعة للمشاركين و عملاء آخرين. 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 والمكتسبة لهم.

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

٢٣-٢ التزامات محتملة

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

٢٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

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

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- ذمم المدينة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	ذمم مدينة
٥,٩١٧,٣٧٧	٦,٤٨٢,٩٢٩	طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٢٨٨,٦٠٤)	(٢,٦٦٥,٣٦٠)	
<u>٣,٦٢٨,٧٧٣</u>	<u>٣,٨١٧,٥٦٩</u>	

قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م بالبدء بإجراءات التحكيم بالمبالغ المستحقة والناجمة عن اتفاقية الخدمات المبرمة مع شركة الاتصالات المتنقلة (زين السعودية) بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ الموافق (٦ مايو ٢٠٠٨ م) والمتعلقة بقيام الشركة بتقديم خدمات لشركة (زين السعودية) تشمل خدمات التجوال الوطني والمشاركة في مواقع الأبراج ووصلات التراسل و نقل الحركة الدولية،

عقدت هيئة التحكيم عدة جلسات لمناقشة القضية وسماع دفوع الطرفين كما سبق الإفصاح عنه في حينه. كان آخر هذه الجلسات الجلسة التي عقدت بتاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٧ هـ الموافق (١ أكتوبر ٢٠١٦) لمناقشة مسودة تقرير الخبير الفني المعين من قبل هيئة التحكيم المتضمن قفل باب المرافعة وحجز القضية للنظر والدراسة، هذا وقد أخطرت هيئة التحكيم الطرفين بأنه سيتم إشعارهما بموعد النطق بالحكم في وقت لاحق ولم تستلم الشركة ذلك الإشعار بعد.

بلغت المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية والخاضعة لإجراءات التحكيم ٢,١ مليار ريال سعودي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بالإحتياط المناسب لذلك و تجنب مبلغ بقيمة ٢,٢ مليار ريال سعودي مقابل إجمالي الذمم المستحقة من شركة زين السعودية منها مبلغ ٥,٥ مليون تم تسجيلها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٧٧٩ مليون ريال سعودي محملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥)

إن اتفاقية الخدمات ما زالت سارية. كما أن الشركة تستلم دفعات غير منتظمة من شركة زين السعودية عن الخدمات المقدمة. وحيث أن نتيجة إجراءات التحكيم ما زالت قائمة، تعتقد الإدارة أنه تم تكوين مخصصات كافية ومناسبة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

قامت المجموعة بإعادة تقييم قابلية تحصيل العديد من أرصدة الذمم المدينة الأخرى القائمة وبناءً على الظروف الحالية تم تجنب مبالغ إضافية مقابل المخاطر العالية لعدم التحصيل.

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	تصنيفات عقار مستأجر	معدات شبكات الاتصالات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات مكتبية ومقر وشبكات	سيارات	أصناف رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٦ م	٢٧٤,٧١٠	١,٢٢١,٥٤٤	٨٣٣,٦٤٨	٣٢,٩٣٨,٣٤٤	٤,٣٥٩,٢٧٠	٤٩٩,٠٢٤	٣,٠٤٦	٨١١,٨١٠	٤٠,٩٤١,٣٩٦
إضافات	-	٣,٦٩٢	٥,١٨٠	١,٤٥٦,٨٠٥	٤٢٥,٣٤٣	١,٢٥٨	-	٣٢٤,٥٠٨	٢,٢١٦,٧٨٦
إعادة تصنيف	-	(٧٥,٠١٩)	(٧,٥٤٥)	٨٢,٥٦٤	-	-	-	-	-
تحويلات	-	٦,٤٠٣	-	٣٦٠,٦٢١	٩,٦٦٥	-	-	(٣٧٦,٦٨٩)	-
استحيادات	-	-	-	-	(١٢٠)	-	-	-	(١٢٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٢٧٤,٧١٠	١,١٥٦,٦٢٠	٨٣١,٢٨٣	٣٤,٨٣٨,٣٣٤	٤,٧٩٤,١٥٨	٥٠٠,٢٨٢	٣,٠٤٦	٧٥٩,٦٢٩	٤٣,١٥٨,٠٦٢
<u>الاستهلاك المشترك</u>									
١ يناير ٢٠١٦ م	-	١٤٣,٣٣٤	٥٤٢,٥١٧	١٢,٧١٥,١٠٧	٢,٦٣٤,٩٣٨	٤٣٧,٦٨٢	١,٦٢١	-	١٦,٤٧٥,١٩٩
استهلاك الفترة	-	٣٦,١١٥	٤٩,٧٧١	١,٩٤٥,٩٩٠	٤١١,١٥٨	١٥,٣٧٣	٣٢٢	-	٢,٤٥٨,٧٢٩
أعادة التصنيف	-	(٢,٧٠٦)	(٩٥٠)	٣,٦٥٦	-	-	-	-	-
استحيادات	-	-	-	-	(١٠١)	-	-	-	(١٠١)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	-	١٧٦,٧٤٣	٥٩١,٣٣٨	١٤,٦٦٤,٧٥٣	٣,٠٤٥,٩٩٥	٤٥٣,٠٥٥	١,٩٤٣	-	١٨,٩٣٣,٨٢٧
<u>صافي القيمة الدفترية</u>									
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٢٧٤,٧١٠	٩٧٩,٨٧٧	٢٣٩,٩٤٥	٢٠,١٧٣,٥٨١	١,٧٤٨,١٦٣	٤٧,٢٢٧	١,١٠٣	٧٥٩,٦٢٩	٢٤,٢٢٤,٣٣٥
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٢٧٤,٧١٠	٨٧٧,١٠٣	٢٦٨,٩٠٩	١٩,٥٧٢,٤٠٨	١,٦٦٦,٤٦٨	٦٧,٥٣٦	١,١٤٩	١,٠٥٢,٨٩٣	٢٣,٧٨١,١٧٦

قامت المجموعة برسالة تكاليف اقراض بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١٠٣ مليون ريال سعودي).
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ١٠٣ مليون ريال سعودي.

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- رسوم اقتناء التراخيص

التكلفة	رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	رخصة خدمات الجيل الثالث (3G)	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٦ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٨٠,٠٧٥	١٤,١٤٣,٨٢٥
إضافات	-	-	١٣,٠٥٦	١٣,٠٥٦
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٩٣,١٣١	١٤,١٥٦,٨٨١
الإطفاء المتراكم				
١ يناير ٢٠١٦ م	٥,٤٥٣,٥١٨	٣٣٦,١٦٩	٣٢٧,٩٢٥	٦,١١٧,٦١٢
إطفاء الفترة	٣٦١,٩٥٥	٢٢,٣٧٠	٦٤,٧١٩	٤٤٩,٠٤٤
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٥,٨١٥,٤٧٣	٣٥٨,٥٣٩	٣٩٢,٦٤٤	٦,٥٦٦,٦٥٦
صافي القيمة الدفترية				
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٦,٣٩٤,٥٢٧	٣٩٥,٢١١	٨٠٠,٤٨٧	٧,٥٩٠,٢٢٥
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٦,٨٧٧,١٣٤	٤٢٥,٠٤٠	٨٤٦,٠٤٤	٨,١٤٨,٢١٨

٦- القروض وأوراق الدفع

قروض طويلة الأجل ي طرح: الجزء المتداول غير متداولة	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
	١٤,٦٥٦,٨٦٠	١٤,٦٠٧,٠٥٣
	(٨,٠٣٦,٥٨١)	(١٤,٦٠٧,٠٥٣)
	٦,٦٢٠,٢٧٩	-

كانت المجموعة غير قادرة على الوفاء ببعض التعهدات المالية بدءاً من الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م. وبالتالي تم تصنيف القرض بالكامل ضمن المطلوبات المتداولة. وبعد مناقشات مع البنوك بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥ م و خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ م توصلت المجموعة إلى إتفاق لإعادة هيكلة التعهدات المالية المتعلقة ببعض البنوك.

بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قامت شركة موبيلي بتوقيع تعديلات اتفاقيات وكالات ائتمان التصدير مع كل من وكالة ائتمان التصدير السويدية ووكالة ائتمان التصدير الفنلندية ووكالة ائتمان التصدير الكندية ، وبناء على تعديل التعهدات المالية وإعادة تعيينها مع وكالات ائتمان التصدير فقد حصلت المجموعة على تنازل من كافة البنوك وأصبحت متفقة مع كل التعهدات المالية الخاصة باتفاقيات التمويل.

إن تفاصيل تصنيف واستحقاق القروض وأوراق الدفع المستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م نتيجة لإعادة هيكلة التعهدات المالية تكون على النحو التالي. إن أرقام المقارنة تظهر على إفتراض ان المجموعة حصلت على التنازل لإعادة هيكلة التعهدات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(أ) تصنيف القروض وأوراق الدفع

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٤,٦٠٧,٠٥٣	١٤,٦٥٦,٨٦٠	قروض وأوراق دفع
(٢,٢٩٠,٣٠٠)	(٨,٠٣٦,٥٨١)	يطرح: الجزء المتداول
<u>١٢,٣١٦,٧٥٣</u>	<u>٦,٦٢٠,٢٧٩</u>	غير متداول

(ب) تفاصيل استحقاق القروض وأوراق الدفع

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٢٩٠,٣٠٠	٨,٠٣٦,٥٨١	أقل من سنة واحدة
٩,٨٤٧,٢٥٠	٦,٣٩٤,٥١١	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٢,٤٦٩,٥٠٣	٢٢٥,٧٦٨	أكثر من خمس سنوات
<u>١٤,٦٠٧,٠٥٣</u>	<u>١٤,٦٥٦,٨٦٠</u>	

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

ج) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م هي كما يلي:

شروط أخرى	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	محل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
٦,٨٤٩ مليون ريال سعودي	٩٩٩ مليون ريال سعودي	٥,٨٥٠ مليون ريال سعودي	تتوزع مدة القرض إلى خمس وسبع سنوات	أقساط نصف سنوية مجزولة مع سداد القسط الأول في أغسطس ٢٠١٢ م وعلى أن يتم سداد القسط الأخير في ١٢ فبراير ٢٠١٩ م	محل مراحة قائم على السببور مضاعفاً إليه هامش ربح ثابت	١٠ مليار ريال سعودي	١٠ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الأول من ٢٠١٢ م	سداد الأرصدة القائمة من القروض المتحصل عليها سابقاً من قبل شركة موبيلي وتمويل المصدر وقات الرأسمالية للشركة ومطالبات رأس المال العامل	إعادة تمويل طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	بنوك محلية
فترة استخدام متتها ١,٥ سنة وقررة سداد متتها ٨,٥ سنوات	١,٢٤٩ مليون ريال سعودي	٢٤٦ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجزولة	محل ثابت ستوريا	٥١٢ مليون دولار أمريكي (١,٩٢٠ مليون ريال سعودي)	٢٤٤ مليون دولار أمريكي (٢,٤ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربيع الثالث من ٢٠١٣ م	الحصول على محلات لشبكتها من كل من شركتي نوكيا سيمنز (NSN) نتوركس واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتميز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأوصال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)

شركة اتحاد اتصالات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيصاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
 للفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمه)

شروط أخرى	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	محل الربح	قيمة المستقدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مدتها ٨,٥ سنوات	٤١٦ مليون ريال سعودي	١٠٣ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	محل ثابت سنوياً	١٧٤ مليون دولار أمريكي (٦٥٢ مليون ريال سعودي)	٤٥١ مليون دولار أمريكي (١.٦٩١ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربيع الأول من ٢٠١٤	الحصول على معدات لشبكتها من كل من شركتي نوكا سيمنز نتوركس (NSN) واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستخدام تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التلقائية لها وفي شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	وكالة اتقان التصدير الفنلندية (Finvera) ووكالة اتقان التصدير السويدية (EKN)
	١,٢٧٣ مليون ريال سعودي	١٤٠ مليون ريال سعودي	٧,٥ سنوات	أقساط مجدولة	محل مرابحة قائم على السيور محتافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الأول من ٢٠١٤	تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبيلي	البنك السعودي للاستثمار
	٨٠ مليون ريال سعودي	١٥٤ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	أقساط نصف سنوية	محل ثابت	٩٣,٦٩ مليون دولار أمريكي (٣٥١,٣٤ مليون ريال سعودي)	١٣٥ مليون دولار أمريكي (٥٠٦,٨ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربيع الأول من ٢٠١٤	الحصول على أجهزة حلول وأنظمة سيكو	تسهيلات مودرن	موبيلي	أنظمة سيكو العالمية

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تمة)

شروط	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	محل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الاقراض
أخرى														
فترة استخدام مدتها ستان وفترة سداد مدتها ٨,٥ سنوات	٢٥٢ مليون ريال سعودي	٣٠٨ مليون ريال سعودي	٤٤ مليون ريال سعودي	١٠,٥ سنوات	اقساط نصف سنوية	محل ثابت سنياً	١٠١ مليون دولار أمريكي (٣٧٧ مليون ريال سعودي)	١٢٢ مليون دولار أمريكي (٤٥٨ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤ م	شراء اجهزة ومعدات اتصالات من الكاتل- لوسنت	تمويل طويل الأجل متوافق مع احكام الشريعة الاسلامية	موبيلي	وكالة اتصان التصدير الكندية (EDC)
	٤٣٥ مليون ريال سعودي		٤٣٥ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	دفعة واحدة مستقاة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٧ م	محل مرابحة قائم على الليور مضاعفاً إليه هامش ربح ثابت	١١٦ مليون دولار أمريكي (٤٣٦ مليون ريال سعودي)	١١٦ مليون دولار أمريكي (٤٣٦ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤ م	تمويل الجزء غير المغطى من الاتفاقيات مع وكالة اتصان التصدير الفنلندية (Finvera) ووكالة اتصان التصدير السويديه (EKN) ووكالة اتصان التصدير الكندية (EDC)	تمويل ثاني طويل الأجل ومتوافق مع احكام الشريعة الاسلامية	موبيلي	بنك سويتيه جزال
	٥٢٢ مليون ريال سعودي	٤٤٢ مليون ريال سعودي	٨٠ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	اقساط نصف سنوية مجدولة	محل مرابحة قائم على السيور مضاعفاً إليه هامش ربح ثابت	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثالث من ٢٠١٤ م	تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع احكام الشريعة الاسلامية	موبيلي	ساميا

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للفتري الثالثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمه)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	محل الربح	قيمة المستقدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
	٤٦٤ مليون ريال سعودي	٤١٣ مليون ريال سعودي	٥١ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة	مُعقّل من ارباح قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الثالث من ٢٠١٤ م	تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	البنك السعودي الرئيسي
	١,٠٩٠ مليون ريال سعودي	٤٥٧ مليون ريال سعودي	٦٣٣ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	دفعات غير منتظمة	مُعقّل من ارباح قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٠٩٠ مليون ريال سعودي	١,٠٩٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الثاني من ٢٠١٣ م	تسهيلات موردين أركسون ، هاواي ، طالبين ، المؤسسة الصينية للاتصالات	تسهيلات موردين	موبايلي	بنوك أخرى (سندات لأمر)
	٣٩٨ مليون ريال سعودي	٢٩٨ مليون ريال سعودي	١٠٠ مليون ريال سعودي	٣.٥ سنوات	أقساط مجدولة	مُعقّل من ارباح قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	٤٠٠ مليون ريال سعودي	٤٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الأول من ٢٠١٦ م	تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل	تمويل متوسط الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنك الراجحي
	٨٨٦ مليون ريال سعودي	٦٨٦ مليون ريال سعودي	٢٠٠ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٨ م	مُعقّل من ارباح قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الثاني من ٢٠١٣ م	تنويع قروض قائمة طويلة الأجل بالإضافة إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة التابعة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	بيانات	بنوك محلية
	١٤,٦٥٧ مليون ريال سعودي	٦,٦٢١ مليون ريال سعودي	٨,٠٣٦ مليون ريال سعودي											المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- احتياطي نظامي

تمشياً مع النظام الأساسي المجموعة ، تقوم المجموعة بنهاية السنة المالية بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٨- (خسارة) / ربح السهم

تم احتساب (خسارة) / ربح السهم بتقسيم (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية وصافي (الخسارة) / الربح للفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٧٧٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م.

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٩ الأدوات المالية

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

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

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

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

٩-٢ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم وعندما يكون ذلك مناسباً يضاف أي فائض نقدي ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل. لدى المجموعة عميلان رئيسيان يمثلان ٣٤٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٥٪ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م). لا يوجد لبقية الأرصدة تركيز هام لمخاطر الائتمان حيث يتم توزيع باقي المخاطر على عدد كبير من الأطراف المقابلة والعملاء. تقوم المجموعة بعملية مراجعة لسياساتها الائتمانية بشكل مستمر تماشياً مع تطورات مخاطر السيولة لديها.

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

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٩-٣ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٩-٤ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

٩-٥ مخاطر السيولة

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

٩-٦ مخاطر السعر

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر السعر فيما يتعلق بأسهم الملكية لأنها لا تملك حالياً استثمارات جوهرية في الأسهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

٩-٧ القيمة العادلة

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

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١٠-١ الارتباطات الرأسمالية

على المجموعة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية بلغت ٢,٧ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٧,٣ مليار ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٢-١٠ التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان و اعتمادات مستندية بمبلغ ٦٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٤٣٤ مليون ريال سعودي).

أصدرت لجنة النظر في مخالفات نظام الاتصالات التابعة لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات عدد من القرارات بفرض غرامات ضد المجموعة، وقامت المجموعة بالتظلم من هذه القرارات 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 أسباب. كما توجد دعاوى إدارية مقامة من المجموعة أمام المحكمة الإدارية (ديوان المظالم) بالطعن ضد قرارات اللجنة وفقاً للنظام، على التفصيل التالي:

- بلغ عدد الدعاوى (٣٥٥) للطعن في قرارات الغرامات المنظورة لدى المحكمة الإدارية ومقدارها ٦٤٧ مليون ريال سعودي في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.
- وقد أصدر ديوان المظالم حتى تاريخه (١٧٩) حكماً لصالح المجموعة تقضي بإلغاء (١٧٩) قراراً من قرارات اللجنة الصادرة بتعزيم الشركة وتبلغ القيمة الإجمالية للغرامات الملغاة ٤٥١ مليون ريال سعودي في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.
- قد أصبح بعض هذه الأحكام نهائياً وأجب النفاذ وبلغ مجموع غراماتها الملغاة بحكم نهائي ٣٤٢ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

إضافة إلى ما سبق ، توجد (١٧) دعوى مقامة من المجموعة ضد قرارات الهيئة والخاصة بآلية إحتساب الرسوم الحكومية وغيرها من بينها (١١) قضية تتعلق بالرسوم الحكومية في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، وقد صدر حكم نهائي لصالح المجموعة في (٤) أربعة قضايا ولا تزال بقية الدعاوى منظورة أمام ديوان المظالم.

خلال عام ٢٠١٦ م، تسملت المجموعة مطالبات إضافية من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وقامت بتكوين مخصصات لها بمبلغ ١١٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م اعتقاداً من الإدارة بأنه تقدير مناسب للمبالغ التي يمكن أن تدفعها المجموعة مقابل تسوية تلك المطالبات.

تعرض المجموعة لبعض الدعاوى القضائية في سياق الأعمال الطبيعية. تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة أن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على موقف هذه الدعاوى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

كما تلقت الشركة (١٦٧) قضية مقامة من بعض حملة الأسهم ضد المجموعة أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية ولا تزال هذه الدعاوى منظورة أمام اللجنة المختصة، علماً بأنه قد صدر بشأنها (٣٧) قراراً ابتدائياً و(١٠٧) قراراً نهائياً لصالح المجموعة في هذه القضايا ، وعدد (١٢) قضية تم شطبها أو التنازل عنها وعدد (١١) قضية متداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام حتى عام ٢٠١٥ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م قدمت المجموعة تقديم إقراراتها الزكوية المعدلة لعامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م نتيجة لتعديلات القوائم المالية للأعوام المذكورة. قامت المجموعة برد جزئي للمبالغ المدفوعة مسبقاً وقد يكون هناك حاجة إلى مزيد من التعديل طبقاً لتقييم الهيئة العامة للزكاة والدخل للإقرارات المعدلة.

أنهت المجموعة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية ٢٠٠٦ م. استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١١ م والتي أظهرت فروقات إضافية في الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي و٢٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي اعترضت عليها إدارة المجموعة أمام اللجان الابتدائية والاستئنافية.

خلال الفترة ، أصدرت لجنة الاعتراض الزكوية 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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - معلومات قطاعية

تتكون عمليات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة والتي يمثل قطاع المستهلكين فيها ٨٢.٧٨٪ وقطاع الأعمال والقطاعات الأخرى ١٧.٢٢٪ من إيرادات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٧٩.٢٠٪ و ٢٠.٨٠٪، على التوالي). تراقب المجموعة موجوداتها ومطلوباتها على أساس متكامل دون تقسيمها لكل قطاع عمليات. إضافة إلى ذلك، تنفذ جميع عمليات المجموعة بصورة رئيسية داخل المملكة العربية السعودية.

١٢ - إعادة التصنيف

فيما يلي أرقام المقارنة الهامة التي تم إعادة تصنيفها لتتفق مع عرض الفترة الحالية:

قائمة المركز المالي

الرصيد المدرج سابقا ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	الرصيد بعد إعادة التصنيف ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
٣,١٧٤,٤٩٠	١,٦٦٥,١٨٩	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
٢٣,٦٧٧,٩٥٣	٢٣,٧٨١,١٧٦	ممتلكات ومعدات
-	١,٤٠٦,٠٧٨	دفعات مقدمة رأسمالية
٥,٦٠٣,٩٢٣	٥,٥٤٨,١٧٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٥٥,٧٤٨	مخصص الزكاة

قائمة الدخل

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	
المدرج سابقا	بعد إعادة التصنيف	المدرج سابقا	بعد إعادة التصنيف	
٣,٦٨٥,١٣٦	٣,٧٠٠,٠٨٠	١٠,٨٩٦,٧٤٤	١٠,٩٣٦,٤٧١	الإيرادات
(١,٥٢٨,٣٤٣)	(١,٦٧٥,٠٥١)	(٤,٨٩٠,١٨٣)	(٥,١١٢,٣٦٥)	تكلفة الخدمات
(٩٨٤,٣٦٣)	(٨٥٢,٦٠٨)	(٣,٠٣١,٠٥٩)	(٢,٨٤٨,٦٠٤)	مصاريف

تعتقد إدارة المجموعة ان إعادة التصنيف أعلاه يعكس بدقة الوضع المالي للمجموعة ونتائج عملياتها للفتترات السابقة.