

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧ - ٣٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



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

تلفون
فاكس
إنترنت

رقم الترخيص ٣٢٣/١١/٤٦ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

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

تقرير مراجعي الحسابات

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

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة اتحاد إتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمجموعة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

لُفت إنتباه

نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح ١-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يبين أساس إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تكبدت المجموعة خسائر تشغيلية قدرها ٠,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٣ مليار ريال سعودي)، وكذلك وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة (٩,٧) مليار ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ١٧,٣ مليار ريال سعودي) والتي تشير إلى أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تحسين نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية. كما هو موضح في إيضاح ١٢ للقوائم المالية الموحدة، خلال ديسمبر ٢٠١٥م ومن خلال مناقشتها مع الجهات المقرضة توصلت المجموعة إلى إتفاق لإعادة هيكلة التعهدات المالية لبعض القروض طويلة الأجل. إن إدارة المجموعة في مراحل متقدمة من المفاوضات مع الجهات المقرضة الأخرى للحصول على إعادة هيكلة التعهدات المالية. إضافة لذلك، كما هو موضح في إيضاح ١-٢ حول القوائم المالية الموحدة تتوقع المجموعة بناء على التدفقات النقدية استمرار الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق أعمالها التشغيلية. وبناء على ذلك تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠١٦م

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
			الموجودات المتداولة
١,٩٦٤,٣٣٢	٤٩٧,٥٧٠	٣	النقدية وشبه النقدية
١,١٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٤	استثمارات قصيرة الأجل
٤,٤٧٢,٥٣١	٣,٤٢٤,٠٩٠	٤	ذمم مدينة
٥٦,٣٩٤	٣٦,٥٠٨	٥	مستحق من طرف ذي علاقة
٨١٨,٠٧٤	٤٨٥,٨٥٩	٦	مخزون
٤,٠٩١,٠٤٩	٢,٧٠٤,٠٧٠	٧	مصاريف منقوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢,٥٠٢,٣٨٠	٨,٣٩٨,٠٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤,٠٧٢,٥٢٧	٢٤,٤٦٦,١٩٧	٨	ممتلكات ومعدات
٨,٥٧٨,١٤٢	٨,٠٢٦,٢١٣	٩	رسوم اقتناء تراخيص
١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥	١١	شهرة
٢٤,١١٣	١٩,٠٠٣		استثمارات
٣٤,١٤١,٦٤٧	٣٣,٩٧٨,٢٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٦,٦٤٤,٠٢٧	٤٢,٣٧٦,٣٧٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١٦,٩٩٣,٤٦٢	٥,٨٤٨,٧٧٣	١٢	الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٧,٨٠٥,٩٢٩	٦,٥٣٥,٨٦٦	١٣	ذمم دائنة
١٤٥,٢٧٤	٢١٠,٩٧٠	٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٨٣٢,٢٣٣	٥,٤٧٦,٣٩٣	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٣١٧	٧٧,٧١١	١٥	مخصص الزكاة
٢٩,٧٩٠,٢١٥	١٨,١٤٩,٧١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٨,٤٢٦,٠٤٢	١٢	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٩٩,٩٢١	٢٣٩,٨٥٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٩,٩٢١	٨,٦٦٥,٨٩٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٩٩٠,١٣٦	٢٦,٨١٥,٦٠٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	١٧	احتياطي نظامي
٦,٣٠٣,٤٢٠	٥,٢١٠,٢٩٥		أرباح مبقاة
١٦,٦٥٢,٣٩١	١٥,٥٥٩,٢٦٦		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠	١,٥٠٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٦٥٣,٨٩١	١٥,٥٦٠,٧٦٦		مجموع حقوق الملكية
٤٦,٦٤٤,٠٢٧	٤٢,٣٧٦,٣٧٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١٤,٠٠٤,٠١١	١٤,٤٢٤,١٢٥	١٨ الإيرادات
(٧,٢٢٥,٤٧٢)	(٦,٤٦٦,٠٣٧)	١٩ تكلفة الخدمات والمبيعات
٦,٧٧٨,٥٣٩	٧,٩٥٨,٠٨٨	إجمالي الربح
		مصاريف التشغيل:
(١,٨٤٢,٩٥٥)	(١,٤٤١,٧٢٢)	٢٠ مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٦٨٩,٣٤٩)	(٣,٥٧٤,٩٣٦)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٣٢,٨٥٦)	(٣,٦٢٥,٣٤٧)	٩و٨ الاستهلاك والإطفاء
(٦٣,٠٢١)	-	١١ الانخفاض في قيمة الشهرة
(٨,١٢٨,١٨١)	(٨,٦٤٢,٠٠٥)	إجمالي مصاريف التشغيل
(١,٣٤٩,٦٤٢)	(٦٨٣,٩١٧)	الخسارة من العمليات الرئيسية
(٢٦٩,١٤٥)	(٣٦١,٣٧٦)	مصاريف تمويلية
٨٣,٤٨٦	١٢١,١٤٥	إيرادات أخرى
(١,٥٣٥,٣٠١)	(٩٢٤,١٤٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤٠,٥٠٤)	(١٦٨,٩٧٧)	١٥ الزكاة
(١,٥٧٥,٨٠٥)	(١,٠٩٣,١٢٥)	صافي خسارة السنة
		خسارة السهم بالريال السعودي من:
(١,٧٥)	(٠,٨٩)	٢٣ الخسارة من العمليات الرئيسية
(٢,٠٥)	(١,٤٢)	٢٣ صافي الخسارة في السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
(١,٥٧٥,٨٠٥)	(١,٠٩٣,١٢٥)		الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة السنة
			تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١١٦,٩٨٧	٢٠٦,٣٩٦	٦	مخصص مخزون متقدم
٢,٩٥٨,٢٥٧	٣,٠٢٧,٧٠٠	٨	استهلاك
٥٧٤,٥٩٩	٥٩٧,٦٤٧	٩	إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
٦٣,٠٢١	-	١١	الانخفاض في قيمة الشهرة
٥٩,٧٤٨	٨١,٠٤٥	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩٠,٤٨٣	١,١٥٢,٠٤٢	١٥ و ٤	مخصص الديون المشكوك فيها
٤٠,٥٠٤	١٦٨,٩٧٧	١٥	مخصص الزكاة
-	(٥,٦٩٦)		أرباح من بيع استثمار
٢٦٩,١٤٥	٣٦١,٣٧٦		مصاريف تمويلية
			التغيرات في رأس المال العامل:
٢,٣٠٨,٩٢١	(١٠٣,٦٠١)		الذمم المدينة
(٢٣,١٢٤)	١٩,٨٨٦		المستحق من طرف ذي علاقة
(٢٠,٥٤٠)	١٢٥,٨١٩		مخزون
٨٤٠,٣٧٧	٣١٥,١٥٥		المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٥١١,٢٩٨	(١٠٩,٦٠٦)		ذمم دائنة
٤٢,١٦٢	٦٥,٦٩٦		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥٣٤,٢٠١)	٦٤٤,١٦٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٧٦,٠٧٨)	(٣٥٠,١٠٩)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(١٣٢,٨١٢)	(١٠٤,٥٨٣)	١٥	الزكاة المدفوعة
(١٧,٥٦٩)	(٤١,١١٢)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٥,٨٩٥,٣٧٣	٤,٩٥٨,٠٦٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)		استثمار قصير الأجل
(٤,٧١٤,١٢٣)	(٣,٥١٥,٢٠٥)		شراء ممتلكات ومعدات
٥٣,٧٢٠	٥,٢٠٢	٨	استبعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي
(٢٣٩,٩٥٠)	(٥٨,١٠٨)	٩	اقتناء رخصة
-	١٢,٣٩٠	٩	استبعاد رخصة، بالصافي
(١٨,٤٨٢)	(٢٧٠)		استثمارات
-	١١,٠٧٦		متحصل من بيع استثمار
(٦,٠١٨,٨٣٥)	(٣,٦٩٤,٩١٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٥,٥١١,٨٥١	٢١٦,٤٠٦		المتحصل من قروض طويلة الأجل وأوراق دفع
(٢,١٠٨,٣٥٠)	(٢,٩٤٦,٣٢٠)		سداد قروض طويلة الأجل وأوراق دفع
(٢,٨٨٧,٥٠٠)	-	٢٢	توزيعات أرباح
١,٥٠٠	-		التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١٧,٥٠١	(٢,٧٢٩,٩١٤)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٩٤,٠٣٩	(١,٤٦٦,٧٦٢)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٩٦٤,٣٣٢	٤٩٧,٥٧٠	٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية
٢,٢٥٢,٠٠٩	(١,١٦٠,٤٥٧)		مشتريات ممتلكات ومعدات محملة على ذمم دائنة رأسمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمؤن المالية

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٢١,١١٥,٦٩٦	-	٢١,١١٥,٦٩٦	١٠,٧٦٦,٧٢٥	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤م
(١,٥٧٥,٨٠٥)	-	(١,٥٧٥,٨٠٥)	(١,٥٧٥,٨٠٥)	-	-	صافي الخسارة للسنة
(٢,٨٨٧,٥٠٠)	-	(٢,٨٨٧,٥٠٠)	(٢,٨٨٧,٥٠٠)	-	-	٢٢ توزيعات أرباح نقدية
١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	-	-	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٦٥٣,٨٩١	١,٥٠٠	١٦,٦٥٢,٣٩١	٦,٣٠٣,٤٢٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(١,٠٩٣,١٢٥)	-	(١,٠٩٣,١٢٥)	(١,٠٩٣,١٢٥)	-	-	صافي الخسارة للسنة
١٥,٥٦٠,٧٦٦	١,٥٠٠	١٥,٥٥٩,٢٦٦	٥,٢١٠,٢٩٥	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي المسؤول المالي

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

١- التكوين والنشاط

١-١ شركة اتحاد إتصالات

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

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).

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

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

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة

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

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- **التكوين والنشاط (تتمة)**

٢-١ **الشركات التابعة (تتمة)**

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركات التابعة التالية:

١-٢-١ **شركة موبايلى فنتشرز 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.

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 للإتصالات**

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.

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**

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

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي حسب معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تكبدت المجموعة خسائر تشغيلية قدرها ٠,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٣ مليار ريال سعودي)، و في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٥، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة إلى ٩,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٧,٣ مليار ريال سعودي) التي تشير إلى أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تعزيز أداء نتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية. وعلاوة على ذلك، كما هو مشار إليه في الإيضاح ١٢، من غير المتوقع أن تكون المجموعة قادرة على الالتزام بالتعهدات المالية بموجب التسهيلات التمويلية طويلة الأجل التي حصلت عليها من عدة جهات مقرضة، وبالتالي فقد تمت إعادة تصنيف تلك القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل كمطلوبات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وكما كان عليه الحال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. إن المجموعة قد إنترمت بالتعهدات المالية فيما يتعلق ببعض البنوك ومستمرة بالتفاوض مع المقرضين/البنوك الآخرين للحصول على تنازل لإعادة تحديد التعهدات المالية. تم إدراج القروض من المقرضين/البنوك الآخرين كمطلوبات متداولة لعدم الحصول على تنازل حتى الآن.

قامت المجموعة بالوفاء بجميع إلتزامات إعادة السداد المرتبطة بهذه التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و من المتوقع أن تستمر في الوفاء بالتزامات إعادة السداد قصيرة الأجل على أساس أن المفاوضات مع الجهات المقرضة الأخرى لإعادة تحديد التعهد المالي سوف تكلل بالنجاح (أنظر إيضاح ١٢). تعتقد المجموعة بناء على التدفقات النقدية المتوقعة 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 على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك 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 وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي تترتب عليها مخاطر إحداث تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات مبينة أدناه:

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

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

(ب) الانخفاض في قيمة الشهرة

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الممتلكات والمعدات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

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

تخصيص التكاليف

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 وجوائز تشغيلية تسمح للمجموعة بالحصول على منتجات وخدمات إضافية بغير مضافة. تقوم الإدارة، عندما يكون ذلك ملائماً، بتجميع تلك الترتيبات وتخصيص صافي تكلفة هذا التجميع بين مختلف المنتجات والخدمات بناء 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 مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") وهو قابل للتعديل بناء على الربوط النهائية المستلمة من المصلحة. تقوم المجموعة بقيد المطلوبات للزكاة وضريبة الاستقطاع المتوقعة بناء 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

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

(و) الإيرادات

عرض المبالغ بالإجمالي مقابل الصافي

عندما تباع المجموعة بضائع أو خدمات بصفة أصيل فإن الإيرادات والدفعات للشركاء يتم إدراجها بالإجمالي تحت بند الإيرادات والتكاليف التشغيلية. إذا قامت المجموعة ببيع البضائع 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.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الإيرادات (تتمة)

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 ومعتمد 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 المراهبات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

٤-٢ استثمارات قصيرة الأجل

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

٥-٢ الذمم المدينة

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

٦-٢ مخزون

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

٧-٢ الممتلكات والمعدات

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

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

٨-٢ رسوم اقتناء التراخيص

يتم إطفاء رسوم اقتناء التراخيص حسب العمر النظامي للرخصة المقتناة. يتم تحميل الإطفاء كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة. ويتم مراجعة رسوم التراخيص المرسملة 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.

٩-٢ الشهرة

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

١٠-٢ الاستثمارات في الشركات التابعة و الزميلة

(أ) الشركات التابعة

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لتقيد 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 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 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 المحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، كما تقيد حصتها في التغيير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. 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.

(ج) حقوق الملكية غير المسيطرة

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

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

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

١٢-٢ القروض

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بشكلٍ موثوق به.

١٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

١٧-٢ الإيرادات

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

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

تتألف إيرادات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة كما يلي:

(أ) تتألف الإيرادات من الاتصالات المتنقلة من مبالغ مَحْمَلة 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.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

- (ج) يتم إثبات إيرادات رسوم التفعيل والربط بشكل كامل، وهي رسوم غير قابلة للاسترداد تدفع لمرة واحدة فقط عند ربط العملاء بشبكة المجموعة خلال الفترة التي تنتهي فيها التزامات المجموعة. 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 المفوتر عنها وفقاً للتعرفة المتفق عليها.
- (و) يتم إثبات إيرادات التجوال على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة لشركاء التجوال بناءً على الحركة الفعلية لنقل البيانات خلال الفترة المفوتر عنها.
- (ز) يتم إثبات الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وشرائح الاتصال المستبدلة عند تسليمها للعملاء في الفترة التي تتم فيها عملية البيع.
- (ح) فيما يتعلق بالعروض التي تتضمن تقديم عروض مجمعة، فإنه يتم تقسيم العرض إلي 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.

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.

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.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-	السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٨-٢	التكاليف والمصاريف (تتمة)
٣-١٨-٢	مصاريف وعمومية وإدارية
	تمثل المصاريف المتعلقة بالإدارة وليس بأعمال كسب الإيرادات أو أعمال البيع والتوزيع. تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.
١٩-٢	توزيعات أرباح
	تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.
٢٠-٢	المعاملات بالعملة الأجنبية
	<i>(أ) العملة الرئيسية والتشغيلية</i>
	تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للشركة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها التشغيلية الخاصة بها، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل شركة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة التشغيلية.
	<i>(ب) معاملات وأرصدة</i>
	يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً بسعر صرف العملة التشغيلية السائد في تاريخ تلك المعاملات. الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية و يتم تحويلها بالعملة التشغيلية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة و يتم 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.
	<i>(ج) شركات المجموعة</i>
	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 الى الريال السعودي كما يلي:
	١- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
	٢- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
	٣- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.
	تدرج التعديلات المترجمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي كبنود منفصل ضمن حقوق المساهمين.
٢١-٢	إيجارات تشغيلية وتمويلية
	يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات.
	يتم قيد القيمة الحالية لدفعات الإيجار عن الموجودات المباعة بموجب التأجير التمويلي كذمم مدينة صافية من الإيراد التمويلي غير المكتسب. يتم قيد إيراد التأجير على مدار فترة الإيجار باستخدام طريقة صافي الاستثمار، والتي تعكس معدل عائد دوري مستمر. يتم تكوين مخصص لذمم الإيجار المدينة عندما تصبح مشكوكاً في تحصيلها، وتصنف المبالغ المستحقة لأكثر من سنة واحدة كموجودات غير متداولة.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢-٢ برنامج الولاء للعملاء

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

يتم الاعتراف بالمقابل المالي لرصيد المكافآت خلال البيع المبدئي على أساس القيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كالتزام في قائمة المركز المالي الموحدة حتى يتم استخدام المكافآت. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقدير تأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للمزايا التي يمكن استخدام المكافآت بها مخصصاً منها رصيد المكافآت المتوقع انتهاء صلاحيتها. 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 تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

٢٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

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

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

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. (انظر أيضاً إيضاح ٢٦).

٣- النقدية وشبه النقدية

نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٤م	٢٠١٥م
١,٩٦٤,٣٣٢	٤٩٧,٥٧٠
١,٩٦٤,٣٣٢	٤٩٧,٥٧٠

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- الذمم المدينة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٥,٦٨١,٢٦٣	٥,٧٨٤,٨٦٤	ذمم مدينة
(١,٢٠٨,٧٣٢)	(٢,٣٦٠,٧٧٤)	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٤٧٢,٥٣١	٣,٤٢٤,٠٩٠	

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
(٦٩١,٧٣٠)	(١,٢٠٨,٧٣٢)	الرصيد في ١ يناير
(٦٦٥,٤٧٧)	(١,١٥٢,٠٤٢)	المحفل للسنة
١٤٨,٤٧٥	-	شطب خلال السنة
(١,٢٠٨,٧٣٢)	(٢,٣٦٠,٧٧٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

انعقدت الجلسة الثانية أمام هيئة التحكيم بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ الموافق (٧ فبراير ٢٠١٥م) والتي قدمت الشركة خلال جلسة التحكيم الوثائق المتعلقة بإلغاء تكليف محاميها الذي تولى القضية في السابق وأكدت تعيين محامٍ جديد لتمثيلها في هذه القضية، وقررت هيئة التحكيم تحديد موعد الجلسة القادمة بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ الموافق (٤ فبراير ٢٠١٥م).

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

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

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

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

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- الذمم المدينة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٥- معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التالية:

العلاقة	الجهة
مساهم مؤسس	مؤسسة الإمارات للاتصالات - اتصالات وشركاتها التابعة
شقيقة لمؤسسة الإمارات للاتصالات	غرفة الإمارات لمقاصة البيانات

تتم التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بناءً على شروط وأسعار متفق عليها مع هذه الأطراف. يتم احتساب الرسوم الإدارية والمصاريف الإدارية الأخرى بناءً على الاتفاقيات ذات الصلة مع مؤسسة الإمارات للاتصالات. فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة (تتمة)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٦٧,٩٥٤	٣٥,٨١٣	صافي خدمات الربط البيني والتجوال
٣٧,٥٤٣	٣٧,٥٣٣	رسوم إدارية
٩٣,١٣٨	٧١,٩٩٥	مصاريف إدارية أخرى
٣,٨١٤	٤,١٤٥	خدمات اتصالات
٥,٤٠٧	٤,٥٢٦	خدمات أخرى

يتكون المستحق من طرف ذي علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٥٦,٣٩٤	٣٦,٥٠٨	مؤسسة الإمارات للاتصالات
٥٦,٣٩٤	٣٦,٥٠٨	

يتكون المستحق الى أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٤٤,٩٣١	٢١٠,٦٢٧	مؤسسة الإمارات للاتصالات
٣٤٣	٣٤٣	غرفة الإمارات لمقاصة البيانات
١٤٥,٢٧٤	٢١٠,٩٧٠	

٦- المخزون

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨١٦,٦٦٢	٧١٦,٨٥٨	أجهزة هاتف ومعدات في موقع العميل
١٠١,٢٨٦	٥٥,٤٠١	شرائح اتصال
١٨,١٨٧	١٧,٥٨٩	بطاقات مدفوعة مسبقاً وإعادة شحن
٩٣٦,١٣٥	٧٨٩,٨٤٨	
(١١٨,٠٦١)	(٣٠٣,٩٨٩)	يطرح: مخصص تقادم مخزون
٨١٨,٠٧٤	٤٨٥,٨٥٩	

فيما يلي حركة مخصص تقادم المخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(١,٠٧٤)	(١١٨,٠٦١)	الرصيد في ١ يناير
(١١٦,٩٨٧)	(٢٠٦,٣٩٦)	المحتمل للسنة
-	٢٠,٤٦٨	شطب خلال السنة
(١١٨,٠٦١)	(٣٠٣,٩٨٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢,٣٤٨,٨٢٣	١,٠٣١,٨٦٤	دفعات مقدمة لموردي معدات شبكات
٣٦٢,٠١٠	٤٢٦,٦٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥٧,٩٤٢	٣٥٦,٢١٣	إيرادات مستحقة
٣٩٣,٤٥٤	١٧٣,٩٨٣	تكاليف مؤجلة
١٥٤,٤٧٧	٦٦,٦٦٤	دفعات مقدمة لموردين تجاريين
٥٧٤,٣٤٣	٦٤٨,٧٢٣	أخرى
٤,٠٩١,٠٤٩	٢,٧٠٤,٠٧٠	

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- الممتلكات والمعدات

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

٩- رسوم اقتناء التراخيص

التكلفة	رخصة خدمة الاتصالات المتقلبة	رخصة خدمات الجيل الثالث (٣G)	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٥ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٣٥,٠٥٩	١٤,٠٩٨,٨٠٩
إضافات	-	-	٥٨,١٠٨	٥٨,١٠٨
استيعادات	-	-	(١٣,٠٩٢)	(١٣,٠٩٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٨٠,٠٧٥	١٤,١٤٣,٨٢٥
الإطفاء المتراكم				
١ يناير ٢٠١٥ م	٤,٩٧٠,٩١٢	٣٠٦,٣٤٠	٢٤٣,٤١٥	٥,٥٢٠,٦٦٧
إطفاء السنة	٤٨٢,٦٠٦	٢٩,٨٢٩	٨٥,٢١٢	٥٩٧,٦٤٧
استيعادات	-	-	(٧٠٢)	(٧٠٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٥,٤٥٣,٥١٨	٣٣٦,١٦٩	٣٢٧,٩٢٥	٦,١١٧,٦١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٦,٧٥٦,٤٨٢	٤١٧,٥٨١	٨٥٢,١٥٠	٨,٠٢٦,٢١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٧,٢٣٩,٠٨٨	٤٤٧,٤١٠	٨٩١,٦٤٤	٨,٥٧٨,١٤٢

١٠- ذمم مدينة طويلة الأجل

ذمم مدينة طويلة الأجل	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
بشرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٥,٠٠٦	٢٥,٠٠٦
	(٢٥,٠٠٦)	(٢٥,٠٠٦)
	-	-

١١- الشهرة

فيما يلي تفاصيل الشهرة الناتجة عن حيازة الشركات التابعة التالية كما هو مبين في إيضاح ١-٢:

شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
	١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥
	١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥

قامت المجموعة باختبار الشهرة للهبوط في القيمة بشكل منفصل وتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناء على القيمة المستخدمة باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. إن معدل الخصم المستخدم ١٠٪ و معدل نمو القيمة النهائية ١,٥٪.

قامت المجموعة بإثبات الهبوط في قيمة الشهرة من استثمارها في زاجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي كما تم الإفصاح في قائمة الدخل الموحدة (انظر إيضاح ٢-٢).

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

١٢ - القروض وأوراق الدفع

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

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

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

إن المجموعة قد التزمت بالتعهدات المالية فيما يتعلق بالبنوك أعلاه ومستمرة بالتفاوض مع المقرضين/البنوك الآخرين للحصول على تنازل لإعادة تحديد التعهدات المالية. تم إدراج القروض من المقرضين/البنوك الآخرين كمطلوبات متداولة لعدم الحصول على تنازل حتى الآن.

قامت المجموعة بالوفاء بجميع إلتزامات إعادة السداد المرتبطة بهذه التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ومن المتوقع أن تستمر في الوفاء بالتزامات إعادة السداد قصيرة الأجل كما هو مبين في الإيضاح ١٢ (أ) و ١٢ (ب) على أساس أن المفاوضات مع الجهات المقرضة الأخرى لإعادة تحديد التعهد المالي سوف تكفل بالنجاح.

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

(أ) تصنيف القروض وأوراق الدفع

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

(ب) تفاصيل استحقاق القروض وأوراق الدفع

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

١٢- القروض وأوراق الدفع (تنمة)

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

١٢- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - القروض وأوراق الدفع (تتمة)

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

١٢- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
لا يوجد	٤٩٤ مليون ريال سعودي	٤٤٣ مليون ريال سعودي	٥١ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة	مُعدّل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثالث من ٢٠١٤م	تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	البنك السعودي الفرنسي
لا يوجد	٤٦٨ مليون ريال سعودي	-	٤٦٨ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	دفعات غير منتظمة	مُعدّل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثاني من ٢٠١٣م	تسهيلات موردين	تمويل قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنوك محلية ودولية
لا يوجد	١,٠٩٠ مليون ريال سعودي	٨٩٠ مليون ريال سعودي	٢٠٠ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٨م	مُعدّل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثاني من ٢٠١٣م	تسوية قروض قائمة طويلة الأجل بالإضافة إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة التابعة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	بيانات	بنوك محلية
	١٤,٢٧٥ مليون ريال سعودي	٨,٤٢٦ مليون ريال سعودي	٥,٨٤٩ مليون ريال سعودي											المجموع

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

١٣ - الذمم الدائنة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٥,٩٤٨,٣٨٨	٤,٧٨١,٢٧٣	مصاريف رأسمالية دائنة
١,٨٥٧,٥٤١	١,٧٥٤,٥٩٣	ذمم دائنة تجارية
٧,٨٠٥,٩٢٩	٦,٥٣٥,٨٦٦	

١٤ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,٢٦٠,٥٢٣	١,٣٢٣,٧٥٣	إيرادات مؤجلة
١,٥٠٢,٣١٨	١,٦٦٠,٠٠٥	مصاريف اتصالات مستحقة
٦٠٥,١٤٥	٥٤٤,٤٢٨	مصاريف بيع وتسويق مستحقة
٣٨٣,٩٧٣	٤٩٥,١٢٣	مصاريف خدمات وصيانة مستحقة
١,٠٨٠,٢٧٤	١,٤٥٣,٠٨٤	أخرى
٤,٨٣٢,٢٣٣	٥,٤٧٦,٣٩٣	

١٥ - الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة حسب تعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. حيث تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل موحد ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م وما بعدها. والتي تتضمن الشركة وشركاتها التابعة وذلك لكون المجموعة ذمة مالية واحدة مملوكة ويتم إدارتها من قبل الشركة. تعود البيانات المالية التالية للإقرارات الموحدة للمجموعة. وحيث تم تعديل نتائج السنة السابقة فقد تم عمل إعادة تصنيف لبعض البيانات المالية لعام ٢٠١٤ بناءً على الإقرار التقديرى المعدل الذي تعترف المجموعة بتقديمه لمصلحة الزكاة والدخل.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل للأعوام حتى عام ٢٠١٤ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. تعترف المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية المعدلة لعامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م نتيجة لتعديلات عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م.

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 و ٢٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي اعترضت عليها إدارة المجموعة أمام اللجان الابتدائية والاستئنافية لمصلحة الزكاة والدخل. تعتقد الإدارة أن لديها مبررات كافية للاعتراض على الأمور الواردة في الربط ومن غير المتوقع أن تؤدي النتيجة النهائية للاعتراض إلى أي التزام جوهري.

١-١٥ حساب صافي الدخل المعدل

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(١,٥٣٥,٣٠١)	(٩٢٤,١٤٨)	الخسارة قبل الزكاة
(١,٢٥٩,٥٨٤)	(١,١٦٣,٤٩٨)	استهلاك
٩٧٤,٢٤٤	١,٦٨٦,٦٤٠	مخصصات
(٥,٧٨٧)	-	أخرى
(١,٨٢٦,٤٢٨)	(٤٠١,٠٠٦)	صافي الخسارة المعدلة

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

١٥- الزكاة (تتمة)

٢-١٥ حساب الوعاء الزكوي

تتلخص أهم مكونات الوعاء الزكوي بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل بما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
(١,٨٢٦,٤٢٨)	(٤٠١,٠٠٦)	١-١٥ صافي الخسارة المعدلة للسنة
١٨,١٦٥,٠٣٦	١٦,٦٥٢,٣٩١	حقوق المساهمين كما في بداية السنة
١,٤٠٢,٨٦١	٢,٣٤٤,٦٨٠	المخصصات كما في بداية السنة
١٣,٧٠٨,٠٠٠	١٤,٢٧٤,٨١٥	قروض
٥,٩٧٩,٧٤٥	٤,٧٩٦,٢٧٥	إضافات أخرى
(٣١,٩٩٣,٣٧٥)	(٣١,٢٦٣,٢٤٢)	ممتلكات ومعدات، مُعدّلة
(١,٤٦٦,٨٦٥)	(١,٤٦٦,٨٦٥)	شهرة
(٢,٣٤٨,٨٢٣)	(١,٨٤٣,١٠٢)	اقتطاعات أخرى
١,٦٢٠,١٥١	٣,٠٩٣,٩٤٦	إجمالي الوعاء الزكوي

تحتسب الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

٣-١٥ مخصص الزكاة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١٠٥,٦٢٥	١٣,٣١٧	١ يناير
٤٠,٥٠٤	١٦٨,٩٧٧	المحمّل خلال السنة
(١٣٢,٨١٢)	(١٠٤,٥٨٣)	المسدد خلال السنة
١٣,٣١٧	٧٧,٧١١	٣١ ديسمبر

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١٥٧,٧٤٢	١٩٩,٩٢١	١ يناير
٥٩,٧٤٨	٨١,٠٤٥	المحمّل خلال السنة
(١٧,٥٦٩)	(٤١,١١٢)	المسدد
١٩٩,٩٢١	٢٣٩,٨٥٤	٣١ ديسمبر

يعتمد المخصص أعلاه على الافتراضين الرئيسيين التاليين:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٪٦,٥	٪٤,٢٥	مُعدّل الخصم
٪١,٧٥	٪١,٧٥	مُعدّل الزيادة السنوية في الرواتب (سنوي مجمع)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

١٧- احتياطي نظامي

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

١٨- الإيرادات

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١٠,٤٠٨,٨٣٦	١١,٥٤٩,٩٩٨	الاستخدام
٢,٦٥٣,٧٩٩	١,٨٩٢,٥٦٧	رسوم التشغيل والاشتراك
٩٤١,٣٧٦	٩٨١,٥٦٠	أخرى
١٤,٠٠٤,٠١١	١٤,٤٢٤,١٢٥	

١٩- تكلفة الخدمات والمبيعات

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
٣,٢٥٤,٣٥٦	٢,٧٥٦,٠٢٨	رسوم استخدام الشبكات
٩٨٤,٣٧٣	١,٣٥٠,٥٣٦	مصاريف إيجار وصيانة معدات الشبكات
١,٤٣٥,٥٦١	٩٤٩,٥٠٥	تكلفة المستخدم من المخزون
٩٧٢,٩٩٩	٧٩٥,١٠٦	رسوم مشاركة الحكومة في العوائد تجارياً
١٥٣,٧٣٢	١٢٤,٨٩٦	رسوم الطيف الترددي
٢٠٣,٧٣٠	١٢٤,٠٨٣	تكاليف دوائر التراسل وربط الاتصال البيني المحلي
٦٨,٨٠٢	٥٧,٣٤٤	رسوم الرخصة
١١٦,٩٨٧	٢٠٦,٣٩٦	مخصص مخزون متقادم
٣٤,٩٣٢	١٠٢,١٤٣	أخرى
٧,٢٢٥,٤٧٢	٦,٤٦٦,٠٣٧	٦

٢٠- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٩٥٠,٨٠٦	٦٩٦,٦٠٢	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٨٤٨,٥٧٣	٦٩٥,٠٨٠	دعاية وإعلان وعمولات بيع
٤٣,٥٧٦	٥٠,٠٤٠	مصاريف إيجار رئيسي
١,٨٤٢,٩٥٥	١,٤٤١,٧٢٢	

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٦٩٠,٤٨٣	١,١٥٢,٠٤٢	٤ و ١٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٣٤,٧٤١	٦٤٧,١٢١		رواتب وأجور ومزايا موظفين
٣١٥,٢٨٤	٤٦٥,٦٣٠		صيانة
٢١٨,٩٥٦	٢٤٧,٥٩٠		استشارات وخدمات مهنية
١٢٢,٣٥٩	١٢٣,١٠٠		إيجارات
٣٧,٥٤٣	٣٧,٥٣٣		أتعاب وحوافز للإدارة
٤٢,٥٧١	٢١,٥٦٦		سفر وتنقل
١٧,٤٧١	(٨,٢٩١)		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٠٩,٩٤١	٨٨٨,٦٤٥		أخرى
<u>٢,٦٨٩,٣٤٩</u>	<u>٣,٥٧٤,٩٣٦</u>		

٢٢- توزيعات الأرباح

بلغ إجمالي الأرباح النقدية الموزعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مبلغ ٢,٨٨٨ مليون ريال سعودي، بواقع ٣,٧٥ ريال سعودي عن كل سهم قائم.

٢٣- (خسارة) السهم

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

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٤ 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.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٤ الأدوات المالية (تتمة)

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 العمولة.

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.

٢-٢٤ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث توقعاتها النقدية بشكل منتظم وعندما يكون ذلك مناسباً يضاف أي فائض نقدي ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل. لدى المجموعة عميلان رئيسيان يمثلان ٣٤% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٤٣% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م). 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 الجوهرية. تعترف المجموعة بالمخصصات عن طريق قياس احتمالية تحصيل الأموال من العملاء إذا كانت احتمالية التحصيل منخفضة وتأخذ في الاعتبار شطب الديون المستحقة. تعطي عمليات الائتمان والتحصيل مؤشرات دورية عن أعمار الأصول المالية.

٣-٢٤ 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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-٢٤ 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.

٥-٢٤ 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 والنقطة التشغيلية والرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتطابق تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. (انظر إيضاح ١٢).

٦-٢٤ مخاطر السعر

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

٧-٢٤ 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.

٢٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٢٥ ارتباطات

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

٢-٢٥ التزامات محتملة

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

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

٢٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٢٥-٢ التزامات محتملة (يتبع)

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

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

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

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

تتعرض 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

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

٢٦- معلومات قطاعية

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

٢٧- إعادة التصنيف

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م لكي تتوافق مع عرض السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م كما يلي:

الرصيد المدرج سابقاً في القوائم المالية الموحدة	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
الإيرادات	٨,٩٩٤	١٤,٠٠٤,٠١١
تكاليف الخدمات والمبيعات	(١٢٩,٦٠٦)	(٧,٢٢٥,٤٧٢)
مصاريف عمومية وإدارية	١٢٠,٦١٢	(٢,٦٨٩,٣٤٩)