

**شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٦م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة السنة 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 للمحاسبين 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.

لفت الإنتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١٢ مليار ريال سعودي (في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ١٩,٣ مليار ريال سعودي) والتي تشير إلى أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تحسين نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية. تتوقع إدارة المجموعة استمرار الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق أعمالها التشغيلية. وبناءً على ذلك تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢١ شوال ١٤٣٧ هـ

الموافق: ٢٦ يوليو ٢٠١٦ م

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 يونيو		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٥م	٢٠١٦م		
			الموجودات المتداولة
٦٦٤,٦٨١	٥٥٧,٢٠٩		النقدية وشبه النقدية
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٣,٧٤٠,٨٥٦	٣,٧١٣,٢٧٣	٣	ذمم مدينة
٢٥,٢٥١	٦٨,٦٠٦		المستحق من طرف ذي علاقة
٦٥٤,٧٠٣	٢٤٧,٣١٤		مخزون
١,٦٧٢,٨٨٦	١,٨٦٣,٨٢٨		المصاريف المنفوعة ممتما والموجودات الأخرى
٨,٥٠٨,٣٧٧	٧,٦٥٠,٢٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٣,٧١٦,٩٨٣	٢٤,٦٧٨,٢٥٥	٤	ممتلكات ومعدات
٨,٢٩٤,٩٨٣	٧,٧٣٩,٥٤٠	٥	رسوم اقتناء التراخيص
١,٨٧٧,٧٣٩	٩٧٨,٥٨٨		نفقات مقدمة رأسمالية
١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥		شهرة
١١,٣٠١	١٩,٠٠٣		الاستثمارات
٣٥,٣٦٧,٨٧١	٣٤,٨٨٢,٢٥١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣,٨٧٦,٢٤٨	٤٢,٥٣٢,٤٨١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١٥,٦٢٦,٩٤١	٨,٤٠٩,٩٢٥	٦	الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٦,٩٣٦,٦٩٢	٥,٣٣٨,٣٠٦		ذمم دائنة
١٦٦,١١٩	٢٤١,٧١٠		مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,١٧٢,١١٢	٥,٦٥٧,٩٦٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٦,١٣٦	٣٥,٥٥٨		مخصص الزكاة
٢٧,٩٤٨,٠٠٠	١٩,٦٨٣,٤٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٦,٩٩٣,٣٣٥	٦	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٢١٩,٧٨٤	٢٥٩,٤٩٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٩,٧٨٤	٧,٢٥٢,٨٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٨,١٦٧,٧٨٤	٢٦,٩٣٦,٢٩٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	٧	احتياطي نظامي
٥,٣٥٧,٩٩٣	٥,٢٤٥,٧١٧		أرباح مبقاة
١٥,٧٠٦,٩٦٤	١٥,٥٩٤,٦٨٨		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠	١,٥٠٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٧٠٨,٤٦٤	١٥,٥٩٦,١٨٨		مجموع حقوق الملكية
٤٣,٨٧٦,٢٤٨	٤٢,٥٣٢,٤٨١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
الرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

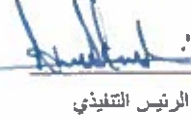
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

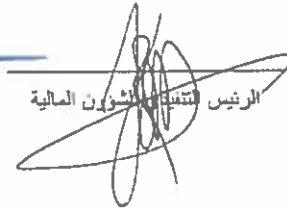
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٧,٢٣٦,٣٩١	٦,٧٢٩,١٥٩	٣,٥٥٦,٢٥٨	٣,٢٨٨,٨٨٤	الإيرادات
(٣,٤٣٧,٣١٤)	(٢,٧١٦,٥٠٨)	(١,٦٧٤,٨٠٤)	(١,٢٠١,٤٥٦)	تكلفة الخدمات والمبيعات
٣,٧٩٩,٠٧٧	٤,٠١٢,٦٥١	١,٨٨١,٤٥٤	٢,٠٨٧,٤٢٨	إجمالي الربح
مصاريف التشغيل:				
(٧٩٤,٩٤٥)	(٧٠٤,٦٢٨)	(٤٠٤,٩٨٥)	(٣٨٢,٨٢٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٩٩٥,٩٩٦)	(١,٠٦٢,٢٩٣)	(١,٣٩٩,٨٧٤)	(٥٧٤,٦٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٧٥,١٥٢)	(١,٩٦١,٠٤٠)	(٨٩٣,٥٦٦)	(٩٨٤,٣٦٠)	الاستهلاك والإطفاء
(٤,٥٦٦,٠٩٣)	(٣,٧٢٧,٩٦١)	(٢,٦٩٨,٤٤٥)	(١,٩٤١,٨٢٧)	إجمالي مصاريف التشغيل
(٧١٧,٠١٦)	٢٨٤,٦٩٠	(٨١٧,٠٠١)	١٤٥,٦٠١	الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١٢٥,٧٧٨)	(٢٦٢,٨٢٤)	(٥٨,٢٥٦)	(١٤٠,٧٩٧)	مصاريف تمويلية
٨٤,٧٠٧	٤٨,٠٠٢	٦٩,٩٤٩	٣٤,٧٧٤	إيرادات أخرى
(٨٠٨,٠٨٧)	٦٩,٨٦٨	(٨٠٥,٣٠٨)	٣٩,٥٧٨	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٣٧,٣٤٠)	(٣٤,٤٤٦)	(٩٥,٥٩٧)	(٢٠,٧٦١)	الزكاة
(٩٤٥,٤٢٧)	٣٥,٤٢٢	(٩٠٠,٩٠٥)	١٨,٨١٧	صافي ربح / (خسارة) الفترة
(١,٠٠٠)	٠,٣٧	(١,٠٦)	٠,١٩	ربحية / (خسارة) السهم (بالريال السعودي) من:
(١,٠٠٠)	٠,٣٧	(١,٠٦)	٠,١٩	الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١,٠٢٣)	٠,٠٥	(١,١٧)	٠,٠٢	صافي ربح / (خسارة) الفترة

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 إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

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

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		الأنشطة التشغيلية
(٩٤٥,٤٢٧)	٣٥,٤٢٢	صافي ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) إلى صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١,٤٧٦,٨١٢	١,٦٦١,٣١١	استهلاك
٢٩٨,٣٤٠	٢٩٩,٧٢٩	إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
١,٠٠٤,٣٠٥	١٥٢,١٧٢	مخصص الديون المشكوك فيها
١٢٥,٧٧٨	٢٦٢,٨٢٤	مصاريب تمويلية
٧,٣٨٠	-	شطب استثمار
(٥٠,٢٧٥)	(١٤,٦٤٨)	مخصص مخزون متقدم
١٣٧,٣٤٠	٣٤,٤٤٦	مخصص الزكاة
		التغيرات في رأس المال العامل:
		النم المدينة
(٢٧٢,٦٣٠)	(٤٤١,٣٥٥)	المستحق من طرف ذي علاقة
٣١,١٤٣	(٣٢,٠٩٨)	مخزون
٢١٣,٦٤٦	٢٥٣,١٩٣	المصاريب المدفوعة متماً والموجودات الأخرى
(٥٢,٤٥٠)	(٣٥١,٦٥٤)	ذمم دائنة
٢١٤,٨٩٤	٤٣٤,٥٤٢	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٢٠,٨٤٥	٣٠,٧٤٠	مصاريب مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٢٩,٨٨٠	١٩٧,٦٠٠	مصاريب تمويلية مدفوعة
(١٠٦,٧٢٥)	(٢٦٠,٧٨٧)	الزكاة المدفوعة
(١٠٤,٥٢١)	(٧٦,٥٩٩)	مكافأة نهائية الخدمة، صافي
١٩,٨٦٣	١٩,٦٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٣٥٨,١٩٨	٢,٢٠٤,٤٨٣	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
(١,٦١٢,٨٦٢)	(٣,٤٦٦,٤٦٢)	استبعادات ممتلكات ومعدات
٣٣٦	٢٥٩	اقتناء رخص
(٢٧,٥٧١)	(١٣,٠٥٦)	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة أخرى
١٢,٣٩٠	-	استثمارات في شركة زميلة
٥,٤٣٢	-	استثمار قصير الأجل
(٦٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٧٢,٢٧٥)	(٣,٤٢٩,٢٥٩)	الأنشطة التمويلية
		المتحصل من قروض طويلة الأجل
١٧,١٧٩	٢,٦٩٧,١٧٢	سداد قروض طويلة الأجل
(١,٤٠٢,٧٥٣)	(١,٤١٢,٧٥٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٣٨٥,٥٧٤)	١,٢٨٤,٤١٥	
		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
(١,٢٩٩,٦٥١)	٥٩,٦٣٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٩٦٤,٣٣٢	٤٩٧,٥٧٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٦٦٤,٦٨١	٥٥٧,٢٠٩	
		معلومات إضافية غير نقدية:
(١,٠٨٤,١٣٢)	(١,٦٣٢,١٠٢)	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

الرئيس التنفيذي
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
عضو مجلس الإدارة المتفرغ

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٥,٥٦٠,٧٦٦	١,٥٠٠	١٥,٥٥٩,٢٦٦	٥,٢١٠,٢٩٥	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
٣٥,٤٢٢	-	٣٥,٤٢٢	٣٥,٤٢٢	-	-	صافي ربح الفترة
١٥,٥٩٦,١٨٨	١,٥٠٠	١٥,٥٩٤,٦٨٨	٥,٢٤٥,٧١٧	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
١٦,٦٥٣,٨٩١	١,٥٠٠	١٦,٦٥٢,٣٩١	٦,٣٠٣,٤٢٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
(٩٤٥,٤٢٧)	-	(٩٤٥,٤٢٧)	(٩٤٥,٤٢٧)	-	-	صافي خسارة الفترة
١٥,٧٠٨,٤٦٤	١,٥٠٠	١٥,٧٠٦,٩٦٤	٥,٣٥٧,٩٩٣	٢,٦٤٨,٩٧١	٧,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

١- التكوين والنشاط

١-١ شركة إتحاد إتصالات

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

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

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

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٧,٧٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٧٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

٢-١ الشركات التابعة

فيما يلي ملخص بالشركات التابعة للمجموعة ونسب الملكية في كل منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة (تتمة)

- 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 غيرها.
- 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.

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

١-٢-١ شركة موبيلي فنتشرز القابضة ش.ش.و

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

٢-٢-١ شركة موبيلي انفوتك الهند الخاصة المحدودة

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

٣-٢-١ شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات

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

٤-٢-١ شركة شبكة زاجل الدولية 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 وإشتمل 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)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة (تتمة)

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم 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 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 ٢٠١٥ م.

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١٢ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١٩,٣ مليار ريال سعودي) التي تشير إلى أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها تعتمد على قدرتها على تعزيز أداء نتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية. 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 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 وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المدرجة للايرادات و المصروفات 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 وإفتراسات 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 للتحويل 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، والإمتناع أو عدم الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل. 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 التحويل في السنوات السابقة. بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المدرج ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م مبلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ١,٠٠٤ مليون ريال سعودي).

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقدرة لكل أصل بشكل دوري ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي أو التقادم الفني أو التجاري والمحددات القانونية وغيرها لاستخدام الأصل. ولكن من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بشكل جوهري من التغيرات في مبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات 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 وحوافز تشغيلية تسمح للمجموعة بالحصول على منتجات وخدمات إضافية بغير مخفضة. تقوم الإدارة، عندما يكون ذلك ملائماً، بتجميع تلك الترتيبات وتخصيص صافي تكلفة هذا التجميع بين مختلف المنتجات والخدمات بناءً على أفضل تقدير للقيمة العادلة للمكونات الفردية. تتم رسمة تكلفة هذه المكونات أو قيدها كمصاريف وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة.

(د) الربوط الزكوية

تقوم الإدارة بوضع مخصص للزكاة وضريبة الاستقطاع وفقاً لمتطلبات مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") وهو قابل للتعديل بناءً على الربوط النهائية المستلمة من المصلحة. تقوم المجموعة ببيع المطبوعات 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

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 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.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 (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 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 الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك وتسهيلات المراجبات 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 الأولية وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، 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 للتحصيل 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 الخليوية 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.

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 المقرر لكل منها وفقاً لنسب الاستهلاك السنوية.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

معدل الاستهلاك

٥ %	مباني
١٠ %	تحسينات عقار مستأجر
٤ % - ٢٠ %	معدات شبكة الاتصالات
١٦ % - ٢٠ %	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 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 الأجور والتكاليف المباشرة الأخرى، أما الإصلاحات والتحسينات الصغيرة فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة 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 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 الأولية. 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 الأولية.

٩-٢ الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة استحواذ الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة في تاريخ الاستحواذ وتقيد في القوائم 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.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد 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.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ 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)

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

١٢-٢ القروض

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ مخصصات

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

١٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم تحميل الزكاة المستحقة على المجموعة والزكاة المتعلقة بملكية المجموعة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل 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 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 محملة على العملاء نتيجة عمليات التفعيل والربط واستخدام العملاء

لفتترات 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 لفتترات البث والرسائل النصية وخدمات البيانات كجزء من الفواتير الدورية ويعترف

بها كإيراد خلال فترات الربط المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات غير المفوترة والناتجة 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 إلي أن يقوم العميل باستخدام فترات البث.

(ج) يتم إثبات إيرادات رسوم التفعيل والربط بشكل كامل، وهي رسوم غير قابلة للاسترداد تدفع لمرة واحدة فقط عند ربط

العملاء بشبكة المجموعة خلال الفترة التي تنتهي فيها التزامات المجموعة. لا يعتمد دفع الرسوم للمجموعة على إعادة البيع أو الدفع من قبل المستخدم النهائي حيث لا توجد للمجموعة التزامات إضافية فيما يتعلق بإعادة البيع أو التسليم وتتحقق جميع المعايير الأخرى لإثبات الإيرادات.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

- (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 البيني على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة للمشغلين الآخرين مقابل خدمات الاتصالات الانتهائية عن فترات الاتصال، وخدمات الرسائل النصية وتوفير خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى للفترة المفوتر عنها وفقاً للتعرف المتفق عليها.
- (و) يتم إثبات إيرادات التجوال على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة لشركاء التجوال بناءً على الحركة الفعلية لنقل البيانات خلال الفترة المفوتر عنها.
- (ز) يتم إثبات الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وشرائح الاتصال المستبدلة عند تسليمها للعملاء في الفترة التي تتم فيها عملية البيع.
- (ح) فيما يتعلق بالعروض التي تتضمن تقديم عروض مجمعة، فإنه يتم تقسيم العرض إلى عناصر فردية لكل منها مساهمة منفردة في الإيرادات مقيمة من وجهة نظر العميل. ويتم توزيع قيمة العرض على كل عنصر من عناصر العرض بناءً على القيمة العادلة تناسبياً لكل عنصر. تقوم المجموعة بصفة عامة بتحديد القيمة العادلة لكل عنصر طبقاً لتقدير معتمد و موثوق لسعر البيع العادي لذلك العنصر على أساس مستقل.

١٨-٢ التكاليف والمصاريف

١-١٨-٢ تكلفة 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 البيني

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

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

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مبدئياً بسعر صرف العملة التشغيلية السائد في تاريخ تلك المعاملات. الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية ويتم تحويلها بالعملة التشغيلية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ القوائم المالية 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 بيانات اقتصادية ذات تضخم مرتفع التي تكون عملتها الرئيسية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

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

تدرج التعديلات المترجمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي 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.

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 مشكوكاً 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 المبدئي 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 خصوصاً 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.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢ التزامات محتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تدرج المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية 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 (١)).

٣- الذمم المدينة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	ذمم مدينة
٥,٩٥٣,٨٩٢	٦,٢٢٦,٢١٧	طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٢١٣,٠٣٦)	(٢,٥١٢,٩٤٤)	
<u>٣,٧٤٠,٨٥٦</u>	<u>٣,٧١٣,٢٧٣</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، وتم عقد الجلسة الأولى أمام هيئة التحكيم بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق (٢٠ ديسمبر ٢٠١٤ م)، تم خلالها الاتفاق على الإجراءات التي سنتبناها هيئة التحكيم في نظر النزاع، وقدمت الشركة خلال هذه الجلسة لائحة دعواها.

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

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ الموافق (١٤ فبراير ٢٠١٥ م)، عقدت الجلسة الثالثة أمام هيئة التحكيم واعتمدت هيئة التحكيم تعيين الشركة للمحامي الجديد لتمثيل الشركة في هذه القضية، وخلال هذه الجلسة قامت الشركة بتقديم لائحة الرد رقم ١ على لائحة الدفاع المقدمة من قبل زين السعودية، كما قدمت شركة زين السعودية ردها على الرد المقدم من الشركة بنفس الجلسة. بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٦ هـ الموافق (٢٣ مايو ٢٠١٥ م)، قامت الشركة بإعداد وتسليم لائحة تفصيلية تشمل اللائحة المطلوبة ومرفقاتها لأمانة سر هيئة التحكيم، وأقرت شركة زين باستلام اللائحة التفصيلية وحددت هيئة التحكيم مهلة قدرها شهران ونصف من تاريخ استلام اللائحة للرد عليها من قبل شركة زين السعودية.

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

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

٣- الذمم المدينة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

بتاريخ ٢١ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ الموافق (١ مارس ٢٠١٦ م)، قامت هيئة التحكيم بمخاطبة أطراف القضية وإبلاغهم بقرارها بتعيين خبير لإبداء رأيه الفني والمالي في القضية ووجهت هيئة التحكيم الأطراف لضرورة التعاون مع الخبير وتزويده بالمعلومات والمستندات اللازمة لتمكينه من أداء مهمته على أكمل وجه.

إن المبالغ الخاصة بإجراءات التحكيم تبلغ ٢,١ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م. هذا وقد قامت الشركة بالإحتياط المناسب لذلك وتجنيب مبلغ بقيمة ٢,٢ مليار ريال سعودي مقابل إجمالي الذمم المستحقة من شركة زين السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م. ليس هناك ديون مشكوك في تحصيلها محملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والمتعلقة بأرصدة شركة زين (٧٧٩ مليون ريال سعودي محملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٦ م.

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

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

٤- 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 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	-	١,٤٩٧	٩٢٨	١,١٩٥,٣٥٨	٣٦٣,٩٣٦	٨٦٢	-	٣١١,٠٤٧	١,٨٧٣,٦٢٨
إعادة تصنيف	-	(٧٥,٠١٩)	(٧,٥٤٥)	٨٢,٥٦٤	-	-	-	-	-
تحويلات	-	٦,٤٠٣	-	٣٣١,١١٨	٩,٦٤١	-	-	(٣٤٧,١٦٢)	-
استبعادات	-	-	-	(١,٠٠١)	(٧٢)	-	-	-	(١,٠٧٣)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٢٧٤,٧١٠	١,١٥٤,٤٢٥	٨٢٧,٠٣١	٣٤,٥٤٦,٣٨٣	٤,٧٣٢,٧٧٥	٤٩٩,٨٨٦	٣,٠٤٦	٧٧٥,٦٩٥	٤٢,٨١٣,٩٥١
الاستهلاك المتراكم									
١ يناير ٢٠١٦ م	-	١٤٣,٣٣٤	٥٤٢,٥١٧	١٢,٧١٥,١٠٧	٢,٦٣٤,٩٣٨	٤٣٧,٦٨٢	١,٦٢١	-	١٦,٤٧٥,١٩٩
استهلاك الفترة	-	٢١,٥٢٨	٣٢,٩٢٧	١,٣١٤,٢٣٨	٢٨٢,٠٣٥	١٠,٣٦٨	٢١٥	-	١,٦٦١,٣١١
إعادة التصنيف	-	(٢,٧٠٦)	(٩٥٠)	٣,٦٥٦	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	(٧٤٩)	(٦٥)	-	-	-	(٨١٤)
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	-	١٦٢,١٥٦	٥٧٤,٤٩٤	١٤,٠٣٢,٢٥٢	٢,٩١٦,٩٠٨	٤٤٨,٠٥٠	١,٨٣٦	-	١٨,١٣٥,٦٩٦
صافي القيمة الدفترية									
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٢٧٤,٧١٠	٩٩٢,٢٦٩	٢٥٢,٥٣٧	٢٠,٥١٤,١٣١	١,٨١٥,٨٦٧	٥١,٨٣٦	١,٢١٠	٧٧٥,٦٩٥	٢٤,٦٧٨,٢٥٥
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٢٧٤,٧١٠	٨٧٩,١٠٧	٢٨٩,٥٨٥	١٩,٦٢٢,٣١٠	١,٧١٢,١٨٠	٧٣,٤٧٣	١,٢٣٦	٨٦٤,٣٨٢	٢٣,٧١٦,٩٨٣

قامت المجموعة برسملة تكاليف إقتراض بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٢٣,٤٧ مليون ريال سعودي) ورواتب فنيين لدى الشركة بمبلغ ٩١ مليون ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٧٢,٥١ مليون ريال سعودي)، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ يونيو 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 (٣G)	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٦ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٨٠,٠٧٥	١٤,١٤٣,٨٢٥
إضافات	-	-	١٣,٠٥٦	١٣,٠٥٦
٣٠ يونيو 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	٢٤١,٣٠٣	١٤,٩١٤	٤٣,٥١٢	٢٩٩,٧٢٩
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٥,٦٩٤,٨٢١	٣٥١,٠٨٣	٣٧١,٤٣٧	٦,٤١٧,٣٤١
صافي القيمة الدفترية				
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٦,٥١٥,١٧٩	٤٠٢,٦٦٧	٨٢١,٦٩٤	٧,٧٣٩,٥٤٠
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٦,٩٩٧,٧٨٦	٤٣٢,٤٩٦	٨٦٤,٧٠١	٨,٢٩٤,٩٨٣

٦- القروض وأوراق الدفع

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	قروض طويلة الأجل يطرح: الجزء المتداول غير متداول
١٥,٦٢٦,٩٤١	١٥,٤٠٣,٢٦٠	
(١٥,٦٢٦,٩٤١)	(٨,٤٠٩,٩٢٥)	
-	٦,٩٩٣,٣٣٥	

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 يونيو ٢٠١٦ 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 يونيو ٢٠١٥.

(أ) تصنيف القروض وأوراق الدفع

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	قروض وأوراق دفع يطرح: الجزء المتداول غير متداول
١٥,٦٢٦,٩٤١	١٥,٤٠٣,٢٦٠	
(٢,٢٣٨,٣٠٠)	(٨,٤٠٩,٩٢٥)	
١٣,٥٨٨,٦٤١	٦,٩٩٣,٣٣٥	

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(ب) تفاصيل استحقاق القروض وأوراق الدفع

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٠٣٨,٣٠٠	٨,٤٠٩,٩٢٥	أقل من سنة واحدة
١٠,٣٢١,٤٤٠	٦,٢٤٣,٥٤٢	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٣,٢٦٧,٢٠١	٧٤٩,٧٩٣	أكثر من خمس سنوات
<u>١٥,٦٢٦,٩٤١</u>	<u>١٥,٤٠٣,٢٦٠</u>	

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

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

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
	٧,٤٨٦ مليون ريال سعودي	١,١٣٦ مليون ريال سعودي	٦,٣٥٠ مليون ريال سعودي	تتوزع مدة القرض إلى خمس وسبع سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة مع سداد القسط الأول في أغسطس ٢٠١٢م وعلى أن يتم سداد القسط الأخير في ١٢ فبراير ٢٠١٩م	معدل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١٠ مليار ريال سعودي	١٠ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٢م	سداد الأرصدة القائمة من القروض المتحصل عليها سابقاً من قبل شركة موبايلي وتمويل المصروفات الرأسمالية للشركة ومتطلبات رأس المال العامل	إعادة تمويل طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنوك محلية
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مدتها ٨,٥ سنوات	١,٤٨٦ مليون ريال سعودي	١,٢٥٤ مليون ريال سعودي	٢٣٢ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت سنوياً	٥١٢ مليون دولار أمريكي (١,٩٢٠ مليون ريال سعودي)	٦٤٤ مليون دولار أمريكي (٢,٤ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثالث من ٢٠١٣م	الحصول على معدات لشبكته من كل من شركتي نوكيا سيمنز نتوركس (NSN) واريسون لترفيقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	وكالة انتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة انتمان التصدير السويدية (EKN)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

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

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مدتها ٨,٥ سنوات	٥٦٩ مليون ريال سعودي	٤٨٣ مليون ريال سعودي	٨٦ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت سنوياً	١٧٤ مليون دولار أمريكي (٦٥٢ مليون ريال سعودي)	٤٥١ مليون دولار أمريكي (١,٦٩١ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤م	الحصول على معدات لشبكتها 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	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	وكالة انتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة انتمان التصدير السويدية (EKN)
	١,٤١٢ مليون ريال سعودي	١,٢٧٢ مليون ريال سعودي	١٤٠ مليون ريال سعودي	٧,٥ سنوات	أقساط مجدولة	معدل مرابحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٤م	لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	البنك السعودي للاستثمار
	٢٣٠ مليون ريال سعودي	٧٢ مليون ريال سعودي	١٥٨ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	أقساط نصف سنوية	معدل 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 ٢٠١٤م	الحصول على أجهزة حلول وأنظمة سيسكو	تسهيلات موردين	موبايلي	أنظمة سيسكو العالمية

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
فترة استخدام مدتها سنتان وفترة سداد مدتها ٨,٥ سنوات	٣٥١ مليون ريال سعودي	٣٠٧ مليون ريال سعودي	٤٤ مليون ريال سعودي	١٠,٥ سنوات	أقساط نصف سنوية	معدل ثابت سنوياً	١٠١ مليون دولار أمريكي (٣٧٧ مليون ريال سعودي)	١٢٢ مليون دولار أمريكي (٤٥٨ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤م	شراء أجهزة ومعدات اتصالات من الكاتل- لوسنت	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	وكالة انتمان التصدير الكندية (EDC)
	٤٣٥ مليون ريال سعودي	-	٤٣٥ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	دفعة واحدة مستحقة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٧م	معدل مرابحة قائم على الليبور مضافاً 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 ٢٠١٤م	تمويل الجزء غير المغطى من الاتفاقيات مع وكالة انتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة انتمان التصدير السويدي (EKN) ووكالة انتمان التصدير الكندية (EDC)	تمويل ثنائي طويل الأجل ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنك سوسيتيه جنرال
	٥٢٢ مليون ريال سعودي	٤٤٢ مليون ريال سعودي	٨٠ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة	معدل مرابحة قائم على السييور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثالث من ٢٠١٤م	لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	سامبا

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإفراض
	٤٦٣ مليون ريال سعودي	٤١٢ مليون ريال سعودي	٥١ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة	مُعدّل مرابحة قائم على السييور 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
	١,٠٦٧ مليون ريال سعودي	٥٣٣ مليون ريال سعودي	٥٣٤ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	دفعات غير منتظمة		١,٠٦٧ مليون ريال سعودي	١,٠٦٧ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثاني من ٢٠١٣م	تسهيلات موردين اريكسون ، هاواي ، طاليس ، المؤسسة الصينية للإتصالات	تسهيلات موردين	موبايلي	ديون اخرى (سندات لأمر)
	٣٩٨ مليون ريال سعودي	٢٩٨ مليون ريال سعودي	١٠٠ مليون ريال سعودي	٣,٥ سنوات	أقساط مجدولة	مُعدّل مرابحة قائم على السييور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	٤٠٠ مليون ريال سعودي	٤٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٦م	تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل	تمويل متوسط الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنك الراجحي
	٩٨٤ مليون ريال سعودي	٧٨٤ 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 السييور 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
	١٥,٤٠٣ مليون ريال سعودي	٦,٩٩٣ مليون ريال سعودي	٨,٤١٠ مليون ريال سعودي											المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ يونيو 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- ربح / (خسارة) السهم

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساسية من العمليات الرئيسية ومن الربح / (الخسارة) الصافي للفترة بتقسيم الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية و الربح / (الخسارة) الصافي للفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٧٧٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو 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.

٢-٩ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم وعندما يكون ذلك مناسباً يضاف أي فائض نقدي ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل. لدى المجموعة عميلان رئيسيان يمثلان ٣٣٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٣٦٪ كما في ٣٠ يونيو 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. تقيّد 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)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٩ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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 يونيو 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 ارتباطات

على المجموعة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية بلغت ٣,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٨,٢ مليار ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف 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 ٦٧٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٤٣٦ 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 (٣٥١) للطعن في قرارات الغرامات المنظورة لدى المحكمة الإدارية ومقدارها ٦٤٧ مليون ريال سعودي في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.
- وقد أصدر ديوان المظالم حتى تاريخه (١٨٠) حكماً لصالح المجموعة تقضي بإلغاء (١٨٠) قراراً من قرارات اللجنة الصادرة بتغريم الشركة وتبلغ القيمة الإجمالية للغرامات الملغاة ٤٥٤ مليون ريال سعودي في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.
- قد أصبح بعض هذه الأحكام نهائياً واجب النفاذ وبلغ مجموع غراماتها الملغاة بحكم نهائي ٣٢٦ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.

إضافة إلى ما سبق، توجد (١٧) دعوى مقامة من المجموعة ضد قرارات الهيئة والخاصة بألية إحتساب الرسوم الحكومية وغيرها من بينها (١١) قضية تتعلق بالرسوم الحكومية في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م، وقد صدر حكم نهائي لصالح المجموعة في (٤) أربعة قضايا وحكم ابتدائي واحد في قضية أخرى 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 ٨٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م اعتقاداً من الإدارة بأنه 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 ٣٠ يونيو 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 (٤٣) قراراً ابتدائياً و(١٠٢) قراراً نهائياً لصالح المجموعة في هذه القضايا كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل للأعوام حتى عام ٢٠١٥ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. تعززت المجموعة تقديم 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 و٢٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي اعترضت عليها إدارة المجموعة أمام اللجان الابتدائية والاستئنافية لمصلحة الزكاة والدخل.

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 الربط 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)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٨٣,٠١٪ وقطاع الأعمال والقطاعات الأخرى ١٦,٩٩٪ من إيرادات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٧٩,٢٢٪ و ٢٠,٧٨٪، 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

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كي تتوافق مع عرض الفترة الحالية.

قائمة المركز المالي

الرصيد بعد إعادة التصنيف ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	الرصيد المدرج سابقا ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	
١,٦٧٢,٨٨٦	٣,٦٥٣,٨٤٨	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
٢٣,٧١٦,٩٨٣	٢٣,٦١٣,٧٦٠	ممتلكات ومعدات
١,٨٧٧,٧٣٩	-	دفعات مقدمة رأسمالية
٦,٩٣٦,٦٩٢	٦,٩٥٠,٤٦٧	ذمم دائنة
٥,١٧٢,١١٢	٥,٢٠٤,٤٧٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٦,١٣٦	-	مخصص الزكاة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م		قائمة الدخل
الرصيد بعد أعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقا	الرصيد بعد أعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقا	
٧,٢٣٦,٣٩١	٧,٢١١,٦٠٨	٣,٥٥٦,٢٥٨	٣,٥٦٨,٣٨٧	الإيرادات
٣,٤٣٧,٣١٤	٣,٣٦١,٨٤٠	١,٦٧٤,٨٠٤	١,٦١٩,٢٠٥	تكلفة الخدمات والمبيعات
٧٩٤,٩٤٥	٧٩٤,٩٣٦	٤٠٤,٩٨٥	٤٢٧,٢٣٩	مصاريف بيعية وتسويقية
١,٩٩٥,٩٩٦	٢,٠٤٦,٦٩٦	١,٣٩٩,٨٧٤	١,٤٤٥,٣٤٨	مصاريف عمومية وإدارية
٨٤,٧٠٧	٨٤,٧٥٨	٦٩,٩٤٩	٧٠,٠٠١	إيرادات أخرى
-	٥١	-	٥٢	حصه الشركة في خسائر شركة زميلة

تعتقد إدارة المجموعة ان إعادة التصنيف أعلاه يعكس بدقة اعلى الوضع المالي للشركة ونتائج عملياتها للفترة السابقة.