

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مع تقرير مراجعي الحسابات

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٣٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

تلفون
فاكس
إنترنت

رقم الترخيص ٣٢٣/١١/٤٦٦ تاریخ ١٤١٢/٩/٧

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
بروج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات

السادة المساهمين / شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة إتحاد إتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) المعترفة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئوليّة الإدارَة عن القوائم المالية الموحدة

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

مسئوليّة مراجع الحسابات

إن مسؤوليتنا 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 إلتزاماً بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحقيق وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد 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 اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. عند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمجموعة بغضون 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 الإدارَة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقواعد المالية.

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

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١) تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة إتحاد اتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية لسنة 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.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ
الموافق: ٩ مارس ٢٠١٧ م

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

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

كميات ٣١ ديسمبر			
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
٤٩٧,٥٧٠	٨٦٦,١٠٩	٣	الموجودات
١,٢٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		الموجودات المتداولة
٣,٤٢٤,٩٠	٣,٧٠١,٣٤٠	٤	التالية وشبيه التقديمة
٣٦,٥٨	٦٩,٥٦٨	٥	استثمارات قصيرة الأجل
٤٨٥,٨٥٩	٤٠٠,٠٧٢	٦	نحو مدينة
١,٧٢٢,٠٢٢	١,٩٩٨,٩٤٩	٧	متحقق من طرف ذي علاقة
٧,٤١٦,٠٤٩	٧,٨٨٦,٠٣٨		مخزون
			مصاريف مدفوعة مقتضاها وموجودات أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤,٤٦٦,١٩٧	٢٤,٤٠٦,٣٩٣	٨	ممتلكات ومعدات
٨,٠٢٦,٢١٣	٧,٥٢٠,٥٩٨	٩	رسوم لكتاء تراخيص
١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥	١٠	شهرة
١٩,٠٣	١٩,٠٣		استثمارات
٩٨٢,٠٤٨	٨٩٣,٨١٦		دفعات رأسمالية مقدمة
٣٤,٩٦٠,٣٢٦	٣٤,٣٠٦,٦٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,٣٧٦,٣٧٥	٤١,١٩٢,٧١٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥,٧٦٦,٢٦٢	٧,٦٠٧,٩٠٤	١١	الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٦,٥٣٥,٨٦٦	٤,٥٢٠,٠٣٦	١٢	نحو دائنة
٢١,٩٧٠	١٣٨,٤٤٠	٥	متحقق إلى أطراف ذي علاقة
٥,٤٧٦,٣٩٣	٥,٦٣١,٤٦٣	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧,٧١١	٥٤,٥٩٨	١٤	مخصص الزكاة
١٨,٠٦٧,٢٠٢	١٧,٩٥٢,٣٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٥٠,٨,٥٥٣	٧,٦٠٠,٨٥١	١١	قرض وأوراق دفع طويلة الأجل
٢٣٩,٨٥٤	٢٨١,٧٣٧	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٧٤٨,٤٠٧	٧,٨٨٢,٥٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٨١٥,٦٠٩	٢٥,٨٣٤,٩٤٧		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	١٧	احتياطي نظامي
٥,٢١٠,٢٩٥	٥,٠٠٧,٣١٥		أرباح مبقة
١٥,٠٥٩,٢٦٦	١٥,٣٥٦,٤٨٦		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠	١,٥٠٠		حقوق الملكية غير المسطرة
١٥,٥٦٠,٧٦٦	١٥,٣٥٧,٧٨٦		مجموع حقوق الملكية
٤٢,٣٧٦,٣٧٥	٤١,١٩٢,٧١٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شكل الإيضاحات المرقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس التنفيذي

رئيس التفتيش والشؤون المالية

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
١٤,٤٢٤,١٢٥	١٢,٥٦٩,٣٩٧	١٧
(٦,٤٦٦,٠٣٧)	(٥,١٤٤,١١٢)	١٨
<u>٧,٩٥٨,٠٨٨</u>	<u>٧,٤٢٥,٢٨٥</u>	

الإيرادات
تكلفة الخدمات والمبيعات
إجمالي الربح

(١,٤٤١,٧٢٢)	(١,٢٧٢,٧٧٥)	١٩
(٣,٥٧٤,٩٣٦)	(٢,١٤٣,٠٩١)	٢٠
(٣,٦٢٥,٣٤٧)	(٣,٧٧٤,٦٧٣)	٩٠٨
(٨,٦٤٢,٠٠٥)	(٧,١٩٠,٥٣٩)	

مصاريف التشغيل:
مصاريف بيعية وتسويقية
مصاريف عمومية وإدارية
الاستهلاك والإطفاء
إجمالي مصاريف التشغيل

(٦٨٣,٩١٧)	١٣٤,٧٤٦	الربح / (خسارة) من العمليات الرئيسية
(٣٦١,٣٧٦)	(٥٥٦,٤١٤)	مصاريف تمويلية
١٢١,١٤٥	٧٥,٣٥٧	إيرادات أخرى
<u>(١٢٤,١٤٨)</u>	<u>(٢٤٦,٣١١)</u>	صافي الخسارة قبل الزكاة

الزكاة
صافي خسارة السنة

(١٦٨,٩٧٧)	٤٢,٣٣١	١٤
<u>(١,٩٣,١٢٥)</u>	<u>(٢٠٢,٩٨٠)</u>	

ربح / (خسارة) الناتج بالرجال السعودي من:
الربح / (خسارة) من العمليات الرئيسية
صافي خسارة في السنة

(٠,٨٩)	٠,٣٠	٢١
<u>(١,٤٢)</u>	<u>(٠,٦٦)</u>	<u>٢١</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

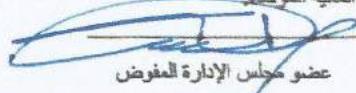
الرئيس التنفيذي

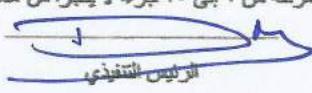
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		<u>إضاحات</u>
٢٠١٥	٢٠١٦	
(١,٩٩٣,١٢٥)	(٢٠٢,٩٨٠)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تعديلات لتصويرة صافي الخسارة إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٢٠٦,٣٩٦	٢٠,٨٠٤	مخصص مخزون متلاطم
٣,٢٧,٧٠٠	٣,٢٣٨,٤٠٧	استهلاك
٥٩٧,٦٤٧	٥٣٦,٢٦٦	إطفاء رسوم اقتناه التراخيص
٨١,٤٥٠	٦٨,٢٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٥٢,٠٤٢	٥٥١,٦٩٢	مخصص الديون المشكوك فيها
١٦٨,٦٧٧	(٤٣,٣٣١)	مخصص الزكاة
(٥,٦٩٦)	-	أرباح من بيع استثمار
٣٦٦,٣٧٦	٥٥٩,٤٩٤	مصاريف تمويلية
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٣,٦٠١)	(٨٢٨,٩٤٢)	الضم المدينة
١٩,٨٨٦	(٣٣,٦٦٠)	المستحق من طرف ذي علاقة
١٢٥,٨١٩	٢٦٤,٩٨٣	مخزون
٣١٥,١٥٥	(١٣٧,٥٧٢)	المصاريف المنفوعة مقاماً وال موجودات الأخرى
(١٠٩,٦٠٦)	٥٦١,٧٠٤	نجم دائنة
٦٥,٦٩٦	(٧٧,٥٥٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٤٤,١٦٠	١٥٦,٣٥٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣٥٠,١٠٩)	(٥١٥,٩٣٠)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(١٠٤,٥٨٣)	(٧٧,١٢٥)	الزكاة المنفوعة
(٤١,١١٢)	(٢٦,٣٩٩)	مكافأة نهاية الخدمة المنفوعة
٤,٩٥٨,٦٧	٤,٠١٧,٠١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٠٠٠)	٩٠٠,٠٠٠	استئثار قصير الأجل
(٣,٥٣٥,٢٥٥)	(٥,٥٧٢,٩٥٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٥,٢٠٢	٤٤	استبعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي
(٥٨,١٠٨)	(٣٠,٧٥١)	اقتناء رخصة
١٢,٣٩٠	-	استئجار رخصة
(٢٧٠)	-	استثمارات
١١,٠٧٦	-	متحصل من بيع استثمار
(٣,٦٩٤,٩١٥)	(٤,٧٠٣,٥٨٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢١٦,٤٠٦	٤,١٣٧,٢١٦	سداد قروض طويلة الأجل وأوراق دفع
(٢,٩٤٦,٣٢٠)	(٣,٠٨٢,١٠٤)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٧٢٩,٩١٤)	١,٠٥٥,١١٢	صافي الزيادة / (النقص) في التقدية وشبه التقدية
(١,٤٦٦,٧٦٢)	٣٦٨,٥٣٩	التقدية وشبه التقدية في بداية السنة
١,٩٦٤,٣٢٢	٤٩٧,٥٧٠	التقدية وشبه التقدية في نهاية السنة
٤٩٧,٥٧٠	٨٦٦,١٠٩	معلومات إضافية غير نقدية
(١,١٦٠,٤٥٧)	(٢,٥٧٧,٥٣٤)	مشتريات ممتلكات ومعدات محللة على نجم دائنة رأسمالية

شكل الإيضاحات المرقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي للشؤون المالية

1
7

၁၃၆

၁၃၅

عضو مجلس الإداره

الرئيس التنفيذي
وزير التربية والتعليم
الدكتور طارق شوقي

(جعفر البناي بالف الريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

السنة المتنبأة في ٣ ديسمبر ١٤٠٢م

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المدنية

شركة إنجلز للاتصالات

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط

١-١ شركة اتحاد إتصالات

شركة اتحاد إتصالات ("موبيلي" 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 المكتب للشركة هو ص.ب. ٢٣٠٨٨، الرياض ١١٣٢١، المملكة العربية السعودية.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤٠/٤٠ بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة 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 عناصرها وتقدم خدماتهما كافة على المستوى المحلي وال الدولي من خلال شبكتها الخاصة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنشاء وتشغيل شبكة الإتصالات اللاسلكية المتنقلة وشبكات الألياف البصرية وتمديدها، 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).

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

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

٢- الشركات التابعة

فيما يلي ملخص بالشركات التابعة للمجموعة ونسبة الملكية في كل منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	قيمة الاستثمار الأولى
		مباشرة	غير مباشرة
شركة موبيلي فنتشرز القابضة	البحرين	% ١٠٠	٢,٥١٠
شركة موبيلي انفوتاك الهند الخاصة المحدودة	الهند	% ٩٩,٩٩	% ٠,٠١
شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	% ٩٩	% ١
شركة شبة زاحل الدولية للإتصالات	المملكة العربية السعودية	% ٩٦	% ٤
الشركة الوطنية لحلول الأعمال	المملكة العربية السعودية	% ٩٥	% ٥
شركة صحتي للخدمات المعلوماتية	المملكة العربية السعودية	% ٩٠	% ١٠
شركة موبيلي - بلج آند بلاي المحدودة (تحت التصفية)	المملكة العربية السعودية	% ٦٠	٢,٢٥٠
الشركة الوطنية لحلول الأعمال ش.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	-	١٨٤

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١

الشركات التابعة (تتمة)

- تمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:
- تطوير البرامج الفنية لأغراض الشركة وتقديم خدمات الدعم الفني لتقنية المعلومات.
 - تنفيذ عقود تركيب وصيانة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية وتركيب أنظمة الحاسوب الآلي وخدمات المعطيات.
 - تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والألات 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 الحاسوب 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 والحاصل الآلي والأعمال المتعلقة بها، وبناء وصيانة وتشغيل برامج الحاسوب الآلي واستيراد وتصدير وبيع أجهزة ومعدات وبرامج أنظمة الاتصالات والحاصل 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 ل مباشرة 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 أو تأجيرها أو التأجير الفرعي لها للشركات الشقيقة أو لغيرها.
 - أن تكون لها مصلحة أو أن تشتراك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة أو التي قد تتعاونها على تحقيق أغراضها في مملكة البحرين وخارجها ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلتحق بها.
 - القيام بجميع الأعمال والخدمات المتعلقة بتحقيق الأغراض السابقة.

تضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية للشركات التابعة التالية:

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

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

٢-٢-١ شركة موبيلي انفوتک الهند الخاصة المحدودة

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٧م بالاستثمار في شركة تابعة، شركة موبيلي انفوتک الخاصة المحدودة، بنغالور - 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 ٠٠,١٪ المتبقية من رأس مال الشركة التابعة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة. السنة المالية للشركة التابعة تنتهي في ٣١ مارس من كل عام ويتم استخدام نفس الفترة المالية للشركة الأم عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٢-١ شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨م بحيازة ما نسبته ٩٩٪ من حصص الشركاء في شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة وائتمان الشراء جميع حقوق وأصول موجودات الشركة والتزاماتها وأسمها 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 ١٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة.

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢- الشركات التابعة (تتمة)

٤-٢-١ شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨م، بحجز ما نسبته ٩٦٪ من حصة الشركاء في شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات ("زاجل")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة وإشتمل الشراء جميع حقوق وأصول ومواردات زاجل والتزاماتها وأسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٨٠ مليون ريال سعودي تتجزأ 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 الشهادة 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 صحتي للخدمات المعلوماتية

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

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

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

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

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

٩- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

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

الإطار المحاسبي الجديد

تماشياً مع متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") ، يتعين على الشركات المدرجة التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي التي أقرتها الهيئة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م عند إعداد قوانها المالية وعند إعداد القوائم المالية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن الشركة سوف تقوم بتحليل أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على القوائم المالية لكل من السنة الحالية والسنة السابقة وعليه إدراج التسويات الازمة بقوانينها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ١٠,٧ مليار ريال سعودي) بينما بلغت صافي خسارة السنة ٢٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ١,١ مليار ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قامت المجموعة باستلام نموذج التزام من الدائنين عن التزامهم إعادة تمويل قروض المجموعة. في ١٢ فبراير ٢٠١٧ وبعد نهاية العام تم إعادة التمويل بمبلغ ٧,٩ مليار ريال سعودي من إجمالي القروض على مدى ٧ سنوات. تعتقد المجموعة بناء على التدفقات النقدية المتوقعة واستكمال إعادة التمويل أنها سوف تستمر في الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق الأعمال الطبيعية وبالتالي تعتقد الإدارة ومجلس الإدارة أنه من المناسب أن يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مفهوم الاستمرارية.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للنقد غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي بعدم إمكانية المجموعة تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للنقد المدينة. إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين، واحتمال أن يكون الدين مقبلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، والامتناع أو عدم الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن النقد المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل. يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهرية المستحقة، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييم على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة. بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المدرج ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٥٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ١,١٥٢ مليون ريال سعودي).

(ب) الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنويًا باختبارات للتأكد إذا ما كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة. تطلب هذه الاختبارات استخدام التقديرات لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على حسابات القيمة المستخدمة.

(ج) الممتلكات والمعدات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية لبنيود 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.

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢- السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تممة)

تخصيص التكاليف

تلزم المجموعة ترتيبات مع بعض مورديها الرئيسيين والتي قد تتضمن توفير منتجات وخدمات متعددة بما يشمل الممتلكات والمعدات والمخزون والصيانة وغيرها من الخدمات على مدار عدد من الفترات المالية. يمكن أن تتضمن هذه الترتيبات توفير موجودات وحوافز تشغيلية تسمح للمجموعة بالحصول على منتجات وخدمات إضافية بقيم مختلفة. 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 رسمة تكالفة هذه المكونات أو قيدها كمصاريف وفقاً لسياسة المحاسبة ذات الصلة.

(د) الربوط الزكوية

تقوم الإدارة بوضع مخصص للزكاة وضريبة الاستقطاع وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وهو قابل للتتعديل بناء على الربوط النهائي المستلمة من الهيئة. 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 الهيئة على النتيجة النهائية للاعتراضات التي يحق للمجموعة تقديمها. وعندما تختلف النتيجة النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم قيدها في البداية، تؤثر هذه الفروقات على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تم التحديد النهائي خلالها.

(هـ) التزامات محتملة

تعرض المجموعة لبعض الدعاوى القضائية. تم إعداد تقديرات للتكاليف المحتملة لتسوية هذه الدعاوى، إن وجدت، عبر استشارة مستشارين داخليين وخارجيين يتولون الدفاع عن المجموعة في هذه القضية، 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 للدعوى.

(و) الإيرادات

عرض المبالغ بالإجمالي مقابل الصافي

عندما تبيع المجموعة بضائع أو خدمات بصفة أصليل فإن الإيرادات والدفعتات للشركاء يتم إدراجها بالإجمالي تحت بند الإيرادات والتكاليف التشغيلية. إذا قامت المجموعة ببيع البضائع أو الخدمات بصفة وكيل فإن الإيرادات والدفعتات للشركاء تسجل ضمن الإيرادات بالصافي، حيث تمثل الهمامش المكتسب.

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

الترتيبات متعددة العناصر

بالنسبة للترتيبات التي تتضمن تسليم منتجات وخدمات مجتمعة 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 تقديرها 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 النقدية بناء على تقدير موضوعي و معتمد لأسعار البيع الفردية لكل منتج مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقد.

٣-٢ النقية وشبيه النقية

تضمن النقية وشبيه النقية النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك وتسهيلات المرابحات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتتها.

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.

شركة اتحاد اتصالات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٥-٢ الذهن المدمن

تظهر الديم بالمبالغ الأصلية للفوائير 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 للديم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الديم 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. يتم قيد شطب الديم 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 الديم المدينة القابلة للتحصيل بعد أكثر من 12 شهراً وتنظر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المال، الموحدة مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقد.

٦-٢ مخزون

يكون المخزون من أجهزة الهاتف والمعدات في موقع العميل وشراائح الهاتف الخلوي والبطاقات مسابقة الدفع وإعادة الشحن ويسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديرى في ظروف العمل الاعتيادية ومصاريف استكمال البيع. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للضاعة بطبيعة الحركة، والمخزون المتقدام ضمن تكاليف 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 المت肯دة في شرائها وتركيبيها صافية من أي خصومات من الموردين. يُحمل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر لكل منها، وفقاً لنسب الاستهلاك السنوية.

<u>معدل الاستهلاك</u>	<u>%</u>	<u>مباني</u>
تحسينات عقار مستاجر	% ٥	
معدات شبكة الاتصالات	% ١٠	
أجهزة وبرامج حاسب آلي	% ٤ - % ٢٠	
معدات مكتبية ومفروشات	% ٦ - % ٢٠	
سيارات	% ١٤ - % ٣٣	

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

تم رسمة التجديفات والتحسينات والتي تشمل الأجر و التكاليف المباشرة الأخرى إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي لل موجودات. أما الإصلاحات والتحسينات الصغيرة فيتم تحملها كمصروف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متطلبات 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 المرسلة، إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحمل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٨-٢ رسوم اقتناء التراخيص

يتم إطفاء رسوم اقتناء التراخيص حسب العمر النظامي للرخصة المقتناة. يتم تحويل 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 لانخفاض الدائم في رسوم التراخيص فيتم تحويل خسائر الانخفاض الدائم في قائمة الدخل الموحدة.

٩-٢ الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة استحواذ الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشترأة في تاريخ الاستحواذ وتزيد في القوائم المالية الموحدة بقيمتها الدفترية بعد التعديلات لخسارة الهبوط في القيمة.

١٠-٢ الاستثمارات في الشركات التابعة و الزميلة

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القراءة على توجيه سياساتها المالية والتغطية 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 و يتم عدم توحيدها من تاريخ توقيع السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة. تفاصيل تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة العادلة للموجودات المشترأة أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى التكاليف المباشرة العائدية 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 للتخيير، تزيد شهرة. تقييد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. يتم سنويًا اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتزيد بصفى التكلفة بعد حسم أي خسارة هبوط، إن وجدت.

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

(ب) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة. تقييد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، كما تقييد 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 مسؤولة لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقييد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسبيبات 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 و تعرض 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 المالكين 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.

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة الموجودات غير المالية، عدا الشهرة، فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لعرض 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 بعرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المُعَلَّم لقيمتها القابلة للاسترداد، على الأقل 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 الم Hutchلات المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتبدلة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٤-٢ مخصصات

تحسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة الالتزام قانوني أو ضمني حالياً نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تغيير قيمة الالتزام بشكلٍ موثوق به.

١٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحويل الزكاة المستحقة على المجموعة والزكاة 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 النهائي، 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 البلد التي تمارس فيها نشاطها. يتم تحويل 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 ويُحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين بطريق وحدة الدين المتوقعة. ويتم قيد المخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المكافأة المحددة.

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

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

١٧-٢ الإيرادات

تتألف الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة وتظهر صافية من الخصومات والحوافز والتخفيفات 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:

- (ا) تتألف الإيرادات من الاتصالات المتنقلة من مبالغ محملة على العملاء نتيجة عمليات التفعيل والربط واستخدام العملاء لفترات البيث والرسائل النصية وجميع خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى، بما في ذلك توفير خدمات البيانات والمعلومات رسوم ربط مستخدمي شبكات الاتصالات الأرضية والمحمولة الأخرى بشبكة المجموعة.
- (ب) يتم إثبات إيرادات استخدام العملاء لفترات البيث والرسائل النصية وخدمات البيانات كجزء من الفواتير الدورية ويعرف بها كإيراد خلال فترات الربط المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات غير المفوتة 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 إلى أن يقوم العميل باستخدام فترات البيث.
- (ج) يتم إثبات إيرادات رسوم التفعيل والربط بشكل كامل، وهي رسوم غير قابلة للاسترداد تدفع لمرة واحدة فقط عند ربط العملاء بشبكة المجموعة وقيدها كإيراد بالكامل على مدى 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 وتحقيق 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.
- (ه) يتم إثبات إيرادات الربط البياني على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقمنة للمشغلين الآخرين مقابل خدمات الاتصالات الائتمانية عن فترات الاتصال، وخدمات الرسائل النصية وتوفير خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى للفترة المفوتر عنها وفقاً للتعرفة المتقد 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 وشريحة الاتصال المستبدلة عند تسليمها للعملاء في الفترة التي تم فيها عملية البيع.
- (ح) فيما يتعلق بالعروض التي تتضمن تقديم عروض مجتمعة، فإنه يتم تقسيم العرض إلى عناصر فردية لكل منها مساهمة منفردة في الإيرادات مقيدة 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 لتقرير معتمد وموثوق لسعر البيع العادي لذلك العنصر على أساس مستقل.

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

١٨-٢ التكاليف والمصاريف

١٨-٢ تكاليف الخدمات والمبيعات

تمثل تكاليف الخدمات والمبيعات المتکبدة خلال الفترة وتشمل تكاليف البضائع المباعة وتکاليف العمل المباشرة ونفقات حكومية وتکاليف الاتصالات الداخلية ومصاريف غير مباشرة تتعلق بالإيرادات المثبتة.

١٨-٢ الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية رسوم تقديم الخدمة تجاريًا ورسوم الرخصة والطيف التردد 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 تكاليف الخدمات في قائمة الدخل الموحدة.

١٨-٢ ب مصاريف الربط البياني

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

١٨-٢ مصاريف بيعية وتسويقية

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

١٨-٢ مصاريف عمومية 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 وتکاليف 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 بالعملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية والتشغيلية

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.

(ب) معاملات وأرصدة

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤٠-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية (تممة)

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

٤١-٢ 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 لدفعت 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 دورى مستمر. يتم تكوين مخصص لذم الإيجار المدينة عندما تصبح مشكوكاً في تحصيلها، وتصنف المبالغ المستحقة لأكثر من سنة واحدة كموجودات غير متداولة.

٤٢-٢ برنامج الولاء للعملاء

تقدم المجموعة برنامج الولاء للعملاء الذي يقدم مزايا متنوعة للمشترين وعملاء آخرين. تعتمد مكافآت برنامج الولاء للعملاء على استخدام العميل للخدمات التي تقدمها المجموعة. تقوم المجموعة باحتساب رصيد المكافآت المكتسبة الخاصة ببرنامج الولاء للعملاء على حدة كجزء مستقل من عملية البيع وعلى أساس النقاط المشتراء 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 حتى يتم استخدام المكافآت. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب تقدير تأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للمزايا التي يمكن استخدام المكافآت بها مخصوصاً منها رصيد المكافآت المتوقع انتهاء صلاحيته. كما تبيع المجموعة أيضاً هذه المكافآت لأطراف ثالثة لاستخدامها في الأنشطة الترويجية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيراد من تلك المبيعات عند استخدام هذه المكافآت.

٤٣-٢ 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 القررة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تدرج المطلوبات المحتملة وإنما تقصص عنها في القوائم المالية الموحدة

شركة إتحاد اتصالات
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٢ 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 بالإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء.
- ٣- توفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئات اقتصادية محددة تتضمن مخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. (انظر أيضاً إيضاح ٤٤).

- ٣ النقدية وشبه النقدية

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
٩٣٦	٩٠٥	نقدية بالبنوك
٤٩٦,٦٣٤	٨٦٥,٢٠٤	نقد لدى البنوك
٤٩٧,٥٧٠	٨٦٦,١٠٩	

- ٤ الدعم المدينة

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
٥,٨٠٩,٨٧٠	٦,٤٣١,٢١٤	نجم مدينة
(٢,٣٨٥,٧٨٠)	(٢,٧٢٩,٨٧٤)	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٤٢٤,٠٩٠	٣,٧٠١,٣٤٠	

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

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
(١,٢٣٣,٧٣٨)	(٢,٣٨٥,٧٨٠)	الرصيد في ١ يناير
(١,١٥٢,٠٤٢)	(٥٥١,٦٩٢)	المحتمل للسنة
-	٢٠٧,٥٩٨	شطب خلال السنة
(٢,٣٨٥,٧٨٠)	(٢,٧٢٩,٨٧٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤م بالبدء 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 موقع الأبراج ووصلات التراسل ونقل الحركة الدولية. عقدت هيئة التحكيم عدة جلسات لمناقشة القضية وسماع دفوع وبيانات الطرفين كما سبق الإفصاح عن ذلك في حينه. كان آخر هذه الجلسات الجلسة التي عُقدت في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١٦م) لمناقشة مسؤولية تقرير الخبير الفني المعين من قبل هيئة التحكيم، والتي اختتمت بقرار هيئة التحكيم المتضمن قفل باب المرافعة وحجز القضية للنظر والدراسة.

شركة إتحاد اتصالات
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - **الذمم المدينة (تتمة)**

بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة باستلام حكم هيئة التحكيم لصالح الشركة والقاضي باستحقاق الشركة ل稂بلغ قدره ٢١٩,٤ مليون ريال سعودي، ويد حكم هيئة التحكيم هذا نهائياً ولمزماً لكلا الطرفين. وعليه فإن الشركة في صدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل المبلغ المحكوم به لصالحها من شركة زين. بعد نهاية العام قامت الشركة بتحصيل المبلغ بالكامل وفقاً لقرار التحكيم.

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٠,٣٢	٧٨,٠٠٢	خدمات الربط البيني والتجوال المقدمة
٦٠,٩٣٦	٧٢,٩٦٨	خدمات الربط البيني والتجوال المستلمة
٣٧,٥٣٣	٣٦,٦٨١	رسوم إدارية
٧١,٩٩٥	٦٣,٣٦٤	مصاريف إدارية أخرى
٤,١٤٥	٤,٤٨٨	خدمات اتصالات
٤,٥٢٦	٤,٣٥٠	خدمات أخرى

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٦,٥٠٨	٦٩,٥٦٨	مؤسسة الإمارات للاتصالات
٣٦,٥٠٨	٦٩,٥٦٨	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢١٠,٦٢٧	١٣٧,٠٠٦	مؤسسة الإمارات للاتصالات
٣٤٣	١,٤١٤	غرفة الإمارات لمقاصة البيانات
٢١٠,٩٧٠	١٣٨,٤٢٠	

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٦ - المخزون

<u>م ٢٠١٥</u>	<u>م ٢٠١٦</u>	
٧١٢,٢٨٤	٤٨٢,٠٨٣	أجهزة هاتف ومعدات في موقع العميل
٥٩,٩٧٥	٣٢,٤٩٧	شريحة اتصال
١٧,٥٨٩	١٠,٢٨٥	بطاقات مدفوعة مسبقاً وإعادة شحن
٧٨٩,٨٤٨	٥٢٤,٨٦٥	
<u>(٣٠٣,٩٨٩)</u>	<u>(٣٢٤,٧٩٣)</u>	يطرح: مخصص تقادم مخزون
<u>٤٨٥,٨٥٩</u>	<u>٢٠٠,٠٧٢</u>	

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

<u>م ٢٠١٥</u>	<u>م ٢٠١٦</u>	
<u>(١١٨,٠٦١)</u>	<u>(٣٠٣,٩٨٩)</u>	الرصيد في ١ يناير
<u>(٢٠٦,٣٩٦)</u>	<u>(٢٠,٨٠٤)</u>	المحمل للسنة
٢٠,٤٦٨	-	شطب خلال السنة
<u>(٣٠٣,٩٨٩)</u>	<u>(٣٢٤,٧٩٣)</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

- ٧ - المصاري夫 المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

<u>م ٢٠١٥</u>	<u>م ٢٠١٦</u>	
٤٢٦,٦٢٣	٣٧٦,٦٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٥٦,٢١٣	٢١٦,٥٩٦	إيرادات مستحقة
١٧٣,٩٨٣	١٧٨,٩٠١	تكليف موجلة
١١٦,٤٨٠	٩١,٠٢٤	دفعات مقدمة لموردين تجاريين
٦٤٨,٧٢٣	٨٣٥,٧٦٢	أخرى
<u>١,٧٢٢,٠٢٢</u>	<u>١,٦٩٨,٩٤٩</u>	

شراكة اتحاد اتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إِنْسَانُوا تَحْرِيرِ الْقَوْمِ الْمَالِيَّةِ الْمُوَحَّدةِ

(حصل على الملايين بخلاف الـ 10 ملايين التي صادفها في ذلك

٨- الممتلكات والمعدات

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- رسوم اقتناء التراخيص

الإجمالي	أخرى	رخصة خدمات الجيل الثالث (٣G)	رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	المكافأة
١٤,١٤٣,٨٢٥	١,١٨٠,٠٧٥	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦م
٣٠,٦٥١	٣٠,٦٥١	-	-	إضافات
١٤,١٧٤,٤٧٥	١,٢١٠,٧٢٦	٧٥٣,٧٥٠	١٢,٢١٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الإطفاء المتراكם				
٦,١١٧,٦١٢	٣٢٧,٩٢٥	٣٣٦,١٦٩	٥,٤٥٣,٥١٨	١ يناير ٢٠١٦م
٥٣٦,٢٦٦	٨٦,٣٤٤	٢٦,١٩٠	٤٢٣,٧٣٢	إطفاء السنة
٦,٦٥٣,٨٧٨	٤١٤,٢٦٩	٣٦٢,٣٥٩	٥,٨٧٧,٢٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
صافي القيمة الدفترية				
٧,٥٢٠,٥٩٨	٧٩٦,٤٥٧	٣٩١,٣٩١	٦,٣٣٢,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٨,٠٢٦,٢١٣	٨٥٢,١٥٠	٤١٧,٥٨١	٦,٧٥٦,٤٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦١٥٣٤ بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦) وافقت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات على تمديد تراخيص GSM والجيل الثالث ٣G لمدة ١٥ سنة إضافية اعتباراً من تاريخ انتهاء التراخيص الحالية ومن ثم قامت المجموعة بإعادة تقدير العمر الافتراضي المتبقى لاستهلاك تلك التراخيص لمدة ١٥ سنة إضافية. خلال فترة التدديد يتبع على الشركة دفع رسوم سنوية متغيرة لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات بنسبة ٥٪ من صافي الربح.

في ٢١ فبراير ٢٠١٧ منحت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات للشركة ترخيص لتقديم جميع خدمات الاتصالات المرخص بها بما في ذلك خدمات الهاتف الثابت والانترنت مقابل رسوم قدرها ٥ مليون ريال سعودي. وهذا الترخيص ساري حتى ٢١ أكتوبر ٢٠٤٣م.

١- الشهرة

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات
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 النقية المخصومة. تم إعداد التدفقات النقية المخصومة بناء على الموازنة المعتمدة. إن معدل الخصم المستخدم ١٠٪ و معدل نمو القيمة النهائية ١,٥٪.

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - القروض وأوراق الدفع

م٢٠١٥	م٢٠١٦
١٤,٢٧٤,٨١٥	١٥,٢٠٨,٧٥٣
(٥,٧٦٦,٢٦٢)	(٧,٦٠٧,٩٠٢)
<u>٨,٥٠٨,٥٥٣</u>	<u>٧,٦٠٠,٨٥١</u>

قرص طويلة الأجل
بطرح: الجزء المتداول
غير متداولة

(ا) تفاصيل استحقاق القروض وأوراق الدفع

م٢٠١٥	م٢٠١٦
٥,٧٦٦,٢٦٢	٧,٦٠٧,٩٠٢
٨,٥٠٨,٥٥٣	٦,٤٨٨,٨٥١
-	١,١١٢,٠٠٠
<u>١٤,٢٧٤,٨١٥</u>	<u>١٥,٢٠٨,٧٥٣</u>

أقل من سنة واحدة
من سنة واحدة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لدى المجموعة نماذج التزام من المقرضين عن التزامهم إعادة تمويل القروض. بعد نهاية السنة في ١٢ فبراير ٢٠١٧ تم إعادة تمويل المجموعة بنجاح بقرض يبلغ ٧,٩ مليار ريال سعودي على مدى ٢ سنوات. ونتيجة لذلك، سيتم تصنيف ٦ مليار ريال سعودي كمطلوبات غير متداولة مقارنة مع الموقف الحالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١١ - القروض وأوراق الدفع (التنمية)

(ج) تفاصيل الفروض وأوراق الدفع كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هي كما يلي:

(جميع البيانات بالآلاف من ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - القروض وأدراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الجزء طويل الأجل الإجمالي	الجزء المتداول المدة	شرط الدفع	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الأقراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الأقراض
فترة استخدام ١,٥ سنة مدتها ١١١ مليون ريال سعودي	٥١٤ مليون ريال سعودي	٩٧ مليون ريال سعودي	أقساطاً مجدولة	١٧٤ مليون دولار أمريكي (١٥٢ مليون ريال سعودي)	٤٠١ مليون دولار أمريكي (١٦٩١ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	١٠ سقوات	معدل ثابت سنويًّا	تمويل طول الأجل متزامن مع المحكمة الشرعية الإسلامية	وكالة لتمان الصندر (Finnvera) ورئاسة لتمان الصندر (EKN) السعودية	موبيلي
٨,٥ مليون ريال سعودي مدتها ٣ سنوات	٣ مليون ريال سعودي	٣ مليون ريال سعودي	أقساطاً مجدولة	١٣٦ مليون ريال سعودي	١٣٦ مليون ريال سعودي	دولار أمريكي	٧٥ سقوات	معدل مرابحة قائم على المستيرer مضافاً إليه هامش ربح ثابت	تمويل طول الأجل متزامن للشريك لاستثمار الملكية	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في
-	١٠٣٤ مليون ريال سعودي	١٠٣٤ مليون ريال سعودي	أقساطاً مجدولة	١٠٥ مليون ريال سعودي	١٠٥ مليون ريال سعودي	دولار أمريكي	٧٥ سقوات	معدل مرابحة قائم على المستيرer مضافاً إليه هامش ربح ثابت	تمويل طول الأجل متزامن للشريك لاستثمار الملكية	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في
-	١٠٢٠ مليون ريال سعودي	١٠٢٠ مليون ريال سعودي	أقساطاً مجدولة	١٠٥ مليون ريال سعودي	١٠٥ مليون ريال سعودي	دولار أمريكي	٧٥ سقوات	معدل مرابحة قائم على المستيرer مضافاً إليه هامش ربح ثابت	تمويل طول الأجل متزامن للشريك لاستثمار الملكية	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في
-	١٠٣٦ مليون ريال سعودي	١٠٣٦ مليون ريال سعودي	أقساطاً مجدولة	١٠٥ مليون ريال سعودي	١٠٥ مليون ريال سعودي	دولار أمريكي	٧٥ سقوات	معدل مرابحة قائم على المستيرer مضافاً إليه هامش ربح ثابت	تمويل طول الأجل متزامن للشريك لاستثمار الملكية	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في	الفريق والشريك (NSN) قدرات القدرة والتقدبات تقييداً جديدة بخدمات قطاع الأعمال شريعة خدمات القراء التقليدية لها في

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

١١- القروض وأدوات الدفع (تنمية)

الشركة المقرضة	طبيعة القرض	التاريخ	العملة	قيمة القرض	معدل الربح	الجزء المتدول	الجزء الأجل	الجذء مدين	شروط أخرى
موبايلي	تمويل طول الأجل مشترك مع اتصالات من الكابل.	الربح الثاني من ٢٠١٤	دولار أمريكي	١٢٢ مليون دولار	١٠١ مليون دولار	٤١ مليون	٢٨٩ مليون	٣٣٠ مليون	فترة استخدام مدتها ممتلأ وفترة بحداد مدتها ٨٥٪ من سنوات
موبايلي	تمويل طول الأجل مشترك مع اتصالات من الكابل.	الربح الثاني من ٢٠١٤	دولار أمريكي	١١١ مليون دولار	١٠١ مليون دولار	٤١ مليون	٢٨٩ مليون	٣٣٠ مليون	فترة استخدام مدتها ممتلأ وفترة بحداد مدتها ٨٥٪ من سنوات
بنك سوسيتيه جنرال	تمويل ثالثي طول الأجل مشترك مع اتصالات من الكابل.	الربح الثاني من ٢٠١٤	دولار أمريكي	١١٦ مليون دولار	١١٦ مليون دولار	٣٣١ مليون	-	٤٣١ مليون ريال سعودي	ممثل مرأبحة قالم على البيور ممتلأ بمدة تناول ٣٦ يوماً
موبايلي	تمويل الحجز غير الم郢ط من اتفاقيات مع وكالة المسال للتصدير وال وكلاء إقليمية (Finnvera) ووكالات التمويل (EKN) ووكالات التمويل الصناعي (EDC) والتكمية (EDC)	الربح الثاني من ٢٠١٤	دولار أمريكي	٤٣٠ مليون دولار أمريكي (٤٣١ مليون ريال سعودي)	٤٣٠ مليون دولار أمريكي (٤٣١ مليون ريال سعودي)	٣٣١ مليون	-	٤٣١ مليون ريال سعودي	دفعية واحدة بمدة تناول ٣٦ يوماً
موبايلي	تمويل طول الأجل مشترك مع اتصالات من الكابل.	الربح الثاني من ٢٠١٤	دولار أمريكي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٧٨ مليون	٦٠٥ مليون	٨٣٤ مليون ريال سعودي	افتراضية قائم على المستورد بمدتها ٧ سنوات
سليمبا	تمويل طول الأجل مشترك مع اتصالات من الكابل.	الربح الثاني من ٢٠١٤	دولار أمريكي	٣٠٠ مليون ريال سعودي	٣٠٠ مليون ريال سعودي	٣٠٠ مليون	٣٠٥ مليون	٣٠٥ مليون ريال سعودي	رجبي ثابت

شركة إتحاد إتصالات
(شريك مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طريل الأجل	المقدار المتدول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الشركة المقرضة	جهة إفراض
-	٤٣٨ مليون ريال سعودي	٣٨٨ مليون ريال سعودي	٥٠ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	أقساط نصف سنوية مجزولة على السيد	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	ريبل	الربح من الثالث من شهر ديسمبر ٢٠١٤	تمويل طبل الأجل متافق مع الحكمة الشرعية الإسلامية	موبايلي
-	٦٩٤ مليون ريال سعودي	٦٥٩ مليون ريال سعودي	٦٥٥ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	دفعات غير مستمرة	١٠٩٠ مليون ريال سعودي	١٠٩٠ مليون ريال سعودي	١٠٩٠ مليون ريال سعودي	ريبل	-	تمويل مطلبات المصادر المالية دراس المال العامل	البنك للمدخرات والتمويل
-	٣٩٨ مليون ريال سعودي	٩٩ مليون ريال سعودي	٩٩ مليون ريال سعودي	٣,٥ عشرات	أقساط مجزولة	٤٠٠ مليون ريال سعودي	٤٠٠ مليون ريال سعودي	٤٠٠ مليون ريال سعودي	ريبل	تسهيلات موردين لزيارات، هواوى ، طلبيس ، المؤسسة الدينية للإئتمان	تمويل موردين	دوائر أخرى (بنك المراجعي)
-	٨٨٨ مليون ريال سعودي	١٩٦ مليون ريال سعودي	١٩٦ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	أقساط نصف سنوية مجزولة على السيد	١٠٥ مليون ريال سعودي	١٠٥ مليون ريال سعودي	١٠٥ مليون ريال سعودي	ريبل	تمويل مطلبات المصادر المالية الرأسية ورأس المال العامل الأولى من شهر ديسمبر ٢٠١٩	تمويل متوسط الأجل متافق مع الحكمة الشرعية الإسلامية	موبايلي
-	٧٨٠ مليون ريال سعودي	٨٠٠ مليون ريال سعودي	٨٠٠ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	ممثل مرتبحة قائم على السيد	١٠٠٠ مليون ريال سعودي	١٠٠٠ مليون ريال سعودي	١٠٠٠ مليون ريال سعودي	ريبل	تسوية فروض قسمة طبلية الأجل بالإضافة إلى تمرين مطلبات رأس المال العامل	تمويل طبل الأجل متافق مع الحكمة الشرعية الإسلامية	بنوك محلية
										الربح من الثاني من شهر ديسمبر ٢٠١٩		
												المجموع

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - الدعم الدائنة

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
٤,٧٨١,٢٧٣	٢,٢٠٤,٣١٠	مصاريف رأسمالية دائنة
١,٧٥٤,٥٩٣	٢,٣١٥,٧٢٦	ذمم دائنة تجارية
<u>٦,٥٣٥,٨٦٦</u>	<u>٤,٥٢٠,٠٣٦</u>	

١٣ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
١,٣٢٣,٧٥٣	١,٦٢٤,٩٤٤	إيرادات مجلة
١,٧٠٣,٩٨٥	١,٧٢٧,٥٩	مصاريف اتصالات مستحقة
٤٩٥,١٢٣	٤٢٩,١٦٥	مصاريف خدمات وصيانة مستحقة
٥٤٤,٤٢٨	٤١٢,٧٦٣	مصاريف بيع وتسويق مستحقة
<u>١,٤٠٩,١٠٤</u>	<u>١,٤٣٧,١٠٢</u>	آخر
<u>٥,٤٧٦,٣٩٣</u>	<u>٥,٦٣١,٤٦٣</u>	

١٤ - الزكاة

تخصم المجموعة للزكاة حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. حيث تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل موحد ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م وما بعدها. والتي تتضمن الشركة وشركاتها التابعة وذلك لكون المجموعة ذمة مالية واحدة مملوكة ويتم إدارتها من قبل الشركة.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام حتى عام ٢٠١٥م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية المعدلة لعامي ٢٠١٣م و ٢٠١٤م نتيجة لتعديلات القوائم المالية للأعوام المذكورة واسترجعت جزء من المبالغ المدفوعة مسبقاً للهيئة العامة للزكاة والدخل. أنهت المجموعة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوية النهائية للأعوام حتى السنة المالية ٢٠٠٦م. استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٧م إلى ٢٠١١م والتي أظهرت فروقات إضافية في الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي و٢٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، والتي اعترضت عليها إدارة المجموعة أمام اللجان الابتدائية والاستئنافية. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أصدرت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية حكم 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.

١-١٤ حساب صافي الدخل المتعدي

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
(٩٢٤,١٤٨)	(٢٤٦,٣١١)	الخسارة قبل الزكاة
(١,١٦٣,٤٩٨)	(٧١٩,٩٤٩)	استهلاك
<u>١,٦٨٦,٦٤٠</u>	<u>٤٤٢,٥٧٠</u>	مخصصات
<u>(٤٠١,٠٠٦)</u>	<u>(٥٢٣,٦٩٠)</u>	صافي الخسارة المعدلة

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٤. الزكاة (نتمة)

٤-١٤. حساب الوعاء الزكوي

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

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	إيضاح	
(٤٠١,٠٠٦)	(٥٢٣,٦٩٠)	١-١٤	صافي الخسارة المعدلة للسنة
١٦,٦٥٢,٣٩١	١٥,٥٥٩,٢٦٦		حقوق المساهمين كما في بداية السنة
٢,٣٤٤,٦٨٠	٤,٠٣١,٣٢٠		المخصصات كما في بداية السنة
١٤,٢٧٤,٨١٥	١٥,٢٠٨,٧٥٤		قروض
٤,٧٩٦,٢٧٥	٢,٢٠٤,٣١١		إضافات أخرى
(٣١,٢٦٣,٢٤٢)	(٣١,١١٥,٢٦٠)		ممتلكات ومعدات، مُعدلة
(١,٤٦٦,٨٦٥)	(١,٤٦٦,٨٦٥)		شهرة
(١,٨٤٣,١٠٢)	(١,٧٣١,٦٠٦)		اقطاعات أخرى
<u>٣,٠٩٣,٩٤٦</u>	<u>٢,١٦٦,٢٣٠</u>		اجمالي الوعاء الزكوي

تحسب الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

٤-١٤. مخصص الزكاة

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
١٣,٣١٧	٧٧,٧١١	١ ينابر
١٦٨,٩٧٧	٥٣,٩٣٢	المحمّل خلال السنة *
(١٠٤,٥٨٣)	(٧٧,١٢٥)	المسدود خلال السنة
<u>٧٧,٧١١</u>	<u>٥٤,٥١٨</u>	٣١ ديسمبر

* وهذا يشمل مبلغ ٩٧,٢ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل رد جزئي للزكاة المدفوعة بالزيادة للهيئة نتيجة لتعديل القوائم المالية للسنوات ٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ، ٢٠١٥ . قامت الشركة بتقييم الأقرارات الزكوية المعدلة لتلك السنوات خلال ٢٠١٦

٤-١٥. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
١٩٩,٩٢١	٢٣٩,٨٥٤	١ ينابر
٨١,٠٤٥	٦٨,٢٨٢	المحمّل خلال السنة
(٤١,١١٢)	(٢٦,٣٩٩)	المسدود
<u>٢٣٩,٨٥٤</u>	<u>٢٨١,٧٣٧</u>	٣١ ديسمبر

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

يعتمد المخصص أعلاه على الافتراضات التالية:

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
٥٤,٢٥	٤,٣٠	مُعدل الخصم
١,٧٥	٢,٠٠	مُعدل الزيادة السنوية في الرواتب (سنوي مجمع)

١٦ - احتياطي نظامي

تمشياً مع النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بنهاية السنة المالية بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧ - الإيرادات

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	
١١,٥٤٩,٩٩٨	٩,٨٧٥,٣٤٠	الاستخدام
١,٨٩٢,٥٦٧	١,٨٦٨,٤٩٧	رسوم التشغيل والاشتراك
٩٨١,٥٦٠	٨٢٥,٥٦٠	أخرى
<u>١٤,٤٢٤,١٢٥</u>	<u>١٢,٥٦٩,٣٩٧</u>	

١٨ - تكلفة الخدمات والمبيعات

<u>م٢٠١٥</u>	<u>م٢٠١٦</u>	إيضاح	
٢,٧٥٦,٠٢٨	٢,٠٣٦,١٥٧		رسوم استخدام الشبكات
١,٣٥٠,٥٣٦	١,١٧٠,٢٧٢		مصاريف إيجار وصيانة معدات الشبكات
٩٤٩,٥٥٥	٧١٣,٤٨٤		تكلفة المستخدم من المخزون
٧٩٥,١٠٦	٧٠٩,٧٣١		رسوم مشاركة الحكومة في العوائد التجارية
١٢٤,٨٩٦	١٤٢,٢٩١		رسوم الطيف الترددية
١٢٤,٠٨٣	١٢٦,٢٨٦		تكليف دوائر التراسل وربط الاتصال البياني المحلي
٥٧,٣٤٤	٥١,٥٦١		رسوم الرخصة
٢٠٦,٣٩٦	٢٠,٨٠٤	٦	مخصص مخزون مقايم
١٠٢,١٤٣	١٧٣,٥٢٦		أخرى
<u>٦,٤٦٦,٠٣٧</u>	<u>٥,١٤٤,١١٢</u>		

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - مصاريف بيعية وتسويقية

<u>م.٢٠١٥</u>	<u>م.٢٠١٦</u>	
٦٩٥,٨٨٠	٦١٩,٨٣٦	دعاية وإعلان وعمولات بيع
٦٩٦,٦٠٢	٥٩٠,٩٥٨	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٥٠,٠٤٠	٦١,٩٨١	مصاريف إيجار رئيسي
١,٤٤١,٧٢٢	١,٢٧٢,٧٧٥	

٢٠ - مصاريف عمومية وإدارية

<u>م.٢٠١٥</u>	<u>م.٢٠١٦</u>	إيضاح	
٦٤٧,١٢١	٦٦٥,٣٤٠		رواتب وأجور ومزايا موظفين
١,١٥٢,٠٤٢	٥٥١,٦٩٢	٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤٦٥,٦٣٠	٣٢٨,١٧١		صيانة
١٢٣,١٠٠	١٠٤,٩٧٧		إيجارات
٢٤٧,٥٩٠	٩٣,٤٣٤		استشارات وخدمات مهنية
٣٧,٥٣٣	٣٦,٦٨١		أتعاب وحوافز للإدارة
٢١,٥٦٦	١٧,١٣٠		سفر وتنقل
(٨,٢٩١)	(٦٤٩)		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٨٨٨,٦٤٥	٣٤٦,٣١٥		أخرى
٣,٥٧٤,٩٣٦	٢,١٤٣,٠٩١		

٢١ - ربح / (خسارة) السهم

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساسية من العمليات الرئيسية ومن صافي خسارة السنة بتقسيم الربح / (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي خسارة السنة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٧٧٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ م.

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٢ الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة 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 والتخطيط 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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٢ - الأدوات المالية (تتمة)

تضمن 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 التقييد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها. السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية مبينة في إيضاح ٢.

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

٤-٢٢ - مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداء مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّل 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 نقدى ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل. لدى المجموعة عملاً رئيسيان يمثلان ٣١٪ من إجمالي النعم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٤٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥). 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 تقاد بقيمة الاستحقاق أو بقيمة الانخفاض عن طريق قياس القدرة المالية والتاريخ الائتماني للعملاء، مع مراعاة أرصدة العملاء الذين تم استلام جميع مستحقاتهم في الماضي بعض النظر عن تأخرهم في السداد غير الجوهري. تعرف المجموعة بالخصصات 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.

٤-٢٢ - مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٤-٤ - مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة

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

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٤٤ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر 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 تاريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية.

٦-٤٤ مخاطر السعر

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر السعر فيما يتعلق بأسهم الملكية لأنها لا تملك حالياً استثمارات جوهرية في الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٧-٤٤ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجحيم 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.

- ٤٥ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٤٤ ارتباطات

على المجموعة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بلغت ٤,٥ مليارات ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٤,٥ مليارات ريال سعودي ٢٠١٥م: ٢,٤ مليارات ريال سعودي).

٢-٤٤ التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٦٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٤٢٧ مليون ريال سعودي ٢٠١٥م: ٤٢٧ مليون ريال سعودي).

أصدرت لجنة النظر في مخالفات نظام الاتصالات التابعة لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات عدداً من القرارات بفرض غرامات ضد المجموعة، وقامت المجموعة باللتزم من هذه القرارات وفقاً لنظام الاتصالات، وتتنوع أسباب هذه القرارات بين كيفية إصدار شرائح الاتصال مسبقة الدفع وتقديم لعروض غير معتمدة من قبل الهيئة أو غيرها من أسباب.

كما توجد دعاوى إدارية مقامة أمام المحكمة الإدارية (ديوان المظالم) بالطعن ضد قرارات اللجنة وفقاً للنظام على التفصيل التالي:

- بلغ عدد الدعاوى (٣٥٥) دعوى مقدمة من المجموعة ضد الهيئة وبلغت قيمتها ٦٤٧ مليون ريال سعودي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- وقد أصدر ديوان المظالم حتى تاريخه (١٧٣) حكمأً لصالح المجموعة تقضي بـ الغاء (١٧٣) قراراً من قرارات اللجنة الصادرة بتغريم الشركة وتبلغ القيمة الإجمالية للغرامات الملغاة مبلغ وقدره ٤٤٧ مليون ريال سعودي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- بعض هذه الأحكام نهانياً واجب النفاذ وبلغ مجموع غراماتها الملغاة بحكم نهائى ٣٧٥ مليون ريال سعودي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إضافة إلى ما سبق، توجد (١٧) دعوى مقامة من المجموعة ضد قرارات الهيئة والخاصة بأئية إحتساب الرسوم الحكومية وغيرها من بينها (١١) قضية تتعلق بالرسوم الحكومية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقد صدر لصالح المجموعة حكمين ابتدائيين وحكم نهائى في خمسة قضايا ولا تزال بقية الدعاوى منظورة أمام ديوان المظالم.

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤٣ - الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

خلال عام ٢٠١٦، تسللت المجموعة طالبات إضافية من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وقامت بإعادة تقدير المخصصات المطلوبة في مقابل المطالبات كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقامت بتسجيل تقدير مناسب للمبالغ التي يمكن أن تدفعها المجموعة مقابل تسوية تلك المطالبات.

تعرض المجموعة لبعض الدعاوى القضائية في سياق الأعمال الطبيعية. تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة أن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على موقف هذه الدعاوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

كما ثلثت الشركة (١٦٧) قضية مقامة من بعض حملة الأسهم ضد المجموعة أمام لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية، ولا تزال هذه الدعاوى منظورة أمام اللجنة المختصة، علماً بأنه قد صدر بشأنها (٣٧) قراراً ابتدائياً و(١٠٧) قراراً نهائياً لصالح المجموعة في هذه القضايا ، وعدد (١٢) قضية تم شطبها أو التنازل عنها وعدد (١١) قضية متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- ٤٤ - معلومات قطاعية

ت تكون عمليات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة والتي يمثل قطاع المستهلكين فيها ٨٢,٩٠٪ وقطاع الأعمال والقطاعات الأخرى ١٧,١٠٪ من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ دسمبر ٢٠١٥ م): ٨٤,٣١٪ و ١٥,٦٩٪، على التوالي). تراقب المجموعة موجوّداتها ومطلوباتها على أساس متكامل دون تقسيمها لكل قطاع عمليات. إضافة إلى ذلك، تنفذ جميع عمليات المجموعة بصورة رئيسية داخل المملكة العربية السعودية.

- ٤٥ - إعادة التصنيف

فيما يلي أرقام المقارنة الهامة التي تم إعادة تصنيفها لتفق مع عرض السنة الحالية:

قائمة المركز المالي

الرصيد بعد إعادة التصنيف ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	الرصيد الدرج سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى دفعات مقدمة رأسمالية الجزء المتداول من قروض وأوراق دفع طويلة الأجل قرض وأوراق دفع طويلة الأجل
١,٧٢٢,٠٢٢	٢,٧٠٤,٠٧٠	
٩٨٢,٠٤٨	-	
٥,٧٦٦,٢٦٢	٥,٨٤٨,٧٧٣	
٨,٥٠٨,٥٥٣	٨,٤٢٦,٠٤٢	

تعتقد إدارة المجموعة أن إعادة التصنيف أعلاه يعكس بدقة الوضع المالي للمجموعة عن العام السابق.