

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٤٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة إتحاد إتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها من رقم (١) إلى رقم (١٣) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

أ) الإيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة والذي يبين أساس إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. كما هو الحال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تتمكن المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ من الوفاء بتعهد مالي معين ضمن التسهيلات المالية طويلة الأجل مع عدة جهات مقرضة وبالتالي تمت إعادة تصنيف تلك القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ذلك التاريخ. ونتيجة لذلك، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١٧,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م.

تشير هذه الظروف إلى أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والاستمرار في مزاوله أعمالها تعتمد على قدرتها على التوصل لإعادة تحديد التعهد المذكور مع الجهات المقرضة. تقوم إدارة المجموعة بالتفاوض مع الجهات المقرضة للتوصل إلى إعادة تحديد للتعهد المذكور وهي واثقة من أن هذه المفاوضات سوف تكفل بالنجاح. وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

ب) إيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة والذي يوضح وجود إجراءات تحكيم بين الشركة وشركة زين السعودية والتي بدأت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م تتعلق بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية بموجب اتفاقية الخدمات الموقعة معها بتاريخ ٦ مايو ٢٠٠٨م، والمخصص الإضافي المسجل خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي.

ج) الإيضاحين رقم ١٢ ورقم ١٣ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة واللذان يوضحان أثر إعادة التصنيف وتعديل أرقام المقارنة المفصح عنها سابقاً في القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م نتيجة الخطأ في توقيت الاعتراف بالإيرادات والمتعلقة ببرنامج الترويج وكذلك في القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والمتعلقة بالتغيرات في السياسات المحاسبية والمحاسبة عن صافي الممتلكات والمعدات. يتضمن هذان الإيضاحان تفاصيل محددة حول أثر هذه التعديلات على الإيرادات وصافي الربح في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م وعلى الأرباح المبقة والأرصدة الأخرى ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

١٦ شوال ١٤٣٦هـ

(١ أغسطس ٢٠١٥م)

شركة اتحاد اتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

٢٠١٤ م (مُعدّلة)	٢٠١٥ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٥١,٣٤٣	٦٦٤,٦٨١		النقدية وشبه النقدية
-	١,٧٥٠,٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٦,١٦٣,٨٩٩	٣,٧٤٠,٨٥٦	٣	ذمم مدينة، بالصافي
٢٠,٦٧٤	٢٥,٢٥١		المستحق من طرف ذي علاقة
٨٦٩,٨٧٧	٦٥٤,٧٠٣		مخزون، بالصافي
٤,٧٥٦,١٢٨	٣,٦٥٣,٨٤٨		المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١٣,٠٦١,٩٢١	١٠,٤٨٩,٣٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٣,١٦٩,٦٩٥	٢٣,٦١٣,٧٦٠	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٨,٦٩٧,٦٨٦	٨,٢٩٤,٩٨٣	٥	رسوم اقتناء التراخيص، بالصافي
١,٥٢٩,٨٨٦	١,٤٦٦,٨٦٥		شهرة
٥,٣٨٣	١١,٣٠١		استثمار في شركة زميلة
٣٣,٤٠٢,٦٥٠	٣٣,٣٨٦,٩٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٦,٤٦٤,٥٧١	٤٣,٨٧٦,٢٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١,٤١٥,٨٤٨	١٥,٦٢٦,٩٤١	٦	قروض وأوراق دفع
٦,٨٧٠,٨٤٢	٦,٩٥٠,٤٦٧		ذمم دائنة
٦٣,٨٢٧	١٦٦,١١٩		مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٤,٢٤٩,٦٠٠	٥,٢٠٤,٤٧٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢,٦٠٠,١١٧	٢٧,٩٤٨,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٠٩٦,٤٣٠	-	٦	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٧٢,٦٤٢	٢١٩,٧٨٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٢٦٩,٠٧٢	٢١٩,٧٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٨٦٩,١٨٩	٢٨,١٦٧,٧٨٤		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المصرح عنه والمصدر والقائم
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	٧	احتياطي نظامي
٩,٢٤٤,٩١١	٥,٣٥٧,٩٩٣		أرباح مبقاة
١٩,٥٩٣,٨٨٢	١٥,٧٠٦,٩٦٤		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠	١,٥٠٠		حقوق الأقلية
١٩,٥٩٥,٣٨٢	١٥,٧٠٨,٤٦٤		مجموع حقوق الملكية
٤٦,٤٦٤,٥٧١	٤٣,٨٧٦,٢٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ 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 الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاحات
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (مُعدّلة)	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (مُعدّلة)	
٧,٤٢١,٥٨٢	٣,٥٦٨,٥٢٥	الإيرادات
(٣,٣٥٦,٠٩٠)	(١,٦٦٦,٧٣٥)	تكلفة الإيرادات
٤,٠٦٥,٤٩٢	١,٩٠١,٧٩٠	إجمالي الربح
		مصاريف التشغيل:
(٨١٤,٢٠٠)	(٤٢٠,١٣٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٠٤٥,٣٠٧)	(٥٧٩,١٩٠)	٣ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٣١,٧٨٢)	(٨٤٨,٩٩٠)	٥, ٤ الاستهلاك والإطفاء
(٣,٥٩١,٢٨٩)	(١,٨٤٨,٣١٩)	إجمالي مصاريف التشغيل
٤٧٤,٢٠٣	٥٣,٤٧١	(الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية
(١١٦,٠١٣)	(٥٧,٧٣٧)	٦ مصاريف تمويلية
١٢٤,٤٨٩	١١١,٧٠١	إيرادات أخرى، بالصافي
(٢٤٨)	(١١٧)	حصة الشركة في صافي خسارة شركات زميلة
٤٨٢,٤٣١	١٠٧,٣١٨	(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة
(٧٩,٢٤٥)	(١٤,٨٢٣)	الزكاة
٤٠٣,١٨٦	٩٢,٤٩٥	صافي (خسارة)/ ربح الفترة
		(خسارة)/ ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٠,٦٢	٠,٠٧	(الخسارة)/ الربح من العمليات الرئيسية
(١,٠٠)	(١,٠٦)	٨ صافي (خسارة)/ ربح الفترة
٠,٥٢	٠,١٢	٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	
(مُعَدَّلَة)		
٤٠٣,١٨٦	(٩٤٥,٤٢٧)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) / ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الربح إلى صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١,٤٥٨,٦٧٥	١,٤٧٦,٨١٢	استهلاك
٢٧٣,١٠٧	٢٩٨,٣٤٠	إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
١٧١,٣٧٠	١,٠٠٤,٣٠٥	مخصص الديون المشكوك فيها
١١٦,٠١٣	١٢٥,٧٧٨	مصاريف تمويلية
-	٧,٣٨٠	شطب استثمار
		التغيرات في رأس المال العامل:
١,١٣٦,٦٦٦	(٢٧٢,٦٣٠)	الذمم المدينة
١٢,٥٩٦	٣١,١٤٣	المستحق من طرف ذي علاقة
٤٤,٦٤٤	١٦٣,٣٧١	مخزون
٨,٦٣٠	(١٥٥,٦٧٣)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٣٨٣,٥٥٨	٢٢٨,٦٦٩	ذمم دائنة
(٣٩,٢٨٥)	٢٠,٨٤٥	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(١,٢٢٢,٤٦٠)	٣٥٨,٩٢٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٩٠٠	١٩,٨٦٣	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة، بالصافي
٢,٧٦١,٦٠٠	٢,٣٦١,٧٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٠١,١٦٠)	(١,٥٠٩,٦٣٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٤٩٢	٣٣٦	استبعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي
(٥٨,٠٠٢)	(٢٧,٥٧١)	اقتناء موجودات غير ملموسة أخرى
-	١٢,٣٩٠	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة أخرى
٢٤٨	٥,٤٣٢	استثمار في شركة زميلة
-	(٦٥٠,٠٠٠)	استثمار قصير الأجل
(٢,٩٥٦,٤٢٢)	(٢,١٦٩,٠٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣,١٠٦,٠٩٩	١٧,١٧٩	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(١,٢٠١,٣٨٨)	(١,٤٠٢,٧٥٣)	سداد قروض طويلة الأجل
(١٠٥,٣٣٩)	(١٠٦,٧٢٥)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(١,٩٢٥,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
١,٥٠٠	-	التغيرات في حقوق الأقلية
(١٢٤,١٢٨)	(١,٤٩٢,٢٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

(يتبع)

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (مُعدّلة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	
(٣١٨,٩٥٠)	(١,٢٩٩,٦٥١)	صافي النقص في النقد وما يعادله
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٢٥١,٣٤٣	٦٦٤,٦٨١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
معلومات إضافية غير نقدية:		
١,٤٤٤,٦٦١	(١,٠٨٤,١٣٢)	مشتريات ممتلكات ومعدات محملة على ذمم دائنة رأسمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ 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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	حقوق الأقلية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (كما هو مدرج سابقاً)	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٨٤٧,٤٣٤	١٣,٤١٥,٨٩٥	-	٢٣,٩٦٣,٣٢٩
أثر التغيرات في السياسات المحاسبية والتعديلات الأخرى	-	(١٩٨,٤٦٣)	(٢,٦٤٩,١٧٠)	-	(٢,٨٤٧,٦٣٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (مُعدّل)	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	١٠,٧٦٦,٧٢٥	-	٢١,١١٥,٦٩٦
صافي الدخل لفترة الستة أشهر (مُعدّل)	-	-	٤٠٣,١٨٦	-	٤٠٣,١٨٦
توزيعات أرباح المساهمة من حقوق الأقلية	-	-	(١,٩٢٥,٠٠٠)	-	(١,٩٢٥,٠٠٠)
	-	-	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (مُعدّل)	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٩,٢٤٤,٩١١	١,٥٠٠	١٩,٥٩٥,٣٨٢
صافي الخسارة لفترة الستة أشهر (مُعدّل)	-	-	(١,٩٧٨,٩٩١)	-	(١,٩٧٨,٩٩١)
توزيعات أرباح	-	-	(٩٦٢,٥٠٠)	-	(٩٦٢,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مُعدّل)	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٦,٣٠٣,٤٢٠	١,٥٠٠	١٦,٦٥٣,٨٩١
صافي الخسارة لفترة الستة أشهر	-	-	(٩٤٥,٤٢٧)	-	(٩٤٥,٤٢٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٥,٣٥٧,٩٩٣	١,٥٠٠	١٥,٧٠٨,٤٦٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٤٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

١- التكوين والنشاط

١-١ شركة اتحاد إتصالات

شركة اتحاد إتصالات ("الشركة" أو "موبايلي") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٣٨٩٦ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٠٤م). إن العنوان الرئيسي للشركة هو ص.ب ٣٣٠٨٨، الرياض ١١٣٣١، المملكة العربية السعودية.

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

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

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

١- التكوين والنشاط (تمة)

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

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م) إلغاء إحدى اتفاقيات تقديم خدمات الألياف البصرية مع أحد شركاء الأعمال حيث أنه لم يتم بتقديم الضمان البنكي اللازم، وتم توقيع اتفاقية الإلغاء بشكل مشترك من قبل شركة بيانات وشريك الأعمال بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠١٥ م). إن إلغاء الاتفاقية ليس له أثر على الإيرادات المفصح عنها لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٥ م) الموافقة على تسوية المبلغ المستحق فيما يتعلق بإلغاء الاتفاقية مع أحد الموزعين المسموح لهم بالدخول على شبكة موبايلي وتم التوقيع على إنهاء الاتفاقية بشكل مشترك من قبل شركة موبايلي وهذا الشريك بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥ م). إن إلغاء الاتفاقية ليس له أثر على الإيرادات المفصح عنها لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م.

١-٢ الشركات التابعة

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

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

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

١-٢-٢ شركة موبايلي انفوتك الهند المحدودة

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٧ م بالاستثمار في شركة تابعة، شركة موبايلي انفوتك 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.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

١- التكوين والنشاط (تمة)

١-٢ الشركات التابعة (تمة)

١-٢-٣ شركة بيانات الأولى لخدمات الشركات

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨م بجائزة 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 ال ١٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة.

١-٢-٤ شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨م، بجائزة 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 ال ٤٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة. هذا وقد تم إطفاء الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

١-٢-٥ 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 ال ٥٪ المتبقية.

١-٢-٦ شركة صحي للخدمات المعلوماتية

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تمة)

٢-١ الشركات التابعة (تمة)

٧-٢-١ شركة موبايلى - بلج آند بلاي المحدودة

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

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

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

فيما يلي ملخص بالشركات التابعة للمجموعة ونسب الملكية في كل منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م:

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- التكوين والنشاط (تمة)

١-٢ الشركات التابعة (تمة)

- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية وصيانتها وتشغيلها وتقديم الخدمات المرتبطة بها.
- تقديم خدمة القنوات التلفزيونية باستخدام بروتوكول الانترنت.
- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المشاريع الخدمية والصناعية.
- إنشاء وتشغيل وصيانة شبكات الاتصالات والحاسب الآلي والأعمال المتعلقة بها، وبناء وصيانة وتشغيل برامج الحاسب الآلي واستيراد وتصدير وبيع أجهزة ومعدات وبرامج أنظمة الاتصالات والحاسب الآلي.
- تأسيس وتملك الشركات المتخصصة في الأنشطة التجارية.
- إدارة الشركات التابعة لها 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 التابعة لها أو لغيرها.
- أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاو أعمالاً شبيهة أو التي قد تعاوفا على تحقيق أغراضها في مملكة البحرين وخارجها ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- القيام بجميع الأعمال والخدمات المتعلقة بتحقيق الأغراض السابقة.

١-٣ الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م مما يلي:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الاسم
١١,١٪	بريتيش فيرجين أيلاندس	شركة أنغامي المحدودة
١٠,٠٪	ألمانيا	إي كوميرس تاكس ميدل إيست
١٢,٥٪	لوكسمبورغ	هلوفود الشرق الأوسط

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي 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 المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

ترى الإدارة أن القوائم المالية الأولية الموجزة تعكس كافة التعديلات (بما في ذلك التعديلات العادية المتكررة) اللازمة لعرض نتائج العمليات بشكل عادل للفترة الأولية المعروضة. قد لا تعتبر النتائج الأولية للمجموعة مؤشراً على نتائجها السنوية.

كما هو مبين في الإيضاح (٦)، من غير المتوقع أن تكون المجموعة قادرة على الالتزام بأحد التعهدات المالية بموجب التسهيلات التمويلية طويلة الأجل التي حصلت عليها من عدة جهات مقرضة، وبالتالي فقد تمت إعادة تصنيف تلك القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل كمطلوبات متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وكما كان عليه الحال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وعليه وبلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م مبلغ ١٧,٥ مليار ريال سعودي. تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض مع الجهات المقرضة للتوصل إلى إعادة تحديد التعهد المالي المذكور بناءً على توقعاتها المالية الحالية.

إن إدارة المجموعة واثقة من أن المفاوضات الجارية مع الجهات المقرضة سوف تكفل بالنجاح. تعتقد المجموعة 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 الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الإيضاحين رقم ١٢ ورقم ١٣ يوضحان أثر إعادة التصنيف وتعديل أرقام المقارنة المفصّل عنها سابقاً في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م نتيجة الخطأ في توقيت الاعتراف بالإيرادات والمتعلقة ببرنامج الترويج، وفي القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والمتعلقة بتغيير السياسات المحاسبية والسياسة المحاسبية لصافي الممتلكات والمعدات. يتضمن هذان الإيضاحان تفاصيل محددة حول أثر هذه التعديلات على الإيرادات وصافي الربح في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م وعلى الأرباح المبقة والأرصدة الأخرى ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تمة)

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

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

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي بعدم إمكانية المجموعة تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين، واحتمال أن يكون المدين مقبلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، والامتناع أو عدم الانتماء في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل. يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهرية المستحقة، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييم على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة. بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المدرج ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م مبلغ ١,٠٠٤ مليون ريال سعودي (١٧١ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م).

(ب) الهبوط المتوقع في قيمة الشهرة

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تمة)

(ج) الممتلكات والمعدات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمعدات للمجموعة بناء على الفترة التي يتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام (إيضاح ٢-٧). يعتمد هذا التقدير من قبل الإدارة على تقييم جماعي لممارسات الأعمال المشابهة والتقييم الفني الداخلي والخبرة مع الموجودات المماثلة وتطبيق التقديرات إلى أن تصبح جاهزة للاستخدام وبدء الاستهلاك. تم إثبات استهلاك إضافي خلال الفترة لمعالجة التأخير في الرسملة أو التحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

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 التغييرات في مبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن انخفاض الأعمار الإنتاجية المقدرة لأي من بنود الممتلكات والمعدات يؤدي إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

تخصيص التكاليف

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

(د) الربوط الزكوية

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تمة)

(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

عقود التأجير التمويلي

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن ترتيبات معينة بموجب عقود إيجار تمويلي حيث تقوم إدارة المجموعة بتحديد ما إذا كان الترتيب يلي معايير معينة بحيث تتضمن تحويلاً جوهرياً لجميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل من قبل المؤجر وذلك من خلال فحص الحقائق والظروف الفردية الخاصة بكل ترتيب. تدرج المجموعة الإيرادات المرتبطة بهذه الترتيبات فقط عندما تعتبر أن من المحتمل استلام المبالغ المستقبلية المستحقة بموجب هذه الترتيبات. وعندما تشكل ترتيبات التأجير التمويلي جزءاً من تسليم المنتجات والخدمات المجمع، فإن تخصيص القيم العادلة يتبع السياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح ٢-١٧ (ي).

عرض المبالغ بالإجمالي مقابل الصافي

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

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تمة)

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 تقديرات الإدارة لأسعار البيع الفردية لكل منتج مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود.

٣-٢ النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك وتسهيلات المراجعات 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 وقبل مضي سنة من تاريخ الشراء.

٥-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفتواتير بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية".

عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة 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 الأولية الموحدة. يتم قيد شطب الذمم المدينة التي لم يتم تكوين مخصص لها مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة 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 الأولية الموحدة.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦-٢ مخزون

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

٧-٢ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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 الأولية الموحدة.

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

٨-٢ رسوم اقتناء التراخيص

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

٩-٢ الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة في تاريخ الشراء وتفيد في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصافي التكلفة بعد التعديلات لخسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت (إيضاح ٢-١٠).

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة

(أ) الشركات التابعة

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٠ الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة (تتمة)

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

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

(ب) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة. تقييد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية 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 مساوية 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 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 الأولية الموحدة.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة (تمة)

(ج) حقوق الأقلية

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

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

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

١٢-٢ القروض

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٤-٢ منخصصات

تُحسب المنخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبّد 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 الأولية الموحدة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية الموحدة إلى ضريبة الدخل. يتم تحميل منخصصات ضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء الأجانب في تلك الشركات التابعة على حقوق الأقلية. 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 الأولية الموحدة.

١٦-٢ منخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة اتحاد اتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمة)

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

١٧-٢ الإيرادات

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

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

تتألف إيرادات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة كما يلي:

(أ) تتألف الإيرادات من الاتصالات المتنقلة من مبالغ محملة على العملاء نتيجة عمليات التفعيل والربط واستخدام العملاء لفترات البث والرسائل النصية وجميع خدمات الاتصالات المتنقلة الأخرى، بما في ذلك توفير خدمات البيانات والمعلومات ورسوم ربط مستخدمي شبكات الاتصالات الأرضية والمحمولة الأخرى بشبكة المجموعة.

(ب) يتم إثبات إيرادات استخدام العملاء لفترات البث والرسائل النصية وخدمات البيانات كجزء من الفواتير الدورية ويعترف بها كإيراد خلال فترات الربط المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات غير المفوترة والناجمة من الخدمات التي تم تقديمها في الفترة ما بين تاريخ إصدار الفاتورة إلى نهاية الفترة المحاسبية وتسجل كإيرادات مستحقة بينما يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات غير المكتسبة التي يتم تقديمها في الفترات التالية لكل فترة محاسبية إلى أن يقوم العميل باستخدام فترات البث.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

- (ج) يتم إثبات إيرادات رسوم التفعيل والربط بشكل كامل، وهي رسوم غير قابلة للاسترداد تدفع لمرة واحدة فقط عند ربط العملاء بشبكة المجموعة خلال الفترة التي تنتهي فيها التزامات المجموعة (انظر إيضاح ١٧-٢ (ي)). لا يعتمد دفع الرسوم للمجموعة على إعادة البيع أو الدفع من قبل المستخدم النهائي حيث لا توجد للمجموعة التزامات إضافية فيما يتعلق بإعادة البيع أو التسليم وتحقق جميع المعايير الأخرى لإثبات الإيرادات.
- (د) يتم إثبات إيرادات رسوم الاشتراك الشهري والتي لا تختلف وفقاً للاستخدام على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة تقديم الخدمة.
- (هـ) يتم إثبات إيرادات الربط 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 المفوترة عنها وفقاً للتعرف المتفق عليها.
- (و) يتم إثبات إيرادات التجوال على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة لشركاء التجوال بناءً على الحركة الفعلية لنقل البيانات خلال الفترة المفوترة عنها.
- (ز) يتم إثبات الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وشرائح الاتصال عند تسليمها للعملاء في الفترة التي تتم فيها عملية البيع.
- (ح) يتم عرض الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات المجمعة مع شرائح الاتصال بالصافي بعد خصم التكاليف المرتبطة بها.
- (ط) يتم الاعتراف بالإيراد من اتفاقيات التأجير التمويلي عندما تنتقل جميع المخاطر والمكاسب الجوهرية المرتبطة بالملكية من قبل المؤجر ولا يكون هناك أي التزامات على المؤجر لم يتم الوفاء بها والتي يمكن أن تؤثر على القبول النهائي للترتيب من قبل المستأجر. وعندما تشكل ترتيبات التأجير التمويلي جزءاً من تسليم المنتجات والخدمات المجمعة، فإن تخصيص القيم العادلة يتبع السياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح ١٧-٢ (ي).
- (ي) 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 لسعر البيع العادي لذلك العنصر على أساس مستقل.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٢ التكاليف والمصاريف

١-١٨-٢ تكلفة الإيرادات

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

٢-١٨-١ أ الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية رسوم تقدم الخدمة تجارياً ورسوم الرخصة والطيف الترددي والتكاليف المترتبة على المجموعة مقابل حقوق تقدم 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 الأولية الموحدة.

٢-١٨-١ 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 الأولية الموحدة.

٢-١٨-٢ مصاريف بيعية وتسويقية

تمثل المصاريف الناتجة عن جهود إدارة المجموعة المتعلقة بأعمال التسويق أو أعمال البيع والتوزيع. وتشتمل 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.

٢-١٨-٣ مصاريف وعمومية وإدارية

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٩-٢ توزيعات أرباح

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

٢٠-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية والتشغيلية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية 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 تتم بالعملة الأجنبية على مستوى الشركات التابعة مبدئياً بسعر صرف العملة التشغيلية السائد في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات، والتي تعتبر غير جوهرية لسنة ٢٠١٤م و٢٠١٥م، وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

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

١- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.

٣- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢١ إيجارات تشغيلية ورأسمالية

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية 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 الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات.

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

٢-٢٢ برنامج الولاء للعملاء

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

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

٢-٢٣ مطلوبات 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 الأولية الموحدة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٢-٢٤ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

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

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

٣- الذمم المدينة، بالصافي

٢٠١٤ م (مُعدّلة)	٢٠١٥ م	ذمم مدينة ي طرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٠٢٧,٠٠٠	٥,٩٥٣,٨٩٢	
(٨٦٣,١٠١)	(٢,٢١٣,٠٣٦)	
٦,١٦٣,٨٩٩	٣,٧٤٠,٨٥٦	

قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م بالبدء بإجراءات التحكيم بخصوص المبالغ المستحقة لشركة موبايلي الناتجة من اتفاقية الخدمات المبرمة مع شركة الاتصالات المتنقلة (زين السعودية) بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٠٨ م) والمتعلقة بقيام شركة موبايلي بتقديم خدمات لشركة (زين السعودية) تشمل خدمات التجوال الوطني والمشاركة في مواقع الأبراج ووصلات التراسل و نقل الحركة الدولية. تم عقد الجلسة الأولى أمام هيئة التحكيم، وذلك يوم السبت ٢٨ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠١٤ م)، وتم خلالها الاتفاق على الإجراءات التي ستتبعها هيئة التحكيم في نظر النزاع، كما قدمت شركة موبايلي خلالها لائحة دعوها.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٣- الذمم المدينة بالصافي (تمة)

انعقدت الجلسة الثانية يوم السبت بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠١٥م) والتي قدمت المجموعة خلالها الوثائق المتعلقة بإلغاء تكليف محاميها الذي تولى القضية في السابق وأكدت تعيين محام جديد لتمثيل المجموعة في هذه القضية. قررت هيئة التحكيم تحديد موعد الجلسة القادمة في يوم السبت بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٥م).

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٥م) اعتمدت هيئة التحكيم تعيين المجموعة للمحامي الجديد لتمثيل المجموعة في هذه القضية. وخلال هذه الجلسة أيضاً قامت المجموعة بتقديم لائحة الرد رقم ١ على لائحة الدفاع المقدمة من قبل زين السعودية. إضافة إلى ذلك، قدمت زين السعودية ردها على الرد المقدم من المجموعة.

بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٥م) قامت المجموعة بإعداد وتسليم لائحة تفصيلية تشمل اللائحة المطلوبة ومرفقاتها لأمانة سر هيئة التحكيم. أقرت شركة زين باستلام اللائحة التفصيلية والتي تُحدد مهلة مقدارها شهرين ونصف من تاريخ استلامها للائحة لإعداد وتقديم ردها على هذه اللائحة.

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

بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥م)، أعلنت المجموعة عبر موقع تداول بأنه نتيجة لعمل مراجعة لأرصدة الذمم القائمة، سوف يتم تسجيل محخص إضافي بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي مقابل المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية، وينعكس أثر ذلك على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م.

إن أرصدة الذمم المدينة الخاصة لإجراءات التحكيم تبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م. هذا وقد قامت المجموعة بتكوين محصصات اجمالية بقيمة ٢ مليار ريال سعودي مقابل اجمالي الذمم المستحقة من شركة زين السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م. خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، بلغ إجمالي محخص الديون المشكوك في تحصيلها ٨٠٠ مليون ريال سعودي محصواً منه مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي غير خاضعة لإجراءات التحكيم (١٥٢ مليون ريال سعودي محملة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م).

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

إن اتفاقية الخدمات ما زالت سارية. كما أن المجموعة 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 ٢٠١٥ م.

قامت المجموعة أيضاً بإعادة تقييم قابلية أرصدة قائمة متنوعة للتحصيل، وبناءً على الظروف الحالية وفي كل حالة تم تجنيب مبالغ إضافية مقابل المخاطر العالية لعدم التحصيل.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات عقار مستأجر	معدات شبكة الاتصالات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات مكتبية ومفروشات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٥ م	٢٧٤,٧١٠	٧٥٠,٨١٠	٧٤٣,٣٧٦	٣٠,٢٤٣,٢٣٦	٤,٠٣٠,٨٠٢	٤٩٦,٧٣٨	٢,٦٤٢	٩٨١,٨٢٣	٣٧,٥٢٤,١٣٧
إضافات / إعادة تصنيف تحويلات	-	(١٦,٣٩٨)	٣١,١٢٧	٤٩٢,٠٥٨	(٧,٩١٣)	٥٦٤	-	٥١٨,٩٤٣	١,٠١٨,٣٨١
استبعادات	-	١٥٨,٥٧٨	١١,٨٩١	٣٨٠,٤٨٩	٨٥,٤٢٦	-	-	(٦٣٦,٣٨٤)	-
	-	-	-	(١,٦٨٢)	(٧)	-	-	-	(١,٦٨٩)
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٢٧٤,٧١٠	٨٩٢,٩٩٠	٧٨٦,٣٩٤	٣١,١١٤,١٠١	٤,١٠٨,٣٠٨	٤٩٧,٣٠٢	٢,٦٤٢	٨٦٤,٣٨٢	٣٨,٥٤٠,٨٢٩
الاستهلاك المتراكم									
١ يناير ٢٠١٥ م	-	٩٧,٨٢٩	٤٥٧,٢٥٢	١٠,٢٩٣,٨٣٨	٢,١٩١,٦٨٠	٤٠٩,٧٨٠	١,٢٣١	-	١٣,٤٥١,٦١٠
استهلاك الفترة	-	١٩,٢٧٧	٣٩,٥٥٧	١,١٩٩,٣٠١	٢٠٤,٤٥٣	١٤,٠٤٩	١٧٥	-	١,٤٧٦,٨١٢
استبعادات	-	-	-	(١,٣٤٨)	(٥)	-	-	-	(١,٣٥٣)
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	-	١١٧,١٠٦	٤٩٦,٨٠٩	١١,٤٩١,٧٩١	٢,٣٩٦,١٢٨	٤٢٣,٨٢٩	١,٤٠٦	-	١٤,٩٢٧,٠٦٩
صافي القيمة الدفترية									
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٢٧٤,٧١٠	٧٧٥,٨٨٤	٢٨٩,٥٨٥	١٩,٦٢٢,٣١٠	١,٧١٢,١٨٠	٧٣,٤٧٣	١,٢٣٦	٨٦٤,٣٨٢	٢٣,٦١٣,٧٦٠

قامت الشركة برسكلة تكاليف اقتراض بمبلغ ٢٣,٤٧ مليون ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ٢,٨٥ مليون ريال سعودي) ورواتب فنيين لدى الشركة بمبلغ ٧٢,٥١ مليون ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ٧٩,٤٣ مليون ريال سعودي)، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية ومفروشات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات شبكة الاتصالات	تحسينات عقار مستأجر	مباني	أراضي	التكلفة (معدلة)
٣٠,٨١٨,٨٨٤	٥٠٢,٦٩٥	٢,٣٧٠	٤٦٨,٧٢٦	٢,٨٨٦,٩٣٣	٢٥,٢٤١,٧٠٩	٧٠٣,٩٩٠	٧٣٧,١٠١	٢٧٥,٣٦٠	١ يناير ٢٠١٤ م
٤,٣١١,٣٠٠	٧٩٧,٢٠١	٢٧٢	١٥,٥٣٠	٥٩٨,٩٦٧	٢,٧٨٩,٥٠٨	٢٧,٨٩٦	٧٩,٧٣٧	٢,١٨٩	إضافات
-	(٥٦٩,٠١٦)	-	٥٠٢	١٣١,١٨٣	٣٦٧,٨٢٢	-	٦٩,٥٠٩	-	تحويلات
(٤,٢٩٢)	-	-	-	-	(٤,٢٩٢)	-	-	-	استبعادات
٣٥,١٢٥,٨٩٢	٧٣٠,٨٨٠	٢,٦٤٢	٤٨٤,٧٥٨	٣,٦١٧,٠٨٣	٢٨,٣٩٤,٧٤٧	٧٣١,٨٨٦	٨٨٦,٣٤٧	٢٧٧,٥٤٩	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
									الاستهلاك المتراكم (معدّل)
١٠,٤٩٩,٣٢٢	-	٨٧٦	٣٧٧,٦٩١	١,٦١٨,٠٣٧	٨,٠٤١,٥٤٣	٣٨٧,٩٢٧	٧٣,٢٤٨	-	١ يناير ٢٠١٤ م
١,٤٥٨,٦٧٥	-	١٨٠	١٧,٢٠١	٢٩٨,٥٧١	١,٠٩٠,٢٧٣	٣٥,١٩٠	١٧,٢٦٠	-	استهلاك الفترة
(١,٨٠٠)	-	-	-	-	(١,٨٠٠)	-	-	-	استبعادات
١١,٩٥٦,١٩٧	-	١,٠٥٦	٣٩٤,٨٩٢	١,٩١٦,٦٠٨	٩,١٣٠,٠١٦	٤٢٣,١١٧	٩٠,٥٠٨	-	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
									صافي القيمة الدفترية (معدّل)
٢٣,١٦٩,٦٩٥	٧٣٠,٨٨٠	١,٥٨٦	٨٩,٨٦٦	١,٧٠٠,٤٧٥	١٩,٢٦٤,٧٣١	٣٠٨,٧٦٩	٧٩٥,٨٣٩	٢٧٧,٥٤٩	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- رسوم اقتناء التراخيص، بالصافي					
التكلفة	رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	رخصة خدمات الجيل الثالث (G٣)	أخرى	الإجمالي	
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٣٥,٠٥٩	١٤,٠٩٨,٨٠٩	١٤,٠٩٨,٨٠٩	١ يناير ٢٠١٥ م
-	-	٢٧,٥٧١	٢٧,٥٧١	٢٧,٥٧١	إضافات
-	-	(١٣,٠٩٢)	(١٣,٠٩٢)	(١٣,٠٩٢)	استيعادات
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٤٩,٥٣٨	١٤,١١٣,٢٨٨	١٤,١١٣,٢٨٨	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
الإطفاء المتراكم					
٤,٩٧٠,٩١٢	٣٠٦,٣٤٠	٢٤٣,٤١٥	٥,٥٢٠,٦٦٧	٥,٥٢٠,٦٦٧	١ يناير ٢٠١٥ م
٢٤١,٣٠٢	١٤,٩١٤	٤٢,١٢٤	٢٩٨,٣٤٠	٢٩٨,٣٤٠	إطفاء الفترة
-	-	(٧٠٢)	(٧٠٢)	(٧٠٢)	استيعادات
٥,٢١٢,٢١٤	٣٢١,٢٥٤	٢٨٤,٨٣٧	٥,٨١٨,٣٠٥	٥,٨١٨,٣٠٥	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
صافي القيمة الدفترية					
٦,٩٩٧,٧٨٦	٤٣٢,٤٩٦	٨٦٤,٧٠١	٨,٢٩٤,٩٨٣	٨,٢٩٤,٩٨٣	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
التكلفة					
رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	رخصة خدمات الجيل الثالث (G٣)	أخرى	الإجمالي		
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	٨٩٥,١٠٩	١٣,٨٥٨,٨٥٩	١٣,٨٥٨,٨٥٩	١ يناير ٢٠١٤ م
-	-	٥٨,٠٠٢	٥٨,٠٠٢	٥٨,٠٠٢	إضافات
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	٩٥٣,١١١	١٣,٩١٦,٨٦١	١٣,٩١٦,٨٦١	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
الإطفاء المتراكم					
٤,٤٨٨,٣٠٦	٢٧٦,٥١٣	١٨١,٢٤٩	٤,٩٤٦,٠٦٨	٤,٩٤٦,٠٦٨	١ يناير ٢٠١٤ م
٢٤١,٣٠٢	١٤,٩١٤	١٦,٨٩١	٢٧٣,١٠٧	٢٧٣,١٠٧	إطفاء الفترة
٤,٧٢٩,٦٠٨	٢٩١,٤٢٧	١٩٨,١٤٠	٥,٢١٩,١٧٥	٥,٢١٩,١٧٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
صافي القيمة الدفترية					
٧,٤٨٠,٣٩٢	٤٦٢,٣٢٣	٧٥٤,٩٧١	٨,٦٩٧,٦٨٦	٨,٦٩٧,٦٨٦	٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

٦- القروض وأوراق الدفع

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٥,٥١٢,٢٧٨	١٥,٦٢٦,٩٤١	قروض وأوراق دفع
(١,٤١٥,٨٤٨)	(١٥,٦٢٦,٩٤١)	يطرح: الجزء المتداول
١٤,٠٩٦,٤٣٠	-	غير متداولة

المجموعة غير قادرة على الوفاء بأحد التعهدات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م بموجب اتفاقيات التسهيلات التمويلية طويلة الأجل مع عدة جهات مقرضة. تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض مع الجهات المقرضة للتوصل إلى إعادة تحديد التعهد المذكور اعتباراً من الربع الأول من عام ٢٠١٥ م وذلك على أساس توقعاتها المالية الحالية، بقدرتها على الالتزام بهذا التعهد مستقبلاً في كل تسهيلاتهما التمويلية على أساس ربع سنوي. ما زالت هذه المفاوضات قائمة ومن المتوقع أن تنتهي خلال الربع الثالث من ٢٠١٥ م. إن الإدارة واثقة من أن هذه المفاوضات سوف تكفل بالنجاح.

قامت إدارة المجموعة بالوفاء بجميع التزامات إعادة السداد المرتبطة بهذه التسهيلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م وتوقع أن تستمر في الوفاء بالتزامات إعادة السداد قصيرة الأجل كما هو موضح في إيضاح (٦- أ) و(٦- ب) على أساس أن المفاوضات مع الجهات المقرضة للتوصل إلى إعادة تحديد التعهد سوف تكفل بالنجاح.

في حال نجاح هذه المفاوضات والتوصل إلى إعادة تحديد التعهد المالي، فإن التفاصيل المفترضة لتصنيف واستحقاق القروض وأوراق الدفع المستحقة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الملخصة المفترضة ستكون على النحو التالي:

(أ) تصنيف القروض وأوراق الدفع (باستثناء إعادة التصنيف)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٥,٥١٢,٢٧٨	١٥,٦٢٦,٩٤١	قروض وأوراق دفع
(١,٤١٥,٨٤٨)	(٢,٠٣٨,٣٠٠)	يطرح: الجزء المتداول
١٤,٠٩٦,٤٣٠	١٣,٥٨٨,٦٤١	غير متداول

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(ب) تفاصيل استحقاق القروض وأوراق الدفع (باستثناء إعادة التصنيف)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,٤١٥,٨٤٨	٢,٠٣٨,٣٠٠	أقل من سنة واحدة
١١,٠٣٤,٢٥٣	١٠,٣٢١,٤٤٠	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٣,٠٦٢,١٧٧	٣,٢٦٧,٢٠١	أكثر من خمس سنوات
١٥,٥١٢,٢٧٨	١٥,٦٢٦,٩٤١	

(ج) قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المفترضة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف)

٢٠١٥ م	
١٠,٤٨٩,٣٣٩	مجموع الموجودات المتداولة
٣٣,٣٨٦,٩٠٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣,٨٧٦,٢٤٨	مجموع الموجودات
١٤,٣٥٩,٣٥٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١٣,٨٠٨,٤٢٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٨,١٦٧,٧٨٤	مجموع المطلوبات
١٥,٧٠٨,٤٦٤	مجموع حقوق الملكية
٤٣,٨٧٦,٢٤٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف) 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
لا يوجد	٨,٣٥٦ مليون ريال سعودي	٧,٣٠٦ مليون ريال سعودي	١,٠٥٠ مليون ريال سعودي	تتوزع مدة القرض إلى خمس وسبع سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة مع سداد القسط الأول في أغسطس ٢٠١٢ م وعلى أن يتم سداد القسط الأخير في ١٢ فبراير ٢٠١٩ م	معدل مارجة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١٠ مليار ريال سعودي	١٠ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٢ م	سداد الأرصدة القائمة من القروض المتحصل عليها سابقاً من قبل شركة إتحاد إتصالات وتمويل المصروفات الرأسمالية للشركة ومتطلبات رأس المال العامل	اتفاقية إعادة تمويل طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية	موبايلي	بنوك محلية
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١,٤٢٢ مليون ريال سعودي	١,٣٣٣ مليون ريال سعودي	٨٩ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت قدره ١,٧١٪ سنوياً	دولار أمريكي ٦٤٤ مليون (٤٤٢ مليون ريال سعودي) ١,٦٥٧ مليون ريال سعودي	٦٤٤ مليون دولار أمريكي (٢,٤ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثالث من ٢٠١٣ م	الحصول على معدات لشبكتها من كل من شركتي نوكيا سيمنز نتوركس واريسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الاسلامية	موبايلي	وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف) 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
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١٨١ مليون ريال سعودي	١٨١ مليون ريال سعودي	-	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت قدره ٢,٤٪ سنوياً	٥١ مليون دولار أمريكي (١٩٢ مليون ريال سعودي)	٥٦٠ مليون دولار أمريكي (٢,١ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	الحصول على معدات لشبكتها من كل من شركتي نوکیا سيمنز نتوركس واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الاسلامية	موبايلي	وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)
لا يوجد	١,٤٩٨ مليون ريال سعودي	١,٤٩٨ مليون ريال سعودي	-	٧,٥ سنوات	يسدد على دفعة واحدة في ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ م	معدل مراجعة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ١,٢٥٪	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الاسلامية	موبايلي	البنك السعودي للاستثمار
لا يوجد	٢٧٥ مليون ريال سعودي	٢١٧ مليون ريال سعودي	٥٨ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	أقساط نصف سنوية	معدل تنافسي ثابت قدره ٠,٩٥٪ سنوياً	دولار أمريكي ٩٣,٦٩ مليون دولار أمريكي (٣٥١,٣٤ مليون ريال سعودي)	١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧٢,٢ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	الحصول على أجهزة حلول وأنظمة سيسكو	تسهيلات موردين	موبايلي	أنظمة سيسكو العالمية

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف) 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
فترة استخدام مدتها سنتان وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١٠٩ مليون ريال سعودي	١٠٩ مليون ريال سعودي	-	١٠,٥ سنوات	أقساط نصف سنوية	مُعدّل تنافسي ثابت قدره ٢,٥٢٪ سنوياً	٢٩ مليون دولار أمريكي (١٠٩ مليون ريال سعودي)	٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٧٥٠ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤ م	شراء أجهزة ومعدات اتصالات من الكاتال- لوسنت	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	وكالة ائتمان التصدير الكندية (EDC)
لا يوجد	٤٣٦ مليون ريال سعودي	٤٣٦ مليون ريال سعودي	-	٣ سنوات	دفعة واحدة مستحقة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٧	مُعدّل مراجعة قائم على الليبور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ٠,٧٠٪	دولار أمريكي ١١٦ مليون دولار أمريكي (٤٣٦ مليار ريال سعودي)	٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٧٥٠ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤ م	تمويل الجزء غير المغطى من الاتفاقيات مع وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدي (EKN) ووكالة ائتمان التصدير الكندية (EDC)	تمويل ثنائي طويل الأجل ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنك سوسيتيه جنرال
لا يوجد	٥٧٨ مليون ريال سعودي	٥٥٩ مليون ريال سعودي	١٩ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	٢٠٪ على أقساط و ٨٠٪ بدفعة واحدة مستحقة في ٢٠٢١ م	مُعدّل مراجعة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ١,٢٥٪	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثالث من ٢٠١٤ م	تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	سامبا

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف) 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
لا يوجد	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	-	٧ سنوات	دفعة واحدة في ٢٠١٧ م	مُعدّل مارجة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ١,٢٥٪	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الثالث من ٢٠١٤ م	تمويل متطلبات المصاريف الرأسمالية ورأس المال العامل	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	البنك السعودي الفرنسي
لا يوجد	١,٠٨٠ مليون ريال سعودي	٤٥٨ مليون ريال سعودي	٦٢٢ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	دفعات غير منتظمة	مُعدّل مارجة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الثاني من ٢٠١٣ م	تسهيلات موردين	تمويل قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنوك محلية ودولية
لا يوجد	١,١٩٢ مليون ريال سعودي	٩٩٢ مليون ريال سعودي	٢٠٠ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	أقساط منتظمة نصف سنوية بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٨ م	مُعدّل مارجة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ١,٢٥٪ سنوياً	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربيع الثاني من ٢٠١٣ م	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
	١٥,٦٢٧ مليون ريال سعودي	١٣,٥٨٩ مليون ريال سعودي	٢,٠٣٨ مليون ريال سعودي											المجموع

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٧- احتياطي نظامي

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

٨- (خسارة)/ ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسية من العمليات الرئيسية ومن (الخسارة) / الربح الصافي للفترة بتقسيم (الخسارة) / الربح من العمليات الرئيسية و (الخسارة) / الربح الصافي للفترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٧٧٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م و ٢٠١٤م.

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٩-١ 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 والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة.

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

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة)

٩-٢ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تقوم المجموعة بتحديث توقعاتها النقدية بشكل منتظم وعندما يكون ذلك مناسباً يضاف أي فائض نقدي ضمن الاستثمارات طويلة الأجل. لدى المجموعة عميلان رئيسيان يمثلان ٣٦٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (٤٥٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ 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. (انظر أيضاً إيضاح ٩-٥).

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.

٩-٣ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تمة)

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. (انظر إيضاح ٦).

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 ٢٠١٥م.

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 ويتم 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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

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 الأولية الموحدة بلغت ٨,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (٣٠ يونيو ٢٠١٤م: ٧,٩ مليار ريال سعودي).

١٠-٢ التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٤٣٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٣٨٢ مليون ريال سعودي).

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

كما توجد دعاوى إدارية مقامة من الشركة أمام المحكمة الإدارية (ديوان المظالم) بالطعن ضد قرارات اللجنة وفقاً للنظام تتمثل بما يلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م:

- بلغ عدد الدعاوى ٣٣٢ دعوى مقدمة من الشركة ضد الهيئة وبلغت قيمتها ٥٩٠ مليون ريال سعودي.
- وقد أصدر ديوان المظالم عدد (١٤٠) حكماً لصالح موبايلي تقضي بإلغاء (١٤٠) قراراً من قرارات اللجنة التابعة للهيئة الصادرة بتغريم الشركة وتبلغ القيمة الاجمالية للغرامات الملغاة مبلغ وقدره ٣٦٠ مليون ريال سعودي.
- بعض هذه الأحكام أصبح نهائياً واجب النفاذ (بعد تأكيدها من محكمة الاستئناف) وبلغ مجموع غراماتها الملغاة مبلغ وقدره ١٠٩ مليون ريال سعودي.

إضافة إلى ذلك، هناك ١٦ دعاوى مرفوعة من قبل الشركة ضد الهيئة ٩ دعاوى تتعلق بآلية احتساب الرسوم الحكومية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م، من بينها دعوتين تم الحكم فيهما لصالح الشركة. وفي تاريخ لاحق، حصلت الشركة على حكم نهائي لصالحها في أحد القضايا لصالح الشركة وحكمتين ابتدئيتين في قضيتين أخرتين لصالح الشركة. وما زالت القضايا الأخرى قيد النظر لدى ديوان المظالم. تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة بأن احتمال وجود التزامات جوهرية إضافية هو أمر مستبعد وأن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على تقدير كافٍ للمبالغ التي يمكن أن تدفعها. كما أكد المستشارون القانونيون الخارجيون أن النتيجة المتوقعة لتلك الدعاوى هي في صالح الشركة.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تمة)

١٠-٢ التزامات محتملة (تمة)

خلال ديسمبر ٢٠١٤م، تسمت المجموعة مطالبات إضافية من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وقامت بتكوين مخصصات لها بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م اعتقاداً من الإدارة بأنها تقدير مناسب للمبالغ التي يمكن أن تدفعها المجموعة مقابل تسوية تلك المطالبات.

تعرض المجموعة لبعض الدعاوي القضائية في سياق الأعمال الطبيعية. تعتقد الإدارة أن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على موقف هذه الدعاوى كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م.

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي لمصلحة الزكاة والدخل للأعوام حتى ٢٠١٣م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. تعترم المجموعة تقديم إقرارها الزكوي المعدل لسنة ٢٠١٣م نتيجة للتعديلات لسنة ٢٠١٣م. إن النتيجة المتوقعة لذلك هي مصروف زكاة أقل.

أنهت المجموعة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوي النهائية للأعوام حتى ٢٠٠٦م. استلمت المجموعة الربوط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١١م والتي أظهرت فروقات إضافية في الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي و ٢٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي اعترضت عليها إدارة المجموعة أمام اللجان الابتدائية والاستئنافية لمصلحة الزكاة والدخل. تعتقد الإدارة أن لديها مبررات كافية للاعتراض على الأمور الواردة في الربط ومن غير المتوقع أن تؤدي النتيجة النهائية للاعتراض إلى أي التزام جوهري.

بالإضافة إلى ذلك، ولاحقاً ل ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، هناك ١٤٧ قضية مرفوعة من قبل العديد من حاملي الأسهم ضد الشركة لدى لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية، ولا تزال قيد النظر من قبل هذه اللجنة. تعتقد إدارة الشركة ومجلس الإدارة بأن من المستبعد أن يكون هناك أية التزامات إضافية جوهريّة ناشئة عن هذه القضايا.

١١- معلومات قطاعية

تتكون عمليات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة والتي يمثل قطاع المستهلكين ٧٨,٩٦٪ وقطاع الأعمال والقطاعات الأخرى ٢١,٠٤٪ من إيرادات المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٨٠,٣٢٪ و ١٩,٦٨٪، 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.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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

١٢ - إعادة التصنيف

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كما في ولفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لكي تتوافق مع عرض فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ كما يلي:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م:
٤,٦٣٢,١٤٤	٣٩٣,٦٤٢	٤,٢٣٨,٥٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
١,٤١٥,٨٤٨	٥٥٨,٧٢٤	٨٥٧,١٢٤	قروض وأوراق دفع - متداولة
٥,٠٥٨,٧٩٠	(٢,٠٣٨,٢٩٧)	٧,٠٩٧,٠٨٧	ذمم دائنة*
٤,٢١٥,٣٤٦	٤٤٦,٣٧٥	٣,٧٦٨,٩٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
١٤,٠٩٦,٤٣٠	١,٤٢٦,٨٤٠	١٢,٦٦٩,٥٩٠	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤:
٤,٦٦٤,٣٦١	(١,٣٢٥,٣٢٧)	٥,٩٨٩,٦٨٨	الإيرادات*
(١,٥٧٦,٧٥٢)	١,٣٢٥,٣٢٧	(٢,٩٠٢,٠٧٩)	تكلفة الإيرادات*
الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤:
٩,٥٠٠,٩٠٤	(٢,٧٢٦,٠٤٩)	١٢,٢٢٦,٩٥٣	الإيرادات*
(٣,٢٨٣,٨١٢)	٢,٧٢١,٣٢٨	(٦,٠٠٥,١٤٠)	تكلفة الإيرادات*
(١,٠٣٩,٩٩٠)	٤,٧٢١	(١,٠٤٤,٧١١)	مصاريف عمومية وإدارية*

* انظر الإيضاح ١٣ فيما يتعلق بالمبالغ المعدلة.

المبالغ المعاد تصنيفها تتعلق بالإيرادات وتكاليف الإيرادات والمبيعات والتي نتجت عن عرض الإيرادات من بيع الأجهزة المجمعة وشرائح الاتصال بعد خصم التكاليف المرتبطة بها.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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

١٣- تعديل أرقام المقارنة

قررت المجموعة خلال شهر يونيو من عام ٢٠١٥م، اعتماد سياسة محاسبية أكثر ملاءمة للاعتراف بالإيرادات لبعض العقود (عقود شبكات الألياف البصرية ("FTTH")، وعقود إعادة بيع العلامة التجارية واتفاقيات حق الاستخدام ("IRU")، تقتضي تطبيق منهجية قريبة من تلك المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (وهو معيار محاسبي دولي يهدف إلى تحسين التقارير المالية حول الإيرادات، وسوف يصبح هذا المعيار واجب التطبيق لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م) مع الاستمرار في الالتزام بالمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتطلب هذا المعيار أن تقوم المجموعة بتخصيص الإيرادات من عقود متعددة المكونات بالتناسب مع سعر البيع الفردي للخدمات أو المنتجات المقدمة لهذا النوع من العقود، بما يؤدي إلى تأجيل الاعتراف بالإيرادات إلى فترات لاحقة. قرر مجلس الإدارة اعتماد هذه السياسة المحاسبية الجديدة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. وعليه فقد قامت موبايلي بإعادة إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (بما في ذلك الأرقام المناظرة المعدلة لسنة ٢٠١٣م) والقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م بما يعكس هذا التغيير في السياسة المحاسبية.

في ذلك الوقت، أدركت المجموعة أيضاً أن التأخير في رسملة الأصول الثابتة يكون متكرراً في العادة (حيث أنه لا يكون من الواضح متى يكون أصلاً ما جاهزاً للاستخدام أو دخل الخدمة) مما يؤجل بداية الاستهلاك. وبما أن تلك المبالغ لم تكن جوهرية لأي فترة سابقة معينة وهي تخضع للتقدير، فإن الشركة قامت في السابق باستهلاك كامل تكلفة الأصل (ناقصاً القيمة التخريدية) على مدار العمر الإنتاجي المتبقي بدلاً من إجراء تعديل دفعة واحدة لتعويض الاستهلاك. ونظراً لإعادة إصدار القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٤م، فقد قررت المجموعة إعادة تقييم رسملة موجوداتها الثابتة والمحاسبة عن مصروف الاستهلاك في الفترات السابقة بحيث يعكس الاستهلاك في الفترات الملائمة من تاريخ وضع الموجودات في الخدمة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

تبين الجداول أدناه الأثر على فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤:

(أ) التعديل: قامت المجموعة بتعديل الإيرادات وبنود أخرى ذات صلة وصافي الربح بالإضافة إلى رصيد الأرباح المبقاة والأرصدة ذات العلاقة في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م نتيجة خطأ في توقيت الاعتراف بالإيراد الناتج عن أحد البرامج الترويجية. إن هذه التعديلات لم تتغير عن القوائم المالية الأولية الموحدة المعلن عنها للربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م.

(ب) إعادة الإصدار: التغيير في السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات لبعض المعاملات، ولسياسة المحاسبة لصافي الممتلكات والمعدات للفترات المدرجة سابقاً كما هو مبين أعلاه.
فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ١٣ (ب) أعلاه	التعديلات المشار إليها في إيضاح ١٣ (أ) أعلاه	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الصادرة سابقاً
٣,٥٦٨,٥٢٥	(٢١٠,٤٥٠)	(٨٨٥,٣٨٦)	٤,٦٦٤,٣٦١
(١,٦٦٦,٧٣٥)	(٥٠,٤٣٣)	(٣٩,٥٥٠)	(١,٥٧٦,٧٥٢)
(٤٢٠,١٣٩)	-	(٧٠٩)	(٤١٩,٤٣٠)
(٥٧٩,١٩٠)	-	(٢,٧٤٨)	(٥٧٦,٤٤٢)
(٨٤٨,٩٩٠)	(٥٩,٠٦٥)	-	(٧٨٩,٩٢٥)
٩٢,٤٩٥	(٣١٩,٩٤٨)	(٨٩٩,٤٥٢)	١,٣١١,٨٩٥
٠,٠٧	(٠,٤٢)	(١,٢١)	١,٦٩
٠,١٢	(٠,٤٢)	(١,١٧)	١,٧١

قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

الإيرادات*
تكلفة الإيرادات*
مصاريف بيعية وتسويقية
مصاريف عمومية وإدارية
الاستهلاك والإطفاء
صافي ربح الفترة
ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
الدخل من العمليات الرئيسية
صافي ربح الفترة

* انظر إيضاح ١٢ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ١٣ (ب) أعلاه صفحة ٤٧	التعديلات المشار إليها في إيضاح ١٣ (أ) أعلاه صفحة ٤٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الصادرة سابقاً	قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
٧,٤٢١,٥٨٢	(١,٤٥١,٦٠٦)	(٦٢٧,٧١٦)	٩,٥٠٠,٩٠٤	الإيرادات*
(٣,٣٥٦,٠٩٠)	٩,٠٨١	(٨١,٣٥٩)	(٣,٢٨٣,٨١٢)	تكلفة الإيرادات*
(٨١٤,٢٠٠)	-	(١,٥٨٣)	(٨١٢,٦١٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٠٤٥,٣٠٧)	-	(٥,٣١٧)	(١,٠٣٩,٩٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية*
(١,٧٣١,٧٨٢)	(١٧٨,٧٧٦)	-	(١,٥٥٣,٠٠٦)	الاستهلاك والإطفاء
٤٠٣,١٨٦	(١,٦٢١,٣٠١)	(٦٨٧,٠٣٤)	٢,٧١١,٥٢١	صافي ربح الفترة
٠,٦٢	(٢,١١)	(٠,٩٣)	٣,٦٥	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٠,٥٢	(٢,١١)	(٠,٨٩)	٣,٥٢	الدخل من العمليات الرئيسية
				صافي ربح الفترة

* انظر إيضاح ١٢ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م:

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ١٣ (ب) أعلاه صفحة ٤٧	التعديلات المشار إليها في إيضاح ١٣ (أ) أعلاه صفحة ٤٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٦,١٦٣,٨٩٩	(٢,٥٣٨,٠١٨)	(١,٤٧٣,٤٦٦)	١٠,١٧٥,٣٨٣	ذمم مدينة، بالصافي
٤,٧٥٦,١٢٨	١٠٠,١٢١	٢٣,٨٦٣	٤,٦٣٢,١٤٤	المصاريف المدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
٦٣,٨٢٧	-	(٣,٨٥٩)	٦٧,٦٨٦	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٦,٨٧٠,٨٤٢	١,٨٧٣,٧٩٧	(٦١,٧٤٥)	٥,٠٥٨,٧٩٠	ذمم دائنة*
٤,٢٤٩,٦٠٠	(٨,٦٠٣)	٤٢,٨٥٧	٤,٢١٥,٣٤٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٢٣,١٦٩,٦٩٥	٥٧٣,٩٧٨	-	٢٢,٥٩٥,٧١٧	المتلكات والمعدات، بالصافي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م:

٩,٢٤٤,٩١١	(٣,٦٠٤,٦٣١)	(١,٣٥٢,٨٧٤)	١٤,٢٠٢,٤١٦	أرباح مبقاة
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	(٧٣,٩٨١)	٢,٨٤٧,٤٣٤	احتياطي نظامي

* انظر إيضاح ١٢ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.