

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين، "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٩) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

يبين الإيضاح رقم (٣٠) من هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها الأثر من تغيير السياسات المحاسبية والسياسة المحاسبية بشكل أساسي في صافي الممتلكات والمعدات على القوائم المالية الأولية الموحدة المدرجة سابقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م وفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م وفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م وفتري الثلاثة والاثني عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بالإضافة إلى الأثر المترتب على أرقام المقارنة لهذه الفترات. لم يتم عرض الأثر والإفصاحات المتعلقة بتلك الفترات في نطاق هذه المراجعة نظراً لأن القوائم المالية الربع سنوية تخضع لفحص محدود ولا تخضع للمراجعة.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها ككل والمشار إليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.
- تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

- (أ) الإيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة والذي ينص على أنه قد تم إعادة إصدار هذه القوائم المالية الموحدة نتيجة للتغيرات التي قامت بها الإدارة في بعض السياسات المحاسبية والسياسة المحاسبية لصافي الممتلكات والمعدات والمعتمدة من قبل مجلس الإدارة بعد أن تسلمت المجموعة تقريراً موجزاً من هيئة السوق المالية خلال شهر يونيو ٢٠١٥م. تقدم الإيضاحات رقم ٢-١ و ٢-٢ و ٢-٧ و ٢-١٧ معلومات إضافية حول طبيعة هذه التغيرات في السياسة المحاسبية. ويبين الإيضاح رقم ٢٩ أثر تلك التغيرات على المعلومات المالية الصادرة سابقاً للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٢٠١٣م. يتمثل أثر تلك التعديلات في زيادة حسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بمبلغ ٦٦٢ مليون ريال سعودي، لتبلغ صافي الخسارة لهذه السنة ١,٥٧٦ مليون ريال سعودي. (٢٠١٣): بلغ أثر التغيير تخفيض صافي الربح بمبلغ ١,٢٤٥ مليون ريال سعودي ليصبح صافي الربح ٤,٦٩٢ مليون ريال سعودي). قمنا بإعادة إصدار تقرير مراجعي الحسابات المؤرخ في ٢٥ فبراير ٢٠١٥م حول القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً، بسبب التغيرات التي طرأت على السياسة المحاسبية المذكورة أعلاه وغيرها من الأمور المبينة في الإيضاح رقم ٢٩. وعليه قمنا بإصدار هذا التقرير الجديد حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.
- (ب) الإيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يبين أساس إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. لم تتمكن المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م من الوفاء بتعهد مالي معين ضمن التسهيلات المالية طويلة الأجل مع عدة جهات مقرضة، وبالتالي تمت إعادة تصنيف القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة كما في ذلك التاريخ. ونتيجة لذلك، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١٧,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.
- تشير هذه الظروف إلى أن قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والاستمرار في مزاولة 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 الموحدة المعاد إصدارها المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- (ج) الإيضاح رقم ٢-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يوضح إجراء تعديلات معينة على التقديرات المحاسبية من قبل الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة لاحقاً لإصدار القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) الصادرة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٥م لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بناءً على المعلومات الإضافية والتقييمات المعدلة. يتمثل أثر هذه التعديلات، قبل التغيرات في السياسات المحاسبية والسياسات المحاسبية لصافي الممتلكات والمعدات والمشار إليها في البند (أ) أعلاه، في مخصص إضافي بمبلغ ١,١٣٣ مليون ريال سعودي.
- (د) إيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة والذي يوضح إجراءات التحكيم بين الشركة وشركة زين السعودية والتي بدأت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م فيما يتعلق بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية بموجب اتفاقية الخدمات الموقعة معها بتاريخ ٦ مايو ٢٠٠٨م.
- (هـ) الإيضاحين رقم ٢٨ ورقم ٢٩ حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة واللذان يوضحان أثر إعادة التصنيف وتعديل أرقام المقارنة المفصّل عنها سابقاً خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م نتيجة الخطأ في توقيت الاعتراف بالإيرادات والمتعلقة ببرنامج الترويج. يتضمن هذان الإيضاحان تفاصيل محددة حول أثر هذه التعديلات على الإيرادات وصافي الربح في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وعلى الأرباح المبقة والأرصدة الأخرى ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.



بريس وترهاوس كويسرز

خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

١٤ شوال ١٤٣٦هـ

(٣٠ يوليو ٢٠١٥م)

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٣م (مُعدّلة)	٢٠١٤م (إيضاح ٢-١)		
			الموجودات المتداولة
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢	٣	النقدية وشبه النقدية
-	١,١٠٠,٠٠٠	٤-٢	استثمارات قصيرة الأجل
٧,٤٧١,٩٣٥	٤,٤٧٢,٥٣١	٤	ذمم مدينة، بالصافي
٣٣,٢٧٠	٥٦,٣٩٤	٥	المستحق من طرف ذي علاقة
٩١٤,٥٢١	٨١٨,٠٧٤	٦	مخزون، بالصافي
٤,٧٣٠,٢٣٧	٤,٠٩١,٠٤٩	٧	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١٤,٧٢٠,٢٥٦	١٢,٥٠٢,٣٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٠,٣١٩,٥٦٢	٢٤,٠٧٢,٥٢٧	٨	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٨,٩١٢,٧٩١	٨,٥٧٨,١٤٢	٩	رسوم اقتناء التراخيص، بالصافي
١,٥٢٩,٨٨٦	١,٤٦٦,٨٦٥	١١	شهرة
٥,٦٣١	٢٤,١١٣	٣-١	استثمار في شركات زميلة
٣٠,٧٦٧,٨٧٠	٣٤,١٤١,٦٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٥,٤٨٨,١٢٦	٤٦,٦٤٤,٠٢٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣,٠٧٩,٦٥٣	١٦,٩٩٣,٤٦٢	١٢	قروض وأوراق دفع
٥,٠٤٢,٦٢٢	٧,٨٠٥,٩٢٩	١٣	ذمم دائنة
١٠٣,١١٢	١٤٥,٢٧٤	٥	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٤٧٢,٠٦٠	٤,٨٤٥,٥٥٠	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٦٩٧,٤٤٧	٢٩,٧٩٠,٢١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٥١٧,٢٤١	-	١٢	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٥٧,٧٤٢	١٩٩,٩٢١	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٦٧٤,٩٨٣	١٩٩,٩٢١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٣٧٢,٤٣٠	٢٩,٩٩٠,١٣٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق مساهمي الشركة
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	١٧	احتياطي نظامي
١٠,٧٦٦,٧٢٥	٦,٣٠٣,٤٢٠		أرباح مبقاة
٢١,١١٥,٦٩٦	١٦,٦٥٢,٣٩١		مجموع حقوق المساهمين
-	١,٥٠٠		حقوق الأقلية
٢١,١١٥,٦٩٦	١٦,٦٥٣,٨٩١		مجموع حقوق الملكية
٤٥,٤٨٨,١٢٦	٤٦,٦٤٤,٠٢٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٨٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٣ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)		
١٨,١٠٢,٦٦٧	١٣,٩٩٥,٠١٧	١٨	الإيرادات
(٦,٨٩٥,٩٩٩)	(٧,٠٩٥,٨٦٦)	١٩	تكلفة الإيرادات
١١,٢٠٦,٦٦٨	٦,٨٩٩,١٥١		إجمالي الربح
			مصاريف التشغيل:
(١,٥٣٢,٥٢٩)	(١,٨٤٢,٩٥٥)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٢٠٩,٤٩٠)	(٢,٨٠٩,٩٦١)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٥٩,٩٣٦)	(٣,٥٣٢,٨٥٦)	٩, ٨	الاستهلاك والإطفاء
-	(٦٣,٠٢١)	١١	هبوط قيمة الشهرة
(٦,٥٠١,٩٥٥)	(٨,٢٤٨,٧٩٣)		إجمالي مصاريف التشغيل
٤,٧٠٤,٧١٣	(١,٣٤٩,٦٤٢)		(الخسارة)/ الربح من العمليات
(١٩٠,٦٣٤)	(٢٦٩,١٤٥)		مصاريف تمويلية
٢٥٧,٢٢٦	٨٣,٧٨١		إيرادات أخرى، بالصافي
-	(٢٩٥)		حصة الشركة في صافي خسارة الشركات الزميلة
٤,٧٧١,٣٠٥	(١,٥٣٥,٣٠١)		(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة
(٧٩,٣٩٧)	(٤٠,٥٠٤)	١٥	الزكاة
٤,٦٩١,٩٠٨	(١,٥٧٥,٨٠٥)		صافي (الخسارة)/ الربح
			(خسارة)/ ربحية السهم بالريال السعودي من:
٦,١١	(١,٧٥)	٢٣	(الخسارة)/ الربح من العمليات
٦,٠٩	(٢,٠٥)	٢٣	صافي (الخسارة)/ الربح

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٨٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٣ م (معدلة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	
٤,٦٩١,٩٠٨	(١,٥٧٥,٨٠٥)	الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة)/ الربح تعديلات لتسوية صافي (الخسارة)/ الربح إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
-	١١٦,٩٨٧	٦
٢,١٨٦,١١٠	٢,٩٥٨,٢٥٧	٨
٥٧٣,٨٢٦	٥٧٤,٥٩٩	٩
-	٦٣,٠٢١	١١
٣٩,١٨٩	٥٩,٧٤٨	١٦
٣٣٤,٨٧٥	٦٩٠,٤٨٣	١٠, ٤
١٩٠,٦٣٤	٢٦٩,١٤٥	
(٢,٢٢٩,٧٢٤)	٢,٣٠٨,٩٢١	
(٢٧,١٥٨)	(٢٣,١٢٤)	
(١٩٣,١٢٧)	(٢٠,٥٤٠)	
(١,٠٢٢,٧٥٣)	٨٤٠,٣٧٧	
(٧٦٠,١٩١)	٥١١,٢٩٨	
(٢٩,١٩٦)	٤٢,١٦٢	
١,٨٥٤,٦٩٠	(٦٢٦,٥٠٩)	
(١٨,٥٥٨)	(١٧,٥٦٩)	١٦
٥,٥٩٠,٥٢٥	٦,١٧١,٤٥١	
-	(١,١٠٠,٠٠٠)	
(٥,٧٣٩,٤٥٠)	(٤,٧١٤,١٢٣)	
١٨,١٩٠	٥٣,٧٢٠	
(٧٦,٦٤٥)	(٢٣٩,٩٥٠)	٩
١,٨٣٥	-	
(٥,٦٣١)	(١٨,٤٨٢)	
(٥,٨٠١,٧٠١)	(٦,٠١٨,٨٣٥)	
٥,٧٠٣,٠٧٠	٥,٥١١,٨٥١	
(١,٣٥٩,٩٠٠)	(٢,١٠٨,٣٥٠)	
(٢٤٤,٧٨١)	(٢٧٦,٠٧٨)	
(٣,٦١٩,٠٠٠)	(٢,٨٨٧,٥٠٠)	٢٢
-	١,٥٠٠	
٤٧٩,٣٨٩	٢٤١,٤٢٣	

(يتبع)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٣ م (مُعدّلة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	
٢٦٨,٢١٣	٣٩٤,٠٣٩	صافي التغير في أرصدة النقدية وشبه النقدية
١,٣٠٢,٠٨٠	١,٥٧٠,٢٩٣	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢	٣ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٧٠٠,٠٠٠	-	معلومات إضافية غير نقدية : المحول من الأرباح المبقة إلى رأس المال
٧٥٢,٤٧٠	٢,٢٥٢,٠٠٩	مشتریات ممتلكات ومعدات محملة على ذمم دائنة رأسمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٨٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	حقوق الأقلية	الإجمالي	
	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٧٩,٧٧٩	١١,٧٢٥,٩٩٧	-	٢٠,٩٠٥,٧٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ م (قبل التعديل)
٢٩	-	-	(٨٦٢,٩٨٨)	-	(٨٦٢,٩٨٨)	أثر التغيرات في السياسات المحاسبية والتعديلات الأخرى
١-٢	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٧٩,٧٧٩	١٠,٨٦٣,٠٠٩	-	٢٠,٠٤٢,٧٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ م (بعد التعديل)
١	٧٠٠,٠٠٠	-	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	المحوّل من الأرباح المبقاة إلى رأس المال
٢٩، ١-٢	-	-	٤,٦٩١,٩٠٨	-	٤,٦٩١,٩٠٨	صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (بعد التعديل)
١٧	-	٤٦٩,١٩٢	(٤٦٩,١٩٢)	-	-	المحوّل إلى الاحتياطي النظامي (بعد التعديل)
٢٢	-	-	(٣,٦١٩,٠٠٠)	-	(٣,٦١٩,٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
٢٩، ١-٢	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	١٠,٧٦٦,٧٢٥	-	٢١,١١٥,٦٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (بعد التعديل)
٢٩، ١-٢	-	-	(١,٥٧٥,٨٠٥)	-	(١,٥٧٥,٨٠٥)	صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٢٢	-	-	(٢,٨٨٧,٥٠٠)	-	(٢,٨٨٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
	-	-	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	المساهمة من حقوق الأقلية
٢٩، ١-٢	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٦,٣٠٣,٤٢٠	١,٥٠٠	١٦,٦٥٣,٨٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٨٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها.

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(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 ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٠٤ م). إن العنوان الرئيسي للشركة هو ص.ب. ٣٣٠٨٨، الرياض ١١٣٣١، المملكة العربية السعودية.

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

حصلت الشركة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٩٠ بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٢٥ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٠٤ م) 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 الآخر ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٠٥ م).

قررت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٢ يناير ٢٠١٣ م) 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 ٢٠١٢ م، 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 ٢٠١٣ م.

قامت شركة اتحاد إتصالات "موبايلي" بتوقيع اتفاقية خدمة المشغل الافتراضي مع شركة اتحاد جوارء للإتصالات وتقنية المعلومات والتي تمكن اتحاد جوارء من الاستفادة من خدمات البنية التحتية لشبكة موبايلي وذلك لتقديم خدمات الهاتف المتحرك لعملائها الأفراد كمشغل افتراضي وذلك بعد حصولها على الرخصة الحكومية اللازمة من الجهات المعنية. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بحصول اتحاد جوارء على الرخصة اللازمة من الجهات الحكومية قد اكتملت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤ م.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

لاحقاً لنهاية السنة، أعلنت شركة موبايلي بالإشارة إلى الأنباء المتعلقة بخطة الشركة لبيع أبراج الاتصالات المملوكة لها. وعليه، فقد صرحت الشركة في إعلانها بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠١٥ م) أنها الآن بمرحلة دراسة إمكانية بيع هذه الأبراج. وعليه، لم تدخل الشركة بأية اتفاقيات ملزمة ولم تقم بتقدير الأثر المالي لهذه العملية.

لاحقاً لإعلان الشركة والمنشور على موقع تداول بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٤ م) بخصوص توقيع اتفاقية حق استخدام (Indefeasible Right of Use) بين شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات (شركة بيانات) وهي إحدى الشركات التابعة لشركة اتحاد إتصالات (موبايلي) وشركة اتحاد عذيب للإتصالات (عذيب)، ولقد كان من المفترض أن تمنح شركة بيانات حق استخدام شبكتها (FTTH) لشركة عذيب مقابل ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة ١٧ سنة بناءً على اتفاقية حق الاستخدام (IRU). لاحقاً، بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٤ م) قامت شركة بيانات وشركة عذيب بإنهاء اتفاقية حق الاستخدام (IRU). لا يوجد أثر لهذه العملية على نتائج الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها تحل محل القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م الصادرة سابقاً من قبل الشركة بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٥ م)، بناءً على إعلان الشركة في موقع تداول بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥ م). يبين إيضاح (٢-١) تفاصيل طبيعة وأسباب التغيرات. إن الإيضاحان (٢٩ و ٣٠) يبينان أثر التسويات على القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً.

يرى مجلس الإدارة أنه من المناسب أيضاً إعادة إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (بما في ذلك أرقام المقارنة المعدلة من عام ٢٠١٤ م) مبينة الأثر في التغييرات في السياسات المحاسبية والسياسة المحاسبية لصافي الممتلكات والمعدات. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها متوفرة أيضاً على موقع تداول.

٢-١ الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (مجموعين "المجموعة") 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، شركة موبايلي فنتشرز القابضة، شركة بحرينية (شركة الشخص الواحد) مملوكة بالكامل من قبل الشركة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

٢-١ الشركات التابعة (تتمة)

٢-٢-١ شركة موبيلي انفوتك الهند المحدودة

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

٣-٢-١ شركة بيانات الأولى لخدمات الشركات

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨م، بجائزة ما نسبته ٩٩٪ من حصص الشركاء في شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة وإشتمل الشراء جميع حقوق وأصول وموجودات الشركة والتزاماتها وإسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ١,٥ مليار ريال سعودي والذي نتج عنه شهرة بمبلغ ١,٤٦٦ مليار ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة (إيضاح ١١). تجدر الإشارة إلى أن الـ ١٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة.

٤-٢-١ شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات

قامت الشركة خلال سنة 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 (إيضاح ١١). تجدر الإشارة إلى أن الـ 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 (إيضاح ١١).

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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

١-٢ الشركات التابعة (تتمة)

١-٢-٦ شركة صحي للخدمات المعلوماتية

أنهت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م 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 الـ ١٠٪ المتبقية.

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

أنهت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستثمار في ٦٠٪ من رأس مال شركة موبايلي - 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.

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

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

فيما يلي ملخص بالشركات التابعة للمجموعة ونسب الملكية في كل منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٢٠١٣ م:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الاسم
غير مباشرة	مباشرة		
-	٪١٠٠,٠٠	البحرين	شركة موبايلي فنتشرز القابضة ش.ش.و
٪٠,٠١	٪٩٩,٩٩	الهند	شركة موبايلي 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 موبايلي - بلج آند بلاي المحدودة
٪١٠٠,٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	الشركة الوطنية لحللول الأعمال ش.م.ح

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

١-٢ الشركات التابعة (تتمة)

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

تمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:

- تطوير البرامج التقنية لأغراض الشركة وتقديم خدمات الدعم الفني لتقنية المعلومات.
- تنفيذ عقود تركيب وصيانة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية وتركيب أنظمة الحاسب الآلي وخدمات المعطيات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والآلات والأجهزة الإلكترونية والكهربائية وأجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وأنظمة المباني الذكية والاستيراد والتصدير للغير بالإضافة إلى تسويق وتوزيع خدمات الاتصالات وتقديم الخدمات الاستشارية لمجال الاتصالات.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية وصيانتها وتشغيلها وتقديم الخدمات المرتبطة بها.
- تقديم خدمة القنوات التلفزيونية باستخدام بروتوكول الانترنت.
- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المشاريع الخدمية والصناعية.
- إنشاء وتشغيل وصيانة شبكات الاتصالات والحاسب الآلي والأعمال المتعلقة بها، وبناء وصيانة وتشغيل برامج الحاسب الآلي واستيراد وتصدير وبيع أجهزة ومعدات وبرامج أنظمة الاتصالات والحاسب الآلي.
- تأسيس وتملك الشركات المتخصصة في الأنشطة التجارية.
- إدارة الشركات 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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

١-٢ الشركات التابعة (تتمة)

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

- أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة أو التي قد تعاوَنها 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 الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٢٠١٣ م مما يلي:

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس الإعداد

هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وتحل محل القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٥ م) والمشار إليها في إعلان الشركة على موقع تداول بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥ م).

تسلمت الشركة خلال شهر يونيو ٢٠١٥ م تقريراً موجزاً من هيئة السوق المالية ("الهيئة") فيما يتعلق بالقوائم المالية للمجموعة. وقام مجلس الإدارة بدراسة الملاحظات التي أوردتها الفريق المتخصص المعين من قبل الهيئة في تقريره الموجز.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس الإعداد (تتمة)

أشار تقرير هيئة السوق المالية إلى نقاط معينة تتعلق بإبرام وتشغيل عقود شبكات الألياف البصرية ("FTTH") وعقود إعادة بيع العلامة التجارية، حيث توصل الفريق المتخصص إلى أن الطريقة التي تم بها تشغيل هذه العقود لم تلتزم بنحو دقيق بالشكل القانوني لتلك العقود والتي قامت المجموعة على أساسها بوضع سياستها المحاسبية وبالتالي فإنه يتعين على المجموعة أن تعيد النظر في منهجيتها المحاسبية لتلك العقود.

قامت المجموعة بفحص سياساتها المحاسبية لهذين النوعين من العقود والعقود المشابهة لها. وبينما تعتقد المجموعة أن السياسة المحاسبية التي كانت مطبقة مع تلك العقود تتوافق بالكامل مع معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإنها ترى الآن استخدام سياسة محاسبية أكثر ملاءمة يقتضي 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 ٢٠١٨) مع الاستمرار في الالتزام بالمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتطلب 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. وبناءً عليه، قررت المجموعة اعتماد هذه السياسة المحاسبية الجديدة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. وعليه فقد قامت موبايلي بإعادة إصدار القوائم المالية السنوية الموحدة لسنة ٢٠١٤م (بما في ذلك الأرقام المناظرة المعدلة لسنة ٢٠١٣م) بما يعكس هذا التغيير في السياسة المحاسبية. يبين الإيضاح ٢-١٧ هذا التغيير في السياسة المحاسبية بمزيد من التفصيل.

كما أشار تقرير هيئة السوق المالية إلى نقاط معينة حول المعالجة المحاسبية المطبقة من قبل الشركة لصافي ممتلكات ومعدات معينة فيما يتعلق في نقطة نقلها إلى الممتلكات والمعدات الخاضعة للاستهلاك والبدء في استهلاكها. لدى موبايلي قاعدة كبيرة ومعقدة للموجودات الثابتة، وهي تخضع للتقييم والتحديث بشكل منتظم. وفي إطار نظام الرقابة الداخلية لدى الشركة، فإنها لا تسمح برسملة الموجودات الثابتة وإدخالها في قاعدة بيانات الموجودات الثابتة لحين استلام تأكيدات داخلية بأن البند المعني قد دخل الخدمة. يحدث بين الحين والآخر تأخير في الرسملة حيث لا يكون واضحاً في العادة متى يكون الأصل 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 المتبقية) 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 الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس الإعداد (تتمة)

يبين الإيضاحان ٢٩ و ٣٠ أثر هذه التغيرات على السياسات المحاسبية والسياسة المحاسبية لصافي الممتلكات والمعدات لفترات التقارير السابقة. ويتمثل أثر هذه التعديلات في زيادة خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الصادرة سابقاً بمبلغ ٦٦٢ مليون ريال سعودي، بما يؤدي إلى صافي خسارة للسنة بمبلغ ١,٥٧٦ مليون ريال سعودي.

أعدت القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما هو مبين في الإيضاح (١٢)، لن 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، وبلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٧,٣ 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. تتوقع 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 الموحدة المعاد إصدارها المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك 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.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

في ضوء الظروف التجارية الحالية والأحداث والظروف المحددة التي وقعت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، قامت الإدارة بإعادة تقييم تقديرات محاسبية معينة. وقد كان لإعادة التقييم أثر جوهري على النتائج المعلنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٤ م والأرصدة كما في ذلك التاريخ. وتود الإدارة أن تلفت انتباه القراء إلى الأمور الهامة المدرجة في الإيضاحات رقم ٤ و ٨ و ١٠ و ١٨ و ٢٥ و ٢٩ حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها من أجل إيضاح تأثيرها على النتائج المالية المعلنة والمركز المالي للمجموعة.

لاحقاً لإصدار القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) في ٢١ يناير ٢٠١٥ م عن فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، قامت الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة بدراسة إمكانية تحسين بعض أرصدة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م آخذين في الاعتبار المناقشات الجارية مع العملاء ذوي العلاقة بخصوص الشروط التعاقدية وأيضاً المعلومات الإضافية التي توضح زيادة مخاطر عدم التحصيل. تمت أيضاً مراجعة بعض التقديرات المحاسبية والمخصصات الأخرى بناءً على معلومات إضافية. إن أثر هذه التعديلات على التقديرات المحاسبية نتج عنه عبء إضافي بلغ ١,١٣٣ مليون ريال سعودي أدى إلى صافي خسارة للسنة بلغت ٩١٣ مليون ريال سعودي، كما تم إدراجها سابقاً في القوائم المالية الموحدة قبل إعادة إصدارها. هذه التغيرات في التقديرات المحاسبية تختلف عن التعديلات التي تم الإفصاح عنها في الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والتي تم الإفصاح عنها سابقاً. تم عرض المزيد من التفاصيل عن هذه التغيرات في الإيضاحين ٢٩ و ٣٠ حول هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها. تم عكس بعض هذه التعديلات على التقديرات المحاسبية لاحقاً في هذه القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها نظراً لانعدام الحاجة إليها نتيجة للتغيرات في السياسات المحاسبية وتعديل مصروف الاستهلاك المحمل للفترة الصادرة سابقاً، نتج عنه صافي خسارة للسنة بمبلغ ١,٥٧٦ مليون ريال سعودي. إن إيضاح رقم ٢٩ حول القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها يعطي تفاصيل أكثر حول هذا الموضوع.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي بعدم إمكانية المجموعة تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين، واحتمال أن يكون المدين مقبلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، والامتناع أو عدم الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل. يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد. بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهرية المستحقة، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييم على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة. انظر الإيضاحين ٤ و ١٠.

(ب) الهبوط المتوقع في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إذا ما كان هناك هبوط في قيمة الشهرة طبقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح ٢-١٠. تم تحديد قيمة المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المولدة للنقد بناءً على احتساب القيمة المستخدمة. إن القيام بهذه الاحتسابات يتطلب استخدام التقديرات.

(ج) الممتلكات والمعدات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمعدات للمجموعة بناءً على الفترة التي يتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام (إيضاح ٢-٧). يعتمد هذا التقدير من قبل الإدارة على تقييم جماعي لممارسات الأعمال المشاهدة 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 الرسمة أو التحويل من أعمال رأسمالية تحت 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 التغيرات في مبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن انخفاض الأعمار الإنتاجية المقدرة لأي من بنود الممتلكات والمعدات يؤدي إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الموحدة في الفترة التي تم التحديد النهائي خلالها.

(هـ) التزامات محتملة

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 المجمعة، 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 أصيل 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.

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.

٢-٣ النقدية وشبه النقدية

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ 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.

٢-٥ الذمم المدينة

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

عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة 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 الذمم المدينة التي لم يتم تكوين مخصص لها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تم إجراء الشطب خلالها تحت بند المصاريف العمومية والإدارية.

تصنف الذمم المدينة القابلة للتحصيل بعد أكثر من ١٢ شهراً وتظهر كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-٦ مخزون

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات

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

يُحْمَل استهلاك الممتلكات والمعدات على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً لنسب الاستهلاك السنوية التالية من تاريخ تقرير الإدارة جاهزية الأصل للاستخدام:

النسبة	مباني
٥٪	تحسينات عقار مستأجر
١٠٪	معدات شبكة الاتصالات
٥٪ - ٢٠٪	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٢٥٪	معدات مكتبية ومفروشات
٢٠٪ - ٢٥٪	سيارات
٢٥٪ - ٢٠٪	

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

تم 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 كمصروفات عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن عملية استبعاد الموجودات والتي تمثل الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات في قائمة الدخل الموحدة.

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ رسوم اقتناء التراخيص

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

٩-٢ الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة شراء الشركات التابعة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة في تاريخ الشراء وتقيّد في قائمة المركز المالي 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.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيّد 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 صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، تقيّد كشهرة. تقيّد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة المعاد إصدارها المرفقة. يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيّد 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.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة (تتمة)

(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 وتقيّد مبدئياً بالتكلفة.

تقيّد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الموحدة، كما تقيّد 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 زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيّد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

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

(ج) حقوق الأقلية

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

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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات غير المالية، عدا الشهرة، فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية، عدا عن 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 المعدل 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. خسائر الهبوط في قيمة 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 مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل 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

تُحتسب المخصصات 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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات 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.

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

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.

(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 وتتحقق جميع الشروط 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.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

- (و) يتم إثبات إيرادات التجوال على أساس القيمة الإجمالية للفواتير المقدمة لشركاء التجوال بناءً على الحركة الفعلية لنقل البيانات خلال الفترة المفوتر عنها.
- (ز) يتم إثبات الإيرادات من بيع أجهزة الاتصالات وشرائح الاتصال 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).
- هناك تغير عن السياسة المحاسبية السابقة حيث كان يحتسب تخصيص الإيرادات من ترتيبات التأجير التمويلي باعتباره الإيرادات المتبقية بعد تحديد القيمة العادلة للمكونات الفردية الأخرى عبر تقييم الإدارة للأسعار التي ستباع بها المنتجات على أساس مستقل.
- (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.
- يمثل هذا تغيراً عن السياسة المحاسبية المتبعة سابقاً حيث كان التقسيم إلى مكونات فردية يخضع للتقييم بشكل عام من وجهة نظر المجموعة، وكانت القيمة العادلة للمكونات الفردية تتحدد وفق تقييم الإدارة للأسعار التي يمكن أن يباع بها المنتج على أساس مستقل.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(جميع المبالغ بالآلاف 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 تقديم الخدمة تجارياً ورسوم الرخصة والطيء الترددي والتكاليف المترتبة على المجموعة مقابل حقوق تقديم خدمات الاتصالات والمعطيات بالمملكة العربية السعودية وفقاً لاتفاقيات الترخيص. ويتم إثباتها في الفترات المتعلقة بها وقت الاستخدام وتدرج ضمن بند تكلفة الخدمات في قائمة الدخل الموحدة.

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 الموحدة.

٢-١٨-٢ 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 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 الإنتاج. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية و تكاليف الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٩ توزيعات أرباح

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

٢-٢٠ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية والتنفيذية

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للشركة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها التنفيذية 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 التنفيذية السائد في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات، والتي تعتبر غير جوهرية لسنة ٢٠١٣م و٢٠١٤م، وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

٣- حوّل 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 كبنود منفصل ضمن حقوق المساهمين.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢ 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 مصروفات وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات.

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

٢٢-٢ برنامج الولاء للعملاء

تقدم المجموعة برنامج الولاء للعملاء الذي يقدم مزايا متنوعة 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 العميل لهذه المكافآت.

٢٣-٢ 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 الموحدة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ٢٦).

٣- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢

نقد في الصندوق ولدى البنوك

٤- الذمم المدينة، بالصافي

٢٠١٣ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)
٨,١٦٣,٦٦٥	٥,٦٨١,٢٦٣
(٦٩١,٧٣٠)	(١,٢٠٨,٧٣٢)
٧,٤٧١,٩٣٥	٤,٤٧٢,٥٣١

ذمم مدينة تجارية
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٤ - الذمم المدينة، بالصافي (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٣ م (مُعدّلة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	إيضاح	
٤٣٠,٢٦١	٦٩١,٧٣٠		الرصيد في ١ يناير
٣٣٤,٨٧٥	٦٦٥,٤٧٧	٢١	المكون خلال السنة
(٧٣,٤٠٦)	(١٤٨,٤٧٥)		ديون معدومة مشطوبة
٦٩١,٧٣٠	١,٢٠٨,٧٣٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر

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 التحويل 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 ستبناها هيئة التحكيم في نظر النزاع، كما قدمت شركة موبايلي خلالها لائحة دعواها.

انعقدت الجلسة الثانية يوم السبت بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠١٥ م) 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 الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٥ م).

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٥ م) 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 ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٥ م) قامت المجموعة بإعداد وتسليم لائحة تفصيلية تشمل اللائحة المطلوبة ومرفقاتها لأمانة سر هيئة التحكيم. أقرت شركة زين السعودية باستلام اللائحة التفصيلية والتي حددت مهلة مقدارها شهرين ونصف من تاريخ استلامها لللائحة لإعداد وتقديم ردها على هذه اللائحة.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٤ - الذمم المدينة، بالصافي (تتمة)

بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٥ م) أعلنت شركة زين 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 أشارت بأنها قد تقوم بالرد عليها وفقاً لإجراءات هيئة التحكيم.

إضافة إلى ذلك، ذكر مجلس الإدارة في إعلانه الصادر بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥ م) أنه بعد مراجعة الذمم المدينة القائمة، سوف يتم تكوين مخصص إضافي بقيمة ٨٠٠ مليون ريال سعودي وسوف يتم تسجيله ليقابل المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية وسوف تظهر في القوائم المالية الأولية للمجموعة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (انظر أيضاً إيضاح ٢٧ لتفاصيل إضافية حول هذا الموضوع).

إن أرصدة الذمم المدينة الخاصة لإجراءات التحكيم تبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. هذا وقد قامت المجموعة بتكوين مخصصات اجمالية بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي مقابل اجمالي الذمم المستحقة من شركة زين السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً لسياسات المجموعة والذي يتمثل في تكوين مخصصات منذ شهر نوفمبر ٢٠٠٩ طبقاً لتطور الأحداث. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بلغ إجمالي مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٥٢ مليون ريال سعودي.

إن الاتفاقية المشار إليها أعلاه ما زالت سارية. كما أن المجموعة تستلم دفعات غير منتظمة من شركة زين عن الخدمات المقدمة. وحيث أن نتيجة إجراءات التحكيم ما زالت قائمة، تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة انه تم تكوين مخصصات كافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بناءً على الحقائق والظروف المتاحة في ذلك التاريخ (إيضاح ٢-٢).

توصلت المجموعة لتسوية مع شركة الاتصالات السعودية فيما يتعلق بمخصصات الخدمات للفترة من عام ٢٠٠٥ م الى يونيو ٢٠١٣ م والتي نتج عنها متحصلات نقدية بمبلغ ٢٩٩,٩ مليون ريال سعودي لصالح المجموعة، بعد أن تحملت المجموعة تكاليف دوائر تراسل اضافية بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة بإعادة تقييم إمكانية تحصيل العديد من أرصدة الذمم المدينة الأخرى القائمة لفترة طويلة وبناءً على الموقف الحالي لكل منهم تم تكوين مخصصات اضافية مقابل مخاطر متزايدة من عدم التحصيل.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٥- معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي علاقة

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

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

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

٢٠١٣ م (معدلة)	٢٠١٤ م	
٥٣,٤٨٢	٦٧,٩٥٤	صافي خدمات الربط البيني والتجوال
٣٧,٥٣٣	٣٧,٥٤٣	رسوم إدارية
١٠٤,٩٣٨	٩٣,١٣٨	مصاريف إدارية أخرى
٧,٦٥٩	٣,٨١٤	خدمات اتصالات

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٣٣,٢٧٠	٥٦,٣٩٤	مؤسسة الإمارات للاتصالات
٣٣,٢٧٠	٥٦,٣٩٤	

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

٢٠١٣ م (معدلة)	٢٠١٤ م	
٩٦,٩٣٤	١٤٤,٩٣١	مؤسسة الإمارات للاتصالات
٦,١٧٨	٣٤٣	غرفة الإمارات لمقاصة البيانات
١٠٣,١١٢	١٤٥,٢٧٤	

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٦- المخزون، بالصافي

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٧٥٤,٦٣١	٨١٥,٥٨٨	أجهزة هاتف ومعدات في موقع العميل
١٠٨,٥١٢	١٠١,٢٨٦	شرائح اتصال
٥١,٣٧٨	١٨,١٨٧	بطاقات مدفوعة مسبقاً وإعادة شحن
٩١٤,٥٢١	٩٣٥,٠٦١	
-	(١١٦,٩٨٧)	يطرح: مخصص تقادم مخزون
٩١٤,٥٢١	٨١٨,٠٧٤	

فيما يلي الحركة في مخصص تقادم المخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:

٢٠١٤ م	إيضاح	
-		الرصيد في ١ يناير
١١٦,٩٨٧	٢١	المحمّل للسنة
١١٦,٩٨٧		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٣ م (معدّلة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	
٢,١٣١,٥٣٠	٢,٣٤٨,٨٢٣	دفعات مقدمة لموردي معدات شبكات
٦٦٨,٥٩٤	٣٩٣,٤٥٤	تكاليف مؤجلة
٧٠١,٥٦١	٢٥٧,٩٤٢	إيرادات مستحقة
٣٨٨,٥٣٤	٣٦٢,٠١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤٤,٢٦٨	١٥٤,٤٧٧	دفعات مقدمة لموردين تجاريين
٦٩٥,٧٥٠	٥٧٤,٣٤٣	أخرى
٤,٧٣٠,٢٣٧	٤,٠٩١,٠٤٩	

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية ومفروشات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات شبكة الاتصالات	تحسينات عقار مستأجر	مباني	أراضي	
									<u>التكلفة (إيضاح ١-٢)</u>
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 (مُعدّل)
٦,٧٦٥,٥٩٢	١,٥٢٣,٠٠٦	٢٧٢	٢٥,٥٥٩	٦٩٦,١٨٦	٤,٤٩٦,٥١٢	١٠,٣٤٨	١٣,٧٠٩	-	إضافات
-	(٩٩٣,٢٣٦)	-	٢,٤٥٣	٤٤٧,٦٨٦	٥١٤,٠٥٩	٢٩,٠٣٨	-	-	التحويلات/ إعادة التصنيف
(٦٠,٣٣٩)	(٥٠,٦٤٢)	-	-	(٣)	(٩,٠٤٤)	-	-	(٦٥٠)	استيعادات
٣٧,٥٢٤,١٣٧	٩٨١,٨٢٣	٢,٦٤٢	٤٩٦,٧٣٨	٤,٠٣٠,٨٠٢	٣٠,٢٤٣,٢٣٦	٧٤٣,٣٧٦	٧٥٠,٨١٠	٢٧٤,٧١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
									<u>الاستهلاك المتراكم (إيضاح ١-٢)</u>
١٠,٤٩٩,٣٢٢	-	٨٧٦	٣٧٧,٦٩١	١,٦١٨,٠٣٧	٨,٠٤١,٥٤٣	٣٨٧,٩٢٧	٧٣,٢٤٨	-	١ يناير ٢٠١٤ م (مُعدّل)
٢,٩٥٨,٢٥٧	-	٣٥٥	٣٢,٠٨٩	٥٧٣,٦٤٦	٢,٢٥٨,٢٦١	٦٩,٣٢٥	٢٤,٥٨١	-	استهلاك السنة
(٥,٩٦٩)	-	-	-	(٣)	(٥,٩٦٦)	-	-	-	استيعادات
١٣,٤٥١,٦١٠	-	١,٢٣١	٤٠٩,٧٨٠	٢,١٩١,٦٨٠	١٠,٢٩٣,٨٣٨	٤٥٧,٢٥٢	٩٧,٨٢٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
									<u>صافي القيمة الدفترية (إيضاح ١-٢)</u>
٢٤,٠٧٢,٥٢٧	٩٨١,٨٢٣	١,٤١١	٨٦,٩٥٨	١,٨٣٩,١٢٢	١٩,٩٤٩,٣٩٨	٢٨٦,١٢٤	٦٥٢,٩٨١	٢٧٤,٧١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة اتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تمة)								
أراضي	مباني	تحسينات عقار مستأجر	معدات شبكة الاتصالات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات مكتبية ومفروشات	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة (إيضاح ٢-١)								
٢٧٥,٣٦٠	٣٠٨,٠٧٩	٦٤٩,٨٩٠	٢٠,٨٠٧,٥٥٧	٢,٠٦١,٥٧٦	٤٢٧,٦٧٦	١,٧٩٠	٧٠٣,٩٣٢	٢٥,٢٣٥,٨٦٠
-	١٠٢,٨٦٤	٤٥,٥٢٧	٣,٧٥١,١١٣	٧٣٦,٤٥٧	٤١,٠٩١	٥٨٠	٩٣٤,٦٤٥	٥,٦١٢,٢٧٧
-	٣٢٦,١٥٨	٨,٥٧٣	٧٠٩,٢٩٨	٩١,٧٢٦	١٢٧	-	(١,١٣٥,٨٨٢)	-
-	-	-	(٢٦,٢٥٩)	(٢,٨٢٦)	(١٦٨)	-	-	(٢٩,٢٥٣)
٢٧٥,٣٦٠	٧٣٧,١٠١	٧٠٣,٩٩٠	٢٥,٢٤١,٧٠٩	٢,٨٨٦,٩٣٣	٤٦٨,٧٢٦	٢,٣٧٠	٥٠٢,٦٩٥	٣٠,٨١٨,٨٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (مُعدّل)								
الاستهلاك المتراكم (إيضاح ٢-١)								
-	٤١,٢٦٦	٣٢١,٧٥٢	٦,٣٨٥,٧٤٠	١,٢٣٨,٧٤٧	٣٣٦,٠٧٥	٦٩٧	-	٨,٣٢٤,٢٧٧
-	٣١,٩٨٢	٦٦,١٧٥	١,٦٦٤,٢٨٤	٣٨١,٧٤٩	٤١,٧٤١	١٧٩	-	٢,١٨٦,١١٠
-	-	-	(٨,٤٨١)	(٢,٤٥٩)	(١٢٥)	-	-	(١١,٠٦٥)
-	٧٣,٢٤٨	٣٨٧,٩٢٧	٨,٠٤١,٥٤٣	١,٦١٨,٠٣٧	٣٧٧,٦٩١	٨٧٦	-	١٠,٤٩٩,٣٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (مُعدّل)								
صافي القيمة الدفترية (إيضاح ٢-١)								
٢٧٥,٣٦٠	٦٦٣,٨٥٣	٣١٦,٠٦٣	١٧,٢٠٠,١٦٦	١,٢٦٨,٨٩٦	٩١,٠٣٥	١,٤٩٤	٥٠٢,٦٩٥	٢٠,٣١٩,٥٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (مُعدّل)								

قامت المجموعة بمراجعة داخلية لرسملة واستهلاك الممتلكات والمعدات، ونتج عن هذه المراجعة زيادة في مصروف الاستهلاك بمبلغ ٢٠٢ مليون ريال سعودي خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م (إيضاح ٢-٢). ومع ذلك، تم عكس تعديل الاستهلاك المذكور والذي تم قبل إعادة إصدار هذه القوائم المالية الموحدة لكي يعكس مصاريف الاستهلاك الصحيحة في الفترات المناسبة. ولاحقاً لمراجعة هيئة السوق المالية اتخذ مجلس الإدارة قراراً لتقييم رسملة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ونتيجة لذلك اعترفت المجموعة بإضافات إلى الممتلكات والمعدات خلال عام ٢٠١٤ م بمبلغ ٩٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ١٨٨ مليون ريال سعودي) وكذلك تم تسجيل إستهلاكات إضافية متعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بمبلغ ٤١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٢٥٨,١ مليون ريال سعودي). انظر إيضاح ٢٩.

قامت المجموعة برسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٢,٣ مليون ريال سعودي) ورواتب فنيين لدى المجموعة بمبلغ ١٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ١٤٧,٧ مليون ريال سعودي)، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٩- رسوم اقتناء التراخيص، بالصافي

التكلفة	رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	رخصة خدمات الجيل الثالث (G٣)	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٤ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	٨٩٥,١٠٩	١٣,٨٥٨,٨٥٩
إضافات	-	-	٢٣٩,٩٥٠	٢٣٩,٩٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٣٥,٠٥٩	١٤,٠٩٨,٨٠٩
الإطفاء المتراكم				
١ يناير ٢٠١٤ م	٤,٤٨٨,٣٠٦	٢٧٦,٥١٣	١٨١,٢٤٩	٤,٩٤٦,٠٦٨
إطفاء السنة	٤٨٢,٦٠٦	٢٩,٨٢٧	٦٢,١٦٦	٥٧٤,٥٩٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٤,٩٧٠,٩١٢	٣٠٦,٣٤٠	٢٤٣,٤١٥	٥,٥٢٠,٦٦٧
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٧,٢٣٩,٠٨٨	٤٤٧,٤١٠	٨٩١,٦٤٤	٨,٥٧٨,١٤٢
التكلفة	رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	رخصة خدمات الجيل الثالث (G٣)	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٣ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	٨٢٠,٣٤١	١٣,٧٨٤,٠٩١
إضافات	-	-	٧٦,٦٤٥	٧٦,٦٤٥
استبعادات	-	-	(١,٨٧٧)	(١,٨٧٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	٨٩٥,١٠٩	١٣,٨٥٨,٨٥٩
الإطفاء المتراكم				
١ يناير ٢٠١٣ م	٤,٠٠٥,٧٠٠	٢٤٦,٦٨٦	١١٩,٨٩٨	٤,٣٧٢,٢٨٤
إطفاء السنة	٤٨٢,٦٠٦	٢٩,٨٢٧	٦١,٣٩٣	٥٧٣,٨٢٦
استبعادات	-	-	(٤٢)	(٤٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٤,٤٨٨,٣٠٦	٢٧٦,٥١٣	١٨١,٢٤٩	٤,٩٤٦,٠٦٨
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٧,٧٢١,٦٩٤	٤٧٧,٢٣٧	٧١٣,٨٦٠	٨,٩١٢,٧٩١

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١٠ - ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي

٢٠١٤ م	
(إيضاح ٢-١)	
٢٥,٠٠٦	ذمم مدينة طويلة الأجل
(٢٥,٠٠٦)	يطرح: محصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	

يناقش إيضاح ٢-١٧ (ي) التغيير من السياسة المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات من الترتيبات التي تتضمن تسليم منتجات وخدمات مجمعة نتيجة لقرار مجلس الإدارة لاعتماد هذه السياسة المحاسبية الجديدة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. ونتيجة لاعتماد السياسة المحاسبية الجديدة، عكست المجموعة أرصدها المدينة طويلة الأجل البالغة ١,٦٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: ٥٧٦ مليون ريال سعودي) وعكست أيضاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م البالغة ٣٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م: لا شيء). (انظر إيضاح ٢٩).

١١ - الشهرة

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات
١,٤٦٦,٨٦٥	١,٤٦٦,٨٦٥	شركة شبكة زاجل الدولية للإتصالات ("زاجل")
٦٣,٠٢١	-	
١,٥٢٩,٨٨٦	١,٤٦٦,٨٦٥	

قامت المجموعة باختبار الشهرة للهبوط في القيمة بشكل منفصل وتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناء على القيمة المستخدمة باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. وتم وضع تقديرات التدفقات النقدية بناءً على الموازنات المالية المعتمدة عن عام ٢٠١٥ م. تراوحت معدلات الخصم والرسكلة بين ٨,٤٥٪ و ٩,٩٥٪، على التوالي.

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١٢ - القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
١٣,٥٩٦,٨٩٤	١٦,٩٩٣,٤٦٢	قروض وأوراق دفع
(٣,٠٧٩,٦٥٣)	(١٦,٩٩٣,٤٦٢)	يطرح: الجزء المتداول
١٠,٥١٧,٢٤١	-	غير متداول

لن تتمكن المجموعة من الالتزام بأحد التعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 الرابع من عام ٢٠١٤ م وذلك على أساس توقعاتها المالية الحالية، 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 عام ٢٠١٥ م. إن الإدارة واثقة من أن هذه المفاوضات سوف تكمل بالنجاح.

قامت إدارة المجموعة بالوفاء بجميع التزامات إعادة السداد المرتبطة بهذه التسهيلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وتوقع أن تستمر في الوفاء بالتزامات إعادة السداد قصيرة الأجل كما هو موضح في إيضاح (١٢- أ) و (١٢- ب) على أساس أن المفاوضات سوف تكمل بالنجاح.

في حال نجاح هذه المفاوضات وسريان مفعول الاتفاقيات المالية المعدلة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م فإن التفاصيل المفترضة لتصنيف واستحقاق القروض وأوراق الدفع المستحقة وقائمة المركز المالي الموحدة الملخصة المفترضة ستكون على النحو التالي:

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
١٣,٥٩٦,٨٩٤	١٦,٩٩٣,٤٦٢	قروض وأوراق دفع
(٣,٠٧٩,٦٥٣)	(٢,٤١٣,٤٧٢)	يطرح: الجزء المتداول
١٠,٥١٧,٢٤١	١٤,٥٧٩,٩٩٠	غير متداول

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

١٢ - القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل (تتمة)

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
٣,٠٧٩,٦٥٣	٢,٤١٣,٤٧٢	أقل من سنة واحدة
٨,٠٤٨,٠٣٣	١٢,٦٩٧,٣٠١	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٢,٤٦٩,٢٠٨	١,٨٨٢,٦٨٩	أكثر من خمس سنوات
١٣,٥٩٦,٨٩٤	١٦,٩٩٣,٤٦٢	

(ج) قائمة المركز المالي المختصرة المفترضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (باستثناء إعادة التصنيف)

٢٠١٤ م (إيضاح ١-٢)	
١٢,٥٠٢,٣٨٠	مجموع الموجودات المتداولة
٣٤,١٤١,٦٤٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٦,٦٤٤,٠٢٧	مجموع الموجودات
١٥,٢١٠,٢٢٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,٧٧٩,٩١١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٩٩٠,١٣٦	مجموع المطلوبات
١٦,٦٥٣,٨٩١	مجموع حقوق الملكية
٤٦,٦٤٤,٠٢٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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	٨,٨٩٩ مليون ريال سعودي	٨,٠٧٤ مليون ريال سعودي	٨٢٥ 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 مراجعة 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 اتحاد إتصالات وتمويل المصروفات الرأسمالية للشركة ومتطلبات رأس المال العامل	اتفاقية إعادة تمويل طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنوك محلية
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١,٥٣٠ مليون ريال سعودي	١,٣٣٠ مليون ريال سعودي	٢٠٠ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت قدره ١,٧١٪ سنوياً	دولار أمريكي ٤٤٢ مليون دولار أمريكي (١,٦٥٧ مليون ريال سعودي)	٦٥٠ 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 واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٢ - القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 نوكيا 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 (Finvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)
لا يوجد	١,٤٩٩ مليون ريال سعودي	١,٤٩٩ 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	٣١١ مليون ريال سعودي	١٩٤ مليون ريال سعودي	١١٧ 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 وأنظمة سيسكو	تسهيلات موردين	موبايلي	أنظمة سيسكو العالمية

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٢ - القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 ٢ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١٠٨ مليون ريال سعودي	١٠٢ مليون ريال سعودي	٦ مليون ريال سعودي	١٠,٥ سنوات	أقساط نصف سنوية	معدل تنافسي ثابت قدره ٢,٥٢٪	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	معدل مارجحة 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 السويدية (EKN) ووكالة ائتمان التصدير الكندية (EDC)	تمويل ثنائي طويل الأجل ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنك سوسيتيه جنرال
لا يوجد	٥٨٧ مليون ريال سعودي	٥٦٩ مليون ريال سعودي	١٨ مليون ريال سعودي	٧ سنوات	٢٠٪ على أقساط و ٨٠٪ بدفعة واحدة مستحقة في ٢٠٢١ م	معدل مارجحة قائم على الليبور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ١,٢٥٪	٦٠٠ مليون ريال سعودي	٦٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثالث من ٢٠١٤ م	لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	سامبا

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٢ - القروض وأوراق الدفع طويلة الأجل (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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	مُعَدَّل مرجحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ١,٢٥٪	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع 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	١,٦٥١ مليون ريال سعودي	٦٠٤ مليون ريال سعودي	١,٠٤٧ مليون ريال سعودي	خمس سنوات	دفعات غير منتظمة	مُعَدَّل مرجحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	١,٦٥٤ مليون ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الثاني من ٢٠١٣ م	تسهيلات موردين	تمويل قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	بنوك محلية ودولية
لا يوجد	١,٢٩١ مليون ريال سعودي	١,٠٩١ مليون ريال سعودي	٢٠٠ مليون ريال سعودي	خمس سنوات	أقساط منتظمة نصف سنوية بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٨ م	مُعَدَّل مرجحة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت ١,٢٥٪ سنوياً	١,٥ مليار ريال سعودي	١,٥ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع 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
	١٦,٩٩٣ مليون ريال سعودي	١٤,٥٨٠ مليون ريال سعودي	٢,٤١٣ مليون ريال سعودي											إجمالي

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٣ - الذمم الدائنة

٢٠١٣ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	
٣,٦٩٧,١٢٨	٥,٩٤٨,٣٨٨	مصاريف رأسمالية دائنة
١,٣٤٥,٤٩٤	١,٨٥٧,٥٤١	ذمم دائنة تجارية
٥,٠٤٢,٦٢٢	٧,٨٠٥,٩٢٩	

١٤ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٣ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	إيضاح	
٢,٠١٤,٧٣١	١,٥٩٤,٥٨٤		مصاريف اتصالات مستحقة
١,٤٥٧,٩٠٥	١,٢٦٠,٥٢٣		إيرادات مؤجلة
٣٦٠,٨٠٣	٦٠٥,١٤٥		مصاريف بيع وتسويق مستحقة
٢٨٨,٦٨٨	٣٨٣,٩٧٣		مصاريف خدمات وصيانة مستحقة
١٠٥,٦٢٥	١٣,٣١٧	١٥	الزكاة
١,٢٤٤,٣٠٨	٩٨٨,٠٠٨		أخرى
٥,٤٧٢,٠٦٠	٤,٨٤٥,٥٥٠		

١٥ - الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة حسب تعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. حيث تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل موحد ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م وما بعدها. والتي تتضمن الشركة وشركاتها التابعة وذلك لكون المجموعة ذمة مالية واحدة مملوكة ويتم إدارتها من قبل الشركة. تعود البيانات المالية التالية للإقرارات الموحدة للمجموعة. وحيث تم تعديل نتائج السنة السابقة فقد تم عمل إعادة تصنيف لبعض البيانات المالية لعام ٢٠١٣ م بناءً على الإقرار التقديري المعدل الذي تعتمده المجموعة لتقديمه لمصلحة الزكاة والدخل.

١٥-١ حساب صافي الدخل المعدل

٢٠١٣ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	
٤,٧٧١,٣٠٥	(١,٥٣٥,٣٠١)	(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة
(١,٥٣٠,٣٢٤)	(١,٢٥٩,٥٨٤)	استهلاك
٢٨٢,٣٨٣	٩٧٤,٢٤٤	مخصصات
-	(٥,٧٨٧)	أخرى
٣,٥٢٣,٣٦٤	(١,٨٢٦,٤٢٨)	صافي الربح المعدل

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٥- الزكاة (تتمة)

٢-١٥ حساب الوعاء الزكوي

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

٢٠١٣ م (مُعدّلة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	إيضاح
٣,٥٢٣,٣٦٤	(١,٨٢٦,٤٢٨)	١-١٥ صافي (الخسارة) / الربح المُعدّل للسنة
١٠,٦١٥,٣١٢	١٨,١٦٥,٠٣٦	حقوق المساهمين كما في بداية السنة
١,١٤٦,٦٢٧	١,٤٠٢,٨٦١	المخصصات كما في بداية السنة
٩,٣٠٧,٨٧٢	١٣,٧٠٨,٠٠٠	قروض
٣,٧٢٤,٨٣٦	٥,٩٧٩,٧٤٥	إضافات أخرى
(٢١,٤١٣,٦٣١)	(٣١,٩٩٣,٣٧٥)	ممتلكات ومعدات، مُعدّلة
(١,٥٢٩,٨٨٦)	(١,٤٦٦,٨٦٥)	شهرة
(٢,١٩٨,٥٩٥)	(٢,٣٤٨,٨٢٣)	اقتطاعات أخرى
٣,١٧٥,٨٩٩	١,٦٢٠,١٥١	إجمالي الوعاء الزكوي التقريبي

تحتسب الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

٣-١٥ مخصص الزكاة

٢٠١٣ م (مُعدّلة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	إيضاح
٨٠,٣١٠	١٠٥,٦٢٥	١ يناير
٧٩,٣٩٧	٤٠,٥٠٤	المحمّل خلال السنة
(٥٤,٠٨٢)	(١٣٢,٨١٢)	المسدد
١٠٥,٦٢٥	١٣,٣١٧	٣١ ديسمبر

٤-١٥ وضع الربوط النهائية

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي لمصلحة الزكاة والدخل للأعوام حتى عام ٢٠١٣ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. تعتزم المجموعة تقديم إقرارها الزكوي المُعدّل لعام ٢٠١٣ م نتيجة لتعديلات عام ٢٠١٣ م. إن النتيجة المتوقعة لهذه التقديم تتمثل في مصرف زكاة أقل.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٥- الزكاة (تتمة)

١٥-٤ وضع الربوط النهائية (تتمة)

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

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
١٣٧,١١١	١٥٧,٧٤٢	١ يناير
٣٩,١٨٩	٥٩,٧٤٨	المحمّل خلال السنة
(١٨,٥٥٨)	(١٧,٥٦٩)	المسدد
١٥٧,٧٤٢	١٩٩,٩٢١	٣١ ديسمبر

يعتمد المخصص أعلاه على الافتراضين الرئيسيين التاليين:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
%٦,٥	%٦,٥	معدّل الخصم
%١,٧٥	%١,٧٥	معدّل الزيادة السنوية في الرواتب (سنوي مجمع)

١٧- 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 للسنة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بسبب تحقيق صافي خسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٨ - الإيرادات

٢٠١٣ م (معدلة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	
١٤,٤٤٥,٥٨٤	١٠,٤٠٤,٨٩٤	الاستخدام
١,٧٧١,٤٣٧	٢,٦٥٣,٧٩٩	رسوم التشغيل والاشتراك
١,٨٨٥,٦٤٦	٩٣٦,٣٢٤	أخرى
١٨,١٠٢,٦٦٧	١٣,٩٩٥,٠١٧	

لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، أرسلت الشركة التابعة، شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات إشعار مخالفة لأحد شركائها فيما يتعلق باتفاقية شراكة الألياف البصرية و ذلك لعدم التزامه بتقديم الضمان البنكي خلال الفترة المحددة بالعقد والملحق الخاص به. كما طلب منه في نفس الاشعار معالجة هذه المخالفة بتقديم الضمان البنكي في فترة أقصاها ٨ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٥ م). انظر أيضاً إيضاح ٢٧ بخصوص إلغاء هذا المشروع لاحقاً. انظر (إيضاح ٢-١) للتغيير في السياسة المحاسبية.

قامت الإدارة بإعادة تقييم فترة المنفعة الاقتصادية المقدرة للحوافز الممنوحة للعملاء الجدد. ونتج عن ذلك تعجيل إطفاء تكاليف الترويج المؤجلة بمبلغ ٤٩٦ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٤ م (إيضاح ٢-٢).

١٩ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٣ م (معدلة)	٢٠١٤ م	
١,٥٣٤,١٤٤	١,٤٣١,٩٣٦	تكلفة المستخدم من المخزون
٣,٢٧١,٠٦٥	٣,٢٤٥,٣٦٢	رسوم استخدام الشبكات
٩٨٣,٣٨٩	٩٧٢,٩٩٩	رسوم مشاركة الحكومة في العوائد تجارياً*
٧٠٠,٨٨٢	٩٨٤,٣٧٣	مصاريف إيجار وصيانة معدات الشبكات
١٢٧,٦٤٠	١٥٣,٧٣٢	رسوم الطيف الترددي
١٠٣,٧٥٧	١٣١,٨٥٦	تكاليف دوائر التراسل وربط الاتصال البيني المحلي
٧٠,٨٢١	٦٨,٨٠٢	رسوم الرخصة*
١٠٤,٣٠١	١٠٦,٨٠٦	أخرى
٦,٨٩٥,٩٩٩	٧,٠٩٥,٨٦٦	

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

١٩- تكلفة الإيرادات (تتمة)

* بلغت رسوم مشاركة الحكومة في العوائد تجارياً ١,٠٤ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ١,٠٥ مليار ريال سعودي) (انظر إيضاح ٢٥-٢).

٢٠- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠١٣ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٤ م	
٨٢٧,٠٢٣	٩٥٠,٨٠٦	رواتب وأجور ومزايا موظفين
٦٦٤,٨٠٣	٨٤٨,٥٧٣	دعاية وإعلان وعمولات بيع
٤٠,٧٠٣	٤٣,٥٧٦	مصاريف إيجار رئيسي
١,٥٣٢,٥٢٩	١,٨٤٢,٩٥٥	

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٣ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٤ م (إيضاح ٢-١)	إيضاحات	
٣٣٤,٨٧٥	٦٩٠,٤٨٣	١٠,٤٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٠٣,٥٤٧	٦٣٤,٧٤١		رواتب وأجور ومزايا موظفين
٣٠٠,٩٢٥	٣١٥,٢٨٤		صيانة
١٢٥,١٧٠	٢١٨,٩٥٦		استشارات وخدمات مهنية
١١٤,٧٤٨	١٢٢,٣٥٩		إيجارات
-	١١٦,٩٨٧	٦	مخصص مخزون متقاعد
١١٢,٨٨٨	٩٩,٥٧٠		أتعاب وحوافز للإدارة
٤٦,٥١٩	٤٢,٥٧١		سفر وتنقل
١٠,٨٨٥	١٧,٤٧١		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٩,٩٣٣	٥٥١,٥٣٩		أخرى
٢,٢٠٩,٤٩٠	٢,٨٠٩,٩٦١		

٢٢- توزيعات الأرباح

بلغ إجمالي الأرباح النقدية الموزعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مبلغ ٢,٨٨٨ مليون ريال سعودي، بواقع ٣,٧٥ ريال سعودي عن كل سهم قائم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٣,٦١٩ مليون ريال سعودي بواقع ٤,٧ ريال سعودي عن كل سهم قائم).

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٣- (خسارة)/ ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من العمليات الرئيسية ومن صافي (الخسارة) / الربح للسنة بتقسيم (الخسارة) / الربح من العمليات و صافي (الخسارة) / الربح للسنة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ ٧٧٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٢٠١٣ م.

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٢٤-١ 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.

تم 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 والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والاستثمارات والقروض قصيرة وطويلة الأجل والالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية والذمم الدائنة 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 اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٤ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. لدى المجموعة عميلان رئيسيان يمثلان ٤٣٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٦٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م). لا يوجد لبقية الأرصدة تركيز هام لمخاطر الائتمان حيث يتم توزيع باقي المخاطر على عدد كبير من الأطراف المقابلة والعملاء. يوجد لدى المجموعة عملية مكثفة لمراجعة الائتمان.

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.

٣-٢٤ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٤-٢٤ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٢٤ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، لمقابلة أية التزامات مستقبلية. إضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة التدفقات النقدية الفعلية وتطابق تواريخ استحقاقها مع موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية. (انظر إيضاح ١٢).

٦-٢٤ مخاطر السعر

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر السعر فيما يتعلق بأسهم الملكية لأنها لا تملك حالياً استثمارات في الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

٧-٢٤ القيمة العادلة

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

٢٥ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-٢٥ ارتباطات

على المجموعة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بلغت ٧,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: ٦,١ مليار ريال سعودي).

يوجد على المجموعة ارتباطات على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٧٥ مليون ريال سعودي).

٢-٢٥ التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٤٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٢٠٤ مليون ريال سعودي).

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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

٢٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٢٥-٢ التزامات محتملة (تتمة)

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 إما بكيفية إصدار شرائح الاتصال مسبقاً الدفع أو ما ينسب للشركة من تقديم 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م:

- بلغ عدد الدعاوى ٣١١ دعوى مقدمة من الشركة ضد الهيئة وبلغت قيمتها ٥٦٢ مليون ريال سعودي.
- وقد أصدر ديوان المظالم عدد (١٥٩) حكماً لصالح الشركة تقضي بإلغاء (١٥٩) قراراً من قرارات اللجنة التابعة للهيئة الصادرة بتغريم الشركة وتبلغ القيمة الاجمالية للغرامات الملغاة مبلغ وقدره ٢٨٤ مليون ريال سعودي.
- بعض هذه الأحكام أصبح نهائياً واجب النفاذ وبلغ مجموع غراماتها الملغاة بحكم نهائي مبلغ وقدره ٦٤ مليون ريال سعودي.

إضافة إلى ذلك، هناك ٨ دعاوى مرفوعة من قبل الشركة ضد الهيئة فيما يتعلق بآلية احتساب الرسوم الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، من بينها دعوتين تم الحكم فيهما ابتدائياً لصالح الشركة. وفي تاريخ لاحق، حصلت الشركة على حكم نهائي لصالحها في أحد هذه القضايا وحكمين ابتدائيين في قضيتين أخريتين. 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 مناسب للرسوم التي من المتوقع أن تدفعها. كما أكد المستشارون القانونيون الخارجيون أن النتيجة المتوقعة لتلك الدعاوى هي في صالح الشركة.

خلال شهر ديسمبر ٢٠١٤م، تسملت المجموعة مطالبات إضافية من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وقامت بتكوين مخصصات لها بمبلغ ٢١٦ مليون ريال سعودي اعتقاداً من الإدارة بأنها تقدير مناسب للمبالغ التي يمكن أن تدفعها المجموعة في النهاية مقابل تسوية تلك المطالبات.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٢-٢٥ التزامات محتملة (تتمة)

تعرض المجموعة لبعض الدعاوي القضائية في سياق الأعمال الطبيعية (انظر إيضاح ١٩). تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة أن لدى الشركة مخصصات مناسبة وكافية بناءً على موقف هذه الدعاوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م. انظر أيضاً الإيضاح ١٥ للالتزامات الخاصة بالزكاة وضريبة الاستقطاع.

بالإضافة إلى ذلك، 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 أية التزامات إضافية جوهرية ناشئة عن هذه القضايا قد تكون بعيدة.

٢٦- معلومات قطاعية

تتكون عمليات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة والتي يمثل قطاع المستهلكين فيها ٨١,١٪ من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٨٠,٠٢٪). 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.

٢٧- أحداث لاحقة

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 (انظر إيضاح ١٨). وتم توقيع اتفاقية الإلغاء بشكل مشترك من قبل شركة بيانات وشريك الأعمال بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠١٥ م).

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٥ م) عدم توزيع أرباح إضافية عن عام 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 بين الطرفين من خلال شركة موبايلي وهذا الشريك بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠١٥ م).

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٧- أحداث لاحقة (تتمة)

إضافة إلى ذلك، ذكر مجلس الإدارة في إعلانه الصادر بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥ م) أنه بعد مراجعة الذمم المدينة القائمة، سوف يتم تكوين مخصص إضافي بقيمة ٨٠٠ مليون ريال سعودي ينعكس أثره على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م مقابل المبلغ المستحق من شركة زين السعودية. وتنعكس هذه الزيادة في المخصص مخاوف مجلس الإدارة من توقيت وإمكانية استرداد الذمم المدينة التي نشأت منذ نهاية العام وتعتبر حدثاً غير معدل لاحق لقائمة المركز المالي.

٢٨- إعادة التصنيف

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية كما يلي:

الرصيد المدرج سابقاً	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف	
٨,٦٢٠,٧٢٢	(٦٤٧,٦٢٠)	٧,٩٧٣,١٠٢	ذمم مدينة- متداولة
-	٥٧٥,٧١٢	٥٧٥,٧١٢	ذمم مدينة طويلة الأجل
٤,١٩٥,٠٣١	٣٨٨,٧٢٨	٤,٥٨٣,٨٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
٧,٣٨٢,٢٩٣	(٢,٩٠٠,٣٤٨)	٤,٤٨١,٩٤٥	ذمم دائنة*
٧٨٢,١٢٤	٢,٢٩٧,٥٢٩	٣,٠٧٩,٦٥٣	قروض وأوراق دفع - متداولة
٩,٩٧٠,٤١٨	٥٤٦,٨٢٣	١٠,٥١٧,٢٤١	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٤,١٤٧,٠٤٤	٣٧٢,٩١٥	٤,٥١٩,٩٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
الرصيد المدرج سابقاً	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف	
٢٥,١٩٠,٨٥٣	(٥,١٠٧,٤٥٠)	٢٠,٠٨٣,٤٠٣	الإيرادات*
(١٢,٢٤٢,٦٨٧)	٥,١٠٦,١٣٨	(٧,١٣٦,٥٤٩)	تكلفة الإيرادات*
(١,٥٣٥,١٠٠)	(٢,٧٧٩)	(١,٥٣٧,٨٧٩)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٢,٢٢٢,٧٥٩)	٤,٠٩١	(٢,٢١٨,٦٦٨)	مصاريف عمومية وإدارية*

* انظر الإيضاح ٢٩ فيما يتعلق بالمبالغ المعدلة.

* المبالغ المعاد تصنيفها تتعلق بالإيرادات وتكاليف الخدمات والمبيعات والتي نتجت عن عرض الإيرادات من بيع الأجهزة المجمعة وشرائح الاتصال بعد خصم التكاليف المرتبطة بها. تم عرض هذه المبالغ قبل التغييرات الناشئة عن التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٢٩.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٩- التعديل وإعادة الإصدار

تبين الجداول أدناه الأثر على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وأرقام المقارنة لكل من:

(أ) التعديل: قامت المجموعة بتعديل الإيرادات وبنود أخرى ذات صلة وصافي الربح بالإضافة إلى رصيد الأرباح المبقاة والأرصدة ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م نتيجة خطأ في توقيت الاعتراف بالإيراد الناتج عن أحد البرامج الترويجية. إن هذه التعديلات لم تتغير عن القوائم المالية الأولية الموحدة المعلن عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

(ب) إعادة الإصدار: التغير في السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات لبعض المعاملات، بما في ذلك التأجير التمويلي، وتعديل المحاسبة عن صافي الممتلكات والمعدات في الفترات الصادرة سابقاً كما هو مبين في الإيضاح ٢-١.

(ج) إعادة تصنيف بعض المبالغ المتعلقة بهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات. هذه المبالغ متعلقة بدمج دائرة الى هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وهي مغطاة من مزود اتصالات آخر ولذلك تم اعتماد العرض الاجمالي.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٢٩ (ب) و (ج) أعلاه	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً
١٣,٩٩٥,٠١٧	(١,٧٥٣,٨١٤)	١٥,٧٤٨,٨٣١
(٧,٠٩٥,٨٦٦)	١١,٣٠١	(٧,١٠٧,١٦٧)
(١,٨٤٢,٩٥٥)	-	(١,٨٤٢,٩٥٥)
(٢,٨٠٩,٩٦١)	١,٠١٢,٢٢٠	(٣,٨٢٢,١٨١)
(٣,٥٣٢,٨٥٦)	(٤١,٤٩٨)	(٣,٤٩١,٣٥٨)
(١,٥٧٥,٨٠٥)	(٦٦٢,٣٧٤)	(٩١٣,٤٣١)
(١,٧٥)	(١,٠٠)	(٠,٧٥)
(٢,٠٥)	(٠,٨٦)	(١,١٩)

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مصاريف بيعية وتسويقية
مصاريف عمومية وإدارية
الاستهلاك والإطفاء
صافي خسارة السنة
خسارة السهم (بالريال السعودي) من:
الخسارة من العمليات
صافي الخسارة للسنة

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٩ - التعديل وإعادة الإصدار (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٢٩ (ب) و (ج) في الصفحة ٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ المدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٤,٤٧٢,٥٣١	(٥٧٨,١٧٩)	٥,٠٥٠,٧١٠	ذمم مدينة، بالصافي
٤,٠٩١,٠٤٩	٥٥٠,٨٤٦	٣,٥٤٠,٢٠٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١٤٥,٢٧٤	-	١٤٥,٢٧٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٨٠٥,٩٢٩	١,٦٣٢,٠٥١	٦,١٧٣,٨٧٨	ذمم دائنة
٤,٨٤٥,٥٥٠	٢٨٧,٥٣٧	٤,٥٥٨,٠١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٠٧٢,٥٢٧	٤٦٩,٥٠٩	٢٣,٦٠٣,٠١٨	الممتلكات والمعدات، بالصافي
-	(١,٢٩٢,٧٧٦)	١,٢٩٢,٧٧٦	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي
٦,٣٠٣,٤٢٠	(٢,٦٤٥,٧٠٦)	٨,٩٤٩,١٢٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	٢,٧٧٣,٤٥٣	أرباح مبقاة
			احتياطي نظامي

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٩ - التعديل وإعادة الإصدار (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٢٩ (ب) في الصفحة ٥٧	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٢٩ (أ) في الصفحة ٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م المدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	الإيرادات*
١٨,١٠٢,٦٦٧	(١,٠٧٦,٨٧٩)	(٩٠٣,٨٥٧)	٢٠,٠٨٣,٤٠٣	تكاليف الإيرادات*
(٦,٨٩٥,٩٩٩)	٩١,٠٤٠	١٤٩,٥١٠	(٧,١٣٦,٥٤٩)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(١,٥٣٢,٥٢٩)	-	٥,٣٥٠	(١,٥٣٧,٨٧٩)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٢,٢٠٩,٤٩٠)	-	٩,١٧٨	(٢,٢١٨,٦٦٨)	الاستهلاك والإطفاء
(٢,٧٥٩,٩٣٦)	(٢٥٨,٠٥٩)	-	(٢,٥٠١,٨٧٧)	صافي الربح للسنة
٤,٦٩١,٩٠٨	(١,٢٤٤,٨٢٦)	(٧٣٩,٨١٩)	٦,٦٧٦,٥٥٣	
				ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٦,١١	(١,٦٢)	(٠,٩٦)	٨,٦٩	الدخل من العمليات
٦,٠٩	(١,٦٢)	(٠,٩٦)	٨,٦٧	صافي الربح للسنة

* انظر إيضاح ٢٨ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٢٩ - التعديل وإعادة الإصدار (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٢٩ (ب) في الصفحة ٥٧	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٢٩ (أ) في الصفحة ٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م قبل التعديل والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٧,٤٧١,٩٣٥	(٥٠١,١٦٧)	-	٧,٩٧٣,١٠٢	ذمم مدينة، بالصافي*
٤,٧٣٠,٢٣٧	٩١,٠٤١	٥٥,٣٣٨	٤,٥٨٣,٨٥٨	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى*
١٠٣,١١٢	-	(٩,١٧٧)	١١٢,٢٨٩	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٠٤٢,٦٢٢	٧٠٧,٥١٣	(١٤٦,٨٣٦)	٤,٤٨١,٩٤٥	ذمم دائنة*
٥,٤٧٢,٠٦٠	٩٣١	٩٥١,١٧٠	٤,٥١٩,٩٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٢٠,٣١٩,٥٦٢	(٤١٣,٥٣٢)	-	٢٠,٧٣٣,٠٩٤	المتلكات والمعدات، بالصافي
-	(٥٧٥,٧١٢)	-	٥٧٥,٧١٢	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي*
١٠,٧٦٦,٧٢٥	(١,٩٨٣,٣٣٢)	(٦٦٥,٨٣٨)	١٣,٤١٥,٨٩٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	(٧٣,٩٨١)	٢,٨٤٧,٤٣٤	أرباح مبقاة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٢٩ (ب) في الصفحة ٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م قبل التعديل والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً		احتياطي نظامي
١٠,٨٦٣,٠٠٩	(٨٦٢,٩٨٨)	١١,٧٢٥,٩٩٧		قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٣ م:
				أرباح مبقاة

* انظر إيضاح ٢٨ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة مسبقاً (غير مراجعة)

٣٠- أ إعادة تصنيف للأرباح الصادرة سابقاً لعام ٢٠١٤

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية كما يلي:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:			
٤,٣٠٧,٥٨١	٤٤٨,٥٠٦	٣,٨٥٩,٠٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
٤,٩٥٨,٧٢٧	٤٤٨,٥٠٦	٤,٥١٠,٢٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م:			
٥,١١٦,٥٩٣	٣٨٣,٦٢٩	٤,٧٣٢,٩٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
٢,٢٤٥,٧٦٣	١,١٦٣,٦٣٩	١,٠٨٢,١٢٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل ذمم دائنة*
٥,٦٩١,٢٦٩	(١,٨٠٩,٢٧٤)	٧,٥٠٠,٥٤٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٤,٥٧٣,٣١٥	٤٤٧,٢٨٢	٤,١٢٦,٠٣٣	قروض طويلة الأجل
١٤,٨٤٩,١٨٩	٥٨١,٩٨٢	١٤,٢٦٧,٢٠٧	
قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م:			
(١,٦٧٨,٢٧٨)	(٤,٦٦٥)	(١,٦٧٣,٦١٣)	تكلفة الإيرادات*
(٧٦٦,٨٠٤)	(٧,٥٣٦)	(٧٥٩,٢٦٨)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٤٠٩,٠٣٣)	١٢,٢٠٠	(٤٢١,٢٣٣)	مصاريف بيعية وتسويقية*
قائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م:			
(٥,٠٣٨,٧٢٨)	(٤,٦٦٥)	(٥,٠٣٤,٠٦٣)	تكلفة الإيرادات*
(١,٨١٦,٨٣٢)	(٧,٥٣٦)	(١,٨٠٩,٢٩٦)	مصاريف عمومية وإدارية*
(١,٢٢٣,٢٣٤)	١٢,٢٠٠	(١,٢٣٥,٤٣٤)	مصاريف بيعية وتسويقية*
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	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل ذمم دائنة*
٥,٠٥٨,٧٩٠	(٢,٠٣٨,٢٩٧)	٧,٠٩٧,٠٨٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٤,٢١٥,٣٤٦	٤٤٦,٣٧٥	٣,٧٦٨,٩٧١	قروض طويلة الأجل
١٤,٠٩٦,٤٣٠	١,٤٢٦,٨٤٠	١٢,٦٦٩,٥٩٠	

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠- أ إعادة تصنيف للأرباح الصادرة سابقاً لعام ٢٠١٤ (تتمة):

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م:
٤,٦٦٤,٣٦١	(١,٣٢٥,٣٢٧)	٥,٩٨٩,٦٨٨	الإيرادات*
(١,٥٧٦,٧٥٢)	١,٣٢٥,٣٢٧	(٢,٩٠٢,٠٧٩)	تكلفة الإيرادات*
٩,٥٠٠,٩٠٤	(٢,٧٢٦,٠٤٩)	١٢,٢٢٦,٩٥٣	قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م:
(٣,٢٨٣,٨١٢)	٢,٧٢١,٣٢٨	(٦,٠٠٥,١٤٠)	الإيرادات*
(١,٠٣٩,٩٩٠)	٤,٧٢١	(١,٠٤٤,٧١١)	تكلفة الإيرادات*
٩,٣٩١,٨٧١	(٤٧٥,٣٥١)	٩,٨٦٧,٢٢٢	مصاريف عمومية وإدارية*
٤٧٥,٣٥١	٤٧٥,٣٥١	-	قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:
٤,٧١٠,١٩٥	٣٩٣,٠٠٧	٤,٣١٧,١٨٨	ذمم مدينة، بالصافي*
٤,٣٧٠,٧٩٥	(٢,٥٢٦,٧١٥)	٦,٨٩٧,٥١٠	ذمم مدينة طويلة الأجل*
٢,٧٨٠,٠٢٠	١,٩٢٢,٨٩٦	٨٥٧,١٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
١٢,٢١٣,٦٧٩	٥٥٠,٩٨١	١١,٦٦٢,٦٩٨	ذمم دائنة*
٤,٦٨١,٧٢٠	٤٤٥,٨٤٥	٤,٢٣٥,٨٧٥	قروض وأوراق دفع - متداولة
			قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٤,٨٣٦,٥٤٣	(١,٤٠٠,٧٢٢)	٦,٢٣٧,٢٦٥	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:
(١,٧٠٧,٠٦٠)	١,٣٩٦,٠٠١	(٣,١٠٣,٠٦١)	الإيرادات*
(٤٦٣,٥٤٨)	٤,٧٢١	(٤٦٨,٢٦٩)	تكلفة الإيرادات*
			مصاريف عمومية وإدارية*

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠- ب إعادة تصنيف للأرباح الصادرة سابقاً لعام ٢٠١٣

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:
٧,٩٧٣,١٠٢	(٦٤٧,٦٢٠)	٨,٦٢٠,٧٢٢	ذمم مدينة، بالصافي*
٥٧٥,٧١٢	٥٧٥,٧١٢	-	ذمم مدينة طويلة الأجل*
٤,٥٨٣,٨٥٨	٣٨٨,٨٢٧	٤,١٩٥,٠٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
٤,٤٨١,٩٤٥	(٢,٩٠٠,٣٤٨)	٧,٣٨٢,٢٩٣	ذمم دائنة*
٣,٠٧٩,٦٥٣	٢,٢٩٧,٥٢٩	٧٨٢,١٢٤	قروض وأوراق دفع - متداولة
١٠,٥١٧,٢٤١	٥٤٦,٨٢٣	٩,٩٧٠,٤١٨	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٤,٥١٩,٩٥٩	٣٧٢,٩١٥	٤,١٤٧,٠٤٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:			
٥,٥٩٠,١٤٥	(١,٥٥٥,٤٦٦)	٧,١٤٥,٦١١	الإيرادات*
(١,٦٦١,٣٧٣)	١,٦١١,٢٣١	(٣,٢٧٢,٦٠٤)	تكلفة الإيرادات*
(٤٣١,٢٨٣)	(١٦٨)	(٤٣١,١١٥)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٩٦٠,٩٧٢)	٣,٠٩٣	(٩٦٤,٠٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية*
٦٦,٠٤٦	(٥٨,٦٩٠)	١٢٤,٧٣٦	إيرادات أخرى
قائمة الدخل لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:			
٢٠,٠٨٣,٤٠٣	(٥,١٠٧,٤٥٠)	٢٥,١٩٠,٨٥٣	الإيرادات*
(٧,١٣٦,٥٤٩)	٥,١٠٦,١٣٨	(١٢,٢٤٢,٦٨٧)	تكلفة الإيرادات*
(١,٥٣٧,٨٧٩)	(٢,٧٧٩)	(١,٥٣٥,١٠٠)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٢,٢١٨,٦٦٨)	٤,٠٩١	(٢,٢٢٢,٧٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية*
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م:			
٧,٤٧١,١٧٩	(٤٣٦,١٩٥)	٧,٩٠٧,٣٧٤	ذمم مدينة، بالصافي*
٣,٣٨٧,٠٧٠	(٤٣٦,١٩٥)	٣,٨٢٣,٢٦٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*

شركة إتحد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠- ب إعادة تصنيف للأرباح الصادرة سابقاً لعام ٢٠١٣ (تتمة):

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م:
٤,٩٤٩,٩٠٩	(١,٤٩٥,٠٢٧)	٦,٤٤٤,٩٣٦	الإيرادات*
(١,٦٠٢,٣٧٧)	١,٤٨٣,٥٥٢	(٣,٠٨٥,٩٢٩)	تكلفة الإيرادات*
(٤٠٢,٨٣٦)	٢٦	(٤٠٢,٨٦٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٣٠,٦٥٢)	(٢٦)	(٥٣٠,٦٢٦)	مصاريف عمومية وإدارية*
٤٥,٨٤٢	١١,٤٧٥	٣٤,٣٦٧	إيرادات أخرى
			قائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م:
١٤,٤٩٣,٢٥٨	(٣,٥٥١,٩٨٤)	١٨,٠٤٥,٢٤٢	الإيرادات*
(٥,٤٧٦,٧٨٩)	٣,٤٩٣,٢٩٤	(٨,٩٧٠,٠٨٣)	تكلفة الإيرادات*
١٩١,١٨٠	٥٨,٦٩٠	١٣٢,٤٩٠	إيرادات أخرى
			قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م:
٦,٢٥٧,٢٥١	(٢٩٣,٨٣٧)	٦,٥٥١,٠٨٨	ذمم مدينة، بالصافي*
٢,٥٥٨,١٣١	٧١,٥٣٣	٢,٤٨٦,٥٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨,٦٤٦,٣١٤	٧١,٥٣٣	٨,٥٧٤,٧٨١	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٣,٣٠٢,٥٤٦	(٢٩٣,٨٣٧)	٣,٥٩٦,٣٨٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
			قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م:
٤,٨٠٨,٤٢١	(١,١٦٣,٩٩١)	٥,٩٧٢,٤١٢	الإيرادات*
(١,٨٣٣,٢٨٣)	١,١٥١,٦٣٠	(٢,٩٨٤,٩١٣)	تكلفة الإيرادات*
(٣٤٦,٥٤٨)	(٢٦)	(٣٤٦,٥٢٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٢٨,٧٣١)	٢٦	(٣٢٨,٧٥٧)	مصاريف عمومية وإدارية*
٥٥,٩٣٩	١٢,٣٦١	٤٣,٥٧٨	إيرادات أخرى

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠- ب إعادة تصنيف للأرباح الصادرة سابقاً لعام ٢٠١٣ (تتمة):

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م:
٩,٥٤٣,٣٤٩	(٢,٠٥٦,٩٥٧)	١١,٦٠٠,٣٠٦	الإيرادات*
(٣,٨٧٤,٤١٢)	٢,٠٠٩,٧٤٢	(٥,٨٨٤,١٥٤)	تكلفة الإيرادات*
(٧٠١,١٤٩)	(٢٦)	(٧٠١,١٢٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٧٢٨,٠٤٢)	٢٦	(٧٢٨,٠٦٨)	مصاريف عمومية وإدارية*
١٤٥,٣٣٨	٤٧,٢١٥	٩٨,١٢٣	إيرادات أخرى

قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس
٢٠١٣ م:

٥,٨٣٣,٨٠١	(٢٧٣,٩٤١)	٦,١٠٧,٧٤٢	ذمم مدينة، بالصافي*
٣,٥٠١,٥٠٢	(٢٧٣,٩٤١)	٣,٧٧٥,٤٤٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*

قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٣ م:

٤,٧٣٤,٩٢٨	(٨٩٢,٩٦٦)	٥,٦٢٧,٨٩٤	الإيرادات*
(٢,٠٤١,١٢٩)	٨٥٨,١١٢	(٢,٨٩٩,٢٤١)	تكلفة الإيرادات*
٨٩,٣٩٩	٣٤,٨٥٤	٥٤,٥٤٥	إيرادات أخرى

المبالغ المعاد تصنيفها تتعلق بالإيرادات وتكاليف الخدمات والمبيعات والتي نتجت عن عرض الإيرادات من بيع الأجهزة المجمعة وشرائح الاتصال بعد خصم التكاليف المرتبطة بها. تم عرض هذه المبالغ قبل التغييرات (المشار إليها بـ "**") الناشئة عن التعديلات المبينة أدناه. يتضمن إعادة التصنيف أيضاً مبالغ هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات للارباع المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حيث أن باقي الأرباح غير متوفرة. تم إضافة إعادة تصنيف مبالغ هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في إيضاح رقم (٢٩) كتعديل (ج) حيث أنه لا يوجد جدول آخر معروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تم إدراج قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ الصادرة سابقاً في القوائم المالية للربع الرابع من عام ٢٠١٤ بعد إعادة تصنيف وتعديل بعض المبالغ.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

تبين الجداول أدناه الأثر على القوائم المالية الربع سنوية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وأرقام المقارنة ذات الصلة بكل من:

- (أ) التعديل: تعديل الإيرادات وبنود أخرى ذات علاقة وصافي الربح بالإضافة إلى رصيد الأرباح المبقاة والأرصدة ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة نتيجة خطأ في توقيت الاعتراف بالإيراد الناتج عن أحد البرامج الترويجية. إن هذه التعديلات لم تتغير عن القوائم المالية الأولية الموحدة المعلن عنها للفترة المنتهية في الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م.
- (ب) إعادة الإصدار: التغيير في السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات لبعض المعاملات، بما في ذلك التأجير التمويلي، وتعديل المحاسبة عن صافي الممتلكات والمعدات الصادرة سابقاً كما هو مبين في الإيضاح ٢-١.

مراجعة تعديلات التقديرات المحاسبية (كما هو مبين في إيضاح ٢-٢) تعكس التغييرات بين القوائم المالية للربع الرابع ٢٠١٤ والقوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م والمدرج سابقاً

مراجعة التعديلات في التقديرات المحاسبية

التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) أعلاه

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات

قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:

الإيرادات	٢,٧٩١,٨٦٢	(٧٥,٠٩٢)	(٣,١٩٨)	٢,٧١٣,٥٧٢
تكلفة الإيرادات	(١,٨٧٧,٣٤٧)	(١٨٦,٣٧١)	-	(٢,٠٦٣,٧١٨)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٦١٩,١٦٥)	(٥٥٧)	-	(٦١٩,٧٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٣٣٣,٨٢٣)	(٦٧٦,٢٤٦)	١,٠١٢,٢١٩	(٩٩٧,٨٥٠)
الاستهلاك والإطفاء	(١,١٠٤,٢٨٧)	١,٣٤٠	١٨٢,٨٣١	(٩٢٠,١١٦)
صافي ربح الفترة	(٢,٢٧٦,٥١١)	(١,١٣٣,٢٠٤)	١,٣٠١,٢٦٨	(٢,١٠٨,٤٤٧)
ربحية السهم بالريال السعودي من:				
الخسارة من العمليات	(٢,٨٦)	(١,٢٢)	١,٥٥	(٢,٥٣)
صافي خسارة الفترة	(٢,٩٦)	(١,٤٧)	١,٦٩	(٢,٧٤)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠ - إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) أعلاه	مراجعة التعديلات في التقديرات المحاسبية	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م والمدرج سابقاً	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:
١٣,٩٩٥,٠١٧	(١,٧٥٣,٨١٤)	(٧٥,٠٩٢)	١٥,٨٢٣,٩٢٣	الإيرادات
(٧,٠٩٥,٨٦٦)	١١,٣٠١	(١٨٦,٣٧١)	(٦,٩٢٠,٧٩٦)	تكلفة الإيرادات
(١,٨٤٢,٩٥٥)	-	(٥٥٧)	(١,٨٤٢,٣٩٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٨٠٩,٩٦١)	١,٠١٢,٢٢٠	(٦٧٦,٢٤٦)	(٣,١٤٥,٩٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٣٢,٨٥٦)	(٤١,٤٩٨)	١,٣٤٠	(٣,٤٩٢,٦٩٨)	الاستهلاك والإطفاء
(١,٥٧٥,٨٠٥)	(٦٦٢,٣٧٤)	(١,١٣٣,٢٠٤)	٢١٩,٧٧٣	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
(١,٧٥)	(١,٠٠)	(١,٢٢)	٠,٤٧	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
(٢,٠٥)	(٠,٨٦)	(١,٤٧)	٠,٢٩	الدخل / (الخسارة) من العمليات
				صافي الربح / (الخسارة) للسنة
١,٩٦٤,٣٣٢	-	(١١,٣٦٨)	١,٩٧٥,٧٠٠	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٤,٤٧٢,٥٣١	(٥٧٨,١٧٩)	(٢٠٤,٧١١)	٥,٢٥٥,٤٢١	نقد وما يعادله
٤,٠٩١,٠٤٩	١٠٢,٣٤١	(٣١٨,٨٧٣)	٤,٣٠٧,٥٨١	ذمم مدينة، بالصافي
١٤٥,٢٧٤	-	(٢٩)	١٤٥,٣٠٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى*
٧,٨٠٥,٩٢٩	١,٦٣٢,٠٥١	٤٣,٧٢٣	٦,١٣٠,١٥٥	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٤,٨٤٥,٥٥٠	(١٦٠,٩٦٨)	٤٧,٧٩١	٤,٩٥٨,٧٢٧	ذمم دائنة
٢٤,٠٧٢,٥٢٧	٤٦٩,٥٠٩	(١٨٢,١٨٣)	٢٣,٧٨٥,٢٠١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
-	(١,٢٩٢,٧٧٦)	(٤١٠,٦٩٨)	١,٧٠٣,٤٧٤	الممتلكات والمعدات، بالصافي
٢٤,١١٣	-	٨,١٨٦	١٥,٩٢٧	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي
١٦,٩٩٣,٤٦٢	-	(٧٧,٩٢٨)	١٧,٠٧١,٣٩٠	استثمار في شركات زميلة
٦,٣٠٣,٤٢٠	(٢,٦٤٥,٧٠٦)	(١,١١١,٢٢٧)	١٠,٠٦٠,٣٥٣	قروض وأوراق دفع
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	(٢١,٩٧٧)	٢,٧٩٥,٤٣٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م:
				أرباح مبقاة
				احتياطي نظامي

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠ - أ)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)

قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م:

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	الإيرادات تكلفة الإيرادات* الاستهلاك والإطفاء صافي ربح الفترة ربحية السهم (بالريال السعودي) من: الدخل من العمليات صافي ربح الفترة
٣,٨٥٩,٨٦٤	(٢٩٩,٠٠٩)	٤,١٥٨,٨٧٣	
(١,٦٧٦,٠٥٨)	٢,٢٢٠	(١,٦٧٨,٢٧٨)	
(٨٨٠,٩٥٧)	(٤٥,٥٥٢)	(٨٣٥,٤٠٥)	
١٢٩,٤٥٧	(٣٤٢,٣٤٠)	٤٧١,٧٩٧	
٠,١٧	(٠,٤٤)	٠,٦١	
٠,١٧	(٠,٤٤)	٠,٦١	
١١,٢٨١,٤٤٦	(١,٧٥٠,٦١٥)	١٣,٠٣٢,٠٦١	
(٥,٠٢٧,٤٢٧)	١١,٣٠١	(٥,٠٣٨,٧٢٨)	
(٢,٦١٢,٧٣٩)	(٢٢٤,٣٢٨)	(٢,٣٨٨,٤١١)	
٥٣٢,٦٤٣	(١,٩٦٣,٦٤٢)	٢,٤٩٦,٢٨٥	
٠,٧٨	(٢,٥٥)	٣,٣٣	
٠,٦٩	(٢,٥٥)	٣,٢٤	

قائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م:

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ - إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٦,٢٢٦,٢٧٥	(٦٧٣,٠٩٩)	٦,٨٩٩,٣٧٤	ذمم مدينة، بالصافي
٥,٢١٨,٩٣٤	١٠٢,٣٤١	٥,١١٦,٥٩٣	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى*
٨,٣٩٥,٠٧٢	٢,٧٠٣,٨٠٣	٥,٦٩١,٢٦٩	ذمم دائنة*
٤,٥٦٧,٢٣١	(٦,٠٨٤)	٤,٥٧٣,٣١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٢٤,٢٦٩,٢٤٧	١,٣٥٨,٤٣١	٢٢,٩١٠,٨١٦	الممتلكات والمعدات، بالصافي
-	(٢,١٦١,٤٠٨)	٢,١٦١,٤٠٨	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي
٨,٤١١,٨٧٠	(٣,٩٤٦,٩٧٢)	١٢,٣٥٨,٨٤٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م:
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	٢,٧٧٣,٤٥٣	أرباح مبقاة
			احتياطي نظامي

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٣,٥٦٨,٥٢٥	(٢١٠,٤٥٠)	(٨٨٥,٣٨٦)	٤,٦٦٤,٣٦١	الإيرادات*
(١,٦٦٦,٧٣٥)	(٥٠,٤٣٣)	(٣٩,٥٥٠)	(١,٥٧٦,٧٥٢)	تكلفة الإيرادات*
(٤٢٠,١٣٩)	-	(٧٠٩)	(٤١٩,٤٣٠)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٧٩,١٩٠)	-	(٢,٧٤٨)	(٥٧٦,٤٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٤٨,٩٩٠)	(٥٩,٠٦٥)	-	(٧٨٩,٩٢٥)	الاستهلاك والإطفاء
٩٢,٤٩٥	(٣١٩,٩٤٨)	(٨٩٩,٤٥٢)	١,٣١١,٨٩٥	صافي ربح الفترة
٠,٠٧	(٠,٤٢)	(١,٢١)	١,٦٩	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٠,١٢	(٠,٤٢)	(١,١٧)	١,٧١	الدخل من العمليات
				صافي ربح الفترة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ - إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٧,٤٢١,٥٨٢	(١,٤٥١,٦٠٦)	(٦٢٧,٧١٦)	٩,٥٠٠,٩٠٤	قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م:
(٣,٣٥٦,٠٩٠)	٩,٠٨١	(٨١,٣٥٩)	(٣,٢٨٣,٨١٢)	الإيرادات*
(٨١٤,٢٠٠)	-	(١,٥٨٣)	(٨١٢,٦١٧)	تكلفة الإيرادات*
(١,٠٤٥,٣٠٧)	-	(٥,٣١٧)	(١,٠٣٩,٩٩٠)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٧٣١,٧٨٢)	(١٧٨,٧٧٦)	-	(١,٥٥٣,٠٠٦)	مصاريف عمومية وإدارية*
٤٠٣,١٨٦	(١,٦٢١,٣٠١)	(٦٨٧,٠٣٤)	٢,٧١١,٥٢١	الاستهلاك والإطفاء
				صافي ربح الفترة
٠,٦١	(٢,١١)	(٠,٩٣)	٣,٦٥	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٠,٥٢	(٢,١١)	(٠,٨٩)	٣,٥٢	الدخل من العمليات
				صافي ربح الفترة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ - إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (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 ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والمدرج 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 والموجودات الأخرى*
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	الممتلكات 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

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:
٣,٨٥٣,٠٥٧	(١,٢٤١,١٥٦)	٢٥٧,٦٧٠	٤,٨٣٦,٥٤٣	الإيرادات*
(١,٦٨٩,٣٥٥)	٥٩,٥١٤	(٤١,٨٠٩)	(١,٧٠٧,٠٦٠)	تكلفة الإيرادات*
(٣٩٤,٠٦١)	-	(٨٧٤)	(٣٩٣,١٨٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٦٦,١١٨)	-	(٢,٥٧٠)	(٤٦٣,٥٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٨٨٢,٧٩٣)	(١١٩,٧١٢)	-	(٧٦٣,٠٨١)	الاستهلاك والإطفاء
٣١٠,٦٨٩	(١,٣٠١,٣٥٥)	٢١٢,٤١٨	١,٣٩٩,٦٢٦	صافي ربح الفترة
٠,٥٥	(١,٦٩)	٠,٢٨	١,٩٦	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٠,٤٠	(١,٦٩)	٠,٢٨	١,٨٢	الدخل من العمليات
				صافي ربح الفترة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٧,٥٠٨,٣٩٢	(١,٨٨٣,٤٧٩)	-	٩,٣٩١,٨٧١	ذمم مدينة، بالصافي*
٤,٩٠٠,٢١٧	١٥٠,٥٥٣	٣٩,٤٦٩	٤,٧١٠,١٩٥	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى*
٢٤,٠٢٠	-	(٦,٦٠٧)	٣٠,٦٢٧	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٤٤٥,٥٩٥	١,١٨٠,٥٢٠	(١٠٥,٧٢٠)	٤,٣٧٠,٧٩٥	ذمم دائنة*
٥,٣٢١,٠٥٤	(٣٩,٨٦٥)	٦٧٩,١٩٩	٤,٦٨١,٧٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٢١,٥٦٨,١٩٩	(٦٠,٢٣٥)	-	٢١,٦٢٨,٤٣٤	الممتلكات والمعدات، بالصافي
-	(٤٧٥,٣٥١)	-	٤٧٥,٣٥١	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي*

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:

١٠,١١٤,٩١٤	(٣,٢٨٤,٦٨٥)	(٤٥٣,٤٢٢)	١٣,٨٥٣,٠٢١	أرباح مبقاة
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	(٧٣,٩٨١)	٢,٨٤٧,٤٣٤	احتياطي نظامي

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:
٤,٢٢١,٨١٩	(٩٤٢,١٧٩)	(٤٢٦,١٤٧)	٥,٥٩٠,١٤٥	الإيرادات*
(١,٤٩٩,٥٠٧)	٩١,٠٤٠	٧٠,٨٢٦	(١,٦٦١,٣٧٣)	تكلفة الإيرادات*
(٤٢٧,٢٣٨)	-	٤,٠٤٥	(٤٣١,٢٨٣)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٩٥٦,٥٤٥)	-	٤,٤٢٧	(٩٦٠,٩٧٢)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٦٠٤,٩٦٣)	(٦٠,٣٢٥)	-	(٥٤٤,٦٣٨)	الاستهلاك والإطفاء
٧٨٠,٠٢٩	(٩١٢,٣٩٢)	(٣٤٦,٨٤٩)	٢,٠٣٩,٢٧٠	صافي ربح الفترة
٠,٩٥	(١,١٨)	(٠,٤٥)	٢,٥٩	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
١,٠١	(١,١٨)	(٠,٤٥)	٢,٦٥	الدخل من العمليات
				صافي ربح الفترة
١٨,١٠٢,٦٦٧	(١,٠٧٦,٨٧٩)	(٩٠٣,٨٥٧)	٢٠,٠٨٣,٤٠٣	قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:
(٦,٨٩٥,٩٩٩)	٩١,٠٤٠	١٤٩,٥١٠	(٧,١٣٦,٥٤٩)	الإيرادات*
(١,٥٣٢,٥٢٩)	-	٥,٣٥٠	(١,٥٣٧,٨٧٩)	تكلفة الإيرادات*
(٢,٢٠٩,٤٩٠)	-	٩,١٧٨	(٢,٢١٨,٦٦٨)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٢,٧٥٩,٩٣٦)	(٢٥٨,٠٥٩)	-	(٢,٥٠١,٨٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية*
٤,٦٩١,٩٠٨	(١,٢٤٤,٨٢٦)	(٧٣٩,٨١٩)	٦,٦٧٦,٥٥٣	الاستهلاك والإطفاء
٦,١١	(١,٦٢)	(٠,٩٦)	٨,٦٩	صافي الربح للسنة
٦,٠٩	(١,٦٢)	(٠,٩٦)	٨,٦٧	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
				الدخل من العمليات
				صافي الربح للسنة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٧,٤٧١,٩٣٥	(٥٠١,١٦٧)	-	٧,٩٧٣,١٠٢	ذمم مدينة، بالصافي*
٤,٧٣٠,٢٣٧	٩١,٠٤١	٥٥,٣٣٨	٤,٥٨٣,٨٥٨	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى*
١٠٣,١١٢	-	(٩,١٧٧)	١١٢,٢٨٩	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٠٤٢,٦٢٢	٧٠٧,٥١٣	(١٤٦,٨٣٦)	٤,٤٨١,٩٤٥	ذمم دائنة*
٥,٤٧٢,٠٦٠	٩٣١	٩٥١,١٧٠	٤,٥١٩,٩٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٢٠,٣١٩,٥٦٢	(٤١٣,٥٣٢)	-	٢٠,٧٣٣,٠٩٤	الممتلكات والمعدات، بالصافي
-	(٥٧٥,٧١٢)	-	٥٧٥,٧١٢	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي*

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م:

١٠,٧٦٦,٧٢٥	(١,٩٨٣,٣٣٢)	(٦٦٥,٨٣٨)	١٣,٤١٥,٨٩٥	أرباح مبقاة
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	(٧٣,٩٨١)	٢,٨٤٧,٤٣٤	احتياطي نظامي

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

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

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م:
٤,٧٤٨,٧٥٥	(١٣٤,٧٠٠)	(٦٦,٤٥٤)	٤,٩٤٩,٩٠٩	الإيرادات*
(١,٥٩١,٤٣٠)	-	١٠,٩٤٧	(١,٦٠٢,٣٧٧)	تكلفة الإيرادات*
(٤٠٢,٦٥٥)	-	١٨١	(٤٠٢,٨٣٦)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٥٢٩,٩٩٣)	-	٦٥٩	(٥٣٠,٦٥٢)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٧٣٦,٨٠٤)	(٥٢,٦٦٦)	-	(٦٨٤,١٣٨)	الاستهلاك والإطفاء
١,٤٤٤,٥٧١	(١٨٧,٣٦٦)	(٥٤,٦٦٧)	١,٦٨٦,٦٠٤	صافي ربح الفترة
١,٩٤	(٠,٢٤)	(٠,٠٨)	٢,٢٦	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
١,٨٨	(٠,٢٤)	(٠,٠٧)	٢,١٩	الدخل من العمليات
				صافي ربح الفترة
١٣,٨٨٠,٨٤٨	(١٣٤,٧٠٠)	(٤٧٧,٧١٠)	١٤,٤٩٣,٢٥٨	قائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م:
(٥,٣٩٨,١٠٥)	-	٧٨,٦٨٤	(٥,٤٧٦,٧٨٩)	الإيرادات*
(١,١٠٢,٦٨٠)	-	١,٣٠٥	(١,١٠٣,٩٨٥)	تكلفة الإيرادات*
(١,٢٥٣,٩٤٦)	-	٤,٧٤٨	(١,٢٥٨,٦٩٤)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٢,١٥٤,٩٧٣)	(١٩٧,٧٣٤)	-	(١,٩٥٧,٢٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية*
٣,٩١١,٨٧٨	(٣٣٢,٤٣٤)	(٣٩٢,٩٧٢)	٤,٦٣٧,٢٨٤	الاستهلاك والإطفاء
				صافي ربح الفترة
٥,١٦	(٠,٤٣)	(٠,٥١)	٦,١٠	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٥,٠٨	(٠,٤٣)	(٠,٥١)	٦,٠٢	الدخل من العمليات
				صافي ربح الفترة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م:

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٧,٣٣٦,٤٧٩	(١٣٤,٧٠٠)	-	٧,٤٧١,١٧٩	ذمم مدينة، بالصافي*
٣,٦٤٤,٤١٠	-	٣١,٣٥٩	٣,٦١٣,٠٥١	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١٩,٠٤٥	-	(٤,٧٥١)	٢٣,٧٩٦	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٧,٣٤٤,٦٧٥	٧٢٢,٤٨٦	-	٦,٦٢٢,١٨٩	ذمم دائنة
٣,٨١٦,١٥٢	-	٤٢٩,٠٨٢	٣,٣٨٧,٠٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
١٩,٣٣٩,٠٥٨	(٣٣٨,٢٣٣)	-	١٩,٦٧٧,٢٩١	الممتلكات والمعدات، بالصافي
١١,٣٧٩,٨٩٠	(١,١٩٥,٤١٩)	(٣٩٢,٩٧٢)	١٢,٩٦٨,٢٨١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م: أرباح مبقاة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م:
٤,٣٩٧,١٦٦	-	(٤١١,٢٥٥)	٤,٨٠٨,٤٢١	الإيرادات*
(١,٧٦٥,٥٤٤)	-	٦٧,٧٣٩	(١,٨٣٣,٢٨٣)	تكلفة الإيرادات*
(٣٤٥,٤٢٥)	-	١,١٢٣	(٣٤٦,٥٤٨)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٣٢٤,٦٤١)	-	٤,٠٩٠	(٣٢٨,٧٣١)	مصاريف عمومية وإدارية*
(٧٣٥,٧٤١)	(٧٥,٤٧٩)	-	(٦٦٠,٢٦٢)	الاستهلاك والإطفاء
١,١٩٧,٢٥٩	(٧٥,٤٧٩)	(٣٣٨,٣٠٤)	١,٦١١,٠٤٢	صافي ربح الفترة
١,٥٩	(٠,١٠)	(٠,٤٤)	٢,١٣	ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
١,٥٥	(٠,١٠)	(٠,٤٤)	٢,٠٩	الدخل من العمليات
				صافي ربح الفترة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

قائمة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م:

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٩,١٣٢,٠٩٤	-	(٤١١,٢٥٥)	٩,٥٤٣,٣٤٩	الإيرادات*
(٣,٨٠٦,٦٧٣)	-	٦٧,٧٣٩	(٣,٨٧٤,٤١٢)	تكلفة الإيرادات*
(٧٠٠,٠٢٦)	-	١,١٢٣	(٧٠١,١٤٩)	مصاريف بيعية وتسويقية*
(٧٢٣,٩٥٢)	-	٤,٠٩٠	(٧٢٨,٠٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية*
(١,٤١٨,١٧٠)	(١٤٥,٠٦٩)		(١,٢٧٣,١٠١)	الاستهلاك والإطفاء
٢,٤٦٧,٣٠٧	(١٤٥,٠٦٩)	(٣٣٨,٣٠٤)	٢,٩٥٠,٦٨٠	صافي ربح الفترة
				ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٣,٢٣	(٠,١٩)	(٠,٤٤)	٣,٨٥	الدخل من العمليات
٣,٢٠	(٠,١٩)	(٠,٤٤)	٣,٨٣	صافي ربح الفترة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (أ) في الصفحة ٦٦	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٢,٥٨٥,١٢٧	-	٢٦,٩٩٦	٢,٥٥٨,١٣١	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى*
٣٨,٦٨٤	-	(٤,٠٩٠)	٤٢,٧٧٤	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٦,٦٤٥,٥٤٠	٦٣٣,٠١٢	-	٦,٠١٢,٥٢٨	ذمم دائنة
٣,٦٧١,٩٣٥	-	٣٦٩,٣٨٩	٣,٣٠٢,٥٤٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
١٨,٧١٠,٢٤٩	(٣٧٥,٠٤١)	-	١٩,٠٨٥,٢٩٠	الممتلكات والمعدات، بالصافي
١٠,٨٥٩,٣٢٠	(١,٠٠٨,٠٥٣)	(٣٣٨,٣٠٤)	١٢,٢٠٥,٦٧٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م: أرباح مبقاة

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إعادة التصنيف والتعديل فيما يتعلق بالأرباح الصادرة سابقاً (غير مراجعة) (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (غير مراجعة)

	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م والمدرج في القوائم الصادرة سابقاً	التعديلات المشار إليها في إيضاح ٣٠ (ب) في الصفحة ٦٦	
قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م:			
الاستهلاك والإطفاء	(٦١٢,٨٣٩)	(٦٩,٥٩٠)	(٦٨٢,٤٢٩)
صافي ربح الفترة	١,٣٣٩,٦٣٨	(٦٩,٥٩٠)	١,٢٧٠,٠٤٨
ربحية السهم (بالريال السعودي) من:			
الدخل من العمليات	١,٧٢	(٠,٠٩)	١,٦٣
صافي ربح الفترة	١,٧٤	(٠,٠٩)	١,٦٥
قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م:			
ذمم دائنة	٥,٤٧٥,٩٣٥	٥٥٥,٥٨٣	٦,٠٣١,٥١٨
الممتلكات والمعدات، بالصافي	١٧,٩٣٧,٢٥٥	(٣٧٦,٩٩١)	١٧,٥٦٠,٢٦٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م:			
أرباح مبقاة	١١,٤٨٠,١٣٥	(٩٣٢,٥٧٤)	١٠,٥٤٧,٥٦١

* أرصدة تم إعادة تصنيفها (انظر إيضاح ٣٠-أ)