

شركة إتحاد إتصالات (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) المعاد إصدارها
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) المعاد إصدارها

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة إتحاد إتصالات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها من رقم (١) إلى رقم (١٤) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها هي مسؤولة إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

(أ) الإيضاح رقم ٢-١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة والذي يوضح أنه تم إعادة إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة نتيجة للتغيرات في بعض السياسات المحاسبية والسياسة المحاسبية لصافي الممتلكات والمعدات من قبل الإدارة والموافق عليها من 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 ٧-٢ و ١٧-٢ معلومات إضافية حول طبيعة هذه التغيرات في السياسة المحاسبية. ويبين الإيضاح رقم ١٤ أثر تلك التغيرات على المعلومات المالية الصادرة سابقاً للربعين المنتهين في ٣١ مارس ٢٠١٥م و ٢٠١٤م. يتمثل أثر تلك التعديلات في تقليل خسارة الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥م بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي، ليبلغ صافي الخسارة لهذا الربع ٤٥ مليون ريال سعودي. (٢٠١٤: بلغ أثر التغيير تخفيض صافي الربح بمبلغ ١,٣٠١ مليون ريال سعودي ليصبح صافي الربح ٣١١ مليون ريال سعودي). قمنا بإصدار تقرير فحص محدود مؤرخ في ٢١ أبريل ٢٠١٥م حول القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة سابقاً، ونتيجة للتغيرات التي طرأت على السياسة المحاسبية المذكورة أعلاه وغيرها من الأمور المبينة في الإيضاح رقم ١٤. قمنا بإصدار هذا التقرير الجديد حول القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها.

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

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 الأولية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

ج) إيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة والذي يوضح وجود إجراءات تحكيم بين الشركة وشركة زين السعودية والتي بدأت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م فيما يتعلق بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية بموجب اتفاقية الخدمات الموقعة معها بتاريخ ٦ مايو ٢٠٠٨ م.

د) الإيضاح رقم ٢-٢ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة والذي يوضح قيام الإدارة بإعادة مراجعة بعض التقديرات والأحكام المحاسبية المطبقة على بعض المعاملات والأرصدة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (غير المراجعة) الصادرة سابقاً بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٥ م بناءً على معلومات إضافية وفي ضوء أحداث وظروف معينة كان لها تأثير على نتائج المجموعة والمركز المالي المعلن عنه سابقاً والتقييمات المعدلة التي تعكس النتائج الصادرة سابقاً والوضع المالي للمجموعة.

هـ) الإيضاحين رقم ١٣ ورقم ١٤ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها المرفقة واللذان يوضحان أثر إعادة التصنيف وتعديل أرقام المقارنة المفصّل عنها سابقاً خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م 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 الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م وعلى الأرباح المبقاة والأرصدة الأخرى ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

١٤ شوال ١٤٣٦ هـ

(٣٠ يوليو ٢٠١٥ م)

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م (مُعدّلة)	٢٠١٥ م (إيضاح ١-٢)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١١٤,٧٤٤	١,٢٧٠,٣٩٦		نقد وما يعادله
-	١,٢٥٠,٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٧,٥٠٨,٣٩٢	٤,٣٣٨,٠٩٢		ذمم مدينة، بالصافي
١٢,٧٩٩	٢٧,٣٠٠		المستحق من طرف ذي علاقة
٩٨٩,١٤١	٨٢٣,٩٨٨		مخزون، بالصافي
٤,٩٠٠,٢١٧	٣,٦٦٤,٥٥٩		المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١٤,٥٢٥,٢٩٣	١١,٣٧٤,٣٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢١,٥٦٨,١٩٩	٢٣,٨٣٨,٤٢٨	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٨,٧٨٩,٢٤٦	٨,٤٣٩,٢٩٨	٥	رسوم اقتناء التراخيص، بالصافي
١,٥٢٩,٨٨٦	١,٤٦٦,٨٦٥		شهرة
٥,٥٠٠	١٦,٧٣٣		استثمار في شركة زميلة
٣١,٨٩٢,٨٣١	٣٣,٧٦١,٣٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٦,٤١٨,١٢٤	٤٥,١٣٥,٦٥٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٢,٧٨٠,٠٢٠	١٦,١٧٥,٧٥٣	٦	قروض وأوراق دفع
٥,٤٤٥,٥٩٥	٧,١٤٩,٧٦٤		ذمم دائنة
٢٤,٠٢٠	١٦١,٨٥٣		مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥,٣٢١,٠٥٤	٤,٨٢٨,٧٢٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٥٧٠,٦٨٩	٢٨,٣١٦,٠٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٢١٣,٦٧٩	-	٦	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
١٦٨,٣٧١	٢١٠,١٩٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٣٨٢,٠٥٠	٢١٠,١٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٥٢,٧٣٩	٢٨,٥٢٦,٢٩٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٧٠٠,٠٠٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٦٤٨,٩٧١	٢,٦٤٨,٩٧١	٧	احتياطي نظامي
١٠,١١٤,٩١٤	٦,٢٥٨,٨٩٨		أرباح مبقاة
٢٠,٤٦٣,٨٨٥	١٦,٦٠٧,٨٦٩		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٠٠	١,٥٠٠		حقوق الأقلية
٢٠,٤٦٥,٣٨٥	١٦,٦٠٩,٣٦٩		مجموع حقوق الملكية
٤٦,٤١٨,١٢٤	٤٥,١٣٥,٦٥٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها. تم تعديل الأرقام المقارنة لسنة ٢٠١٤ م بما يتوافق مع التغييرات المطبقة على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م - انظر الإيضاحين (١٣ و ١٤)

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة إتحد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م (إيضاح ١-٢)	إيضاحات
٣,٨٥٣,٠٥٧	٣,٦٤٣,٢٢١	الإيرادات
(١,٦٨٩,٣٥٥)	(١,٧٤٢,٦٣٥)	تكلفة الإيرادات
٢,١٦٣,٧٠٢	١,٩٠٠,٥٨٦	إجمالي الربح
		مصاريف التشغيل:
(٣٩٤,٠٦١)	(٣٦٧,٦٩٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤٦٦,١١٨)	(٦٠١,٣٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٨٢,٧٩٣)	(٨٨١,٥٥٦)	الاستهلاك والإطفاء
(١,٧٤٢,٩٧٢)	(١,٨٥٠,٦٠١)	إجمالي مصاريف التشغيل
٤٢٠,٧٣٠	٤٩,٩٨٥	الربح من العمليات
(٥٨,٢٧٦)	(٦٧,٥٢٢)	مصاريف تمويلية
١٢,٧٨٨	١٤,٧٥٧	إيرادات أخرى، بالصافي
(١٣١)	١	حصة الشركة في صافي ربح/(خسارة) الشركات الزميلة
٣٧٥,١١١	(٢,٧٧٩)	(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة
(٦٤,٤٢٢)	(٤١,٧٤٣)	الزكاة
٣١٠,٦٨٩	(٤٤,٥٢٢)	صافي (خسارة)/ ربح الفترة
		(خسارة)/ ربحية السهم (بالريال السعودي) من:
٠,٥٥	٠,٠٦	٨ الربح من العمليات
٠,٤٠	(٠,٠٦)	٨ صافي (خسارة)/ ربح الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها. تم تعديل الأرقام المقارنة لسنة ٢٠١٤ م بما يتوافق مع التغييرات المطبقة على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م - انظر الإيضاحين (١٣ و ١٤)

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢٠١٤ م (معدلة)	٢٠١٥ م (إيضاح ٢-١)	إيضاحات
٣١٠,٦٨٩	(٤٤,٥٢٢)	الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) / ربح الفترة تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الربح إلى صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل:
٧٣٧,٦١٣	٧٣١,٨٤٢	٤ استهلاك
١٤٥,١٨٠	١٤٩,٧١٤	٥ إطفاء رسوم اقتناء التراخيص
٦٦,٦٧٤	١٣٩,١٩٤	مخصص الديون المشكوك فيها، بالصافي
٥٨,٢٧٦	٦٧,٥٢٢	مصاريف تمويلية
-	٧,٣٨٠	شطب استثمار
١٣,١٦٠	١٨,١٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠٣,١٣١)	(٤,٧٥٥)	التغيرات في رأس المال العامل:
٢٠,٤٧١	٢٩,٠٩٤	الذمم المدينة، بالصافي
(٧٤,٦٢٠)	(٥,٩١٤)	المستحق من طرف ذي علاقة
(١١,٦٨٢)	٦٧,١٧١	مخزون
(٦,٢٥٧)	٨٣,٦٦٩	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٧٩,٠٩٢)	١٦,٥٧٩	ذمم دائنة
(١٥١,٠٠٦)	(١٦,٨٢٣)	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
(٢,٥٣١)	(٧,٩١٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٢٣,٧٤٤	١,٢٣٠,٤٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٣٥,٥٠٦)	(٨٧٨,٤٣٠)	الأنشطة الاستثمارية
١٨٨	١٧١	شراء ممتلكات ومعدات
(٢١,٦٣٥)	(١٠,٨٧٠)	استيعادات ممتلكات ومعدات، بالصافي
١٣١	(١٥٠,٠٠٠)	اقتناء التراخيص، بالصافي
(١,٧٥٦,٨٢٢)	(١,٠٣٩,١٢٩)	استثمار قصير الأجل
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,١٠٢,٩٤١	١٧,١٧٩	الأنشطة التمويلية
(٧١٢,٩٧٠)	(٨٤٣,٢٨٦)	المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٥١,٤٤٢)	(٥٩,١٢٣)	سداد قروض طويلة الأجل
(٩٦٢,٥٠٠)	-	مصاريف تمويلية مدفوعة
١,٥٠٠	-	توزيعات أرباح
٣٧٧,٥٢٩	(٨٨٥,٢٣٠)	التغيرات في حقوق الأقلية
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

(يتبع)

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

إيضاحات

٢٠١٤ م (مُعدّلة)	٢٠١٥ م (إيضاح ٢-١)	
(٤٥٥,٥٤٩)	(٦٩٣,٩٣٦)	صافي النقص في النقد وما يعادله
١,٥٧٠,٢٩٣	١,٩٦٤,٣٣٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,١١٤,٧٤٤	١,٢٧٠,٣٩٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٤٠٩,٢٣٠	(٧٣٩,٨٣٤)	معلومات إضافية غير نقدية : مشتريات ممتلكات ومعدات محمّلة على ذمم دائنة رأسمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها. تم تعديل الأرقام المقارنة لسنة ٢٠١٤ م بما يتوافق مع التغييرات المطبقة على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م - انظر الإيضاحين (١٣ و ١٤)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

إيضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	حقوق الأقلية	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (كما هو مدرج سابقاً) أثر التغيرات في السياسات المحاسبية والتعديلات الأخرى	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٨٤٧,٤٣٤	١٣,٤١٥,٨٩٥	-	٢٣,٩٦٣,٣٢٩
١٤	-	(١٩٨,٤٦٣)	(٢,٦٤٩,١٧٠)	-	(٢,٨٤٧,٦٣٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م (مُعَدَّل)	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	١٠,٧٦٦,٧٢٥	-	٢١,١١٥,٦٩٦
١-٢	-	-	٣١٠,٦٨٩	-	٣١٠,٦٨٩
١-٢	-	-	(٩٦٢,٥٠٠)	-	(٩٦٢,٥٠٠)
توزيعات أرباح المساهمة من حقوق الأقلية	-	-	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (معدل)	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	١٠,١١٤,٩١٤	١,٥٠٠	٢٠,٤٦٥,٣٨٥
١٤,١-٢	-	-	(١,٨٨٦,٤٩٤)	-	(١,٨٨٦,٤٩٤)
١٤,١-٢	-	-	(١,٩٢٥,٠٠٠)	-	(١,٩٢٥,٠٠٠)
صافي الخسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية (معدل) توزيعات أرباح	-	-	(١,٨٨٦,٤٩٤)	-	(١,٨٨٦,٤٩٤)
-	-	-	(١,٩٢٥,٠٠٠)	-	(١,٩٢٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معدل)	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٦,٣٠٣,٤٢٠	١,٥٠٠	١٦,٦٥٣,٨٩١
١-٢	-	-	(٤٤,٥٢٢)	-	(٤٤,٥٢٢)
١-٢	-	-	(٤٤,٥٢٢)	-	(٤٤,٥٢٢)
صافي الخسارة للفترة	-	-	(٤٤,٥٢٢)	-	(٤٤,٥٢٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٤٨,٩٧١	٦,٢٥٨,٨٩٨	١,٥٠٠	١٦,٦٠٩,٣٦٩
١٤,١-٢	-	-	-	-	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٥٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها. تم تعديل الأرقام المقارنة لسنة ٢٠١٤ م بما يتوافق مع التغيرات المطبقة على القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م - انظر الإيضاحين (١٣ و ١٤)

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

١- التكوين والنشاط

١-١ شركة اتحاد إتصالات

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

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

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

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

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

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

هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها تحل محل القوائم المالية الأولية الموحدة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥م الصادرة سابقاً بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٥م)، بناءً على إعلان الشركة في موقع تداول بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥م). يوضح إيضاح (١-٢) تفاصيل طبيعة وأسباب التغيرات. كما يوضح الإيضاح رقم ١٣ و ١٤ أثر التسويات على القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة سابقاً.

٢-١ الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") البيانات المالية للشركات التابعة التالية:

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

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

٢-٢-١ شركة موبايلي انفوتك الهند المحدودة

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٧م بالاستثمار في شركة تابعة، شركة موبايلي 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 عام ٢٠٠٨م بحيازة ما نسبته ٩٩٪ من حصص الشركاء في شركة بيانات الأولى لخدمات الشبكات، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة واشتمل الشراء جميع حقوق وأصول وموجودات الشركة والتزاماتها واسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ١,٥ مليار ريال سعودي والذي نتج عنه شهرة بمبلغ ١,٤٦٦ مليار ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة. تجدر الإشارة إلى أن الـ ١٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة للشركة.

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

١-٢ الشركات التابعة (تتمة)

١-٢-٤ شركة شبكة زاجل الدولية للإتصالات

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ م، بحيازة ما نسبته ٩٦٪ من حصص الشركاء في شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات ("زاجل")، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة وإشتمل الشراء جميع حقوق وأصول وموجودات زاجل والتزاماتها واسمها التجاري وعلاماتها التجارية الحالية والمستقبلية مقابل سعر شراء إجمالي قدره ٨٠ مليون ريال سعودي نتج عن ذلك شهرة بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ الحيازة. تجدر الإشارة إلى أن ال ٤٪ المتبقية من رأس مال الشركة مملوكة من قبل الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة تابعة. هذا وقد تم إطفاء الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركة شبكة زاجل الدولية للاتصالات بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

١-٢-٥ الشركة الوطنية لحلول الأعمال

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ م، بالاستثمار في ٩٥٪ من رأس مال الشركة الوطنية لحلول الأعمال وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة. بينما تمتلك شركة بيانات الأولى للخدمات الشبكات والتي هي شركة تابعة للشركة نسبة ال ٥٪ المتبقية.

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 للخدمات الشبكات والتي هي شركة تابعة للشركة نسبة ال 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 ال ٤٠٪ المتبقية.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

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

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

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

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركات التابعة فيما يلي:

- تطوير البرامج التقنية لأغراض الشركة وتقديم خدمات الدعم الفني لتقنية المعلومات.
- تنفيذ عقود تركيب وصيانة شبكات الاتصالات السلكية واللاسلكية وتركيب أنظمة الحاسب الآلي وخدمات المعطيات.
- تجارة الجملة والتجزئة في المعدات والآلات والأجهزة الإلكترونية والكهربائية وأجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية وأنظمة المباني الذكية والاستيراد والتصدير للغير بالإضافة إلى تسويق وتوزيع خدمات الاتصالات وتقديم الخدمات الاستشارية لمجال الاتصالات.
- تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية وصيانتها وتشغيلها وتقديم الخدمات المرتبطة بها.
- تقديم خدمة القنوات التلفزيونية باستخدام بروتوكول الانترنت.
- إنشاء وإدارة وتشغيل والاستثمار في المشاريع الخدمية والصناعية.

شركة اتحاد اتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

١-٢ الشركات التابعة (تتمة)

- 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 غيرها.
- أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في مملكة البحرين وخارجها ولها أن تشتري هذه الهيئات أو تلحقها بها.
- القيام بجميع الأعمال والخدمات المتعلقة بتحقيق الأغراض السابقة.

١-٣ الشركات الزميلة

تتكون استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م مما يلي:

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس الإعداد

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م، وتحل محل القوائم المالية الأولية الموحدة المصدرة سابقاً بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٥م) والمشار إليها في إعلان الشركة على موقع تداول بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥م).

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

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 ٢٠١٨م) 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 الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (بما في ذلك الأرقام المناظرة المعدلة لـ ٢٠١٤م) بما يعكس هذا التغيير في السياسة المحاسبية. يبين الإيضاح ٢-١٧ هذا التغيير في السياسة المحاسبية بمزيد من التفصيل.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

كما أشار تقرير هيئة السوق المالية إلى نقاط معينة حول المعالجة المحاسبية السابقة من قبل الشركة لصافي ممتلكات ومعدات معينة فيما يتعلق في نقطة نقلها إلى الممتلكات والمعدات الخاصة للاستهلاك. لدى موبايلي قاعدة كبيرة ومعقدة للممتلكات والمعدات، 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 والقوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م، 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.

يبين الإيضاحان ١٣ و ١٤ أثر هذه التغييرات على السياسات المحاسبية والسياسة المحاسبية لصافي الممتلكات والمعدات لفترات التقارير السابقة. ويتمثل أثر هذه التعديلات في تخفيض الخسارة المدرجة سابقاً للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥م بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي، بما يؤدي إلى صافي ربح للربع بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي.

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق المحاسبي وطبقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية المعاد إصدارها للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

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

إن إدارة المجموعة واثقة من أن المفاوضات الجارية مع الجهات المقرضة سوف تكفل بالنجاح. تعتقد المجموعة أنها سوف تستمر في الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق الأعمال الطبيعية. وبالتالي تعتقد الإدارة ومجلس الإدارة أنه من المناسب أن يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

في ضوء الأحداث والظروف المحددة التي وقعت خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ م، قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم تقديرات محاسبية معينة وتحديثها حيثما كان ذلك ملائماً. وقد كان لهذه المراجعات والأحكام الرئيسية على معاملات وأرصدة معينة أثر جوهري على النتائج المعلنة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م والأرصدة كما في ذلك التاريخ. وتود الإدارة أن تلفت انتباه القراء إلى الأمور الهامة المدرجة في الإيضاحات رقم ٢-٧ و ٣ و ٤ و ١٠ و ١٤ حول القوائم المالية الأولية الموحدة من أجل إيضاح تأثيرها على النتائج المالية المعلنة والمركز المالي للمجموعة.

هذه التغييرات 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 التغييرات في الإيضاحين ١٣ و ١٤ حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم عكس بعض هذه التعديلات على التقديرات المحاسبية لاحقاً في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعاد إصدارها نظراً لانعدام الحاجة إليها نتيجة للتغييرات في السياسات المحاسبية وتعديل مصروف الاستهلاك للفترة المدرجة سابقاً.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ 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. بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المدرج ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٣٩ مليون ريال سعودي.

(ب) الهبوط المتوقع في قيمة الشهرة

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

(ج) الممتلكات والمعدات

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تخصيص التكاليف

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

(د) الربوط الزكوية

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(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.

(و) الإيرادات

عقود التأجير التمويلي

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

عرض المبالغ بالإجمالي مقابل الصافي

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

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

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الترتيبات متعددة العناصر

بالنسبة للترتيبات التي تتضمن تسليم منتجات وخدمات مجمعة بما في ذلك الترتيبات طويلة الأجل، يتم فصل هذه المنتجات والخدمات المجمعة إلى عناصر فردية لكل منها مساهمة منفصلة في الإيرادات مع مراعاة التفاصيل التعاقدية الخاصة بكل منها وفق تقييمها من وجهة نظر العميل. يتم ربط المبلغ الإجمالي للترتيب بكل منتج بناء على القيمة العادلة النسبية للعنصر الفردي. تحدد المجموعة بصورة عامة القيمة العادلة للعناصر الفردية بناء على تقديرات الإدارة لأسعار البيع الفردية لكل منتج مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود.

٣-٢ النقدية وشبه النقدية

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

٤-٢ استثمارات قصيرة الأجل

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

٥-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية 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 الأولية الموحدة. يتم قيد شطب الذمم المدينة التي لم يتم تكوين مخصص لها مباشرة في قائمة الدخل الأولية 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 الأولية الموحدة.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ مخزون

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

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 الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وفقاً لنسب الاستهلاك السنوية التالية من تاريخ تقدير الإدارة جاهزية الأصل للاستخدام. نفذت المجموعة خلال الفترة عمليات فحص داخلية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، بناءً على دراسة نفذها استشاري مستقل مما أدى إلى تغيير الأعمار الإنتاجية لفئات معينة من الموجودات كما هو مبين أدناه. (انظر الإيضاح ٤).

التقديرات المطبقة اعتباراً	التقديرات المطبقة كما
من ١ يناير ٢٠١٥ وما	في ٣١ ديسمبر
بعد ذلك	وما قبل ذلك

مباني	%	%
تحسينات عقار مستأجر	١٠%	١٠%
معدات شبكة الاتصالات	٤% - ٢٠%	٥% - ٢٠%
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٦% - ٢٠%	٢٥%
معدات مكتبية ومفروشات	١٤% - ٣٣%	٢٠% - ٢٥%
سيارات	٢٠% - ٢٥%	٢٠% - ٢٥%

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

٨-٢ رسوم اقتناء التراخيص

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

٩-٢ الشهرة

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

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة

(أ) الشركات التابعة

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

(ب) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطيات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطيات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الاستثمارات في شركات تابعة وزميلة (تتمة)

(ج) حقوق الأقلية

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

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

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

١٢-٢ القروض

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٣ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢-١٤ مخصصات

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

٢-١٥ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم تحميل الزكاة المستحقة على المجموعة والزكاة المتعلقة بملكية المجموعة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية الموحدة إلى ضريبة الدخل. يتم تحميل 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 وشركاتها التابعة السعودية باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

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

٢-١٦ 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 شركاتها التابعة السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين بموجب طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة. ويتم قيد المخصص بناء على القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة.

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمة)

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

١٧-٢ الإيرادات

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

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

تتألف إيرادات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة كما يلي:

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

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

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

هناك تغير عن السياسة المحاسبية السابقة حيث كان يحتمل 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.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الإيرادات (تتمة)

(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 تغييراً 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.

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.

٢-١-١٨-٢ 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 الأولية الموحدة.

٢-١-١٨-٢ ب مصاريف الربط البيني

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٨-٢ التكاليف والمصاريف (تتمة)

٢-١٨-٢-٢ مصاريف بيعية وتسويقية

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

٢-١٨-٣ مصاريف وعمومية وإدارية

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

٢-١٩-٢ توزيعات أرباح

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

٢-٢٠-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية والتشغيلية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل شركة تابعة ضمن المجموعة عملتها التشغيلية الخاصة بها، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل شركة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة التشغيلية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية على مستوى الشركات التابعة مبدئياً بسعر صرف العملة التشغيلية السائد في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات، والتي تعتبر غير جوهرية لسنة ٢٠١٤ م و٢٠١٥ م، وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٠ المعاملات بالعملة الأجنبية (تتمة)

(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 الى الريال السعودي كما يلي:

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

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

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

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

٢-٢١ إيجارات تشغيلية ورأسمالية

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية حيث تدرج مصاريف وإيرادات إيجارات التشغيل في قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقا لطريقة القسط الثابت على فترات الإيجارات.

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٢ برنامج الولاء للعملاء

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

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

٢-٢٣ مطلوبات محتملة

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

٢-٢٤ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

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

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٣- الذمم المدينة، بالصافي

٢٠١٤ م (مُعَدَّلَة)	٢٠١٥ م (إيضاح ٢-١)	
٨,٢٦٦,٧٩٦	٥,٦٨٦,٠١٧	ذمم مدينة
(٧٥٨,٤٠٤)	(١,٣٤٧,٩٢٥)	يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٥٠٨,٣٩٢	٤,٣٣٨,٠٩٢	

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

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 حُددت مهلة مقدارها شهرين ونصف من تاريخ استلامها لللائحة لإعداد وتقديم ردها على هذه اللائحة.

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

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

٣- الذمم المدينة بالصافي (تتمة)

لاحقاً لما أعلنته الشركة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥م)، فقد قرر مجلس الإدارة عمل مراجعة لاحقة لأرصدة الذمم القائمة، وعليه سوف يتم تسجيل محصل إضافي بمبلغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي مقابل المبالغ المستحقة من شركة زين السعودية، وينعكس أثر ذلك على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م. انظر إيضاح رقم ١٢ لمزيد من التفاصيل في ذلك الخصوص.

إن أرصدة الذمم المدينة الخاصة لإجراءات التحكيم تبلغ ٢,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م. هذا وقد قامت المجموعة بتكوين مخصصات اجمالية بقيمة ١,٢ مليار ريال سعودي مقابل اجمالي الذمم المستحقة من شركة زين السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م بشكل تدريجي وفقاً لسياسات المجموعة منذ نوفمبر ٢٠٠٩م، طبقاً لتطور الأحداث. خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥م بلغ إجمالي مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٨ مليون ريال سعودي (١٥٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

إن اتفاقية الخدمات المشار إليها أعلاه ما زالت سارية. كما أن المجموعة تستلم دفعات غير منتظمة من شركة زين السعودية عن الخدمات المقدمة. وحيث أن نتيجة إجراءات التحكيم ما زالت قائمة، تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة أنه تم تكوين مخصصات مناسبة وكافية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م بناءً على الحقائق والوقائع في ذلك التاريخ (انظر أيضاً إيضاح ٢-٢).

قامت المجموعة أيضاً بإعادة تقييم إمكانية تحصيل العديد من أرصدة الذمم المدينة الأخرى القائمة، وبناءً على الظروف الحالية وفي كل حالة تم تخنيب مبالغ إضافية مقابل المخاطر العالية لعدم التحصيل.

يناقش إيضاح رقم ٢-١٧ (ي) التحوّل من السياسة المحاسبية السابقة فيما يتعلق باعتراف الإيرادات من الترتيبات التي تنطوي على تقديم المنتجات والخدمات المجمعّة نتيجة لقرار مجلس الإدارة باعتماد هذه السياسة المحاسبية الجديدة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. نتيجة لاعتماد السياسة المحاسبية الجديدة، عكست المجموعة صافي ذمم مدينة طويلة الأجل بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٤٧٥ مليون ريال سعودي). كما تم الإفصاح عنه سابقاً (انظر إيضاح ١٤).

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - الممتلكات والمعدات، بالصافي

أراضي	مباني	تحسينات عقار مستأجر	معدات شبكة الاتصالات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات مكتبية ومفروشات	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع	
٢٧٤,٧١٠	٧٥٠,٨١٠	٧٤٣,٣٧٦	٣٠,٢٤٣,٢٣٦	٤,٠٣٠,٨٠٢	٤٩٦,٧٣٨	٢,٦٤٢	٩٨١,٨٢٣	٣٧,٥٢٤,١٣٧	التكلفة (إيضاح ١-٢)
-	(٤٩,٦٥٢)	(٣,٦١٦)	١٩٩,٨٠٦	(٣٠١)	٨٣	-	٣٥١,٥٩٤	٤٩٧,٩١٤	١ يناير ٢٠١٥ م (مُعدّل)
-	١٤٤,١٥٨	١١,٨٩١	١٨٦,٦٣٦	-	-	-	(٣٤٢,٦٨٥)	-	إضافات / إعادة تصنيف تحويلات
-	-	-	(١,٠٠٧)	(٢)	-	-	-	(١,٠٠٩)	استبعادات
٢٧٤,٧١٠	٨٤٥,٣١٦	٧٥١,٦٥١	٣٠,٦٢٨,٦٧١	٤,٠٣٠,٤٩٩	٤٩٦,٨٢١	٢,٦٤٢	٩٩٠,٧٣٢	٣٨,٠٢١,٠٤٢	٣١ مارس ٢٠١٥ م
-	٩٧,٨٢٩	٤٥٧,٢٥٢	١٠,٢٩٣,٨٣٨	٢,١٩١,٦٨٠	٤٠٩,٧٨٠	١,٢٣١	-	١٣,٤٥١,٦١٠	الاستهلاك المتراكم (إيضاح ١-٢)
-	١٠,١٣٣	١٧,٤٧٠	٦٠٠,٧٠٠	٩٦,٥٢٨	٦,٩٢٤	٨٧	-	٧٣١,٨٤٢	١ يناير ٢٠١٥ م (مُعدّل)
-	-	-	(٨٣٨)	-	-	-	-	(٨٣٨)	استهلاك الفترة
-	١٠٧,٩٦٢	٤٧٤,٧٢٢	١٠,٨٩٣,٧٠٠	٢,٢٨٨,٢٠٨	٤١٦,٧٠٤	١,٣١٨	-	١٤,١٨٢,٦١٤	استبعادات
٢٧٤,٧١٠	٧٣٧,٣٥٤	٢٧٦,٩٢٩	١٩,٧٣٤,٩٧١	١,٧٤٢,٢٩١	٨٠,١١٧	١,٣٢٤	٩٩٠,٧٣٢	٢٣,٨٣٨,٤٢٨	صافي القيمة الدفترية (إيضاح ١-٢)
٢٧٤,٧١٠	٧٣٧,٣٥٤	٢٧٦,٩٢٩	١٩,٧٣٤,٩٧١	١,٧٤٢,٢٩١	٨٠,١١٧	١,٣٢٤	٩٩٠,٧٣٢	٢٣,٨٣٨,٤٢٨	٣١ مارس ٢٠١٥ م

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية ومفروشات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات شبكة الاتصالات	تحسينات عقار مستأجر	مباني	أراضي	
									التكلفة (إيضاح ١-٢)
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)
١,٩٨٦,٤٣٨	٣٥٧,٥١٧	-	٧,٣٤٧	٣٤٠,٩٢٧	١,٢١٦,٨٩٠	١٢,٠٤٩	٥١,٧٠٨	-	إضافات
-	(٣١٠,٨٥٢)	-	٥٠٢	١٠٢,٩٦٠	٢٠٠,٢٢٣	١,٢١٢	٥,٩٥٥	-	تحويلات
(٥٣٤)	-	-	-	(٨٢)	(٤٥٢)	-	-	-	استبعادات
٣٢,٨٠٤,٧٨٨	٥٤٩,٣٦٠	٢,٣٧٠	٤٧٦,٥٧٥	٣,٣٣٠,٧٣٨	٢٦,٦٥٨,٣٧٠	٧١٧,٢٥١	٧٩٤,٧٦٤	٢٧٥,٣٦٠	٣١ مارس ٢٠١٤ م (مُعدّل)
									الاستهلاك المتراكم (إيضاح ١-٢)
١٠,٤٩٩,٣٢٢	-	٨٧٦	٣٧٧,٦٩١	١,٦١٨,٠٣٧	٨,٠٤١,٥٤٣	٣٨٧,٩٢٧	٧٣,٢٤٨	-	١ يناير ٢٠١٤ م (مُعدّل)
٧٣٧,٦١٣	-	٩٣	٩,٠٧٢	١٦٩,٨٤١	٥٣٠,٤١٤	١٧,٣٣٦	١٠,٨٥٧	-	استهلاك الفترة
(٣٤٦)	-	-	-	-	(٣٤٦)	-	-	-	استبعادات
١١,٢٣٦,٥٨٩	-	٩٦٩	٣٨٦,٧٦٣	١,٧٨٧,٨٧٨	٨,٥٧١,٦١١	٤٠٥,٢٦٣	٨٤,١٠٥	-	٣١ مارس ٢٠١٤ م (مُعدّل)
									صافي القيمة الدفترية (إيضاح ١-٢)
٢١,٥٦٨,١٩٩	٥٤٩,٣٦٠	١,٤٠١	٨٩,٨١٢	١,٥٤٢,٨٦٠	١٨,٠٨٦,٧٥٩	٣١١,٩٨٨	٧١٠,٦٥٩	٢٧٥,٣٦٠	٣١ مارس ٢٠١٤ م (مُعدّل)

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٤ - الممتلكات والمعدات، بالصافي (تمة)

أجرت المجموعة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ م، مراجعة تفصيلية للعديد من المشروعات الرأسمالية المكتملة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل إضافات بمبلغ ١ مليار ريال سعودي تقريباً خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ م جنباً إلى جنب مع المطلوبات ذات الصلة. بلغ الاستهلاك الإضافي المحمل خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ م في القوائم المالية الصادرة سابقاً نتيجة لهذه الإضافات مبلغ ١٨٣ مليون ريال سعودي.

بعد مراجعة هيئة السوق المالية، اتخذ مجلس الإدارة قرار إعادة تقييم رسملة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، ونتيجة لذلك فإن تكلفة الموجودات المضافة المذكورة أعلاه قد تم عكسها وتسجيلها في الفترة المناسبة وبناءً على ذلك فإن مصروف الاستهلاك قد انخفض خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م بمبلغ ١٣١ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م) (إيضاح ١٤).

إضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ م بمراجعة داخلية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وفق دراسة قام بها مستشار مستقل، مما أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي لبعض فئات الموجودات (إيضاح ٢-٧). وقد أدى هذا التغيير في العمر الإنتاجي للموجودات إلى انخفاض في مصروف الاستهلاك بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة برسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ م: ٢,٩ مليون ريال سعودي) ورواتب فنيين لدى الشركة بمبلغ ٣٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٤ م: ٤١,٢ مليون ريال سعودي) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م.

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٥ - رسوم اقتناء التراخيص، بالصافي					
التكلفة	رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	رخصة خدمات الجيل الثالث (G٣)	أخرى	الإجمالي	
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٣٥,٠٥٩	١٤,٠٩٨,٨٠٩	١٠,٨٧٠	١ يناير ٢٠١٥ م
-	-	١٠,٨٧٠	١٠,٨٧٠	-	إضافات
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	١,١٤٥,٩٢٩	١٤,١٠٩,٦٧٩	١٠,٨٧٠	٣١ مارس ٢٠١٥ م
الإطفاء المتراكم					
٤,٩٧٠,٩١٢	٣٠٦,٣٤٠	٢٤٣,٤١٥	٥,٥٢٠,٦٦٧	١٤٩,٧١٤	١ يناير ٢٠١٥ م
١٢٠,٦٥١	٧,٤٥٧	٢١,٦٠٦	١٤٩,٧١٤	١٤٩,٧١٤	إطفاء الفترة
٥,٠٩١,٥٦٣	٣١٣,٧٩٧	٢٦٥,٠٢١	٥,٦٧٠,٣٨١	١٤٩,٧١٤	٣١ مارس ٢٠١٥ م
صافي القيمة الدفترية					
٧,١١٨,٤٣٧	٤٣٩,٩٥٣	٨٨٠,٩٠٨	٨,٤٣٩,٢٩٨	٨,٤٣٩,٢٩٨	٣١ مارس ٢٠١٥ م
التكلفة					
رخصة خدمة الاتصالات المتنقلة	رخصة خدمات الجيل الثالث (G٣)	أخرى	الإجمالي		
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	٨٩٥,١٠٩	١٣,٨٥٨,٨٥٩	٢١,٦٣٥	١ يناير ٢٠١٤ م
-	-	٢١,٦٣٥	٢١,٦٣٥	-	إضافات
١٢,٢١٠,٠٠٠	٧٥٣,٧٥٠	٩١٦,٧٤٤	١٣,٨٨٠,٤٩٤	٢١,٦٣٥	٣١ مارس ٢٠١٤ م
الإطفاء المتراكم					
٤,٤٨٨,٣٠٦	٢٧٦,٥١٣	١٨١,٢٤٩	٤,٩٤٦,٠٦٨	١٤٥,١٨٠	١ يناير ٢٠١٤ م
١٢٠,٦٥١	٧,٤٥٧	١٧,٠٧٢	١٤٥,١٨٠	١٤٥,١٨٠	إطفاء الفترة
٤,٦٠٨,٩٥٧	٢٨٣,٩٧٠	١٩٨,٣٢١	٥,٠٩١,٢٤٨	١٤٥,١٨٠	٣١ مارس ٢٠١٤ م
صافي القيمة الدفترية					
٧,٦٠١,٠٤٣	٤٦٩,٧٨٠	٧١٨,٤٢٣	٨,٧٨٩,٢٤٦	٨,٧٨٩,٢٤٦	٣١ مارس ٢٠١٤ م

شركة اتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٤,٩٩٣,٦٩٩	١٦,١٧٥,٧٥٣	قروض وأوراق دفع
(٢,٧٨٠,٠٢٠)	(١٦,١٧٥,٧٥٣)	يطرح: الجزء المتداول
١٢,٢١٣,٦٧٩	-	غير متداولة

المجموعة غير قادرة على الوفاء بأحد التعهدات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م بموجب اتفاقيات التسهيلات التمويلية طويلة الأجل مع عدة جهات مقرضة. تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض مع الجهات المقرضة للتوصل إلى إعادة تحديد التعهد المذكور اعتباراً من الربع الرابع من عام ٢٠١٤ م وذلك على أساس توقعاتها المالية الحالية، على الالتزام بهذا التعهد مستقبلاً في كل تسهيلاتاً التمويلية على أساس ربع سنوي. ما زالت هذه المفاوضات قائمة ومن المتوقع أن تنتهي خلال الربع الثالث من ٢٠١٥ م. إن الإدارة واثقة من أن هذه المفاوضات سوف تكمل بالنجاح.

قامت ادارة المجموعة بالوفاء بجميع التزامات إعادة السداد المرتبطة بهذه التسهيلات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م وتتوقع أن تستمر في الوفاء بالتزامات إعادة السداد قصيرة الأجل كما هو موضح في إيضاح (٦- أ) و(٦- ب) على أساس أن المفاوضات سوف تكمل بالنجاح.

في حال نجاح هذه المفاوضات وسريان مفعول الاتفاقيات المالية المعدلة اعتباراً من الربع الأول من عام ٢٠١٥ م، فإن التفاصيل المفترضة لتصنيف واستحقاق القروض وأوراق الدفع المستحقة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الملخصة المفترضة ستكون على النحو التالي:

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٤,٩٩٣,٦٩٩	١٦,١٧٥,٧٥٣	قروض وأوراق دفع
(٢,٧٨٠,٠٢٠)	(٢,٢٧٨,٣٩٣)	يطرح: الجزء المتداول
١٢,٢١٣,٦٧٩	١٣,٨٩٧,٣٦٠	غير متداول

شركة اتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢,٧٨٠,٠٢٠	٢,٢٧٨,٣٩٣	أقل من سنة واحدة
٨,٧٤٩,٣٠٧	١٠,٨٤٦,٣٠٠	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
٣,٤٦٤,٣٧٢	٣,٠٥١,٠٦٠	أكثر من خمس سنوات
<u>١٤,٩٩٣,٦٩٩</u>	<u>١٦,١٧٥,٧٥٣</u>	

(ج) قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المفترضة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف)

٢٠١٥ م	
١١,٣٧٤,٣٣٥	مجموع الموجودات المتداولة
٣٣,٧٦١,٣٢٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٤٥,١٣٥,٦٥٩</u>	مجموع الموجودات
١٤,٤١٨,٧٣٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤,١٠٧,٥٥٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٥٢٦,٢٩٠	مجموع المطلوبات
١٦,٦٠٩,٣٦٩	مجموع حقوق الملكية
<u>٤٥,١٣٥,٦٥٩</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (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 الإفراض
لا يوجد	٨,٦٠٢ مليون ريال سعودي	٧,٥٥٢ مليون ريال سعودي	١,٠٥٠ مليون ريال سعودي	تتوزع مدة القرض إلى خمس وسبع سنوات	أقساط نصف سنوية مجدولة مع سداد القسط الأول في أغسطس ٢٠١٢ م وعلى أن يتم سداد القسط الأخير في ١٢ فبراير ٢٠١٩ م	معدل مارجة قائم على السيور مضافاً إليه هامش ربح ثابت	١٠ مليار ريال سعودي	١٠ مليار ريال سعودي	ريال سعودي	الربع الأول من ٢٠١٢ م	سداد الأرصدة القائمة من القروض المتحصل عليها سابقاً من قبل شركة إتحاد إتصالات وتمويل المصروفات الرأسمالية للشركة ومتطلبات رأس المال العامل	اتفاقية إعادة تمويل طويلة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية	موبايلي	بنوك محلية
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١,٤٤٩ مليون ريال سعودي	١,٣٣٢ مليون ريال سعودي	١١٧ مليون ريال سعودي	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت قدره ١,٧١٪ سنوياً	دولار أمريكي ٤٤٢ مليون (٢,٤ مليار ريال سعودي) 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 نوكتا سيمنز نتوركس واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الاسلامية	موبايلي	وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف) هي كما يلي:

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
فترة استخدام مدتها ١,٥ سنة وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١٨١ مليون ريال سعودي	١٨١ مليون ريال سعودي	-	١٠ سنوات	أقساط مجدولة	معدل ثابت قدره ٢,٤٪ سنوياً	٥١ مليون دولار أمريكي (١٩٢ مليون ريال سعودي)	٥٦٠ مليون دولار أمريكي (٢,١ مليار ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	الحصول على معدات لشبكتها من كل من شركتي نوكتيا سيمنز نتوركس واريكسون لترقية وتعزيز قدرات البنية التحتية واستحداث تقنيات جديدة وتعزيز القدرة التنافسية لها في شريحة خدمات قطاع الأعمال	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الاسلامية	موبايلي	وكالة ائتمان التصدير الفنلندية (Finnvera) ووكالة ائتمان التصدير السويدية (EKN)
لا يوجد	١,٤٩٩ 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	٢١١ مليون ريال سعودي	١٠٠ مليون ريال سعودي	٣ سنوات	أقساط نصف سنوية	معدل تنافسي ثابت قدره ٠,٩٥٪ سنوياً	دولار أمريكي ٩٣,٦٩ مليون دولار أمريكي (٣٥١,٣٤ مليون ريال سعودي)	١٠٠ مليون دولار أمريكي (٣٧٢,٢ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الأول من ٢٠١٤ م	الحصول على أجهزة حلول وأنظمة سيسكو	تسهيلات موردين	موبايلي	أنظمة سيسكو العالمية

شركة إتحاد إتصالات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف) هي كما يلي:

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
فترة استخدام مدتها سنتان وفترة سداد مطولة مدتها ٨,٥ سنوات	١٠٨ مليون ريال سعودي	١٠٨ مليون ريال سعودي	-	١٠,٥ سنوات	أقساط نصف سنوية	معدل تنافسي ثابت قدره ٢,٥٢٪ سنوياً	٢٩ مليون دولار أمريكي (١٠٩ مليون ريال سعودي)	٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٧٥٠ مليون ريال سعودي)	دولار أمريكي	الربع الثاني من ٢٠١٤ م	شراء أجهزة ومعدات اتصالات من الكاتال-لوسنت	تمويل طويل الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية	موبايلي	وكالة ائتمان التصدير الكندية (EDC)
لا يوجد	٤٣٦ مليون ريال سعودي	٤٣٦ مليون ريال سعودي	-	٣ سنوات	دفعة واحدة مستحقة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٧	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 السويدي (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 السيور 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 الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- القروض وأوراق الدفع (تتمة)

(د) تفاصيل القروض وأوراق الدفع كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (باستثناء إعادة التصنيف) هي كما يلي:

شروط أخرى	الإجمالي	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول	المدة	شروط الدفع	معدل الربح	قيمة المستخدم	قيمة القرض	العملة	التاريخ	الغرض من الاقتراض	طبيعة القرض	الشركة المقترضة	جهة الإقراض
لا يوجد	٥٠٠ مليون ريال سعودي	٥٠٠ مليون ريال سعودي	-	٧ سنوات	دفعة واحدة في ٢٠١٧ م	مُعدّل مراجعة 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	١,٣١١ مليون ريال سعودي	٥١٨ مليون ريال سعودي	٧٩٣ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	دفعات غير منتظمة	مُعدّل مراجعة 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	١,١٩٢ مليون ريال سعودي	٩٩٢ مليون ريال سعودي	٢٠٠ مليون ريال سعودي	٥ سنوات	أقساط منتظمة نصف سنوية بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٨ م	مُعدّل مراجعة 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
	١٦,١٧٦ مليون ريال سعودي	١٣,٨٩٨ مليون ريال سعودي	٢,٢٧٨ مليون ريال سعودي											

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

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

٧- احتياطي نظامي

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

٨- (خسارة) / ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) / ربح السهم من العمليات ومن صافي (الخسارة) / الربح للفترة بتقسيم (الخسارة) / الربح من العمليات وصافي (الخسارة) / الربح للفترة على متوسط عدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٧٧٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م و ٢٠١٤م.

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٩-١ الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

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

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٩-٢ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. لدى المجموعة عميلان رئيسيان يمثلان ٤٥٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (٥٣٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ 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.

٩-٣ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٩-٤ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٩ 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 ٦).

٦-٩ مخاطر السعر

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

٧-٩ القيمة العادلة

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

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

١-١٠ ارتباطات

على المجموعة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد ممتلكات ومعدات لم يتم تنفيذها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بلغت ٧,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (٣١ مارس ٢٠١٤ م: ٥,٦ مليار ريال سعودي).

٢-١٠ التزامات محتملة

يوجد على المجموعة التزامات محتملة على شكل خطابات ضمان بمبلغ ٤٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٣٧٣ مليون ريال سعودي).

شركة إتحاد اتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٢-١٠ التزامات محتملة (تتمة)

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

كما توجد دعاوى قضائية متنوعة مقامة من الشركة ضد الهيئة أمام المحكمة الإدارية (ديوان المظالم) بالظعن ضد قرارات اللجنة وفقاً لنظام الاتصالات تتمثل بما يلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م:

- بلغ عدد الدعاوى ٣١١ دعوى مقدمة من الشركة ضد الهيئة وبلغت قيمتها ٥٦٢ مليون ريال سعودي.
- وقد أصدر ديوان المظالم عدد (١٦٤) حكماً لصالح موبايلي تقضي بإلغاء (١٦٤) قراراً من قرارات اللجنة التابعة للهيئة الصادرة ابتدائياً وتبلغ القيمة الاجمالية للغرامات الملغاة مبلغ وقدره ٣٤٦ مليون ريال سعودي.
- بعض هذه الأحكام الابتدائية أصبح نهائياً واجب النفاذ (بعد تأكيدها من محكمة الاستئناف) وبلغ مجموع غراماتها الملغاة مبلغ وقدره ٩٩ مليون ريال سعودي.

إضافة إلى ذلك، هناك ١٦ دعاوى مرفوعة من قبل الشركة ضد الهيئة ٨ دعاوى تتعلق بآلية احتساب الرسوم الحكومية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م، من بينها دعوتين تم الحكم فيهما ابتدائياً لصالح الشركة. وفي تاريخ لاحق، حصلت الشركة على حكم نهائي لصالحها في أحد القضايا لصالح الشركة وحكمين ابتدائيين في قضيتين أخرتين. وما زالت القضايا الأخرى قيد النظر لدى ديوان المظالم. تعتقد الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة بأن احتمال وجود التزامات جوهرية إضافية هو أمر مستبعد وأن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على تقدير مناسب للرسوم التي يمكن أن تدفعها. كما أكد المستشارون القانونيون الخارجيون سابقاً أن النتيجة المتوقعة لتلك الدعاوى هي في صالح الشركة.

خلال ديسمبر ٢٠١٤ م، تسمت المجموعة بمطالبات إضافية من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات وقامت بتكوين مخصصات لها بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م اعتقاداً من المجموعة بأنها قامت بتقدير مناسب التي يمكن أن تدفعها المجموعة مقابل تسوية تلك المطالبات.

تعرض المجموعة لبعض الدعاوى القضائية في سياق الأعمال الطبيعية. تعتقد الإدارة أن لديها مخصصات مناسبة وكافية بناءً على موقف هذه الدعاوى كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

١٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

١٠-٢ التزامات محتملة (تتمة)

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي لمصلحة الزكاة والدخل للأعوام حتى ٢٠١٣ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة. تعتزم المجموعة تقديم إقرارها الزكوي المعدل لسنة ٢٠١٣ م نتيجة للتعديلات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. إن النتيجة المتوقعة لذلك هي مصروف زكاة أقل.

أنهت المجموعة وضعها الزكوي وحصلت على الربوط الزكوي النهائية للأعوام حتى السنة المالية ٢٠٠٦ م. استلمت المجموعة الربوط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٧ م حتى 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 الربوط ومن غير المتوقع أن تؤدي النتيجة النهائية للاعتراض إلى أي التزام جوهري.

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 من المستبعد أن يكون هناك أية التزامات إضافية جوهريّة ناشئة عن هذه القضايا.

١١- معلومات قطاعية

تتكون عمليات المجموعة من خدمات الاتصالات المتنقلة والتي يمثل قطاع المستهلكين والأعمال فيها ٧٩٪ و ٢١,٠٪ على التوالي من إيرادات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٨٠,١٪ و ١٩,٩٪، على التوالي). تراقب المجموعة موجوداتها ومطلوباتها على أساس متكامل دون تقسيمها لكل قطاع عمليات. إضافة إلى ذلك، تنفذ جميع عمليات المجموعة بصورة رئيسية داخل المملكة العربية السعودية.

١٢- 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. وتم توقيع اتفاقية الإلغاء بشكل مشترك من قبل شركة بيانات وشريك الأعمال بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠١٥ م). إن إلغاء الاتفاقية ليس له أثر على إيرادات فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

١٢- أحداث لاحقة (تتمة)

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). إن إلغاء الاتفاقية ليس له أثر على إيرادات فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م.

إضافة إلى ذلك، ذكر مجلس الإدارة في إعلانه الصادر بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٥ م) أنه بعد مراجعة للذمم 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.

١٣- إعادة التصنيف

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م لكي تتوافق مع عرض فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م كما يلي:

الرصيد المدرج سابقاً	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف	قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:
٩,٨٦٧,٢٢٢	(٤٧٥,٣٥١)	٩,٣٩١,٨٧١	ذمم مدينة- متداولة
-	٤٧٥,٣٥١	٤٧٥,٣٥١	ذمم مدينة طويلة الأجل*
٤,٣١٧,١٨٨	٣٩٣,٠٠٧	٤,٧١٠,١٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى*
٦,٨٩٧,٥١٠	(٢,٥٢٦,٧١٥)	٤,٣٧٠,٧٩٥	ذمم دائنة*
٨٥٧,١٢٤	١,٩٢٢,٨٩٦	٢,٧٨٠,٠٢٠	قروض وأوراق دفع - متداولة
١١,٦٦٢,٦٩٨	٥٥٠,٩٨١	١٢,٢١٣,٦٧٩	قروض وأوراق دفع طويلة الأجل
٤,٢٣٥,٨٧٥	٤٤٥,٨٤٥	٤,٦٨١,٧٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - إعادة التصنيف (تتمة)

الرصيد بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد المدرج سابقاً	قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤:
٤,٨٣٦,٥٤٣	(١,٤٠٠,٧٢٢)	٦,٢٣٧,٢٦٥	الإيرادات*
(١,٧٠٧,٠٦٠)	١,٣٩٦,٠٠١	(٣,١٠٣,٠٦١)	تكلفة الإيرادات*
(٤٦٣,٥٤٨)	٤,٧٢١	(٤٦٨,٢٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية*

* انظر الإيضاح ١٤ 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 (حيثما كان ذلك مناسباً مشار إليها ب*) الناشئة عن التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ١٤.

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التعديل وإعادة الإصدار

تبين الجداول أدناه الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) المعاد إصدارها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م:

(أ) التعديل: قامت المجموعة بتعديل الإيرادات وبنود أخرى ذات صلة وصافي الربح بالإضافة إلى رصيد الأرباح المبقاة والأرصدة ذات العلاقة في القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ نتيجة خطأ في توقيت الاعتراف بالإيراد الناتج عن أحد البرامج الترويجية. إن هذه التعديلات لم تتغير عن القوائم المالية الأولية الموحدة المصدرة للربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م.

(ب) إعادة الإصدار: التغيير في السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات لبعض المعاملات، ولسياسة المحاسبة لصافي الممتلكات والمعدات للفترات المدرجة سابقاً كما هو مبين في الإيضاح ١-٢.

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	التعديلات المشار إليها في إيضاح (١٤ ب) أعلاه	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م بعد كافة التعديلات
٣,٦١٣,٠٦٢	٣٠,١٥٩	٣,٦٤٣,٢٢١
(١,٧٤٣,٥١٧)	٨٨٢	(١,٧٤٢,٦٣٥)
(٣٦٧,٦٩٧)	-	(٣٦٧,٦٩٧)
(٥٩٤,٠٥٩)	(٧,٢٨٩)	(٦٠١,٣٤٨)
(١,٠١٢,٢١٨)	١٣٠,٦٦٢	(٨٨١,٥٥٦)
(١٩٨,٩٣٧)	١٥٤,٤١٥	(٤٤,٥٢٢)
(٠,١٤)	٠,٢٠	٠,٠٦
(٠,٢٦)	٠,٢٠	(٠,٠٦)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

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

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التعديل وإعادة الإصدار (تتمة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م:

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح (١٤ ب) في صفحة (٥٠)	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والمدرج في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
٤,٣٣٨,٠٩٢	(٧٠٥,٧٦٩)	٥,٠٤٣,٨٦١	ذمم مدينة، بالصافي
٣,٦٦٤,٥٥٩	١٠٣,٢٢٣	٣,٥٦١,٣٣٦	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٧,١٤٩,٧٦٤	٦٦٨,٥٤٦	٦,٤٨١,٢١٨	ذمم دائنة*
٤,٨٢٨,٧٢٧	(١٥٣,٨٨٧)	٤,٩٨٢,٦١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
٢٣,٨٣٨,٤٢٨	(٣٦٣,٣٣٤)	٢٤,٢٠١,٧٦٢	المتلكات والمعدات، بالصافي
-	(١,١٣٥,٢٣٤)	١,١٣٥,٢٣٤	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي
٦,٢٥٨,٨٩٨	(٢,٤٩١,٢٩١)	٨,٧٥٠,١٨٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م:
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	٢,٧٧٣,٤٥٣	أرباح مبقاة
			احتياطي نظامي

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التعديل وإعادة الإصدار (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح (١٤ ب) أعلاه (صفحة ٥٠)	التعديلات المشار إليها في إيضاح (١٤ أ) في (صفحة ٥٠)	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م كما تم الإفصاح عنه 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 (خسارة) ربح الفترة

شركة إتحد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التعديل وإعادة الإصدار (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 (١٤ ب) أعلاه (صفحة ٥٠)	التعديلات المشار إليها في إيضاح (١٤ أ) في (صفحة ٥٠)	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م كما تم الإفصاح عنه 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 وموجودات أخرى*
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	المتلكات والمعدات، بالصافي
-	(٤٧٥,٣٥١)	-	٤٧٥,٣٥١	ذمم مدينة طويلة الأجل، بالصافي*
١٠,١١٤,٩١٤	(٣,٢٨٤,٦٨٥)	(٤٥٣,٤٢٢)	١٣,٨٥٣,٠٢١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م:
٢,٦٤٨,٩٧١	(١٢٤,٤٨٢)	(٧٣,٩٨١)	٢,٨٤٧,٤٣٤	أرباح مبقاة
				احتياطي نظامي

شركة إتحاد إتصالات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - التعديل وإعادة الإصدار (تتمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٤ م:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ م بعد كافة التعديلات	التعديلات المشار إليها في إيضاح (١٤ ب) أعلاه (صفحة ٥٠)	التعديلات المشار إليها في إيضاح (١٤ أ) في (صفحة ٥٠)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ م كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الصادرة سابقاً	
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

* انظر إيضاح ١٣ المتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.