

الجريدة وشركاه

احمد احمد

برابس وترهاوس كوبيرز

من. ب ٨٢٨٢
١١٤٨٢
الرياض
المملكة العربية السعودية
تلفون : ٤٦٥٤٢٤٠
فاكس : ٤٦٥١٦٦٣

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
صموئيل المرشد ٢١٣ البرادعي
المملكة العربية السعودية
هاتف ٩٦٦ ٤٦٣٠٠١٨
فاكس ٩٦٦ ٤٦٣٠٨٦٥
+ www.deloitte.com
المراكز الرئيسية - الرياض

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الاتصالات السعودية (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ والقوائم المالية الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصا محدودا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

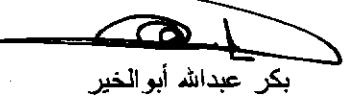
كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٥ حول القوائم المالية الأولية ، فإن الشركة لم تقم بالإفصاح في قوائمه المالية الأولية عن المعلومات القطاعية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا عدم الإفصاح عن المعلومات القطاعية المشار إليه في الفقرة السابقة ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

الجريدة وشركاه
دعاي سر

سامي بهاء الدين السراج
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٥

٣ ربى الأول ١٤٢٦
الموافق ١٢ أبريل ٢٠٠٥

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه


بكر عبدالله أبوالخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

الإضاح	٢٠٠٥ بألف ريالات سعودية	٢٠٠٤ بألف ريالات سعودية
الأصول		
النقد وما يماثله	٣٠٥٦٥١٠	٣٧٦٢٨١٥
الاستثمارات قصيرة الأجل	٢٠١٥٠٠٠	٢١٠٧٠٠٠
حسابات العدين، صافي	٣١٧٩٤٤٩	٢٩٨٨٤٤٢١
المخزون، صافي	٢٢٣٦٠	٢٩٥٢٢٢
المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى	٣٤٤٧٥٧	١٩٧٩٤٤٢
إجمالي الأصول المتداولة	٨١٦١٩٩٧٦	٩٢٤٣٤٥٠
الأصول غير المتداولة:		
الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي	٣٠٤٢٨٢٦	٣٢٦٤٨٠٥٦
الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية	٨٢٠٦٨٣	٨١٧٧٦٨
الاستثمارات الأخرى	١٠٠٠٣٣	٧٨٠٨٦
إجمالي الأصول غير المتداولة	٨١٤٥١	٨٣٧٢١
إجمالي الأصول	٤٠٢٥٠٩٧٩	٤٢٨٧١٠٨١
الخصوم وحقوق المساهمين		
حسابات الدائنين	٢٤١٣٧٧٠	٢٣٩٤٣٧٣
توزيعات أرباح مستحقة	٣٦٩٥٩٧	٤٢١٤٥١٢
الإرصدة الدائنة الأخرى	٢٥٥٧٨٤٢	١٧٧٧٥٨٠
المصروفات المستحقة	١٣١٩٨٢٧	٢٥٢٨٩٦٤
الإيرادات الموجلة - الجزء المتداول	١٣٧٣١٢١	١٤٩٥٢٥
إجمالي الخصوم المتداولة	٨٠٣٤١٥٧	١٢٤٣٠٤٥٤
الخصوم غير المتداولة:		
الإيرادات الموجلة	٩٤٩٤٤٩٧	١٤٥٧٥٢٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٥٤٧٧٩٧	٢٧٤٤٩٦٥
إجمالي الخصوم غير المتداول	٢٤٩٧٢٩٤	١٥٤٦١٩
إجمالي الخصوم	١٠٥٣١٤٥١	
حقوق المساهمين		
رأس المال المصرح به، المصدر والقائم:		
٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٣٥٩٤٩٧٧	٢٦١٢٧١٣
الأرباح المبقاة	١١٢٧١٢٧	١٠٠٨٧٥١١
خسارة غير محققة من الاستثمارات الأخرى	(٣٣٤٢)	(٤٥٦٢)
إجمالي حقوق المساهمين	٢٩٧١٩٥٢٨	٢٧٦٩٥٣٦٢
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين	٤٠٢٥٠٩٧٩	٤٢٨٧١٠٨١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

الإيضاح	٢٠٠٥	٢٠٠٤
الإيرادات التشغيلية		
الخطوط اللاسلكية	٥٦٥٦٠٢	٤٤٤٧٣٩
الخطوط السلكية	٢٢٦١٤٣٠	٥٩٩٣٨٢٢
إجمالي الإيرادات التشغيلية	٧٩١٨٢٣٣	٣٢١٠٤٣
المصروفات التشغيلية		
رسوم الحكومية	١٩	(١٧٦٣٢٦٢)
رسوم استخدام الشركات الأجنبية		(٤٩٢٥٨٧)
تكاليف الموظفين	٢٠	(٩٣٧٥٦٣)
الاستهلاك	٨	(٩٣٨٥٧٥)
المصروفات الإدارية والتسويقية	٢١	(٥١٦٩٩٧)
الإصلاح والصيانة		(٣٤٠٢٧٦)
إجمالي المصروفات التشغيلية	٤٠٥٧٩٧	(٤٠٦٨)
الدخل من العمليات التشغيلية	٣١٢٤٣٦	٩٧٥٩٤٩٢
الإيرادات والمصروفات الأخرى		
تكلفة برنامج تحسين القوى العاملة	١٠٤٠٣	(٣٥٢٤٥٦)
العمولات	٤١٣٩١	١٠٠١٧
أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية	١٨٦٦٥	١٠٢١٩
أخرى، بالصافي	٦٠٧٦٧	(٤٢٧١)
صافي الإيرادات والمصروفات الأخرى	(٢٣١٦٣٣)	(٥٥٦٩)
صافي الدخل قبل الزكاة	٣٠٨٠٦٠٢	٤٠٦٤٥٤٤
مخصص الزكاة	(٦٩٨٥١)	(٤١٧٧٢)
صافي الدخل	٣٠١٠٩٥٢	٢٦٣٤٥٠٢
ربع السهم بالريال السعودي	١٠٠٠٤	٨٦٣٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٢٥٠٢٦٣٤	٣٠١٠٩٥٢	صافي الدخل
		تسوية صافي الدخل مع صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١٠٨٧٠٧٢	٩٣٨٥٧٥	الاستهلاك
٩٠١٤	١٢٩٩٩٠٨	مصرف الدين المشكوك في تحصيلها، صافي مبالغ مسترددة
٣٠٧٠١	-	خسائر استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
(١٩١٠٢)	(١٨٦٦٥)	أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
-	(٥٠٣٠٤)	مكاسب بيع الاستثمار في انتسات
		التغير في:
٤٤٦١٩	(١٧٦١٩٥)	حسابات المدينين
٨٥٥٦٧	(٦٢١٠)	المخزون
(٢١٣١٢)	(٤٢٢٥٣)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٨٨٠٠	٥٦٦	الأصول غير المتداولة الأخرى
(٥٤٨٩٨٩)	(٣١٤٨٣١)	حسابات الدائنين
(٩٢٤١٣٩)	(٣٢١٠٩٣)	الإرصدة الدائنة الأخرى
٢٨٨٣٩٥	(٢٦٠٢٨٩)	المصروفات المستحقة
(٧٨٣١٩)	(٧٧٩٣)	الإيرادات المؤجلة
(١١٨٤٢٨)	(٩٥٦١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٣٦٠٥١٣</u>	<u>٢٧٨٦٧٥٥</u>	صافي التدفق النقدي المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٨٧٧٠٨٧)	(٥٨٥٧٦٩)	المصروفات الرأسمالية
١٠١٠	-	المستلم من أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
-	(٢٨٠٠٠)	استثمارات قصيرة الأجل
<u>(١٠٨٧٦٠٧٧)</u>	<u>(٨٦٥٧٦٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٧٣٦)	(٣١٨١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧٣٦)	(٣١٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٨١٧٠٠	(١٩٥٧١٩٥)	صافي (النقص) // الزيادة في النقد وما يماثله
٣٢٨١١١٥	٥٠١٣٧٠٥	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٣٧٦٢٨١٥	٣٠٥٦٥١٠	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

١ - عام

تأسست شركة الاتصالات السعودية (الشركة) بصفتها شركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٣٥/٣٥ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٩٨م) الذي قضى بتحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والبريد والهاتف (يشار إليه فيما بعد بـ "قطاع الاتصالات") مع مختلف مكوناته وأمكاناته الفنية والإدارية إلى الشركة، وطبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢١٣ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٠ أبريل ١٩٩٨م) الذي اعتمد نظام الشركة الأساسي (النظام الأساسي). وقد كانت الشركة في حينه مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية (الحكومة). وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٣هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٢م)، قامت الحكومة ببيع ٣٠٪ من أسهمها (راجع إيضاح ٦).

بدأت الشركة عملها بتوفير خدمات الاتصالات على نطاق المملكة العربية السعودية (المملكة) في ٦ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٩٨م). وحصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ١٠١٥٠٢٦٩ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٤ ربیع أول ١٤١٩هـ (الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨م). ويقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض.

توفر الشركة سلسلة من خدمات الاتصال تشمل خدمات الهاتف الجوال وخدمات الهاتف الثابت محلية وداخلية ودولية والتلسكوب والبرق ونقل البيانات والخطوط المؤجرة والهواتف العامة وخدمات الشبكة العامة والنداء اللاسلكي.

والشركة هي الجهة الوحيدة التي تقوم حالياً بتوفير وتقييم خدمات الاتصالات في المملكة، ومن المملكة إليها، وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ المشار إليه أعلاه فقد تمت الموافقة على فتح قطاع الاتصالات للمنافسة وذلك بالبدء في التحرير الجزئي للهاتف الجوال والهاتف الثابت. وقامت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات في عام ٢٠٠٣م بمنح تراخيص المحطات الطرفية متاحة الصغر 'V-SAT'، كما قامت خلال عام ٤٠٠٣م بمنح تراخيص لتقييم خدمات المعطيات (البيانات) وترخيص لتقييم خدمات الهاتف الجوال.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة. تتألف السياسات المحاسبية الهامة في ما يألي:

أ) فترة القوائم المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من ذات العام، وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

وتعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة من فترات السنة المالية جزءاً مكملاً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وخسائر الفترة خلال الفترة.

ب) النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات عن كل السنة.

ج) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات استناداً إلى إمكانية الوصول إلى أو استخدام شبكة المقاسم ومرافقها. ويتم احتساب إيرادات الاستخدام بناءً على الدلائل المستخدمة، وفقاً للأسعار المعتمدة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات.

- يتم تأجيل الرسوم الصادر بشأنها فواتير مقدماً ويتم إثباتها على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء التي لم تصدر بها فواتير، في الفترة المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء عند تحصيلها إذا كان لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكيد في إمكانية تحصيلها.
- يتم تأجيل إيرادات رسوم تأسيس الخدمة غير المسترددة المستلمة من العملاء ويتم إثباتها على مدى اعمار الخدمة المتوقعة للعملاء.
- تكون الإيرادات اللاسلكية بصورة رئيسية من خدمات الهاتف الجوال والتجوال الدولي والنداء الآلي، وتمثل المكونات الرئيسية للإيرادات السلكية خدمات الهاتف الثابت والتسوييات الدولية والدوائر المؤجرة ونقل البيانات والانترنت.

د) النقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله النقد في الصناديق والارصدة لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة ذات فترة استحقاق قدرها ٩٠ يوماً أو أقل من تاريخ شرائها. ويتم تسجيل النقد وما يماثله بسعر التكلفة.

هـ) حسابات المدينين

يظهر رصيد حسابات المدينين برصافي القيمة القابلة للتحقيق التي تمثل قيمة الفواتير مضافة إليها الإيراد المستحق المتعلق برسوم الاستخدام غير المفوتة ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

و) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بدراسة حسابات المدينين لتكوين المخصصات الالزامية لمواجهة المشكوك في تحصيله منها، ويراعى عند تكوين المخصص نوع الخدمة المقدمة (جوال، خطوط ثابتة، تكس، تسوييات دولية، ... الخ) وال عمر الزمني للدين، وخبرة الشركة في تحصيل الديون السابقة والحالة الاقتصادية العامة.

ز) المخزون

- يتم تسجيل المخزون، الذي يتكون بشكل أساسي من كوايل وقطع غيار ومستهلكات، باستخدام متوسط التكلفة المرجح صافٍ من المخصصات. يتم تسجيل بنود المخزون التي تعتبر جزءاً أساسياً من أصول الشبكة، مثل المعدات الاحتياطية للطواريء التي لا يمكن نقلها من المقسم، ضمن بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات. وتسجل بنود المخزون الموجودة في عهدة المقاول المسؤول عن رفع كفاءة وتوسيع الشبكة ضمن "الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ".
- تقوم الشركة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة وذلك بناءً على دراسة حركة المخزون بشكل منفصل للاصناف الرئيسية. وعندما يكون هذا الإجراء غير عملي، يتم تكوين المخصص على أساس مجموعات أو فئات من أصناف المخزون، على أن يراعى التأكيد من أن الأصناف الفردية التي قد تتطلب خفضاً جوهرياً في القيمة تم أخذها في الاعتبار عند تكوين المخصص.

ح) الممتلكات والمنشآت والمعدات والاستهلاك

(١) قبل ٢ مايو ١٩٩٨، لم يحتفظ قطاع الاتصالات ببيانات تاريخية تفصيلية كافية لتسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات وفق التكلفة التاريخية، ولذا تم تسجيل كافة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تم تحويلها من قطاع الاتصالات إلى الشركة في ٢ مايو ١٩٩٨ طبقاً للتقويم الذي قامت به الشركة وبمساعدة خبراء تقويم محليين ودوليين. وفيما يلي الأسس الرئيسية المستخدمة في التقويم:

قيمة التقويم	- الأرضي
تكلفة الاستبدال المستهلكة	- المباني والمنشآت والمعدات

(٢) في ما عدا ما ورد في الفقرة (١) أعلاه يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تقتنيها الشركة بالتكلفة التاريخية.

(٣) تشمل تكلفة الشبكة جميع النفقات حتى نقطة التوصيل للعميل، بما في ذلك أتعاب المقاولين والموردين والعملة المباشرة وتكلفة العمولات، إن وجدت، حتى تاريخ وضع هذه الأصول في الخدمة.

(٤) يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات باستثناء الأرضي باستخدام طريقة القسط الثابت على الأعمار التشغيلية التقديرية للأصول حسب ما يأتي:

<u>عدد السنوات</u>	
٣٠ - ٢٢	المباني
٢٥ - ٥	شبكة ومعدات الاتصالات
٥	الأصول الأخرى

(٥) يتم إثبات مصروفات الاصلاح والصيانة عند حدوثها. إلا إذا كانت تزيد من الانتاجية أو تمدد العمر التشغيلي للأصل، وفي كلتا الحالتين تتم رسمتها.

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

(٦) تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والمنشآت والمعدات بشكل دوري لمعرفة مدى الانخفاض الدائم في قيمتها الدفترية وذلك عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى ذلك، ويسجل مبلغ الانخفاض في قائمة الدخل الأولية في الفترة المالية التي يحدث فيها، وتنظر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالصافي.

(٧) يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة من استبعاد/ بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك بمقارنة القيمة المتحصلة مع القيمة الدفترية للأصول المستبعدة/ المباعة وتدرج المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الأولية.

ط) تكاليف برامج الحاسوب الآلي

- يتم رسملة التكاليف المتعلقة ببرامج التشغيل والتطبيقات التي يتم شراؤها من المورد بينما تقى بمعايير الرسملة، ومنها تحسين القدرة الانتاجية للأصل من الأصول أو أن تزيد بشكل ملحوظ العمر الإنتاجي للأصل، ويتم إطفاؤها على فترة الانتفاع بها.
- يتم رسملة تكاليف برامج التشغيل المطورة داخلياً إذا استوفت معايير الرسملة، ومنها تخصيص مجموعة عمل داخلية معينة لتطوير البرنامج وأن يمكن تحديد التكاليف ذات العلاقة بسهولة، ويتم إطفاؤها على فترة الانتفاع بها.
- يتم تحميل تكاليف برامج التطبيقات المطورة داخلياً كمصروفات عند حذوها، وإذا تعذر تحديد تكلفة برامج أنظمة التشغيل بشكل منفصل عن تكاليف أجهزة الحاسوب الآلي ذات الصلة فيتم تسجيل برامج أنظمة التشغيل كجزء من الجهاز.
- تحمل تكلفة الإضافات أو التعديلات أو عمليات تطوير البرنامج اللاحقة سواء كانت تشغيلية أو تطبيقية كمصروفات عند حذوها.
- تحمل تكاليف التدريب المرتبطة ببرامج الحاسوب الآلي وتكاليف تحويل البيانات كمصروفات عند حذوها.

ي) الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية

تظهر الشركة استثماراتها في الشركات التي تؤثر فيها تأثيراً مهماً وفق طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم قيد الاستثمارات عند الشراء بالتكلفة، ويتم تعديلاها بعد ذلك بما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وارباحها الموزعة وأي تغيرات في حقوق ملكيتها، وذلك لتعكس حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر فيها. وتنظر هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي الأولية ضمن الأصول غير المتداولة، ويظهر ما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية.

ك) الاستثمارات الأخرى

- يتم تسجيل الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة، وتحسب القيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع التي تتوفر لها قيمة سوقية على أساس هذه القيمة. أما الأوراق المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة، بسبب عدم وجود سوق نشط لتداولها أو عدم توفر مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية، فتكون تكلفتها هي البديل للقيمة العادلة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية. ويتم إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض الدائم في القيمة العادلة لأقل من التكلفة في قائمة الدخل الأولية للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.
- يتم تسجيل الاستثمار في الأوراق المالية التي تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق على أساس التكلفة المعدلة بمقابل الاستفاد في العلوة أو الخصم، إن وجدت. ويتم اظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة عن تكلفتها ضمن قائمة الدخل الأولية للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.
- يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها، ويتم عكس أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً.

ل) الزكاة

تقوم الشركة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة ضمن القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة وتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة. ويتم تسجيل الفروقات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذا الربط.

م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتمثل مخصص مكافأة نهاية الخدمة مبالغ مستحقة تدفع للموظفين عند انتهاء عقود عملهم، وفقاً لنظام العمل والعمال المعمول به في المملكة. ويتم احتساب المخصص على أساس قيمة المنافع المستحقة للموظفين في حالة تركهم العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، وذلك باستخدام آخر راتب وبدلات للموظف وسنوات الخدمة بالشركة. وتم احتسابه في الرابع الأول من عام ٤٢٠٠٥م وفق هذا الأساس.

ن) معاملات العملات الأجنبية

- تحفظ الشركة بسجلاتها المالية بالريال السعودي وتسجل المعاملات بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الملايئم السادس في تاريخ اجراء المعاملة.
- يتم تحويل الارصدة بالعملات الأجنبية للأصول والالتزامات النقدية محددة القيمة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.
- يتم تسجيل المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية معاملات العملات الأجنبية والمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن تحويل الارصدة النقدية للعملات الأجنبية إلى الريال، في قائمة الدخل الأولية.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

س) الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية التكاليف المتترتبة على الشركة مقابل حقوق تشغيل خدمات الاتصالات بالمملكة بما في ذلك استخدام الطيف الترددية. ويتم إثباتها كاستحقاق في الفترات ذات الصلة.

ع) رسوم استخدام الشبكات الأجنبية

تمثل رسوم استخدام الشبكات الأجنبية تكاليف الربط بشبكات اتصالات أجنبية متعلقة بمحالات عملاء الشركة. ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة.

ف) المصاروفات الإدارية والتسويقية

تسجل المصاروفات الإدارية والتسويقية كمصاروفات عند حدوثها إذا لم يتسع تحديد الفترات المستفيدة منها، أما إذا أمكن تحديد الفترات المستفيدة فيتم تحديدها على الفترات ذات الصلة.

ص) ربح السهم

يتم احتساب عائد السهم من الأرباح على أساس قسمة صافي دخل الفترة المالية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣ - النقد وما يماثله

يتم استثمار النقد الفائض خلال الفترة في حسابات ودائع لدى البنوك. وقد بلغ متوسط معدل العوائد من حسابات الودائع لأقل من ٩٠ يوماً نسبة ٢٪ خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٥م (الربع الأول ٢٠٠٤م: ٢٪). بلغ إجمالي العوائد المحققة خلال الفترة من هذه الحسابات مبلغ ٤٥ مليون ريال (الربع الأول ٢٠٠٤م: ٣٨ مليون ريال). كما بلغت العوائد المحققة خلال الفترة من العمولات عن الحسابات الجارية مبلغ ١٢ مليون ريال (الربع الأول ٢٠٠٤م: ١٢ مليون ريال).

يتضمن مبلغ النقد وما يماثله في نهاية الفترة ارصدة حسابات التحصيل لدى مختلف البنوك. وحسب الاتفاقيات المبرمة مع هذه البنوك يتم تحويل هذه المبالغ إلى حساب الشركة الرئيسي في اليوم الرابع من الشهر التالي.

ويكون رصيد النقد وما يماثله في نهاية الفترة مما يأتي:

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	حسابات التحصيل
٢٥٠١٢٦٣٢	٢٤٦٣٨٩٤	ودائع قصيرة الأجل
١١٧٠٠٠	٣٦٤٠٠٠	حسابات المصاروفات
١٤٤١٨٣	٢٢٨٦١٦	
٣٧٦٢٨١٥	٣٠٥٦٥١٠	

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)**٤- الاستثمارات قصيرة الأجل**

يتم استثمار جزء من النقد الفائض في حسابات ودائع قصيرة الأجل لفترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يوماً. وقد بلغ متوسط معدل العوائد على هذه الودائع خلال الفترة نسبة ٣٩٪ (الربع الأول ٤٢٨٪). كما بلغ إجمالي العوائد المحققة من هذه الودائع خلال الفترة مبلغ ١٣ مليون ريال (الربع الأول ٤٠٠٤م: ١٢ مليون ريال).

٥- حسابات المدينين، صافي

(أ) تتكون حسابات المدينين كما في ٣١ مارس مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤م</u>	<u>٢٠٠٥م</u>	
٢٧٩٧٦٢٧	٣٢٧٥٠	حسابات مدينين صدرت بها فواتير
٨٥١٢٧٨	٤١٨٣٠١	حسابات مدينة لم تصدر بها فواتير
٣٦٤٨٩٥٠	٤٥١٧٤٥٠	
(٧٦٨٤٨٤)	(٨٩٦٨٧١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٢٨٨٠٤٢١</u>	<u>٣١٧٩٨٤٩</u>	

في ما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال الفترة:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤م</u>	<u>٢٠٠٥م</u>	
٧٥٦٤٦٢	٩٦٧٨٧٧	الرصيد في ١ يناير
١١٣٥٦٥	٤١٨٤٧	الإضافات
٨٧٠٠٢٧	٠٨٠٢٥١٠٢	
(١٠١٥٤٣)	(١٢٩١٥٣)	الديون المعدومة
<u>٧٦٨٤٨٤</u>	<u>٨٩٦٨٧١</u>	الرصيد في ٣١ مارس

(ب) تقوم الشركة منذ إنشائها بإثبات الإيرادات الخدمات المقدمة لبعض العملاء عند تحصيلها، عندما يكون لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكيد في إمكانية تحصيلها. وتقوم الشركة حالياً بالسعى لدى الجهات ذات العلاقة لتحصيل هذه الإيرادات. وقد بلغت الإيرادات غير المحصلة الخاصة بهذه الفئة للربع الأول لعام ٢٠٠٥م ٤٩ مليون ريال (الربع الأول ٤٠٠٤م: ٧٦ مليون ريال)، وبمتوسط سنوي قدره ٢٣٨ مليون ريال لسنوات الخمس السابقة لعام ٤٠٠٤م.

(ج) لدى الشركة اتفاقيات مع مشغلي شبكات اتصالات أجنبية يتم بموجبها مقاصة الارصدة المدينة والدائنة لنفس المشغل. وقد بلغت المبالغ الصافية التي تظهر ضمن حسابات المدينين والدائنين في ٣١ مارس ٢٠٠٥م و ٤٠٠٤م ما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤م</u>	<u>٢٠٠٥م</u>	
٥٩٤٥٣٤	٦٩١٤٨٨	صافي الارصدة الدولية المدينة
٩٣٧٣٤٢	٨٦٦٩٩٩٦	صافي الارصدة الدولية الدائنة

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

(د) تقوم الشركة، وفقاً للقرة (سابعاً) من قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ المشار إليه في الإيضاح رقم

(١)، بتسوية المبالغ المستحقة للحكومة المتعلقة بالرسوم الحكومية مقابل الارصدة المتراكمة المستحقة

على الجهات الحكومية عن خدمات الاتصالات المقدمة إلى هذه الجهات.

٦- المخزون، صافي

في ما يلي حركة المخزون خلال الفترة:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
٣٢٤ر٠٤٢	٢٣٠ر٤٧٣	الرصيد في ١ يناير
١١٤ر٢٥٦	٨٦ر٣١٠	الإضافات
(١٢٢ر٠٨١)	(٧٩ر٩٦١)	المستخدم
٣١٦ر٢١٧	٢٣٦ر٨٢٢	
(٢٠ر٩٤٥)	(١٢ر٩٦٢)	مخصص المخزون
<u>٢٩٥ر٢٧٢</u>	<u>٢٢٣ر٨٦٠</u>	الرصيد في ٢١ مارس

٧- المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

ت تكون المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
-	١٠٥ر٩٥٣	مدینون عن بيع الاستثمار في انتسات
٣٧ر١٩٦	٤٢ر٢٤٢	مدفوعات مقدمة للموردين
٦٥ر٢٨٩	٤٤ر٧٩٤	مصرفات مؤجلة
٢١ر٢٣١	٣٥ر٤٢١	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤٦ر٦٧٣	٤٢ر٩٨٩	تأمين مدفوع مقدماً
<u>٢٧ر٥٥٣</u>	<u>٧٣ر٣٥٨</u>	أخرى
<u>١٩٧ر٩٤٢</u>	<u>٣٤٤ر٧٥٧</u>	

٨- الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي

الإجمالي	الأصول الرأسمالية	الأعمال الداعمة	الأصول الأخرى	تحت التنفيذ	(بألاف الريالات السعودية)
٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	
٥٦٦١٨	(٣٣٢٥)	(٣٣٢٥)	-	-	اجمالي القيمة الدفترية
٥٧١٦٨١٢٩	٥٧٥٩٠١٣٨	٥٧١٦٨١٢٩	٤٤٤٨٥	٤٤٦٣٧٦٣١	في بداية الفترة
١٠٨٧٧٧٠٨٧	٥٨٥٧٦٩	٣٦٣٧٧٧	٣٠٥٥٦	١٨٠٦٧٣	الإضافات
-	-	(٢٦٩٣٧٠)	-	٢٥٢٦٠٣	التحويلات
(٢٦١٦١٨)	(٣٣٢٥)	-	(١٨٢٩)	(١٥٦)	الاستبعادات
٥٨٢٠٥٦٠٧	٥٧٧٥٠٥٦٣	٢٢١٥٤١٤	١٢١٥٢١٢	٤٥٩٤٤٠١	الرصيد في نهاية الفترة
٢٤٤٤٤٤٨٧	٢٦٣٨٦٤٨٧	-	٧٤٧٠٥٠	٢١٩٠٩٦١٦	مجموع الاستهلاك
١٠٨٧٠٧٢	٩٣٨٥٧٥	-	٢٨١٢٢	٨٥٢٢٧٦	في بداية الفترة
(٢١٢٩٨٠)	(٣٣٢٥)	-	(١٨٢٩)	(١٥٦)	الاستهلاك
٢٥٥٥٧٥٥١	٢٧٣٢١٧٢٧	-	٧٧٣٣٤٨	٢٢٧٦٣٨٦	الرصيد في نهاية الفترة
٣٢٦٤٨٠٥٦	٣٠٤٢٨٨٣٦	٢٢١٥٤١٤	٢٦٣٨٦٤	٢٢٣٠٩٠١٥	القيمة الدفترية
٣٠٣١٢	٣١٢	٣١٢	٣١٢	٣١٢	(١) تشمل الأراضي والمباني أعلاه أراضٍ بقيمة ٢٩٩ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥م
٣١٢	٣١٢	٣١٢	٣١٢	٣١٢	(٢) تشمل الأراضي والمباني أعلاه أراضٍ بقيمة ٢٩٩ مليون ريال.
٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤	٢٠٠٤	(ب) تم بمقتضى المرسوم الملكي، المشار إليه في الإيضاح (١) أعلاه، تحويل ملكية الأصول للشركة في ٢ مايو ١٩٩٨م، إلا أن عملية تحويل الملكية القانونية لبعض الأراضي ما تزال جارية. بلغت قيمة الأرضي التي تم نقل ملكيتها القانونية للشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٠٥م مبلغ ٤٩٦ مليون ريال، ويجري العمل على نقل ملكية الأرضي المتبقية وقيمتها ٨٠٣ مليون ريال.

٩- الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية

تكون الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية مما يأتي:

نسبة الملكية ٢٠٠٤م	نسبة الملكية ٢٠٠٥م	(بألاف الريالات السعودية)
٧٨٧٠٥٧	٧٨٣٦٦٦	المنظمة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات)
٣٠٧١١	٣٧٠٧٧	الشركة العربية للكواكب البحرية المحدودة
٨١٧٧٦٨	٨٢٠٦٨٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

عربيات

تم إنشاء هذه المنظمة من قبل الدول الأعضاء في الجامعة العربية في أبريل ١٩٧٦م. وتتوفر عربات عدداً من الخدمات لهذه الدول الأعضاء إضافة إلى كافة القطاعات الرسمية والخاصة في نطاق تغطيتها وبصورة أساسية منطقة الشرق الأوسط.

تشمل الخدمات المقدمة حالياً: الخدمة الهاتفية الإقليمية (صوتية، نقل بيانات، فاكس وتلكس)، بث تلفزيوني، بث إذاعي إقليمي، خدمات إستعادة الخدمة وتأجير ساعات على أساس سنوي أو شهري.

الشركة العربية للكواكب البحرية المحدودة

تم تأسيس الشركة العربية للكواكب البحرية المحدودة في سبتمبر ٢٠٠٢م بغرض إنشاء وتأجير وإدارة وتشغيل كابل بحري يربط بين المملكة وجمهورية السودان لتمرير الاتصالات بينهما وأي دول أخرى. وقد بدأ النشاط التشغيلي للشركة العربية للكواكب البحرية المحدودة اعتباراً من شهر يونيو ٢٠٠٣م.

١٠ - الاستثمارات الأخرى

(أ) تتكون الاستثمارات الأخرى مما يأتي:

(بالآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
٢٢٤٤٠	-	متاحة للبيع - بالقيمة السوقية:
٣٣	٣٣	الاستثمار في نيو سكايز
<u>٢٢٤٤٣٧</u>	<u>٣٣</u>	الاستثمار في آيكو الجديدة
<u>٥٥٦٤٩</u>	<u>-</u>	متاحة للبيع - بسعر التكلفة:
-	١٠٠٠٠٠	الاستثمار في انتلسات المحدودة
<u>٧٨٠٨٦</u>	<u>١٠٠٠٣٣</u>	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:
-	-	الاستثمار في السندات
		إجمالي الاستثمارات الأخرى

(ب) قامت الشركة في الربع الأول ٢٠٠٥م ببيع استثمارها في انتلسات المحدودة بمبلغ ٩٥٠ مليون ريال، وبلغت المكاسب المحققة من عملية البيع ٣٥٠ مليون ريال.

(ج) بلغ رصيد خسائر الاحتياط غير المحققة المتعلقة بالاستثمارات المقيدة بسعر السوق ٣٣٣ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (٣١ مارس ٢٠٠٤م: ٦٤ مليون ريال).

(د) تم في نهاية عام ٢٠٠٤م شراء سندات صادرة عن أحد البنوك المحلية بقيمة ١٠٠ مليون ريال بفترة صلاحية تبلغ ٧ سنوات قابلة للاستدعاء بعد ٥ سنوات وبمعدلات عمولة متغيرة. وقد بلغت العمولات المحققة من هذه السندات خلال الفترة ٩٠ مليون ريال.

(هـ) قامت الشركة في الربع الرابع ٢٠٠٤م ببيع استثمارها في نيو سكايز بمبلغ ٧٦ مليون ريال، وبلغت المكاسب المحققة من عملية البيع ١٣٣ مليون ريال.

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

١١ - حسابات الدائنين

(أ) تتكون حسابات الدائنين بما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
٩٦٢٥٢٥	١٤٣٤٦١	عن الرسوم الحكومية
٢١٦٠١٧	١٤٥٥٧٠	رأسمالية
٢٧٨٤٨٩	٢٥٧٧٤٣	تجارية
٩٣٧٣٤٢	٨٦٦٩٩٦	التسويات الدولية
<u>٢٣٩٤٣٧٣</u>	<u>٢٤١٣٧٧٠</u>	

(ب) قامت الشركة بتسوية المبالغ المستحقة للحكومة المتعلقة بالرسوم الحكومية مقابل الارصدة المتراكمة المستحقة على الجهات الحكومية، كما تتم مقاصة بعض ارصدة حسابات الدائنين مقابل ارصدة حسابات مدينيين ذات صلة بالتسويات الدولية. (راجع إيضاح ٥).

١٢ - توزيعات أرباح مستحقة

أقرت الجمعية العمومية العادية للشركة في إجتماعها بتاريخ ٢ صفر ١٤٢٦هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٠٥م توزيعات أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠٠٤م بمقدار ١٤ ريالاً للسهم الواحد، ليصبح إجمالي الربح الموزع عن العام المالي ٢٠٠٤م ٢٦ ريالاً للسهم الواحد. وقد تم دفع معظم هذه التوزيعات قبل نهاية الربع الأول ٢٠٠٥م.

١٣ - الارصدة الدائنة الأخرى

تتكون الارصدة الدائنة الأخرى بما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
٧٦٦٣٧٤	٩٥٢٤٤٤	محتجزات الموردين
٦٥٩١٣٧	٥٧٣٦٥٠	تسوية مستحقات الموظفين المعارين
٦٥٦٢٣١	٨٣٤٩١	مخصص الزكاة
٤٠١١١٥	٣٤٩٩٢٠	برنامج تحسين القوى العاملة
٥٨١٦٣	٢٩٤٩٩٣٧	حوافز ومكافآت
٥٩١٥٦	٧٣٠٤٦	إيداعات ضمان العملاء المستردة
١٤٩٠٠٤	٢٣٠٣٥٤	أخرى
<u>١٧٩٧٥٨٠</u>	<u>٢٥٥٧٨٤٢</u>	

سجلت الشركة في قائمة الدخل لعام ٢٠٠١م مبلغ تقديرياً يعادل ٥٥٪ من إجمالي مبلغ تسوية المستحقات التقاعدية للموظفين المعارين للشركة من وزارة البرق والبريد والهاتف المتوجبة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٧٥ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٢٢هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠١م).

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ (غير مراجعة)

وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١٩٨ وتاريخ ١٤٢٤/٧/١٨ (الموافق ٢٠٠٣/٩/١٥) بالموافقة على نظام تبادل المنافع بين نظامي التقاعد المدني والعسكري ونظام التأمينات الاجتماعية. وسيتم تسوية المبلغ التقديرى المشار إليه على ضوء العدد الفعلى للموظفين الذين يرغبون في إنهاء الخدمة أو تسوية مستحقاتهم التقاعدية، وذلك عند اتخاذ الجهات المختصة القرار النهائي حيال ذلك.

٤ - المصروفات المستحقة

ت تكون المصروفات المستحقة مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

م٢٠٠٤	م٢٠٠٥	
٢٧٥٧٢٣	٣١٣٥٣٣	رأسمالية
٤٢٠١٧٠	٢٨٠٣٠٦	تجارية
٥٥٤٩٨٨	٥٦٩٧٤٣	مستحقات الموظفين
<u>٢٧٨٠٨٣</u>	<u>١٥٦٢٤٥</u>	أخرى
<u>٢٥٢٨٩٦٤</u>	<u>١٣١٩٨٢٧</u>	

٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في ما يلي حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال الفترة:

(بآلاف الريالات السعودية)

م٢٠٠٤	م٢٠٠٥	
٥٧٥٩٥٣	٤١٠٦٤٣	الرصيد في ١ يناير
٨٥٣٩٧	٨٦٩٧١	المخصصات خلال الفترة
<u>(٢٠٣٨٢٥)</u>	<u>(١٨٢٥٨٤)</u>	التسديدات خلال الفترة
<u>٤٥٧٥٢٥</u>	<u>١٥٤٧٧٩٧</u>	الرصيد في ٣١ مارس

يتم احتساب المخصص على أساس قيمة المنافع المستحقة للموظفين في حالة تركهم العمل في تاريخ قائمة المركز المالي، وذلك باستخدام آخر راتب وبدلات للموظف وسنوات الخدمة بالشركة.

٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة عشر ألف مليون ريال مدفوع بالكامل ومقسم إلى (٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) ثلاثة مليون سهم قيمة السهم الاسمية (٥٠) خمسين ريالاً. وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ وتاريخ ١٤٢٣هـ فقد تم في بداية ٢٠٠٣م طرح جزء من أسهم الشركة للاكتتاب العام طبقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في القرار المذكور، وتم تكليف صندوق الاستثمارات العامة بتنفيذ الضوابط والإجراءات اللازمة لبيع الأسهم بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة. وتبلغ الأسهم المملوكة للحكومة كما في نهاية الفترة نسبة ٦٧٠% من أسهم الشركة.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

١٧ - الاحتياطي النظامي

يتم تجنب ١٠% من صافي الدخل كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على حملة أسهم الشركة. قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٥م بتجنب مبلغ ١١٣ مليون ريال (الربع الأول ٢٠٠٤م: ٣٥٩٥ مليون ريال). وقد بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٢١ مارس ٢٠٠٥م ٣٦١٣ مليون ريال (٢٠٠٤م: ٣١٣ مليون ريال) ويمثل نسبة ٢٤% من رأس المال (٢٠٠٤م: ١٧%).

١٨ - الإيرادات التشغيلية

تتكون الإيرادات التشغيلية مما يأتي:

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٥١٣٦٥٥	٤٢٣٢٦٠	أجور الاستخدام
٢٦٥٢١٠	٣٩٠١٥٣١	رسوم الاشتراك
٥٧٥١٨٣	٢٨٣١٥١	رسوم التأسيس
٣٣٨٤١٣	٤٠١٤٣٨٣	آخرى
<u>٤٣٢١٠٤٣</u>	<u>٢٣٣٨٩١٧</u>	

١٩ - الرسوم الحكومية

تقرض الحكومة رسوماً على الشركة مقابل منح الشركة حق تشغيل وتوفير خدمات الاتصالات على نطاق المملكة وذلك على أساس صافي الإيرادات. ويعرف صافي الإيرادات بأنه إجمالي الإيرادات التشغيلية ناقصاً رسوم استخدام الشبكات الأجنبية كما تظهر في قائمة الدخل. وقد تم احتساب الرسوم الحكومية للفترة على النحو الآتي:

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٦٩١٣٦٥١	٧٦١٠٧	تقديم الخدمة تجاريًّا
٢٨٥٢٨	٥٩٨٢	رسوم الرخصة
٥٠٠٠	٣٤٩٣٤	الطيف الترددية
<u>٩٧٦٤٨٣١</u>	<u>٦٩٦٣٢٦١</u>	

ويبيّن ما يلي إيضاحاً عن الأساس الذي تم بموجبه احتساب الرسوم الحكومية:

(أ) تقديم الخدمة تجاريًّا

لعام ٢٠٠٤م؛ ٢٠% من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه).

لعام ٢٠٠٥م والأعوام التي تليه؛ ١٥% من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه)، وذلك وفقاً للتعديل الذي تم بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٥ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٤م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)**(ب) رسوم الرخصة**

تم تحديد رسوم الرخصة بـ ٦٪ من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه).

(ج) الطيف التردد

تم احتساب رسوم الطيف التردد كرسم ثابت قيمته ٢٠٠ مليون ريال سنويًا وذلك حتى نهاية عام ٢٠٠٤م.

وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٠ و تاريخ ٢٠٠٤/٧/٧ القاضي بالموافقة على لائحة المقابل المالي لاستخدام الترددات، وأن يتم تطبيق اللائحة بعد تسعين يوماً من تاريخ نشرها في الجريدة الرسمية. ويوافق تاريخ التطبيق ٢٠٠٤/١١/٢٥ (الموافق ٢٠٠٥/١/٦). ويتوقف الاحتساب الجديد للرسوم على عدة عوامل أهمها موافع وعرض الترددات المطلوبة ومسافات الاتصال والتقنيات المستخدمة.

٢ - تكاليف الموظفين

ت تكون تكاليف الموظفين مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
٦٨٠٦٧٦	٧٥١٠٥٧	رواتب وبدلات
٦٣٠٤٠	٦٥٠٣٨	حوافز ومكافآت
٥٨٠٢٧	٥٨٧٠٧	التأمينات الاجتماعية
٨٥٣٩٧	٨٦٩٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٦٥٧	٣٦٢٣٤	التأمين الطبي
١٢٧٦٦	١٥٨٨١	أخرى
<u>٩٣٧٥٦٣</u>	<u>١٠١٣٨٨٨</u>	

٢١ - المصروفات الإدارية والتسويقية

ت تكون المصروفات الإدارية والتسويقية مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
١١٣٥٦٥	١٤٧٨٤١	مصاروف الدين المشكوك في تحصيلها
(٢٣٥٥١)	(١٧٩٣٣)	ديون معدومة مستردة
١٤٤٥٩٠	١٨٥٦٦٨	عمولات بيع ومصاريف إعلان
٤٢٣٨٩	٢٤١٧٧	الاستشارات
٣١٢٢٢	٣٥٨٦٠	طباعة بطاقات هاتفية ومستلزمات مكتبة
١٦٨١٣	٤٦٧٤٠	مصاريف المرافق
١٨٩٩٢٦	٢٥١٩٣	استئجار معدات ومتلكات وسيارات
١٨١٣٩	١٩٥٦٣	مصاروفات السلامة
١٠٨٠٥	١٨١٣٣	التدريب
١٧٩٨٠	٣١٠٥٥	أخرى
<u>٣٩٠٨٧٨</u>	<u>٥١٦٩٩٧</u>	

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

٢٢ - الإيرادات والمصروفات الأخرى، صافي

يتكون هذا البند مما يأتي:

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٢٦٦٧	١٦٦٣٧	إيرادات متنوعة
-	٥٠٣٠٤	مكاسب بيع الاستثمار في انتسات
(٣٠٧٠١)	-	خسائر استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
<u>٢٣٧٦٣</u>	<u>(٦١٧٤)</u>	أخرى، بالصافي
<u>(٤٢٧١)</u>	<u>٦٠٧٦٧</u>	

٢٣ - القروض

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات إنتمانية قصيرة الأجل، قابلة التجديد، مع ثلاثة بنوك محلية بفترات صلاحية متفاوتة أقصاها ٣٠ يناير ٢٠٠٦م ، ومعدلات عمولة تعادل المعدل المتبادل بين البنوك السعودية "SIBOR" زائداً نسبة تتراوح بين ٤٥% و ٥٥% للسنة.

٤ - التعهادات والالتزامات المحتملة

التعهادات

(أ) تدخل الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي في تعهادات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهيرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروعات توسيع الشبكة. بلغت تعهادات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥م حوالي ٦٩٣ مليون ريال (٣١ مارس ٢٠٠٤م: ١٢٨ مليون ريال).

(ب) يتم استئجار أراضٍ ومبانٍ لاستخدامها في عمليات الشركة بموجب تعهادات إيجار تشغيلية تنتهي في تواريخ مستقبلية مختلفة. وقد بلغ إجمالي مصروفات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية خلال الفترة مبلغ ٢١ مليون ريال (الربع الأول ٢٠٠٤م: ١٤ مليون ريال).

الالتزامات المحتملة

تواجه الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي لإجراءات قانونية ودعوى قضائية ومطالبات أخرى. ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز الشركة المالي أو نتائج عملياتها المبينة في القوائم المالية.

٢٥ - المعلومات القطاعية

يهدف معيار التقارير القطاعية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى الإفصاح عن معلومات تفصيلية عن نتائج كل قطاع من القطاعات التشغيلية الرئيسة، ومن ثم لا ينبع عن عدم الوفاء به تأثير على نتائج أعمال الشركة ككل. وقد قامت الشركة بالبدء في هيكلة قطاعاتها التشغيلية وتحديدها بشكل يحقق أفضل مستويات الكفاءة وذلك في إطار تطورات تنظيم قطاع الاتصالات من قبل هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات التي بدأت تتسارع مؤخراً وينتج عنها تحولات هامة في تحديد وتقسيم قطاعات تقديم خدمات الاتصالات، كان آخرها فصل خدمات نقل المعطيات والمحطات الطرفية متاهية الصغر 'V-SAT' كخدمات لها تنظيمها الخاص.

وقد قطعت الشركة شوطاً في هذا الخصوص على الرغم من أن إتمام مثل هذه العمليات وما ينتهي عنها من تعديلات جوهرية في النظم يستغرق وقتاً طويلاً في العادة. وذلك نظراً للتعقيد الكبير في خدمات الاتصالات، خصوصاً الداخل بين هذه الخدمات الذي يشكل جزءاً هاماً من متطلبات تحديد إيرادات ومصروفات وأصول كل قطاع لتقدير أدائه بشكل صحيح.

٢٦ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة المسجلة لكل الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥م و ٤ مارس ٢٠٠٤م والمبينة في ما يأتي:

- تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد وما يماثله، حسابات المدينين والدائنين والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى مقاربة لقيمة المسجلة نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل.
- تستند القيمة العادلة للأسهم القابلة للتسويق على أسعار السوق.
- تستند القيمة العادلة للسندات الحكومية والقروض على التدفقات النقدية المخصومة.

لا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه:

مخاطر معدلات العمولة

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. ليس لدى الشركة أصول أو خصوم جوهرية تحمل معدلات عمولة عائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥م. وتدير الشركة تدفقاتها النقدي عن طريق مراقبة التوفيق بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم. ويتم استثمار الفائض النقدي لزيادة دخل الشركة من العمولة من خلال أرصدة يحتفظ بها كودائع قصيرة وطويلة الأجل. إلا أن مخاطر معدلات العمولة في هذا الخصوص لا تعتبر جوهرية. وعليه لم تستخدم الشركة أي أدوات مالية مشتقة للتخفيف من أثر التعرض لمخاطر تغيرات معدلات العمولة.

مخاطر تغير أسعار الصرف

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبها مش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر تركز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين. تقوم الشركة بإيداع أرصادتها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القرارات الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصادتها المودعة في كل مؤسسة مالية. ولا تعتمد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة من هذه المؤسسات المالية. ولا تعتمد الشركة أنها عرضة لمخاطر تركز المديونية في ما يتعلق بحسابات المدينين نظراً لقاعدة مشتركيها المتنوعة (سكنية، مهنية، مؤسسات تجارية كبيرة ومؤسسات عامة) التي تعمل في مجالات عمل متعددة موزعة على مناطق عديدة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة التزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. ولا تعتبر الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهيرية متعلقة بالسيولة.

لا تعتبر الشركة أنها عرضة لأي مخاطر هامة نسبياً ذات علاقة بما سبق.

٢٧ - تخفيض أجور خدمات

أعلنت الشركة في أكتوبر ٢٠٠٤ عن تخفيضات شاملة ومتعددة على خدمات الجوال والهاتف الثابت والاتصال بالإنترنت والهواتف الموجرة، كما أعلنت في نهاية عام ٢٠٠٤ عن تخفيضات أخرى في أجور المكالمات الدولية.

٢٨ - الترخيص

أصدرت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات في ديسمبر ٢٠٠٣م، في إطار تنظيم قطاع الاتصالات، ترخيصاً للشركة لتقديم خدمات الاتصالات. وقد اعترضت الشركة لدى الجهات ذات الاختصاص على ما ترى أن فيها مساساً ببعض حقوقها.

٢٩ - إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنیف بعض البيانات الحسابية للربع الأول ٢٠٠٤م لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الأول ٢٠٠٥م.