

الجريدة وشركاه

اصحابه

بريس وترهاوس كوبرز



ص.ب ٨٢٨٢
١١٤٨٢
الرياض
المملكة العربية السعودية
تلفون : ٤٦٥٤٢٤٠
فاكس: ٤٥١٦٦٣

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦

صناديق البريد ٢١٣ الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية

+ ٩٦٦ ٤٦٣٠٠١٨ (١)
+ ٩٦٦ ٤٦٣٠٨٦٥ (١)
www.deloitte.com

المركز الرئيسى - الرياض

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى المسادة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة السنة 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 . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية ، فإن الشركة لم تقم بالإتصاص في قوائمهما المالية عن المعلومات القطاعية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا عدم الإتصاص عن المعلومات القطاعية المشار إليه في الفقرة السابقة ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

الجريدة وشركاه

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

سامي بهاء الدين السراج
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٥

بكر عبدالله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٨ جمادى الآخرة ١٤٢٦هـ
(١٤ يوليو ٢٠٠٥)

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

الإيضاح	مليون بالآلاف ريالات السعودية	مليون بالآلاف ريالات السعودية	الأصول
الأصول المتداولة:			
النقد وما يماثله	٧٢٢١٩٩٢٣	٤٠٩٤٨٢٠	٣
الاستثمارات قصيرة الأجل	٧٢٠٠	٦٦٠٠٠	٤
حسابات المدينين، صافي	٣٠٩٤٠٣٥	٢٩٨٣٥٥٣	٥
المخزون، صافي	١٩٩٩٦٦	٢٥٨١٥٥٠	٦
المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى	٤٧٠١٢	١٨٣٨٥٤	٧
إجمالي الأصول المتداولة	١١٣٥٣٦	٨١٨٢٧	
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي	٣٠٤٢٠٩٧٧	٣٢١٩٠٧٣	٨
الأصول غير الملموسة	٧٥٢٧٥٠	-	٩
الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية	٨٥٩٨٤١	٨٠٥١٢٨	١٠
الاستثمارات الأخرى	١٠٠٢٣	٨١٦٧٥	١١
الأصول غير المتداولة الأخرى	٨١٩٩٢٠	١٠٥٧٧٧	
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٢٢١٩٥٢١	٣٣٠٦٥٣	
إجمالي الأصول	٤٣١٥٣٩٧	٤١٧٤٥٩٨	
الخصوم وحقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة:			
حسابات الدائنين	٢٥٠٧٦٥١	٢٧٨٩٩٩٢٨	١٢
توزيعات أرباح مستحقة	٨١٣٥٠	٥٣٥٠٥	١٣
الارصدة الدائنة الأخرى	٢٣٨٥٥٣٨	١٩٦٩٣٨٠	١٤
المصروفات المستحقة	١٨٤٤٢٢٠	١٩٥٢١٩	١٥
الإيرادات الموجلة - الجزء المتداول	١٣٥٢٩٦٣	١٤٠١٨٦٥	
إجمالي الخصوم المتداولة	٨٧١٧٢٢	٨٦٤٨٩٧	
الخصوم غير المتداولة:			
الإيرادات الموجلة	٩١٨٣٨٨	١٢٠٠٩٩٨١	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٥٣٧٢٨١	١٥٤٢٥٤٧	١٦
إجمالي الخصوم غير المتداول	٢٣٤٥٤٦٩	٢٧٤٣٥٢٨	
إجمالي الخصوم	١٠٦٢٧٣٩١	١٠٩٠٨٤٢٥	
حقوق المساهمين			
رأس المال المصرح به، المصدر والقائم:			
٣٠٠٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	١٧
الاحتياطي النظامي	٣٨٨٥٢٩١	٢٨٧٦٥٤٣	١٨
الأرباح البقاء	١٣٢٧٤٠٧١٧	١٢٤٦١٩٨٥	١١
خسارة غير محققة من الاستثمارات الأخرى	(٣٤٤٢)	(٩٧٣)	
إجمالي حقوق المساهمين	٣٢٦٦٢٦٦	٣٠٣٣٧٥٥٥	
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين	٤٣٢٥٣٧	٤١٢٤٥٩٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)
(بألاف الريالات السعودية)

الإيرادات التشغيلية	الإيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
الخطوط اللاسلكية		٥٨٦٣٠٩٤٢٩	١١٥٢٠٩٦٩٦
الخطوط السلكية		٢٣٧٤٣٧٤	٢٤٦٨٩٢٨
اجمالي الإيرادات التشغيلية		١٩	٨٣٨٢٢٦٧
المصروفات التشغيلية			
رسوم الحكومية		(٢٥٤٥٧١٧)	(١٠٤٨٠٢٠)
رسوم استخدام الشبكات الأجنبية والمحليّة		(٥٤٧٣٣٤)	(١٠٢٨٩٢١)
تكليف الموظفين		(٩٥٨٩٧١)	(١٠٢٣٥٤٢)
الاستهلاك		(٢٠٣٩٨)	(٢٠٣٧٤٢)
المصروفات الإدارية والتسييرية		(٧٢٥٩٢٥)	(١٠٣٦٧١٩)
الإصلاح والصيانة		(٥٠٠٢٩)	(٤٧٠٧٤١)
اجمالي المصروفات التشغيلية		٤٤٤١	(٩٥٨٢٦)
الدخل من العمليات التشغيلية		٢٩٢٢٤٤١	(٩٥٨٢٦)
الإيرادات والمصروفات الأخرى			
تكلفة برنامج تحسين القوى العاملة		(٥٦٠٤٨)	(٣٧٥٠٠)
الموالات		٤١١٥٣	٨٢٩٤٤
أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة			
حقوق الملكية		٣٩٠٢٣	١٥١٧٠
أخرى ، بالصافي		٢٤١٠	٤٦٩٥
صافي الإيرادات والمصروفات الأخرى		٤٨٧٣٨	٣٣٣٢
صافي الدخل قبل الزكاة		٢٩٧١	٢٧١٢
مخصص الزكاة		(٦٨٠٤١)	(٧٤٣٣٤)
صافي الدخل		٢٩٠٣١٣٨	٤٣٣٨
ربع السهم باليارى السعودي		٩٤٦٨	١٩٠٧١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

مسمى	مسمى	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٥٩١٤٠٩٠	٥٩١٤٠٩٠	صافي الدخل
١٩٧٣	١٩٧٤٩٩٧٣	تسوية صافي الدخل مع صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية:
٣٩٣٧٧٤	٣٩٣٧٧٤	الاستهلاك
(٧٢٥٩)	(٧٢٥٩)	صرف الدين المشكوك في تحصيلها، صافي مبالغ مستردة
٥٧٨٢٢	٥٧٨٢٢	(مكاسب) // خسائر بيع / استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٥٠٣٠٤)	(٥٠٣٠٤)	أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
		مكاسب بيع الاستثمار في انتسات
		التغير في :
(٣٢٩٢٤٧)	(٣٢٩٢٤٧)	حسابات المدينين
١٧٦٨٤	١٧٦٨٤	المخزون
(١٦٨٩)	(١٦٨٩)	المصروفات المدفوعة مقاماً والأصول المتداولة الأخرى
٩٧	٩٧	الأصول غير المتداولة الأخرى
(٢٢٠٩٥٠)	(٢٢٠٩٥٠)	حسابات الدائنين
(٤٩٣٣٩٧)	(٤٩٣٣٩٧)	الارصدة الدائنة الأخرى
٢٦٤١٠٤	٢٦٤١٠٤	المصروفات المستحقة
(٥٩٠٦٠)	(٥٩٠٦٠)	الإيرادات المؤجلة
(١٠٦١٢٩)	(١٠٦١٢٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٠٧٢٤٥	٧٠٧٢٤٥	صافي التدفق النقدي المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢٩)	(١٣٢٩)	المصروفات الرأسمالية
(٧٥٣٧٥٠)	(٧٥٣٧٥٠)	الإصول غير الملموسة
٧٢٨٠	٧٢٨٠	المستلم من أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
٧٦٦٣٢٠	٧٦٦٣٢٠	المتحصل من بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٦٩٧٧٩٩)	(٦٩٧٧٩٩)	استثمارات قصيرة الأجل
٦٩٧٧٩٩	٦٩٧٧٩٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٤٢٨١٦٢)	(٤٢٨١٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	قرصون مستلمة
-	-	سداد القروض
(٤٢٨١٦٣)	(٤٢٨١٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٠٨٢١	٢٢٠٨٢١	صافي الزيادة في النقد وما يماثله
٥٠١٣٧٠٥	٥٠١٣٧٠٥	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٧٢٢١٩٩٢٣	٧٢٢١٩٩٢٣	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

١ - عام

تأسست شركة الاتصالات السعودية (الشركة) بصفتها شركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٣٥/٣ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٩٨م) الذي قضى بتحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والبريد والهاتف (شار إليه فيما بعد بـ "قطاع الاتصالات") مع مختلف مكوناته وأمكانياته 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 ١٧).

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 ١٠١٠٥٢٦٩ 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.

الشركة هي الجهة المسيطرة لتقديم خدمات الاتصالات في المملكة، ومن المملكة إليها. وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ المشار إليه أعلاه، أعطيت الموافقة على فتح قطاع الاتصالات للمنافسة بالبدء في التحرير الجزئي للهاتف الجوال والهاتف الثابت، وبدأ المشغل الجديد لخدمات الجوال تقديم خدماته في شهر مايو ٢٠٠٥م. كما أن هيئة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات قامت في عام ٢٠٠٣م بمنح تراخيص المحطات الطرفية متاهية الصغر "V-SAT"، كما منحت خلال عام ٤٢٠٠٤م تراخيص لتقديم خدمات المعطيات (بيانات).

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

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

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.

**شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

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 المقاوم 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.

ت تكون الإيرادات اللاسلكية بصورة رئيسية من خدمات الهاتف الجوال والتجوال الدولي والنداء الآلي، وتمثل المكونات الرئيسية للإيرادات السلكية خدمات الهاتف الثابت والتسويات الدولية والدوائر المؤجرة ونقل البيانات والانترنت.

د) النقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله النقد في الصناديق والارصدة لدى البنوك والاستشارات 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 بصفى 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 لتكون المخصصات الالزام لمواجهة المشكوك في تحصيله منها، ويراعى عند تكوين المخصص نوع الخدمة المقدمة (جوال، خطوط ثابتة، تكس، تسويات 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 كواكب 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 وتوسيعة 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 الفرعية التي قد تتطلب خفضاً جوهرياً في القيمة تمأخذها في الاعتبار عند تكوين المخصص.

ح) الممتلكات والمنشآت والمعدات والاستهلاك

(١) قبل ٢ مايو ١٩٩٨م، 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 ١٩٩٨م طبقاً للتقويم الذي قامت به الشركة وبمساعدة خبراء تقويم محليين دوليين. 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 والمواد 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:

عدد السنوات	المباني
٣٠ - ٢٢	شبكة ومعدات الاتصالات
٢٥ - ٥	الأصول الأخرى
٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 حينما تفي بمعايير الرسملة، ومنها تحسين القدرة الانتاجية لأصل 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 البرامج وأن يمكن تحديد التكاليف ذات العلاقة بسهولة، ويتم إطفاؤها على فترة الانتفاع بها.
- يتم تحويل تكاليف برامج التطبيقات المطورة داخلياً كمصاريف عند حدوثها، 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 البرامج اللاحقة سواء كانت تشغيلية أو تطبيقية كمصاريف عند حدوثها.
- تحمل تكاليف التدريب المرتبطة ببرامج الحاسوب الآلي وتكاليف تحويل البيانات كمصاريف عند حدوثها.

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 لعكس حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر فيها. وتظهر 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 تتوفّر لها قيمة سوقية على أساس هذه القيمة. أما الأوراق المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة، بسبب عدم وجود سوق نشط لتبادلها 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 بمقادير الاستنفاد في العلاوة أو الخصم، إن وجدت. ويتم إظهار 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

يمثل 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 عام ٤٢٠٠٤م وفق هذا الأساس.

ن) معلمات العملات الأجنبية

- تحفظ الشركة بسجلاتها المالية بالريال السعودي وتسجل المعاملات بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الملايin 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 معلمات العملات الأجنبية و المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن تحويل الارصدة النقدية للعملات الأجنبية إلى الريال، في قائمة الدخل الأولية.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

س) الرسوم الحكومية

تتمثل الرسوم الحكومية التكاليف المترتبة على الشركة مقابل حقوق تشغيل خدمات الاتصالات بالمملكة بما في ذلك استخدام الطيف التردددي، ويتم إثباتها كاستحقاق في الفترات ذات الصلة.

ع) رسوم استخدام الشبكات الأجنبية

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

ف) المصاروفات الإدارية والتسييرية

تسجل المصاروفات الإدارية والتسييرية 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 المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

ـ ٣ـ النقد وما يماثله

قامت الشركة خلال الربع الثاني ٢٠٠٥م بتحويل استثمار النقد الفائض من ودائع إلى مرابحات لفترات استحقاق أقل من ٩٠ يوماً مع عدة بنوك محلية، وقد بلغ متوسط معدل العوائد على هذه المرابحات خلال الربع الثاني نسبة ١٣٪، وبلغ إجمالي العوائد المحققة خلال الربع الثاني من هذه المرابحات مبلغ ٤٨ مليون ريال.

علماً بأن الاستثمارات خلال الربع الثاني تتضمن ودائع قصيرة الأجل لفترات استحقاق أقل من ٩٠ يوماً، وقد بلغ متوسط معدل العوائد على هذه الودائع نسبة ٣٪ (الربع الثاني ٢٠٠٤م: ٢٢٪، الربع الثاني ٢٠٠٤م: ١٧٪)، وبلغ إجمالي العوائد المحققة خلال الربع الثاني من هذه الودائع مبلغ ٣٢ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٤م: ١٤ مليون ريال)، كما بلغت العوائد المحققة خلال الربع الثاني من العمولات عن الحسابات الجارية مبلغ ٣١ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٤م: ٤٠ 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:

(بالآلاف الريالات السعودية)

حسابات التحصيل	مرابحات قصيرة الأجل	ودائع قصيرة الأجل	حسابات المصاروفات
٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م
٢٤٧٧٢٠٣٤٥٢٣٦٢	-	٤٣٤٢٣٦٢٠٣٤٥٢٤	٢٤٧٧٢٠٣٤٥٢٣٦٢
٤٦٨٢٤٤٦٨٢٤	-	٤٦٨٢٤٤٦٨٢٤	٤٦٨٢٤٤٦٨٢٤
١٦٠٧٠٠٠	-	٢٧٥٦٥٢٧٥٦٥	١٤٢٥٨١٤٢٥٨
٢٢١٩٢٣٧٢٢١٩٢٣	-	٧٢٢١٩٢٣٧٢٢١٩٢٣	٢٢١٩٢٣٧٢٢١٩٢٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

٤- الاستثمارات قصيرة الأجل

قامت الشركة خلال الربع الثاني ٢٠٠٥م بتحويل استثمار النقد الفائض من ودائع إلى مرابحة لفترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يوماً وقد بلغ متوسط معدل العوائد على هذه المرابحة خلال الربع الثاني نسبة ٤٤٪ كما بلغ إجمالي العوائد المحققة من هذه المرابحة خلال الربع الثاني مبلغ ٢٠ مليون ريال.

علمًا بأن الاستثمارات خلال الربع الثاني تتضمن ودائع قصيرة الأجل لفترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يوماً وقد بلغ متوسط معدل العوائد على هذه الودائع نسبة ٣٦٪ (الربع الثاني ٢٠٠٤م: ١٣٪). كما بلغ إجمالي العوائد المحققة من هذه الودائع خلال الربع الثاني مبلغ ١٥ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٤م: ٥٤ مليون ريال).

٥- حسابات المدينين، صافي

((أ)) تكون حسابات المدينين كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	حسابات مدينين صدرت بها فواتير
٢٨٤١٢٥٢	٥٥٩١٢٥	حسابات مدينين لم تصدر بها فواتير
٢٧٥١١	١٩٥٩١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٧٢٠٤	٣٧٤٩١	
(٢٧٦٢١)	(٢٧٦٢١)	
٣٥٣٥	٣٥٦٩	
٢٩٨٣٥	٢٩٨٣٥	

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

٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	(بآلاف الريالات السعودية)
٧٥٦٤٦٢	٨٧٧٩٦٧	الرصيد في ١ يناير
٢٤٣٢٩٩	٤١١٧٠٧	الإضافات
٩٩٩٧٦١	١٦٧٤	الديون المعدومة
(٢٣٣٥٤٤)	(٢٤١٨٠٩)	الرصيد في ٣٠ يونيو
٧٦٦٢١٧	٥٥٨٤٧٠١	

((ب)) تقوم الشركة منذ انشائها 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 الفتنة للربع الثاني لعام ٢٠٠٥م ٤٦ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٤م: ١٨ مليون ريال)، وبمتوسط سنوي قدره ٢٣٨ مليون ريال للسنوات الخمس السابقة لعام ٢٠٠٤م.

((ج)) لدى الشركة اتفاقيات مع مشغلي شبكات اتصالات أجنبية يتم بموجبها مقاصة الارصدة المدينية والدائنة لنفس المشغل. وقد بلغت المبالغ الصافية التي تظهر ضمن حسابات المدينين والدائنين في ٣٠ يونيو مما يأتي:

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	صافي الارصدة الدولية المدينة
٥٧١٨٩٩	٥٦٩٨٢١	صافي الارصدة الدولية الدائنة
٩١٤٢٨٤	٨١٤٢٨٤	

(د) تقوم الشركة، وفقاً للفقرة (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:

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	الرصيد في ١ يناير
٣٠٣٨٣٩	٢٣٠٤٧٣	الإضافات
١٩٥١٦٥	١٥٥٣٤٧	المستخدم
(٢٢٠٥٦٠)	(١٧٤٢٩٩)	
٢٧٨٤٤٤	٢١١٥٢١	مخصص المخزون
(٢٠٢٩٤)	(١١٥٥٥)	الرصيد في ٣٠ يونيو
٢٥٨١٥١	١٩٩٦٦	

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

ت تكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى مما يأتي:

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٥	٢٠٠٤	مدینون عن بيع الاستثمار في انتلسا
-	١٠٥٩٥٣	مدفوعات مقدمة للموردين
٥٧٧٦٤	٩٠٢٣	مصاريف مؤجلة
٤٣٨٨٧	٤٤٥٦٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٨٨٣١	٥١٦٩٢	تأمين مدفوع مقدماً
٤٠٣١٨	٣٨٤٧٠	مشروع إخلاء الترددات
-	١١٣٢٢٤	أخرى
١٣٠٥٤	٢٦٦٨٣	
١٨٣٨٥٤	٤٧٠١٢	

يمثل مشروع إخلاء الترددات المتفق عليه مع الجهات الرسمية بأن يتم إخلاء الترددات المستخدمة لصالح هيئة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات وإنشاء شبكة بديلة عن طريق الشركة، وقد تم خصم تكاليف المشروع المستحقة على الحكومة وظهرت ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى. (راجع إيضاح ١٤).

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

٨- الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية	الأصول الأخرى	شبكة ومعدات الاتصالات	الأراضي والمباني	(بالملايين من الريالات السعودية)
الإجمالي العام	تحت التنفيذ	الأصول الأخرى	الاتصالات	الأراضي والمباني	(بالملايين من الريالات السعودية)
٥٧١٦٨١٢٩	٤٤٠٨٤٤٨٥	٤٤٠٨٤٤٨٥	٤٤٠٩٤٤٠٦	٤٤٠٩٤٤٠٦	في ١ يناير
٢٠٠٧١٢٨	٢١٢١٠٧	٢١٢١٠٧	٦٣٧٦٣١	٦٣٧٦٣١	الاصناف
٥٦١٤٣٢٩	٥٦١٧٥١٦	٥٦١٧٥١٦	٤١٢٦٣٨	٢١١٢	التحويلات
-	(٨٦٤٧٠٨)	-	٩٣٥٣٤٨	(٧٠٦٤٠)	الاستبعادات
(٤٥٦٣٢)	(٤٥٦٣٢)	(٤٥٦٣٢)	(٤٥٦٣٢)	-	الرصيد في ٣٠ يونيو
٥٨٤٩	٥٨٢٥٥٨٤٩	٥٨٢٥٥٨٤٩	٤٥٣١٣	٤٥٣١٣	مجموع الاستهلاك
٢٦٤٨٦٤٤٧	-	٧٤٧٠٥٠	٢١٩٦٦٢	٣٧٢٩٨٢١	في ١ يناير
٢٠٩٧٤٩٧٣	-	٥٧٢٩٣	٩٧١١٣	٩٧١١٣	الاستهلاك
(٤٠١٣٨٤)	(٤٠١٣٨٤)	(٤٠١٣٨٤)	(٤٠١٣٨٤)	-	الاستبعادات
٢٦٤٨٦٦	٢٨٣٤٨٧٢	٢٨٣٤٨٧٢	٢٢٧٢٠٨٧٩	٣٨٢٦٩٣٤	الرصيد في ٣٠ يونيو
صافي القيمة الدفترية	٤٤٠٩٤٤٠٦	٤٤٠٩٤٤٠٦	٢٢٠٧٧٣	٣٧٣٢٢	صافي القيمة الدفترية

(أ) تشمل الأراضي والمباني أعلاه أراضٍ بقيمة ٢٩٩٢ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (٣٠٢٠٠٤م : ٢٠٢٠٠٢م : ٢٠٠٢ مليون ريال).

(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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م مبلغ ٢٠٠٥م مليون ريال، ويجري العمل على نقل ملكية الأرضي المتبقية وقيمتها ٦٩٢ مليون ريال.

٩- الأصول غير الملموسة

يمثل المبلغ المسجل في قائمة المركز المالي المقابل المالي الذي تم تسديده في نهاية الربع الثاني ٢٠٠٥م لهيئة الاتصالات وتقنية المعلومات مقابل منح الشركة الترخيص بتقديم خدمات الهاتف الجوال من الجيل الثالث (3G). وسيتم إطفاء هذا المبلغ وفق متطلبات المعايير المحاسبية. (راجع إيضاح ٣٠).

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

١٠- الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية

ت تكون الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية مما يأتي:

(بالألاف الريالات السعودية)

نسبة الملكية	٢٠٠٤	٢٠٠٥	نسبة الملكية
%٣٦٦٦	٧٧١٥١١	%٣٦٦٦	المنظمة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات)
%٤٤٣	٣٣٦٦٧	%٤٢٨٦	الشركة العربية للكوايل البحرية المحدودة
٨٥٥١٢٨	٨٥٩١٤١		

وقد بلغت قيمة هذه الاستثمارات في نهاية عام ٢٠٠٤م مبلغ ٨٠٢ مليون ريال.

عربسات

تم إنشاء هذه المنظمة من قبل الدول الأعضاء في الجامعة العربية في أبريل ١٩٧٦م. وتتوفر عربسات 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 للكوايل البحرية المحدودة

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

١١- الاستثمارات الأخرى

((١)) ت تكون الاستثمارات الأخرى مما يأتي:

(بالألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	متاحة للبيع - بالقيمة السوقية:
٢٥٩٩٣	-	الاستثمار في نيويورك
٣٣	٣٣	الاستثمار في آيكون الجديدة
٢٦٠٢٦	٢٢	
		متاحة للبيع - بسعر التكلفة:
٥٥٦٤٩	-	الاستثمار في انتلسات المحدودة
-	١٠٠٠٠٠	محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:
٨٧١٢١	١٣٣٢	الاستثمار في السندات
		إجمالي الاستثمارات الأخرى

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

(ب) قامت الشركة في الربع الأول ٢٠٠٥م ببيع استثمارها في انتسات المحدودة بمبلغ ٩١٠٥ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (٣٠ يونيو ٢٠٠٤م: ٩٧٠ 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 الربع الثاني ١ مليون ريال.

(هـ) قامت الشركة في الربع الرابع ٢٠٠٤م ببيع استثمارها في نيو سكايز بمبلغ ٦٧٢ مليون ريال، وبلغت المكاسب المحققة من عملية البيع ١٣٣ مليون ريال.

١٢ - حسابات الدائنين

(أ) تكون حسابات الدائنين بما يأتي:

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٥٢٩٥٩١	٤٨٨١٣٣	عن الرسوم الحكومية
٨٤٣١٢٢	٨٧٢١١١	رأسمالية
٢٧٢٢٨٣	٩٨٣٢٦٧	تجارية
٢٨٤٢٨٤	٣٠٨٤١٨	التسويات الدولية
٩٢٨٩٧٢	٧٥٠٧١٥	
٢٧٨٩٩٢٨		

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

١٣ - توزيعات أرباح مستحقة

أقرت الجمعية العمومية العادية للشركة في إجتماعها بتاريخ ٢٦١٤ هـ 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.

اقتراح مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٨ جمادي الآخرة ١٤٢٦هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٠٥م توزيعات أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٠٥م بمقدار ١٤ ريالاً للسهم الواحد.

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

١٤ - الارصدة الدائنة الأخرى

ت تكون الارصدة الدائنة الأخرى مما يأتي :

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٨٣٦٣٥٠	٩٣٩٦٥٥	محتجزات الموردين
٦١٥٦٥٠	٥٧٣١٥٠	تسوية مستحقات الموظفين المعارين
١١٦٢٧٤	١٢٩٩٦٨	مخصص الزكاة
٧٦٦٣٩	٥٤٨٣١	برنامج تحسين القوى العاملة
١١٢٨٥٥	١٣٥٥٩٧	حوافز ومكافآت
٦٢٢١٤	٧٥٩٨١	إيداعات ضمان العمالة المستردة
-	٧٦٨٤٣	مخصص الضريبة المستقطعة
-	٢٥٠٠٠	مشروع إخلاء الترددات (راجع إيضاح ٧)
١٤٩٤٤٨	١٤٩١٣	أخرى
١٩٦٩٢٩	٢٣٨٥٥٣٨	

سجلت الشركة في قائمة الدخل لعام ٢٠٠١م مبلغاً تقديرياً يعادل ٥٠٪ 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).

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

١٥ - المصاروفات المستحقة

ت تكون المصاروفات المستحقة مما يأتي :

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٨٤٠١٠٦	٦٦١٥٣٧	رأسمالية
٢٧١٨٨٥	٣٩٨٤٦٥	تجارية
٥٦٩١٦٢	٦٠٥٦١٦	مستحقات الموظفين
٢٦٩٠٦٦	١٧٨٦٠٢	أخرى
١٩٥٢١٩	١٨٤٤٢٠	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في ما يلي حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال الفترة:
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	الرصيد في ١ يناير
١٥٧٥٩٥٣	٤٤٣٦٤٣	المخصصات خلال الفترة
١٨٠٨٠٩	١٨٠٦٦	التسديدات خلال الفترة
(٢١٤٢١٥)	(٢٨٦٩٩٥)	الرصيد في ٣٠ يونيو
١٥٤٢٥٤٧	١٥٣٧٢٨١	

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.

١٧ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة (١٥٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) خمسة عشر ألف مليون ريال مدفوع بالكامل ومقسم إلى (٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ثلاثة مليون سهم قيمة السهم الاسمية (٥٠) خمسين ريالاً. وتبلغ نسبة الأسهم المملوكة للحكومة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م ٧٠٪ من أسهم الشركة.

١٨ - 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 الثاني من عام ٢٠٠٥م بتجنب مبلغ ٣٩٠ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٤م: ٢٦٣ مليون ريال). وقد بلغ رصيد الاحتياطي النظامي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م ٣٨٨٥ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٠٤م: ٢٨٧٧ مليون ريال) ويمثل نسبة ٢٦٪ من رأس المال (٣٠ يونيو ٢٠٠٤م: ١٩٪).

١٩ - الإيرادات التشغيلية

ت تكون الإيرادات التشغيلية مما يأتي:
(بآلاف الريالات السعودية)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	اجور الاستخدام
٢٠٠٤	٢٠٠٥	رسوم الاشتراك
١١٣٥٧٧١٢٩١	١٢٤٢٣٤٣٦٩٣	رسوم التأسيس
٢٥٤٧٧٦٨	٢٠٩٢٠٩١٣٥٣٣٧٥٠٣	أخرى
٣٥٩٢٥٣	٦٩٩٦٢٧٨١٧٥٤٦١	
٧٤٤٨٢٩	٧٩٦٤٧٩٣٣١٤٩١	
١٤٨٨٦	٧٦٣٥٩٦٤٢٦٧	
١٥٩٦٥٢٧	٨٥٢٦٧	

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

٢٠ - الرسوم الحكومية

تفرض 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:

(بآلاف الريالات السعودية)

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
تقديم الخدمة تجارياً	٤٠٠٥	٤٠٠٤
رسوم الرخصة	٢٧٧١٤١٧	٢٣٣٤٠٣
الطيف الترددية	١٣٨٥٧١	١٤٨٦٧
	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
	٩٨٨٤٧	١٦٣٨٤٧
	٤٤٨٢٤٨	١٢١٥٩١
	٣٩٨٨٥	٣٩٨٨٥

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

(أ) تقديم الخدمة تجارياً

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).

(ب) رسوم الرخصة

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

(ج) الطيف الترددية

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

وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٠ و تاريخ ٧ رجب ١٤٢٥هـ القاضي بالموافقة على لائحة المقابل المالي لاستخدام الترددات، وأن يتم تطبيق اللائحة بعد تسعين يوماً من تاريخ نشرها في الجريدة الرسمية. ويوافق تاريخ التطبيق ٢٥ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٠٥م). ويتوقف الاحتساب الجديد للرسوم على عدة عوامل أهمها موقع وعرض الترددات المطلوبة ومسافات الاتصال والتقنيات المستخدمة.

شركة الاتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

٢١ - تكاليف الموظفين

تتكون تكاليف الموظفين مما يأتي:

(بألاف الريالات السعودية)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م
١٣٧٨٦٨٣	٤٤٨٣٨٩٦	٦٩٨٠٧	٧٣٢٨٣٩	رواتب وبدلات	
١١٨٩٧	١٤٨٢٧٢	٥٥٨٥٧	٨٣٢٣٤	حوافز ومكافآت	
١١٦٣٦٨	١١٥٢٩٥	٥٨٣٤١	٥٦٥٨٨	التأمينات الاجتماعية	
١٨٠٨٠٩	١٨٠٨٦٦	٩٥٤١٢	٩٣٨٩٥	مكافأة نهاية الخدمة	
٧٥٦١٥	٧٣٥٦٤	٣٧٩٥٨	٣٧٣٣٠	التأمين الطبي	
٢٦٠٨٨	٣٥٥٣٧	١٣٣٢٢	١٩٦٥٦	أخرى	
<u>٦٤٦٤٣٦</u>	<u>٢٣٧٤٣٦</u>	<u>٩٥٨٨٩٧</u>	<u>١٥٤٢٣٥٤٢</u>		

٢٢ - المصاروف الإدارية والتسويقية

تتكون المصاروف الإدارية والتسويقية مما يأتي:

(بألاف الريالات السعودية)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	مصرف الديون المشكوك في تحصيلها
٢٤٣٢٩٩	٤١١٧٠٧	١٢٩٧٣٤	٢٦٣٨٦٦	عمولات بيع ومصاريف إعلان
٢٩٩٧١٣	٣٨١٢٩٦	١٥٥١٢٣	١٩٥٦٢٨	الاستشارات
٧٩٢٣٣	٥٨٢٢٨	٣٦٨٤٤	٣٤٠٥١	طباعة بطاقات هاتفية
٦٨٤٩٨	٧٣٧٥٣	٣٧٢٧٦	٣٧٨٩٣	ومستلزمات مكتبة
٥٠٦٦٩	٨٧٨٢٢	٣٣٨٥٦	٤١٠٨٢	مصاريف المرافق
٣٩٥٩٣	٥٩٢١٢	٢٠٦٦٧	٣٣٣١٩	استئجار معدات وممتلكات
٣٧٤٣٦	٣٨٦٥١	١٩٢٩٧	١٩٠٨٨	سيارات
٢٨٤٨٦	٤٧٦٤٣	١٧٦٨١	٢٩٥١٠	مصاروفات السلامة
١٤٦٩٢	٨٤٦١٠	٢٠٢٦٣	٧١٤٨٨	التدريب
<u>٨٦١١٩</u>	<u>١٢٤٢٩٢٢</u>	<u>٤٧٠٧٤١</u>	<u>٧٢٥٩٢٥</u>	أخرى

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

٢٣ - الإيرادات والمصروفات الأخرى، صافي

يكون هذا البند مما يأتي:

(بألاف الريالات السعودية)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م
٦٩١١٥	٣٨٢٥٠	٦٦٤٤٨	٢١٦١٣	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٥٠٣٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٢,٩٣)	٧٢٥٩	(١٣٩٢)	٧٢٥٩	(١٣٩٢)	(١٠٤٣٦)	(١٨٣٦١)	(٢٢٦٢)	(٤٢٦٢)	(٤٢٦٢)	(٤٢٦٢)	(٤٢٦٢)
<u>٤٢٦٢</u>	<u>٨٥٣٧٧</u>	<u>٤٦٦٩٥</u>	<u>٢٤٦١٠</u>	<u>٤٦٦٩٥</u>	<u>٨٥٣٧٧</u>	<u>٤٢٦٢</u>	<u>٧٢٥٩</u>	<u>٧٢٥٩</u>	<u>٣٨٢٥٠</u>	<u>٦٩١١٥</u>	<u>٣٢,٩٣</u>

٢٤ - القروض

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل، قابلة التجديد، مع ثلاثة بنوك محلية بفترات صلاحية متفاوتة أقصاها ٣٠ يناير ٢٠٠٦م، ومعدلات عمولة تعادل المعدل المتداول بين البنوك السعودية "SIBOR" زائداً نسبة تتراوح بين ٥٤٠% و ٥٥٠% للسنة.

تم في بداية الربع الثاني ٤٢٠٠٤م سحب مبلغ ١٨٠٠ مليون ريال من التسهيلات قصيرة الأجل، وقد تم تسديد هذا المبلغ بالكامل قبل نهاية الربع الثاني ٤٢٠٠٤م.

في ما يلي حركة القروض خلال الفترة حتى ٣٠ يونيو:

٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	(بألاف الريالات السعودية)	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م	٢٠٠٥م	٢٠٠٤م
-	-	الرصيد في ١ يناير	-	-	السحبات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-
١٨٠٠,٠٠٠	-	التسديدات خلال الفترة	-	-	الرصيد في ٣٠ يونيو	-	-	-	-	-	-
<u>١٨٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

٢٥ - التعهادات والالتزامات المحتملة

التعهادات

- (أ) تدخل الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي في تعهادات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروعات توسيع الشبكة. بلغت تعهادات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م حوالي ٤٣٢ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٠٤م: ٩١٣ مليون ريال).
- (ب) يتم استئجار أراضٍ ومبانٍ لاستخدامها في عمليات الشركة بموجب تعهادات ايجار تشغيلية تنتهي في تواريخ مستقبلية مختلفة. وقد بلغ إجمالي مصروفات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية خلال الربع الثاني مبلغ ٢٤ مليون ريال (الربع الثاني ٤٢٠٠٤م: ١٧ مليون ريال).

اللتزامات المحتملة

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

٤٦ - 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 هكلة قطاعاتها التشغيلية وتحديدها بشكل يحقق أفضل مستويات الكفاءة وذلك في إطار تطورات تنظيم قطاع الاتصالات من قبل هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات التي بدأت تتضاعف 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 ينبع عنها من تعديلات جوهرية في النظم يستغرق وقتاً طويلاً في العادة. وذلك نظراً للتعقيد الكبير في خدمات الاتصالات، خصوصاً التداخل بين هذه الخدمات الذي يشكل جزءاً هاماً من متطلبات تحديد إيرادات ومصروفات وأصول كل قطاع لتقدير أدائه بشكل صحيح.

٤٧ - الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة المسجلة لكل الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م و ٢٠٠٥م 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 للأوراق المالية 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 النقية. ليس لدى الشركة أصول أو خصوم جوهريه تحمل معدلات عمولة عائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م. وتثير الشركة تدفقها 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 جوهريه. 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 وبهامش 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 ت تعرض الشركة لمخاطر ترکز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقية وحسابات المدينين. تقوم الشركة بإيداع أرصدقتها النقية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرات الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدقتها المودعة في كل مؤسسة مالية. ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة من هذه المؤسسات المالية. ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر ترکز المديونية في ما يتعلق بحسابات المدينين نظراً لقاعدة مشتركيها المتنوعة (سكنية، مهنية، مؤسسات تجارية كبرى ومؤسسات عامة) التي تعمل في مجالات عمل متنوعة موزعة على مناطق عديدة.

مخاطر السيولة

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

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

٢٨ - تخفيض أجور خدمات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (غير مراجعة)

٢٩ - 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.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

حصلت الشركة في ٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٦هـ الموافق ٤ يوليو ٢٠٠٥م على ترخيص تقديم خدمات الهاتف الجوال من الجيل الثالث (3G).

٣١ - إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض البيانات الحسابية للربع الثاني ٤ ٢٠٠٤م لتنماشى مع التصنيف المستخدم للربع الثاني ٤ ٢٠٠٥م.