

الاتصالات السعودية  
SAUDI TELECOM



شركة مساهمة سعودية

## القوائم المالية الأولية للربع الثاني ٢٠٠٤م

القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

شركة الاتصالات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
فهرس القوائم المالية الأولية

---

الصفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥	قائمة التدفق النقدي الأولية
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

## 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ والقوائم المالية الأولية للدخل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ وقائمة التدفقات النقدية 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 وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون 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 وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي .

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٥ حول القوائم المالية لم تتمكن الشركة من الإفصاح في قوائمها المالية عن المعلومات القطاعية وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها ، وذلك بسبب عدم توفر هذه المعلومات لأغراض الإفصاح المالي الخارجي. وتعمل الشركة حاليا على تهيئة أنظمتها بما يمكنها من تقديم المعلومات القطاعية المتوافقة مع متطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها.

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

الجريد وشركاه

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم

عبدالله ماطل الجريد  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٩٩

بكر عبدالله أبو الخير  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٥  
الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٤

شركة الاتصالات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	الإيضاح	الأصول
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			<b>الأصول المتداولة:</b>
٤٣١٠٢٢٨ر	٤٠٩٤١٢٠ر	٣	النقد وما يماثله
-	٦٦٠ر٠٠٠	٤	الاستثمارات قصيرة الأجل
٢٤٦٩٤٣٢ر	٢٩٨٣٥٠٣ر	٥	الذمم المدينة، صافي
٣٤٦ر٠٩٧	٢٥٨ر١٥٠	٦	المخزون، صافي
٢٣٦ر٤١٨	١٨٣ر١٥٤	٧	المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
<u>٧٣٦٢٢١٧٥ر</u>	<u>٨١٨٠٣٢٧ر</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة:</b>
٣٢٤٣٤ر٠٩٠	٣٢ر٠٧٣ر١٤٣	٨	الممتلكات والمنشآت والمعدات، صافي
٧٩١ر٩٧٤	٨٠٥ر١٢٨	٩	الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
١١١ر٣٥٣	٨١ر٦٧٥	١٠	الاستثمارات الأخرى
٨٧ر٧٣٠	١٠٥ر٧٠٧		الأصول غير المتداولة الأخرى
<u>٣٣ر٤٢٥ر١٤٧</u>	<u>٣٣ر٠٦٥ر٦٥٣</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٤٠ر٧٨٧ر٣٢٢</u>	<u>٤١ر٢٤٥ر٩٨٠</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الخصوم وحقوق المساهمين</b>
			<b>الخصوم المتداولة:</b>
٣ر٤٠٢ر٦٦١	٢ر٧٨٩ر٩٢٨	١١	الذمم الدائنة
-	٥٣ر٥٠٥		توزيعات ارباح مستحقة
١ر٨٨٣ر٤٦٦	١ر٩٦٩ر٣٨٠	١٢	الارصدة الدائنة الأخرى
٢ر٧٠٥ر١٨١	١ر٩٥٠ر٢١٩	١٣	المصروفات المستحقة
١ر٤٣٠ر٥٦٥	١ر٤٠١ر٨٦٥		الإيرادات المؤجلة - الجزء المتداول
٥٦٦ر٦٦٧	-	١٤	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٩ر٩٨٨ر٥٤٠</u>	<u>٨ر١٦٤ر٨٩٧</u>		<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b>
			<b>الخصوم غير المتداولة:</b>
١ر٥٣٠ر٢٩٧	١ر٢٠٠ر٩٨١		الإيرادات المؤجلة
٣٧٥ر٠٠٠	-	١٤	القروض طويلة الأجل
١ر٤٨١ر٧١٠	١ر٥٤٢ر٥٤٧	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣ر٣٨٧ر٠٠٧</u>	<u>٢ر٧٤٣ر٥٢٨</u>		<b>إجمالي الخصوم غير المتداولة</b>
<u>١٣ر٣٧٥ر٥٤٧</u>	<u>١٠ر٩٠٨ر٤٢٥</u>		<b>إجمالي الخصوم</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
			رأس المال المصرح به، المصدر والقائم:
١٥ر٠٠٠ر٠٠٠	١٥ر٠٠٠ر٠٠٠	١٦	٣٠٠ر٠٠٠ر٠٠٠ سهماً بقيمة إسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم
١ر٩٢٤ر٧١٤	٢ر٨٧٦ر٥٤٣	١٧	الاحتياطي النظامي
١٠ر٤٩٥ر٥٢٥	١٢ر٤٦١ر٩٨٥		الأرباح المبقاة
(٨ر٤٦٤)	(٩٧٣)	١٠	خسارة غير محققة من الاستثمارات الأخرى
<u>٢٧ر٤١١ر٧٧٥</u>	<u>٣٠ر٣٣٧ر٥٥٥</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>٤٠ر٧٨٧ر٣٢٢</u>	<u>٤١ر٢٤٥ر٩٨٠</u>		<b>إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الاتصالات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)  
(بالآلاف الريالات السعودية)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاح	
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م		
<b>الإيرادات التشغيلية</b>					
٤٦٠٧٤٩٦	٤٨٥٢٥٢٧	٢٢٠٠٤٤٧	٢٤٦٨٩٢٨		الخطوط السلكية
٨٤٠٠٨٥٠	١٠٠٣٣٤٧٩	٤١٠٢٣٨٩	٥٠٩٦٠٣٥		الخطوط اللاسلكية
١٣٠٠٨٣٤٦	١٤٨٨٦٠٠٦	٦٣٠٢٣٦	٧٥٦٤٩٦٣	١٨	إجمالي الإيرادات التشغيلية
<b>المصروفات التشغيلية</b>					
(٢٦٤٨١٢٠)	(٣٠٠٩٩٨٨)	(١٢٨٤٢٤٤)	(١٥٢٦٠١٢)	١٩	الرسوم الحكومية
(٨٧٤٤٤١)	(١٠٢٨٩٢١)	(٤٢٥٤٨١)	(٥٣٦٣٣٤)		رسوم استخدام الشبكات الأجنبية
(١٦٩٠٨٦٨)	(١٨٩٦٤٦٠)	(٩٢٥٢٨٠)	(٩٥٨٨٩٧)	٢٠	تكاليف الموظفين
(١٧٧١٤٣٣)	(٢١٢٢٧٩١)	(٨٩٦٧٣٧)	(١٠٣٥٧١٩)	٨	الاستهلاك
(١١٩٠٢٨)	(٩٠٩٥٩٨)	(٥٠١٩٣١)	(٤٩٥١٦٩)	٢١	المصروفات الإدارية والتسويقية
(٧٦٠٧٠٧)	(٧٣٦٩٥٣)	(٣٧٨٤٥٤)	(٣٥٧٩٦١)		الإصلاح والصيانة
(٨٨٦٤٥٩٧)	(٩٧٠٤٧١١)	(٤٤١٢١٢٧)	(٤٩١٠٠٩٢)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٤١٤٣٧٤٩	٥١٨١٢٩٥	١٨٩٠٧٠٩	٢٦٥٤٨٧١		الدخل من العمليات التشغيلية
<b>الإيرادات والمصروفات الأخرى</b>					
-	(٧٥٠٠٠)	-	(٣٧٥٠٠)		تكلفة برنامج تحسين القوى العاملة
١٧١٣٠	٢٦٠٧٤	١٢١٣٥	٨٩٧٤	٤ ، ٣	العمولات
٢٢٣٤٠	٣٤٢٧٢	(٨٤٥١)	١٥١٧٠		الدخل من الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية
٦٨٤٤٥	٩٠٤٠٣	٤٥١٤٦	٧١١٢٣	٢٢	أخرى ، بالصافي
١٠٧٩١٥	٧٥٧٤٩	٤٨١٣٠	٥٧٧٦٧		صافي الإيرادات والمصروفات الأخرى
٤٢٥١٦٦٤	٥٢٥٧٠٤٤	١٩٣٩٥٣٩	٢٧١٢٦٣٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٠٣٧٥٣)	(١١٦١٠٦)	(٥٠٧٧٩)	(٧٤٣٣٤)		مخصص الزكاة
٤١٤٧٩١١	٥١٤٠٩٣٨	١٨٨٨٧٦٠	٢٦٣٨٣٠٤		صافي الدخل
١٣٠٨٣	١٧٠١٤	٦٠٣٠	٨٠٧٩		ربح السهم بالريال

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الاتصالات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)  
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
٤١٤٧٩١١	٥١٤٠٩٣٨	صافي الدخل
		تسوية صافي الدخل مع صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١٧٧١٤٣٣	٢١٢٢٧٩١	الاستهلاك
٥٦١٩٠٠	٢٤٣٢٩٩	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	٣٢٠٩٣	خسائر استبعاد/ بيع الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٢٢٣٤٠)	(٥٤٥٢)	أرباح الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية غير الموزعة
		التغير في:
٢٤١٦٥٧٦	(٢١١٧٤٨)	الذمم المدينة
٦٤٥٥٨	٤٥٦٨٩	المخزون
(١١٠٠٣٨)	(٧٢٢٤)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(١٦٦٤)	(٣١٨٦)	الأصول غير المتداولة الأخرى
(٣٥٢٩٧٧٤)	(١٥٣٤٣٤)	الذمم الدائنة
٤٢٦١	(٧٥٢٣٣٩)	الإرصدة الدائنة الأخرى
٤٩٣٢٧٥	(٢٨٥٤٠٠)	المصروفات المستحقة
(٣٠٣٢٠٢)	(٢٥٧٩٣٨)	الإيرادات المؤجلة
٩٩١٤٠	(٣٣٤٠٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥٥٩٢٠٣٦</u>	<u>٥٨٧٤٦٨٣</u>	<b>صافي التدفق النقدي المحصل من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢١٨٧٢٧٩)	(٢٣٤٤٢٣٥)	المصروفات الرأسمالية
-	١٤٤٧٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
٥٢٧١	-	استرداد أصل قيمة سندات حكومية
<u>(٢١٨٢٠٠٨)</u>	<u>(٨٩٧٢٣٥)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
(٧٥٠٠٠٠)	(٤١٦٣٧٤٣)	تسديد توزيعات أرباح
-	١٨٠٠٠٠٠	قروض مستلمة
(٢٩١٦٦٦)	(١٨٠٠٠٠٠)	سداد القروض
<u>(١٠٤١٦٦٦)</u>	<u>(٤١٦٣٧٤٣)</u>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٢٣٦٨٣٦٢	٨١٣٧٠٥	صافي الزيادة في النقد وما يماثله
١٩٤١٨٦٦	٣٢٨١١١٥	النقد وما يماثله في بداية الفترة
<u>٤٣١٠٢٢٨</u>	<u>٤٠٩٤٨٢٠</u>	النقد و ما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

## ١ - عام

تأسست شركة الاتصالات السعودية (الشركة) بصفتها شركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٥ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٩٨م) الذي قضى بتحويل قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والهاتف (يشار إليه فيما بعد بـ "قطاع الاتصالات") مع مختلف مكوناته وإمكانياته 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 رقم ١٦).

بدأت الشركة عملها بتوفير خدمات الاتصالات على نطاق المملكة في ٦ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٩٨م). وحصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ١٠١٠٥٠٢٦٩ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٤ ربيع أول ١٤١٩هـ (الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨م). توفر الشركة سلسلة من خدمات الاتصال تشمل خدمات الهاتف الجوال وخدمات الهاتف الثابت محلية وداخلية ودولية والتلكس والبرق ونقل البيانات والخطوط المؤجرة والهواتف العامة وخدمات الشبكة العامة والنداء اللاسلكي.

والشركة هي الجهة الوحيدة التي تقوم حالياً بتوفير وتقديم خدمات الاتصالات في المملكة العربية السعودية (المملكة) ومن المملكة واليهما. وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ المشار إليه أعلاه فقد تمت الموافقة على فتح قطاع الاتصالات للمنافسة وذلك بالبداية في التحرير الجزئي للهاتف الجوال والهاتف الثابت. وتقوم الشركة بشكل مستمر بدراسة متعمقة لما يصدر من الجهات المعنية بالاتصالات في المملكة، وما تقوم بالنظر فيه، أو طرحه لاستجواب الرأي، أو للمناقشة، في ضوء نظامها والقرارات الحكومية المتعلقة بها. وتتخذ الإجراءات النظامية والإدارية التي ترى فيها حماية لحقوقها التي كفلها النظام والقرارات الحكومية بما في ذلك الترخيص للمنافسة في الجوال، وفتح الثابت وما يتعلق بهما. ويشمل ذلك المتابعة المستمرة لما يجري من مفاوضات بين المملكة ومنظمة التجارة العالمية. وقامت هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات في عام ٢٠٠٣م بمنح تراخيص المحطات الطرفية متناهية الصغر 'V-SAT'، وأعلنت عن اعترافها منح تراخيص لتقديم خدمات المعطيات (البيانات) في المملكة خلال عام ٢٠٠٤م.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

في ما يأتي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة:

## (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.

## (ب) إعداد القوائم المالية الأولية

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة. وتتطلب هذه المعايير أن تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة من فترات السنة المالية جزءاً مكماً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وخسائر الفترة خلال الفترة.

تستخدم الإدارة اثناء إعداد القوائم المالية تقديرات وافتراضات تؤثر على المركز المالي ونتائج الأعمال. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

### (ج) النتائج الأولية

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

### (د) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات استناداً الى إمكانية الوصول الى أو استخدام شبكة المقاسم ومرافقها. كما يتم احتساب إيرادات الاستخدام بناء على الدقائق المستخدمة، وفقاً للأسعار المعتمدة من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات.

- يتم تأجيل الرسوم الصادرة بشأنها فواتير مقدماً ويتم إثباتها على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة للمشاركين التي لم تصدر بها فواتير، في الفترة المتعلقة بها.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات المقدمة للمشاركين عند تحصيلها إذا كان لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكد في إمكانية تحصيلها.
- يتم تأجيل رسوم تأسيس الخدمة غير المستردة المستلمة من المشاركين وإثباتها إيرادات على مدى اعمار الخدمة المتوقعة للمشاركين.

### (هـ) الأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية: النقد و الاستثمارات و الذمم المدينة والدائنة والذمم المدينة والدائنة الأخرى والقروض قصيرة وطويلة الأجل.

### (و) 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.

### (ز) الذمم المدينة

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق التي تمثل قيمة الفواتير مضافاً إليها الإيراد المستحق المتعلق برسوم الاستخدام غير المفوترة ناقصاً مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.

### (ح) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم الشركة بدراسة الذمم المدينة لتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة المشكوك في تحصيله منها، وبراعى عند تكوين المخصص نوع الخدمة المقدمة (جوال، خطوط ثابتة، توكس، تسويات دولية، ... الخ) والعمر الزمني للدين، وخبرة الشركة في تحصيل الديون السابقة والحالة الاقتصادية العامة.

**ط) المخزون**

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

**ي) 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 الى الشركة في ٢ مايو ١٩٩٨م طبقاً للتقويم الذي قامت به الشركة وبمساعدة خبراء تقويم محليين ودوليين. وفيما يلي الأسس الرئيسية المستخدمة في التقويم:

الأراضي	قيمة التقويم
- المباني والمنشآت والمعدات	تكلفة الاستبدال المستهلكة

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

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

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

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

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

(٦) تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس سنوي لمعرفة مدى انخفاض قيمتها وتكون مخصصاً لمواجهة أي انخفاض دائم في قيمتها، ويسجل هذا الانخفاض في قائمة الدخل الأولية في الفترة المالية التي يحدث فيها، وتظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالصافي.

#### ك) تكاليف برامج الحاسب الآلي

- يتم رسمة التكاليف المتعلقة ببرامج التشغيل والتطبيقات التي يتم شراؤها من المورد حينما تفي بمعايير الرسمة، ومنها تحسين القدرة الانتاجية لأصل من الأصول أو أن تزيد بشكل ملحوظ العمر الإنتاجي للأصل، ويتم إطفائها على فترة الانتفاع بها.
- يتم رسمة تكاليف برامج التشغيل المطورة داخلياً إذا استوفت معايير الرسمة، ومنها تخصيص مجموعة عمل داخلية معينة لتطوير البرامج وأن يمكن تحديد التكاليف ذات العلاقة بسهولة، ويتم إطفائها على فترة الانتفاع بها.
- يتم تحميل تكاليف برامج التطبيقات المطورة داخلياً كمصروفات عند حدوثها، وإذا تعذر تحديد تكلفة برامج أنظمة التشغيل بشكل منفصل عن تكاليف أجهزة الحاسب 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 كمصروفات عند حدوثها.
- تحمل تكاليف التدريب المرتبطة ببرامج الحاسب الآلي وتكاليف تحويل البيانات كمصروفات عند حدوثها.

#### ل) 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 تعديلها بعد ذلك بما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وإرباحها الموزعة وأي زيادة لرأس المال، وذلك لتعكس 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.

#### م) 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 لتبادلها أو عدم توفر مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية، فتكون تكلفتها هي القيمة العادلة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية. ويتم إظهار الخسائر الناتجة عن الانخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة لأقل من التكلفة في قائمة الدخل الأولية للفترة التي يحدث فيها الانخفاض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

- يتم تسجيل الاستثمار في الأوراق المالية التي تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم، إن وجدت. ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمتها.
- 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.

## (ن) الزكاة

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

## (س) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

- يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للالتزامات المنافع باستخدام افتراضات غير متحيزة ومعدل خصم ملائم.
- يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة المستحقة لكل موظف على حده طبقاً لأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة، ويتم دفعها دفعة واحدة للموظف عند إنهاء عقده.

## (ع) معاملات العملات الأجنبية

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

## (ف) الرسوم الحكومية

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

## (ص) رسوم استخدام الشبكات الأجنبية

تمثل رسوم استخدام الشبكات الأجنبية تكاليف الربط بشبكات اتصالات اجنبية متعلقة بمكالمات مشتركى الشركة. ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة.

**ق) المصروفات الإدارية والتسويقية**

يتم تحميل المصروفات الإدارية والتسويقية للفترة وما في حكمها على الفترة التي تخصها هذه المصروفات. أما المصروفات الإدارية والتسويقية التي تخص أكثر من فترة فيتم حسابها أو تقديرها وتحديد نصيب كل فترة أولية على أساس منطقي وتحميلها ضمن مصروفات الفترة.

**ر) 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 المعدل السنوي للعوائد المستلمة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٤م من حسابات الودائع لأقل من ٩٠ يوماً نسبة ١٧٢٪ (الربع الثاني ٢٠٠٣م: ١٧٦٪). بلغ إجمالي العوائد المحققة خلال الفترة من هذه الحسابات مبلغ ٤١٠ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٣م: ٧٠٠ مليون ريال). كما بلغت العوائد المحققة خلال الفترة من العمولات عن الحسابات الجارية مبلغ ٤٠٠ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٣م: ١٧٠ 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 الى حساب الشركة الرئيسي في اليوم الرابع من الشهر التالي.

ويتكون رصيد النقد وما يماثله في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
٢٠٣٧٤٩٩	٢٣٤٥٣٦٢	حسابات التحصيل
٢٢٣٧٠٠٠	١٦٠٧٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٣٥٧٢٩	١٤٢٤٥٨	حسابات المصروفات
<u>٤٣١٠٢٢٨</u>	<u>٤٠٩٤٨٢٠</u>	

**٤- الاستثمارات قصيرة الأجل**

يتم استثمار جزء من النقد الفائض في حسابات ودائع قصيرة الأجل لفترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يوماً. وقد بلغ متوسط المعدل السنوي للعوائد على هذه الودائع خلال الفترة نسبة ٢١٣٪. كما بلغ إجمالي العوائد المستحقة على هذه الودائع حتى نهاية الفترة مبلغ ٤٠٠ مليون ريال.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

## ٥- الذمم المدينة، صافي

(أ) تتكون الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
٢٧٠٢٢٢١	٢٥٥٩١٢٥	الذمم التجارية
١٠٢٣١٦٢	١١٩٠٥٩٥	الإيرادات التي لم تصدر بها فواتير
٣٧٢٥٣٨٣	٣٧٤٩٧٢٠	
(١٢٥٥٩٥١)	(٧٦٦٢١٧)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٤٦٩٤٣٢	٢٩٨٣٥٠٣	

نظراً للزيادة المضطردة في استخدام بطاقات الجوال مسبقة الدفع (سوا) وتحسن معدلات التحصيل من العملاء خلال عام ٢٠٠٣م اضافة إلى جهود الشركة في تطبيق حدود ائتمانية، فقد قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٠٣م بمراجعة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها نتج عنها تغيير اسلوب تقدير المستوى الملائم للمخصص بما يتواءم مع المستجدات سابقة الذكر.

في ما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال الفترة حتى ٣٠ يونيو:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
١٥١٢٠٩٥	٧٥٦٤٦٢	الرصيد في بداية الفترة
٥٦١٩٠٠	٢٤٣٢٩٩	الإضافات
(٨١٨٠٤٤)	(٢٣٣٥٤٤)	الديون المعدومة
١٢٥٥٩٥١	٧٦٦٢١٧	الرصيد في نهاية الفترة

(ب) تقوم الشركة بإثبات إيرادات الخدمات المقدمة لبعض المشتركين عند تحصيلها، عندما يكون لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكد في إمكانية تحصيلها. وتقوم الشركة حالياً بالسعي لدى الجهات ذات العلاقة لتحصيل هذه الإيرادات.

(ج) لدى الشركة اتفاقيات مع مشغلي شبكات اتصالات اجنبية يتم بموجبها مقاصة الارصدة المدينة والدائنة لنفس المشغل. وقد بلغت المبالغ الصافية التي تظهر ضمن الذمم المدينة والدائنة كما في ٣٠ يونيو ما يأتي:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
٦١٩٣٨٢	٥٧١٨٩٩	صافي الارصدة الدولية المدينة
٩٩٨١٩٣	٩١٤٢٨٤	صافي الارصدة الدولية الدائنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

(د) بدءاً من الربع الثاني ٢٠٠٣م قامت الشركة، وفقاً للفقرة (سابعاً) من قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ المشار إليه في الإيضاح رقم (١)، بتسوية المبالغ المستحقة للحكومة المتعلقة بالرسوم الحكومية مقابل الأرصدة المتراكمة المستحقة على الجهات الحكومية عن خدمات الاتصالات المقدمة إلى هذه الجهات.

#### ٦- المخزون، صافي

في ما يلي حركة المخزون خلال الفترة حتى ٣٠ يونيو:

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٤١٠.٦٥٥	٣٠٣.٨٣٩	الرصيد في بداية الفترة
١٤٦.٥٠١	١٩٥.١٦٥	الإضافات
(١٩٤.٩٦٦)	(٢٢٠.٥٦٠)	المستخدم
٣٦٢.١٩٠	٢٧٨.٤٤٤	
(١٦.٠٩٣)	(٢٠.٢٩٤)	مخصص المخزون
٣٤٦.٠٩٧	٢٥٨.١٥٠	الرصيد في نهاية الفترة

#### ٧- المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٣٧.٨٤٤	٥٧.٧٦٤	مدفوعات مقدمة للموردين
٣٥.٤١٥	٤٣.٨٨٧	مصروفات مؤجلة
١٩.٤٨٧	٢٨.٨٣١	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٨.٩٤٢	٤٠.٣١٨	تأمين مدفوع مقدماً
١٤.٧٣٠	١٣.٠٥٤	أخرى
٢٣٦.٤١٨	١٨٣.٨٥٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

الإجمالي		الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأصول الأخرى	شبكة ومعدات الاتصالات	الأراضي والمباني	(بالآلاف الريالات السعودية)	إجمالي القيمة الدفترية
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م						
٥٣ر٤٢٦ر٧٣٩	٥٦ر٥٩٠ر١٣٨	٢ر٢٥٢ر١٥٥	١ر١٢٦ر٤٤٧	٤٤ر١٥١ر٤٢٣	٩ر٠٦٠ر١١٣		في بداية الفترة
٢ر١٨٨ر١٨٤	٢ر٣٤٤ر٢٣٥	١ر٨١١ر٠٣١	٦٤ر٣٣٨	٤٢٩ر٧٩٥	٣٩ر٠٧١		الإضافات
-	-	(١ر٢٩٨ر٢١٤)	-	١ر٢٣٦ر٧٦٦	٦١ر٤٤٨		التحويلات
(٢ر٦٢٩)	(٤٥٦ر٣٦٤)	-	(١٨١ر٠٢٦)	(٢٦٨ر٩٩٨)	(٦ر٣٤٠)		الاستبعادات
٥٥ر٦١٢ر٢٩٤	٥٨ر٤٧٨ر٠٠٩	٢ر٧٦٤ر٩٧٢	١ر٠٠٩ر٧٥٩	٤٥ر٥٤٨ر٩٨٦	٩ر١٥٤ر٢٩٢		الرصيد في نهاية الفترة
٢١ر٤٠٨ر٤٩٦	٢٤ر٦٨٣ر٤٥٩	-	٨٣٣ر٧٣٨	٢٠ر٣٣٥ر٠٠٦	٣ر٥١٤ر٧١٥		مجمع الاستهلاك
١ر٧٧١ر٤٣٣	٢ر١٢٢ر٧٩١	-	٦٧ر٨٦٦	١ر٩٥٩ر٤٣١	٩٥ر٤٩٤		في بداية الفترة
(١ر٧٢٥)	(٤٠١ر٣٨٤)	-	(١٨٥ر٥٣١)	(٢١٥ر٨٥٣)	-		الاستهلاك
٢٣ر١٧٨ر٢٠٤	٢٦ر٤٠٤ر٨٦٦	-	٧١٦ر٠٧٣	٢٢ر٠٧٨ر٥٨٤	٣ر٦١٠ر٢٠٩		الاستبعادات
٣٢ر٤٣٤ر٠٩٠	٣٢ر٠٧٣ر٤٤٣	٢ر٧٦٤ر٩٧٢	٢٩٣ر٦٨٦	٢٣ر٤٧٠ر٤٠٢	٥ر٥٤٤ر٠٨٣		الرصيد في نهاية الفترة
							صافي القيمة الدفترية

(أ) تشمل الأراضي والمباني أعلاه أراض بقيمة ٢٣٠٢ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (٣٠ يونيو ٢٠٠٣م: ٢٣١٢ 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 الأراضي التي تم نقل ملكيتها القانونية للشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م مبلغ ١٣٤٠ مليون ريال، ويجري العمل على نقل ملكية الأراضي المتبقية وقيمتها ٩٦٢ مليون ريال.

#### ٩- الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات المسجلة وفق طريقة حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	نسبة الملكية	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		
٧٦١ر٩٧٤	٧٧١ر٥١١	%٣٦ر٦٦	المنظمة العربية للاتصالات الفضائية (عربسات)
٣٠ر٠٠٠	٣٣ر٦١٧	%٤١ر٤٣	الشركة العربية للكوابل البحرية المحدودة
٧٩١ر٩٧٤	٨٠٥ر١٢٨		

#### عربسات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

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

### الشركة العربية للكوابل البحرية المحدودة

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

### ١٠- الاستثمارات الأخرى

(أ) تتكون الاستثمارات الأخرى كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
١٨٠٤٨٠	٢٥٠٩٩٣	متاحة للبيع - بالقيمة السوقية:
٥٥	٣٣	الاستثمار في نيو سكايز
١٨٠٥٣٥	٢٦٠٢٦	الاستثمار في أيكو الجديدة
٥٥٠٦٤٩	٥٥٠٦٤٩	متاحة للبيع - بسعر التكلفة:
٢٨٠٧٤٩	-	الاستثمار في انتلسات المحدودة
٨٤٠٣٩٨	٥٥٠٦٤٩	الاستثمار في انمارسات
٨٠٤٢٠	-	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:
١١١٠٣٥٣	٨١٠٦٧٥	سندات حكومية
		إجمالي الاستثمارات الأخرى

(ب) بلغ رصيد خسائر الاحتفاظ غير المحققة المتعلقة بالاستثمارات المقيمة بسعر السوق ٠.٩٧ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (٣٠ يونيو ٢٠٠٣م: ٨.٠ مليون ريال).

(ج) يتم تقييم أسهم انتلسات المحدودة بسعر التكلفة إلى حين البدء في تداول أسهمها الذي تم تأجيله حتى عام ٢٠٠٥م.

(د) اصدرت الحكومة سندات للشركة في عام ١٩٩٩م مقابل مبالغ مستحقة عن خدمات الاتصالات. تم اصدار هذه السندات بالقيمة الاسمية وتراوحت معدلات العمولة بين ٦٢٩% و ٧١٢% وبفترة استحقاق حتى اغسطس ٢٠٠٣م. وقد تم استلام كامل تسديدات المبلغ الأصلي والعمولة على فترات نصف سنوية خلال فترة عمر السندات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

## ١١ - الذمم الدائنة

(أ) تتكون الذمم الدائنة كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٠٤٨٥٨٦	١٥٦٩٥٢٩	عن الرسوم الحكومية
١٠١٢٢٨٧٨	١٢٢٨٤٣	رأسمالية
٢٣٣٠٠٤	١٨٣٢٧٢	تجارية
٩٩٨١٩٣	٩١٤٢٨٤	التسويات الدولية
<u>٣٤٠٢٦٦١</u>	<u>٢٧٨٩٩٢٨</u>	

(ب) قامت الشركة بتسوية المبالغ المستحقة للحكومة المتعلقة بالرسوم الحكومية مقابل الأرصدة المتراكمة المستحقة على الجهات الحكومية، كما تتم مقاصة بعض أرصدة الذمم الدائنة مقابل أرصدة ذمم مدينة ذات صلة بالتسويات الدولية. (راجع إيضاح ٥).

## ١٢ - الارصدة الدائنة الأخرى

تتكون الارصدة الدائنة الأخرى كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٨٧٦٩٦١	٨٣٦٣٥٠	محتجزات الموردين
٦٩٩١٣٧	٦١٥٦٥٠	تسوية مستحقات الموظفين المعارين
١٠٣٦١٠	١١٦٢٧٤	مخصص الزكاة
-	٧٦٦٣٩	مخصص برنامج تحسين القوى العاملة
٢٠٣٧٥٨	٣٢٤٤٦٧	أخرى
<u>١٨٨٣٤٦٦</u>	<u>١٩٦٩٣٨٠</u>	

سجلت الشركة في قائمة الدخل لعام ٢٠٠١م كامل المبلغ التقديري المستحق عليها الذي 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 وتاريخ ١٨/٧/١٤٢٤هـ (الموافق ١٥/٩/٢٠٠٣م) بالموافقة على نظام تبادل المنافع بين نظامي التقاعد المدني والعسكري ونظام التأمينات الإجتماعية. وسيتم تسوية هذا الحساب على ضوء العدد الفعلي للموظفين الذين يرغبون في إنهاء الخدمة أو تسوية مستحقاتهم التقاعدية، وذلك عند اتخاذ الموظفين المعنيين قرارهم النهائي حيال ذلك.

## ١٣ - المصروفات المستحقة

تتكون المصروفات المستحقة كما في ٣٠ يونيو مما يأتي:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
١٥٢٦٩٥٢	٨٤٠١٠٦	رأسمالية
٢٨٢٨٠٢	٢٧١٨٨٥	تجارية
٥٩١٩٩٩	٥٦٩١٦٢	مستحقات الموظفين
٣٠٣٤٢٨	٢٦٩٠٦٦	أخرى
<u>٢٧٠٥١٨١</u>	<u>١٩٥٠٢١٩</u>	

## ١٤ - القروض

قامت الشركة في الربع الرابع من عام ٢٠٠٣م بالتسديد المبكر لارصدة جميع القروض القائمة.

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل، قابلة للتجديد، مع ثلاثة بنوك محلية بفترات صلاحية متفاوتة أقصاها ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م، ومعدلات عمولة تعادل المعدل المتبادل بين المصارف السعودية "SIBOR" زائداً نسبة تتراوح بين ٤٥% و ٥٥% للسنة.

تم في بداية الربع الثاني ٢٠٠٤م سحب مبلغ ١٨٠٠ مليون ريال من التسهيلات قصيرة الأجل، وقد تم تسديد هذا المبلغ بالكامل قبل نهاية الفترة.

في ما يلي حركة القروض خلال الفترة حتى ٣٠ يونيو:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
١٢٣٣٣٣٣	-	الرصيد في بداية الفترة
-	١٨٠٠٠٠٠	السحوبات خلال الفترة
(٢٩١٦٦٦)	(١٨٠٠٠٠٠)	التسديدات خلال الفترة
<u>٩٤١٦٦٧</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية الفترة

## ١٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في ما يلي حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال الفترة حتى ٣٠ يونيو:

٢٠٠٣م ريال سعودي بالآلاف	٢٠٠٤م ريال سعودي بالآلاف	
١٣٨٢٥٧٠	١٥٧٥٩٥٣	الرصيد في بداية الفترة
١١٠٥٤٤	١٨٠٨٠٢	المخصصات خلال الفترة
(١١٤٠٤)	(٢١٤٢٠٨)	التسديدات خلال الفترة
<u>١٤٨١٧١٠</u>	<u>١٥٤٢٥٤٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة

لا توجد أصول محددة مخصصة لمقابلة هذا المخصص، حيث يتم التسديد من التدفقات النقدية التشغيلية عند انتهاء خدمات الموظفين.

## ١٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة عشر الف مليون ريال مدفوع بالكامل ومقسم إلى (٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) ثلاثمائة مليون سهم قيمة السهم الإسمية (٥٠) خمسين ريالاً، وبناء على قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ وتاريخ ٢ رجب ١٤٢٣هـ بالموافقة على طرح جزء من أسهم الشركة للاكتتاب العام طبقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في القرار المذكور، وتكليف صندوق الاستثمارات العامة بتنفيذ الضوابط والاجراءات اللازمة لبيع الأسهم بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة، تم طرح (٩٠٠٠٠٠٠٠٠) تسعين مليون سهم من اسهم الشركة للاكتتاب العام. وقد خصص من الأسهم المطروحة (٦٠٠٠٠٠٠٠٠) ستين مليون سهم للاكتتاب العام من قبل المواطنين السعوديين، و(١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة عشر مليون سهم لمصلحة معاشات التقاعد، و(١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسة عشر مليون سهم للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. وقد بلغت قيمة السهم الواحد (١٧٠) مائة وسبعين ريالاً، وبلغ إجمالي قيمة الأسهم المطروحة (١٥٠٣٠٠٠٠٠٠٠) خمسة عشر بليون وثلاثمائة مليون ريال، تم ايداعها لحساب صندوق الاستثمارات العامة.

## ١٧ - الاحتياطي النظامي

يتم تجنيب 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 ٢٠٠٤م بتجنيب مبلغ ٢٦٣ر٨ مليون ريال (الربع الثاني ٢٠٠٣م: ١٨٨ر٩ مليون ريال).

## ١٨ - الإيرادات التشغيلية

تتكون الإيرادات التشغيلية مما يأتي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بالآلاف الريالات)
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
٩٠٧٥٢٦١٢	١١٢٣٤١٥٦	٤٥١٠٠٠٥	٥٧٢٠٢٩١	اجور الاستخدام
٢٠١٢٩٣٦٠	٢٥٤٧٧٦٨	١٠٨١٠٨٦	١٣٣٧٥٠٣	رسوم الاشتراك
٤٢٠٢٨٦	٣٥٩٢٥٣	٢١٤٩١٣	١٧٥٦٧٨	رسوم التأسيس
٧٠٦٠٨٨	٧٤٤٨٢٩	٤٩٦٧٣٢	٣٣١٤٩١	أخرى
<u>١٣٠٠٨٣٤٦</u>	<u>١٤٨٨٦٠٠٦</u>	<u>٦٣٠٢٨٣٦</u>	<u>٧٥٦٤٩٦٣</u>	

## ١٩ - الرسوم الحكومية

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بآلاف الريالات)
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
٢٤٢٦٧٨١ر	٢٧٧١٤١٧ر	١٧٥٤٧١ر	١٤٠٥٧٢٦ر	تقديم الخدمة تجارياً
١٢١٣٣٩ر	١٣٨٥٧١ر	٥٨٧٧٣ر	٧٠٢٨٦ر	رسوم الرخصة
١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	الطيف الترددي
<u>٢٦٤٨١٢٠ر</u>	<u>٣٠٠٩٩٨٨ر</u>	<u>١٢٨٤٢٤٤ر</u>	<u>١٥٢٦٠١٢ر</u>	

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

## (أ) تقديم الخدمة تجارياً

لعامي ٢٠٠٣م و 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 في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ جمادى الأولى الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٤م.

## (ب) رسوم الرخصة

تم تحديد رسوم الرخصة بـ ١% من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه)، ويتم استخدام جزء من هذه الرسوم لتمويل عمليات هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات.

## (ج) الطيف الترددي

تم تحديد رسم ثابت قيمته ٢٠٠ مليون ريال سنوياً. وسيستمر دفع هذا الرسم إلى حين إصدار أنظمة جديدة من قبل هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

## ٢٠ - تكاليف الموظفين

تتكون تكاليف الموظفين مما يأتي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بالآلاف الريالات)
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
١٣٥٩٧٧٩	١٣٧٨٢٨٣	٧٣٥٤٦٦	٦٩٨٠٠٧	رواتب وبدلات
٥١٢٦	١١٨٨٩٧	٦٩٢	٥٥٨٥٧	حوافز ومكافآت
١١٢٧٥٦	١١٦٣٦٨	٥٦٦١٩	٥٨٣٤١	التأمينات الاجتماعية
١١٠٥٤٤	١٨٠٨٠٩	٨٠٥٩٤	٩٥٤١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٧٨٨٣٤	٧٥٦١٥	٣٩٤١٧	٣٧٩٥٨	التأمين الطبي
٢٣٨٢٩	٢٦٠٨٨	١٢٤٩٢	١٣٣٢٢	أخرى
<u>١٦٩٠٨٦٨</u>	<u>١٨٩٦٤٦٠</u>	<u>٩٢٥٢٨٠</u>	<u>٩٥٨٨٩٧</u>	

## ٢١ - المصروفات الادارية والتسويقية

تتكون المصروفات الإدارية والتسويقية مما يأتي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بالآلاف الريالات)
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
٥٦١٩٠٠	٢٤٣٢٩٩	٢٢٥٤٨٧	١٢٩٧٣٤	مصروف الديون المشكوك في تحصيلها (راجع إيضاح ٥)
٥٧٣١٠	٧٩٢٣٣	٣٤٢٩٢	٣٦٨٤٤	الاستشارات
١٩٥٩٤٠	٢٦٦٤١٨	٩٥١١٧	١٣٥٣٩١	عمولات بيع بطاقات الجوال
٦٤٣٢٩	٦٨٤٩٨	٢٥٦٠٢	٣٧٢٧٦	مسبقة الدفع
٤٤٤٠٨	٥٠٦٦٩	٢٨٧٦٢	٣٣٨٥٦	طباعة بطاقات هاتفية
١٩٥١٤١	٢٠١٤٨١	٩٢٦٧١	١٢٢٠٦٨	ومستلزمات مكتبية
<u>١١٩٠٢٨</u>	<u>٩٠٩٥٩٨</u>	<u>٥٠١٩٣١</u>	<u>٤٩٥١٦٩</u>	مصارييف المرافق
				أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (غير مراجعة)

## ٢٢ - الإيرادات والمصروفات الأخرى، صافي

يتكون هذا البند مما يأتي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		(بالآلاف الريالات)
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
١١٨٦٣	٦٩١١٥	٦٩٧٣	٦٦٤٤٨	إيرادات متنوعة
(٩٠٤)	(٣٢٠٩٣)	-	(١٣٩٢)	خسائر استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
٤٠١٢٣	٤٧٩٧٩	٣١٠١١	٢٤٤٢٨	ديون معدومة مستردة
١٧٣٦٣	٥٤٠٢	٧١٦٢	(١٨٣٦١)	أخرى، بالصافي
<u>٦٨٤٤٥</u>	<u>٩٠٤٠٣</u>	<u>٤٥١٤٦</u>	<u>٧١١٢٣</u>	

## ٢٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات

تدخل الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي في تعهدات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروعات توسعة الشبكة الهاتفية. بلغت تعهدات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م حوالي ٩١٣ مليون ريال.

الالتزامات المحتملة

(أ) قامت الشركة في عام ٢٠٠١م بترسية عقد لتكيب وتشغيل هواتف عملة على مقاول محلي وفقاً لأسلوب البناء والتشغيل والتحويل (BOT) لمدة سبع سنوات، ثم طرأ نزاع بين طرفي الاتفاقية أثناء تنفيذ العقد. وتبعاً لذلك قام المقاول في أواخر عام ٢٠٠٢م برفع دعاوى على الشركة، بينما قامت الشركة برفع دعاوى مضادة.

(ب) كما تواجه الشركة خلال ممارسة نشاطها الاعتيادي لإجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى.

ولا يتوقع أن يكون لما جاء في (أ) و (ب) تأثير جوهرى على مركز الشركة المالي أو نتائج عملياتها المبينة في القوائم المالية الأولية.

## ٢٤ - 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.

## ٢٥ - المعلومات القطاعية

يهدف معيار التقارير القطاعية إلى الإفصاح عن معلومات تفصيلية عن نتائج كل قطاع من القطاعات التشغيلية الرئيسية، ومن ثم لا ينتج 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 متناهية الصغر 'V-SAT' كخدمات لها تنظيمها الخاص.

وقد قطعت الشركة شوطاً في هذا الخصوص على الرغم من أن إتمام مثل هذه العمليات وما ينبثق 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 لتقييم أدائه بشكل صحيح.

وتعمل الشركة حالياً على إكمال تهيئة أنظمتها وإجراءاتها وتطوير نظمها الإدارية والمحاسبية توطئة لتوزيع وتخصيص الأصول على القطاعات التشغيلية بما يمكن من الوفاء بالمتطلبات التفصيلية للمعيار ذي العلاقة الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومن المتوقع أن يتم تحقيق ذلك بشكل تدريجي.

## ٢٦ - الأحداث اللاحقة

أقر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٤م توزيع أرباح نصف سنوية بواقع ١٢ ريال لكل سهم عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (٣٠ يونيو ٢٠٠٣م: ٨ ريالات لكل سهم).

## ٢٧ - إعادة التصنيف

لقد تم إعادة تصنيف بعض البيانات الحسابية للربع الثاني ٢٠٠٣م لتتماشى مع التصنيف المستخدم للربع الثاني ٢٠٠٤م.