

الاتصالات السعودية
SAUDI TELECOM



شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية للربع الثاني ٢٠٠٣ م

(القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة والستة أشهر

المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م (غير مراجعة))

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

الصفحة

١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية
١٠ - ٥	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 ٢٠٠٣ والقوائم المالية الأولية للدخل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، علما بأننا لم نقم بمراجعة أو فحص القوائم المالية الأولية للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٢ . 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 نبدي مثل هذا الرأي .

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبدالله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٧ جمادى الأولى ١٤٢٤

الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٣

شركة الإتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م (غير مراجعة)

٢٠٠٢م	٢٠٠٣م	الإيضاح	الأصول
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٢٠٨,٨٣٦	٢٣٦,٤١٨		النقد وما يماثله
٢٠٨,٨٣٦	٢٣٦,٤١٨		الذمم المدينة ، صافي
٣٧٨,٩٠٢	٣٤٦,٠٩٧		المخزون ، صافي
٢٠٨,٨٣٦	٢٣٦,٤١٨		المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٩,٤٩٣,٩٥٨	٧,٣٦٢,١٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣٠,٧٧٦,٤٢٥	٣٢,٤٣٤,٩٠٠		المتلكات والمنشآت والمعدات ، صافي
٧٢٢,١٩١	٧٩١,٩٧٤	٣	الإستثمار في شركات زميلة
١٢٦,٩٠٧	١١١,٣٥٣		الإستثمارات الأخرى
٨٣,٧٧٤	٨٧,٧٣٠		الأصول غير المتداولة الأخرى
<u>٤١,٢٠٣,٢٥٥</u>	<u>٤٠,٧٨٧,٣٢٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>
٦,٥٢٨,٧١٥	٣,٤٠٢,٦٦١		الذمم الدائنة
٦,٣٩٣,٨٣٠	٤,٥٨٨,٦٤٧		المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١,٣٦١,٧٨٢	١,٤٣٠,٥٦٥		الإيرادات المؤجلة - الجزء المتداول
١,٣٠٠,٠٠٠	٥٦٦,٦٦٧		القروض قصيرة الأجل
١٥,٥٨٤,٣٢٧	٩,٩٨٨,٥٤٠		إجمالي الخصوم المتداولة
١,٩٤٥,١٣٢	١,٥٣٠,٢٩٧		الإيرادات المؤجلة
٤٨٣,٣٣٣	٣٧٥,٠٠٠		القروض طويلة الأجل
١,٤١٤,٩٣٥	١,١٥٥,٢٩٧		مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٩,٤٢٧,٧٢٧</u>	<u>١٣,٣٧٥,٥٤٧</u>		إجمالي الخصوم
			حقوق المساهمين
			رأس المال المصرح به ، المصدر والقائم :
			٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م
			٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً في ٣٠ يونيو ٢٠٠٢م
			بقيمة إسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	الإحتياطي النظامي
١,٢٨٥,٩٠٣	١,٩٢٤,٧١٤		الأرباح المبقاة
٨,٤٩٦,٢٢٢	١٠,٤٩٥,٥٢٥	٧	خسائر غير محققة من الإستثمارات الأخرى
(٦,٥٩٧)	(٨,٤٦٤)		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٢١,٧٧٥,٥٢٨</u>	<u>٢٧,٤١١,٧٧٥</u>		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين
<u>٤١,٢٠٣,٢٥٥</u>	<u>٤٠,٧٨٧,٣٢٢</u>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الإتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م (غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

الستة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية		الإيضاح
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٢م	٢٠٠٣م	٢٠٠٢م	٢٠٠٣م	
				الإيرادات التشغيلية
٨٥٤٦٨٩	٦٠٧٤٩٦	٢٩٢٩٣٦٦	٢٠٠٤٤٧	الخطوط السلكية
٣٩٦٠٨٤	٨٠٠٨٥٠	٢٩١٣٧٢٦	٤١٠٢٣٨٩	الخطوط اللاسلكية
١١٢٥٠٧٧٣	١٣٠٠٨٣٤٦	٥٨٤٣٠٩٢	٦٣٠٢٨٣٦	إجمالي الإيرادات التشغيلية
				المصروفات التشغيلية
(٢٩٩٩٦٠٣)	(٢٦٤٨١٢٠)	(١٥٦٤١٣٤)	(١٢٨٤٢٤٤)	٥ الرسوم الحكومية
(٨٩٥٠٤٩)	(٨٧٤٤٤١)	(٤٣٥٤٧٢)	(٤٢٥٤٨١)	رسوم استخدام الشبكات الأجنبية
(١٧٩٠٦١١)	(١٦٩٠٨٦٨)	(٩٤٢٠١٩)	(٩٢٥٢٨٠)	تكاليف الموظفين
(١٥٩٩٠٤٨)	(١٧٧١٤٣٣)	(٧٩١٨٩٨)	(٨٩٦٧٣٧)	الإستهلاك
(١٠٣٥٢٣٤)	(١١٥١٤٥٩)	(٥٤٨٣٨٤)	(٥١٨١٤٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٧٣٢٨٩)	(٧٢٨٢٧٦)	(٣٠٧٣٨٢)	(٣٦٢٢٣٨)	الإصلاح والصيانة
(٨٨٩٢٨٣٤)	(٨٨٦٤٥٩٧)	(٤٥٨٩٢٨٩)	(٤٤١٢١٢٧)	إجمالي المصروفات التشغيلية
٢٣٥٧٩٣٩	٤١٤٣٧٤٩	١٢٥٣٨٠٣	١٨٩٠٧٠٩	الدخل من العمليات التشغيلية
				الإيرادات والمصروفات الأخرى
١٧٣٤٢	١٧١٣٠	٧٠٨٧	١٢١٣٥	إيرادات العمولات
٥٥٠٤٠	٢٢٣٤٠	٢٦٦٠٢	(٨٤٥١)	الإيرادات من الإستثمار في شركات زميلة
(٢١٩٢٩)	٦٨٤٤٥	(٣٢٤٨٦)	٤٥١٤٦	أخرى ، بالصافي
٥٠٤٥٣	١٠٧٩١٥	١٢٠٣	٤٨٨٣٠	صافي الإيرادات والمصروفات الأخرى
٢٤٠٨٣٩٢	٤٢٥١٦٦٤	١٢٥٥٠٠٦	١٩٣٩٥٣٩	صافي الدخل قبل البند غير المتكرر والزكاة
(١٠٧٠٠٠٠)	—	(١٠٧٠٠٠٠)	—	تكلفة برنامج التقاعد المبكر
١٣٣٨٣٩٢	٤٢٥١٦٦٤	١٨٥٠٠٦	١٩٣٩٥٣٩	صافي الدخل قبل الزكاة
(٣٢٧٦١)	(١٠٣٧٥٣)	—	(٥٠٧٧٩)	الزكاة
١٣٠٥٦٣١	٤١٤٧٩١١	١٨٥٠٠٦	١٨٨٨٧٦٠	صافي الدخل
٤٣٥	١٣٨٣	٠٦٢	٦٣٠	٦ ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة الإتصالات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م (غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٢م	٢٠٠٣م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١٣٠٥٦٣١	٤١٤٧٩١١	صافي الدخل
		تسوية صافي الدخل مع صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية:
١٥٩٩٠٤٨	١٧٧١٤٣٣	الإستهلاك
٧٠٥٦٦١	٥٦١٩٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٢٥٣٩	-	خسائر إستبعاد/ بيع المتلكات والمنشآت والمعدات
(٥٥٠٤٠)	(٢٢٣٤٠)	أرباح الإستثمار في شركات زميلة غير الموزعة
		التغير في:
(٨٩١٧٩٧)	٢٤١٦٥٧٦	الذمم المدينة
٦٨٦٤٢	٦٤٥٥٨	المخزون
(١١١٥١٨)	(١١٠٠٣٨)	المصروفات المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(١١٨٦٠)	(١٦٦٤)	الأصول غير المتداولة الأخرى
١١٩٤١٤	(٣٥٢٩٧٧٤)	الذمم الدائنة
١٦١٧٧٣٥	٤٩٧٥٣٦	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢١٥١٠	(٣٠٣٢٠٢)	الإيرادات المؤجلة
(١٣٤١٠)	٩٩١٤٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٤٤٠٦٥٥٥</u>	<u>٥٥٩٢٠٣٦</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٢٥٥٧٥٣٨)	(٢١٨٧٢٧٩)	المصروفات الرأسمالية
٥٢٦٩	٥٢٧١	توزيعات رأسمالية متعلقة بالإستثمارات الأخرى
<u>(٢٥٥٢٢٦٩)</u>	<u>(٢١٨٢٠٠٨)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٨٩٦١١٤)	(٧٥٠٠٠٠)	تسديد توزيعات/أنصبة أرباح
(١١٦٦٦٧)	(٢٩١٦٦٦)	تسديدات القروض طويلة الأجل
<u>(١٠١٢٧٨١)</u>	<u>(١٠٤١٦٦٦)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٤١٥٠٥	٢٣٦٨٣٦٢	صافي الزيادة في النقد وما يماثله
١٨٠٢٣٤٩	١٩٤١٨٦٦	النقد وما يماثله في بداية الفترة
<u>٢٦٤٣٨٥٤</u>	<u>٤٣١٠٢٢٨</u>	النقد و ما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ - ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

١- وصف نشاط الشركة ، وضعها العام وأسس العرض في القوائم المالية الأولية

أ) وصف نشاط الشركة

شركة الإتصالات السعودية (الشركة) هي الجهة الوحيدة التي تقوم حالياً بتوفير وتقديم خدمات الإتصالات في المملكة العربية السعودية (المملكة) ومن المملكة واليهيها. توفر الشركة سلسلة من خدمات الإتصال تشمل خدمات الهاتف الثابت محلية وداخلية ودولية والتلكس والبرق ونقل البيانات والخطوط المؤجرة والهواتف العامة وخدمات الشبكة العامة. كما توفر الشركة أيضاً خدمات الهاتف الجوال والنداء اللاسلكي في المملكة.

وبموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٣هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٢م) فقد تمت الموافقة على فتح قطاع الإتصالات للمنافسة وذلك بالبدء في التحرير الجزئي للهاتف الجوال في الربع الأخير من عام ٢٠٠٤م، والهاتف الثابت في عام ٢٠٠٨م.

ب) الوضع العام للشركة

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣٥ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢١ أبريل ١٩٩٨م) كشركة مساهمة سعودية طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢١٣ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤١٨هـ (الموافق ٢٠ أبريل ١٩٩٨م) الذي إعتد نظام الشركة الأساسي (النظام الأساسي). كانت الشركة مملوكة بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية (الحكومة)، وقد قرر مجلس الوزراء، بوصفه الجمعية العامة غير العادية للشركة، ضمن القرار رقم ١٧١ المشار إليه في (١- أ) أعلاه، الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من (١٢٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠) إثني عشر الف مليون ريال إلى (١٥٠.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠) خمسة عشر الف مليون ريال وذلك عن طريق ترحيل جزء من أرباح الشركة المبقاة إلى رأس المال، وكذلك الموافقة على بيع (٣٠٪) ثلاثين في المائة من أسهم الدولة في الشركة بحيث يكون نصيب المواطنين السعوديين من ذوي الصفة الطبيعية (٢٠٪) عشرين في المائة على الأقل، ومصالحة معاشات التقاعد والمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية نسبة لا تتجاوز (١٠٪) عشرة في المائة توزع بينهما بالتساوي. وقد تم إنهاء عملية الإكتتاب في ٣ ذو القعدة ١٤٢٣هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٠٣م).

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ١٠١٠٥٠٢٦٩ كشركة مساهمة سعودية بتاريخ ٤ ربيع أول ١٤١٩هـ (الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨م).

كان تقديم خدمات الإتصالات في المملكة قبل ٦ محرم ١٤١٩هـ (الموافق الثاني من مايو ١٩٩٨م) يتم عن طريق قطاع البرق والهاتف بوزارة البرق والبريد والهاتف (يشار إليه فيما بعد بـ "قطاع الإتصالات"). وتم طبقاً للمرسوم الملكي رقم م/٣٥ تحويل قطاع الإتصالات مع مختلف مكوناته وإمكانياته الفنية والإدارية إلى الشركة. وقد تم في ٥ ربيع الأول ١٤٢٢هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠١م) تأسيس هيئة تنظيمية (هيئة الإتصالات السعودية) لتنظيم قطاع الإتصالات في المملكة.

بدأت الشركة عملها بتوفير خدمات الإتصالات على نطاق المملكة في ٦ محرم ١٤١٩هـ (الموافق ٢ مايو ١٩٩٨م) ولفترة مبدئية تبلغ ٥٠ عاماً من تاريخ صدور المرسوم الملكي وهي قابلة للتمديد.

ج) فترة القوائم المالية

حددت الشركة سنتها المالية بعام يبدأ من ١ يناير وينتهي في ٣١ ديسمبر ، وفقاً لنظامها الأساسي.

د) إعداد القوائم المالية الأولية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للوائح والمعايير الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي تعمل تحت إشراف وزارة التجارة.

هـ) النتائج الأولية

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة:

أ) المفاهيم المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمفهوم التكلفة التاريخية باستثناء الممتلكات والمنشآت والمعدات المحولة من قطاع الإتصالات إلى الشركة - كما هو مبين في الإيضاح (ن) أدناه.

ب) استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة القيام بعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر في مبالغ الأصول والخصوم المسجلة وعلى الإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، كما تؤثر على الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية الأولية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ج) إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات إستناداً الى إمكانية الوصول الى أو استخدام شبكة المقاسم ومرافقها. كما يتم احتساب إيرادات الاستخدام بناء على الدقائق المستخدمة. يتم تأجيل الرسوم الصادرة بشأنها فواتير مقدماً ويتم إثباتها على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات. ويتم إثبات الإيرادات التي لم تصدر بها فواتير في الفترة المتعلقة بها. أما رسوم تأسيس الخدمة غير المستردة المستلمة من المشتركين فيتم تأجيلها وإثباتها كإيرادات على مدى أعمار الخدمة المتوقعة للمشاركين.

د) الأدوات المالية

تشمل الأدوات المالية: النقد و الإستثمارات و الذمم المدينة والدائنة والذمم المدينة والدائنة الأخرى والقروض قصيرة وطويلة الأجل. لا تستخدم الشركة في الوقت الحاضر أدوات مالية تقلل من التعرض لتقلبات أسعار صرف النقد الأجنبي ومعدلات العمولة.

هـ) النقد وما يماثله

يشمل النقد وما يماثله النقد في الصناديق و الأرصدة لدى البنوك و الإستثمارات عالية السيولة ذات فترة إستحقاق قدرها ٩٠ يوماً أو أقل من تاريخ شرائها. ويتم تسجيل النقد وما يماثله بسعر التكلفة.

(و) المخزون

يتم تسجيل المخزون، الذي يتكون بشكل أساسي من كوابل 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".

(ز) الممتلكات والمنشآت والمعدات والإستهلاك

قبل ٢ مايو ١٩٩٨م، لم يحتفظ قطاع الإتصالات ببيانات تاريخية تفصيلية كافية لتسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات إستناداً على التكلفة التاريخية. وعليه، فإن كافة الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تم تحويلها من قطاع الإتصالات الى الشركة في ٢ مايو ١٩٩٨م قد تم إدراجها في هذه القوائم المالية الأولية 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 الإستبدال المستهلكة

تم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تم إمتلاكها من قبل الشركة بعد ٢ مايو ١٩٩٨م بالتكلفة التاريخية.

تشمل تكلفة أو قيمة الشبكة جميع النفقات حتى نقطة التوصيل للمشارك. وتشمل أيضاً أتعاب المقاولين والمواد والعمالة المباشرة وتكلفة العمولات، إن وجدت، حتى تاريخ وضع هذه الأصول في الخدمة. يتم إحتساب إستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات بإستثناء الأراضي باستخدام طريقة القسط الثابت على الأعمار التشغيلية التقديرية للأصول حسب ما يلي:

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

يتم تسجيل المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو التخلص من الممتلكات والمنشآت والمعدات في قائمة الدخل الأولية، وهو يمثل الفرق بين المبالغ المستلمة وصافي القيمة الدفترية للأصل.

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

(ح) الإستثمار في شركات زميلة

تظهر الشركة إستثماراتها في الأسهم العادية التي تمتلك فيها نسبة ٢٠٪ أو أكثر بطريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، تظهر حصة الشركة من نتائج عمليات الجهة المستثمر فيها ضمن قائمة الدخل الأولية، ويتم تعديل قيمة الإستثمار المسجلة لتعكس حصة الشركة في صافي أصول الجهة المستثمر فيها.

ط) الإستثمارات الأخرى

يتم تسجيل الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع تسجيل مكاسب وخسائر الإحتفاظ غير المحققة كبند منفصل ضمن حقوق المساهمين. أما الإستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به فيتم تسجيلها بسعر التكلفة، ويتم تحميل خسائر الإحتفاظ بالإستثمار على قائمة الدخل الأولية وتخفيض تكلفة الإستثمار إذا قررت الإدارة أن هذه الخسائر ذات صفة غير مؤقتة. يتم إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة الدخل الأولية، ويتم عكس أية مكاسب أو خسائر إحتفاظ سابقة غير محققة.

تظهر الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق (السندات الحكومية) بسعر التكلفة ويتم تعديلها بإطفاء العلاوات وإزدياد الخصومات، إن وجدت. ويتم تكوين مخصصات لأي إنخفاض دائم في قيمتها.

ي) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح مصلحة الزكاة والدخل. وتقوم الشركة بإحتساب وتسجيل مخصص الزكاة ضمن القوائم المالية الأولية. يتم تسجيل الفروقات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي في السنة التي يتم فيها تسوية هذا الربط.

ك) مخصص مكافأة ترك الخدمة

يتم دفع مكافأة ترك الخدمة المستحقة دفعة واحدة لجميع الموظفين العاملين في الشركة طبقاً لأحكام وشروط قانون العمل والعمال بالملكة وذلك عند إنهاء عقود عمل الموظفين. يتم إحتساب هذا المخصص بالقيمة الحالية للمكافأة المستحقة للموظف في حالة تركه الخدمة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. ويتم دفع مكافأة ترك الخدمة على أساس آخر راتب وبدلات للموظف وعدد سنوات الخدمة بالشركة، حسب الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة.

ل) معاملات العملات الأجنبية

تحتفظ الشركة بسجلاتها المالية بالريال السعودي - العملة الرسمية للشركة، مع تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الملائم السائد في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية لكل من الذمم المدينة، الذمم الدائنة والأصول والخصوم النقدية الأخرى بإستخدام 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 ترجمة الأرصدة النقدية للعملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية.

م) الرسوم الحكومية

تمثل الرسوم الحكومية التكاليف المترتبة على الشركة مقابل حقوق تشغيل خدمات الإتصالات بالملكة بما في ذلك إستخدام الطيف الترددي. ويتم إثباتها كإستحقاق في الفترات ذات الصلة.

ن) رسوم إستخدام الشبكات الأجنبية

تمثل رسوم إستخدام الشبكات الأجنبية تكاليف الربط بشبكات إتصالات أجنبية متعلقة بمكالمات مشتركى الشركة. ويتم إثباتها في فترات تنفيذ المكالمات ذات الصلة.

٣- الإستثمار في شركات زميلة

تعرض قمران من أقمار المؤسسة العربية للإتصالات الفضائية (عربسات)، التي تبلغ حصة الشركة فيها ٣٦,٦٦٪، لأعطال جوهريّة وتمت مطالبة شركات التأمين بالتعويض عن الخسارة الناتجة عن هذه الأعطال. وتتوقع عربسات أن يتم التعويض عن جزء كبير من هذه الخسارة. ولا يتوقع أن يكون تأثير المبلغ النهائي للتسوية جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

٤- زيادة رأس المال

تم بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١، المشار إليه في الفقرة (١-أ) أعلاه، الموافقة على زيادة رأس مال الشركة خلال عام ٢٠٠٢ م عن طريق ترحيل مبلغ ٣,٠٠٠ مليون ريال من أرباح الشركة المبقاة. وعليه أصبحت القيمة الإسمية لرأس مال الشركة ١٥,٠٠٠ مليون ريال ممثلة في ٣٠٠ مليون سهم بقيمة إسمية ٥٠ ريالاً للسهم.

٥- الرسوم الحكومية

تفرض الحكومة رسوماً على الشركة مقابل منح الشركة حق تشغيل وتوفير خدمات الإتصالات 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 الأولية. يتم تحديد الرسوم الحكومية بداية من ١ يناير ١٩٩٩ م كما يلي:

● تقديم الخدمة تجارياً

للعوام ١٩٩٩ م، ٢٠٠٠ م و ٢٠٠١ م؛ ٢٠٪ من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه).

لعام ٢٠٠٢ م؛ ٢٧٪ من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه).

لعام ٢٠٠٣ م والأعوام التي تليه؛ ٢٠٪ من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه)، وذلك وفقاً للتعديل الذي تم بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧١ المشار إليه في الفقرة (١-أ) أعلاه، على أن يعاد النظر في تخفيض هذه النسبة بعد فتح قطاع الإتصالات للمنافسة.

● رسوم الرخصة

تم تحديد رسوم الرخصة بـ ١٪ من صافي الإيرادات (حسب التعريف أعلاه). وسيتم استخدام جزء من هذه الرسوم لتمويل عمليات هيئة الإتصالات السعودية.

● الطيف الترددي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م (غير مراجعة)

تم احتساب الرسوم الحكومية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م على النحو التالي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٢ م		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م		(بالآلاف الريالات)
٢٠٠٢ م	٢٠٠٣ م	٢٠٠٢ م	٢٠٠٣ م	
٢٠٧٩٦٠٤٦	٢٤٢٦٧٨١	١٤٦٠٠٥٨	١١٧٥٤٧١	تقديم الخدمة تجارياً
١٠٣٥٥٧	١٢١٣٣٩	٥٤٠٧٦	٥٨٧٧٣	رسوم الرخصة
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	الطيف الترددي
<u>٢٠٩٩٦٠٣</u>	<u>٢٤٨١٢٠</u>	<u>١٥٦٤٣٤</u>	<u>١٢٨٤٢٤٤</u>	

٦- ربح السهم

تم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي دخل الفترة على عدد الأسهم المصدرة والقائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م.

٧- توزيعات أرباح

أقر مجلس الإدارة في ١٢ أبريل ٢٠٠٣ م، بوصفه الجمعية العامة العادية للشركة، توزيعات أرباح عن عام ٢٠٠٢ م بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال أي ما يعادل ٥٪ من رأس المال المدفوع. وقد تم تسديد هذه التوزيعات في الربع الثاني من عام ٢٠٠٣ م للمساهمين القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ م. كما أقر المجلس في ١٧ يوليو ٢٠٠٣ م توزيع أرباح نصف سنوية بواقع ٨ ريال لكل سهم عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م.

٨- تخفيض أجور خدمات

صدرت موافقة الجهات المعنية على ما تم إقتراحه من قبل مجلس إدارة الشركة بشأن إجراء تخفيضات على أجور بعض خدماتها. بدأ سريان هذه التخفيضات في تواريخ متعددة خلال عام ٢٠٠٣ م، وكان آخرها في ١ أبريل ٢٠٠٣ م.