

الشركة السعودية للكهرباء
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر
المتتالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦
وتقدير المخاسن القانونيين

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية لفترة التسعة أشهر
المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦
وتقدير الخاسبين القانونيين

فہرست

صفحة

- ٢ تقرير المحاسبين القانونيين عن فحص القوائم المالية الأولية
 - ٣ قائمة المركز المالي الأولية
 - ٤ قائمة الدخل الأولية
 - ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
 - ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية
 - ٧ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

أحمد عبد الله باجنبيد وشركاه
مراجعون ومحاسبون قانونيون
ص. ب ٨٧٢٩٣ الرياض ١١٦٤٢



د. محمد العمري وشركاه

محاسبون قانونيون
عضو بيكر تيلي العالمية
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢

تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

الموقرين

السادة / المساهمين
الشركة السعودية للكهرباء
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة السعودية للكهرباء " شركة مساهمة سعودية " كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) . إن إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

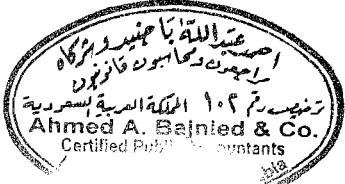
عن أحمد عبد الله باجنبيد وشركاه

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

أسعد صالح باسودان
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٤٢

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢١

التاريخ : ٢٤ رمضان ١٤٢٧هـ
الموافق : ١٧ أكتوبر ٢٠٠٦م



الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

کما فی ۳۰ سبتمبر

الف ریال سعودی	م٢٠٠٥	الف ریال سعودی	م٢٠٠٦
٧٥٤,١١٣	١,١٩٩,١٤٠	٢٣,١٧٤,٨٨٦	٢٥,٩٩٧,٨٠٠
١,٢١٠,٩٤٥	١,٢٧٢,١٢٥	٣,٧٢٩,٣٥٠	٤,١٨١,٤٩٣
٢٨,٨٦٩,٢٤٩	٣٢,٦٥٠,٥٥٨		
٢٢٠,٢٢٢	٧٥٠,٢٢١	١٤,٢٨٩,٧٤١	١٤,٢٧٣,٦٣١
٧٢,٥١٠,١١٦	٧٧,٣٩١,٧٦٦	٨٧,٠٢٠,٠٧٩	٩٢,٤١٥,٦١٨
١١٥,٨٨٩,٣٢٨	١٢٥,٠٦٦,١٧٦		
٩٠٠,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠	٢٩,٣٨٩,٦٨٣	٣٦,٢٠٧,٢٦٤
٢,٢٢٥,٢٤١	١,٣٧٦,٩١٤	١,١٠٧,٤٣٤	٩٩٢,١٣٣
٣٣,٦٢٢,٣٥٨	٣٨,٨٩٤,٣١١		
٦,٤٦٨,٧٧٥	٨,٢١٩,٣٨٧	٣,٧٧٢,٧٧٦	٣,٩٥٠,٢٤٩
١٠,٠١٦,١٤٠	١٠,٤٧١,٧٥٥	٩١٨,٨٥٠	٩٧٢,٦٧٦
٢١,١٧٦,٥٤١	٢٣,٦١٤,٠٦٧		
١٤,٥٥٢,١٣٦	١٤,٩٣٨,٠٦٠	٦٩,٣٥١,٠٣٥	٧٧,٤٤٦,٤٣٨
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤٦٢,٧٦٦	٥٩٧,٩٢٦
٥٢٥,٣٢٧	٥٣٠,٥١٠	٣,٨٨٤,٢٦٢	٤,٨٢٥,٣٦٤
٤٦,٥٣٨,٢٩٣	٤٧,٦١٩,٧٣٨		
١١٥,٨٨٩,٣٢٨	١٢٥,٠٦٦,١٧٦		

الموج ودات

نـة دـوـمـاـيـاـثـاـلـهـ ذـمـمـسـتـهـلـكـيـ الـكـهـرـبـاءـ وـإـيـرـادـاتـ مـسـتـحـقـةـ - صـافـيـ دـفـعـاتـ مـقـدـمـةـ وـأـرـصـدـةـ مـدـيـنـةـ أـخـرـىـ - صـافـيـ مـخـزـونـ - صـافـيـ

مجمـوع الموجـودات المتداولـة

إِسْتَشْهَدُ بِمَارِسْ طَوِيلَةِ الْأَجْزَاءِ
مَشَارِيْعَ تَحْمِلُّ تَنْفِيْذَهُ
مُوجَّهَاتِ ثَابِتَةٍ - صَافِيَةٍ
مُجْمَعِ الْمُوجَّهَاتِ غَيْرِ الْمُتَدَاوِلَةِ

مجمـودات وعـ الموج

المطلوبات وحة وق المساهمين

بنوك - تسهيلات إئتمانية
ذمم دائنة
مستحقة دالة دائنة أخرى
أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
مجموع المطلوبات المتداولات

قـ روض طويـلة الأـجل
مـ خـصـصـ مـكـافـأـةـ هـايـةـ الخـدـمـهـ
إـيـ رـادـاتـ مـؤـجاـةـ - صـافـيـ
تـأـمـنـ اـتـ مـشـتـ كـ

مجمع المطلوبات غير المتداول قرار حكومي

مجمـع المطلوبـات

حقوق المساهمين

محمود المطلوب - وحقوق المساهمين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م٢٠٠٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م٢٠٠٦		إيرادات التشغيل
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١٣,٥٣٨,٠٨٧	١٤,١١٨,٣٩٥	٥,٧٦٥,٧٩٢	٦,٠٤٣,١٨٨	مبيعات الطاقة الكهربائية
٤٨٣,٣٠٨	٥١٩,٠٧٢	١٥٧,٦٥٢	١٦٨,٠٩٠	تعرفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير
٤٩٧,٨٩٥	٥٣٠,١٥٣	١٧٢,٣٠٠	١٨١,٠٥١	تعرفة إيصال الخدمة الكهربائية
١٤,٥١٩,٢٩٠	١٥,١٦٧,٦٢٠	٦,٠٩٥,٧٤٤	٦,٣٩٢,٣٢٩	مجموع إيرادات التشغيل
 		 		مصروفات التشغيل
(٣,٥٧٢,٥٧٧)	(٣,٦٤٧,٢٥١)	(١,٥١٧,١١٨)	(١,٥٥٠,١٢٩)	نفقات التشغيل
(٦٨٦,٧٩١)	(٨٣٤,٥٨٧)	(٢٤٨,٨٣٢)	(٢٧٣,١٦٣)	طاقة مشتارة
(٤,١٥٦,٣٣٠)	(٤,٢٠٦,٠٥٦)	(١,٤٠٢,٢٧٥)	(١,٤٠٣,٣٣١)	تشغيل وصيانة
(٤,١٠٤,١٤٦)	(٤,٤١٩,٥٣٢)	(١,٣٨٥,٠١٣)	(١,٥٢٠,١٩٨)	استهلاك
(٣٠٩,٨١١)	(٢٩٠,٥٣٥)	(١٠٢,٠٧٦)	(١٠٠,٧٨٥)	مصاريف عمومية وإدارية ومحصصات
(١٢,٨٢٩,٦٥٥)	(١٣,٣٩٧,٩٦١)	(٤,٦٥٥,٣١٤)	(٤,٨٤٧,٦٠٦)	مجموع مصروفات التشغيل
١,٦٨٩,٦٣٥	١,٧٦٩,٦٥٩	١,٤٤٠,٤٣٠	١,٥٤٤,٧٢٣	الربح من العمليات التشغيلية
١٢٣,١٩٤	١٣٦,٠٩٥	٤٥,١٨٥	٦٨,٦٧٥	إيرادات و(مصاريف) أخرى - صافي
١,٨١٢,٨٢٩	١,٩٠٥,٧٥٤	١,٤٨٥,٦١٥	١,٦١٣,٣٩٨	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٤٨,٦٤٧)	-	(٣٦,٥٧٧)	-	الزكاة الشرعية
١,٧٦٤,١٨٢	١,٩٠٥,٧٥٤	١,٤٤٩,٠٣٨	١,٦١٣,٣٩٨	صافي ربح الفترة
٠,٤٢	٠,٤٦	٠,٣٥	٠,٣٩	ربح السهم بالريال السعودي (إيضاح ٥)

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

الإجمالي	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	ال Saudia	للفترة التسعة أشهر المنتهية
بالآف الريالات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	ال سعودية	ال سعودية	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	رصيد ١ يناير ٢٠٠٦م
٤٦,٢٦٢,٣٣٦	٣,٤٦٧,٩٦٢	٥٣٠,٥١٠	٥٩٧,٩٢٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	توزيعات أرباح للمساهمين عام ٢٠٠٥م
(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	مكافآت مجلس الإدارة عام ٢٠٠٥م
(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
١,٩٠٥,٧٥٤	١,٩٠٥,٧٥٤	-	-	-	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م
٤٧,٦١٩,٧٣٨	٤,٨٢٥,٣٦٤	٥٣٠,٥١٠	٥٩٧,٩٢٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
<hr/>					
الإجمالي	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	ال Saudia	للفترة التسعة أشهر المنتهية
بالآف الريالات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	ال سعودية	ال سعودية	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	رصيد ١ يناير ٢٠٠٥م قبل التعديلات
٤٥,٤٥٣,٨٠٤	٢,٧٩٩,٧٧٣	٥٢٥,٣٢٧	٤٦٢,٧٦٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	تعديل السنة السابقة (إيضاح ٧)
(١٣١,٤٤١)	(١٣١,٤٤١)	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠٠٥م بعد التعديلات
٤٥,٣٢٢,٣٦٣	٢,٦٦٨,٣٣٢	٥٢٥,٣٢٧	٤٦٢,٧٦٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	توزيعات أرباح للمساهمين عام ٢٠٠٤م
(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	مكافآت مجلس الإدارة عام ٢٠٠٤م
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
١,٧٦٤,١٨٢	١,٧٦٤,١٨٢	-	-	-	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م
٤٦,٥٣٨,٢٩٣	٣,٨٨٤,٢٦٢	٥٢٥,٣٢٧	٤٦٢,٧٦٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

الشركة السعودية للكهرباء
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
١,٨١٢,٨٢٩	١,٩٠٥,٧٥٤
١٥٢,٢٦٥	١٥٨,٦٩٣
(١٩٤)	(١,٩٥٩)
٤,١٠٤,١٤٦	٤,٤١٩,٥٣٢
(٢٥,٨٤٤)	(٦,٢٤٤)
١١٢,٢٣٥	١٠٧,٦٢٢
٤٣٦,٠٢٥	٥١٤,٦٢٥
(٣,٩٧٧,٩٥٣)	(٣,٤٠٨,٠٦٥)
٧٧٦,٤١٠	(١٩٢,٠٩٤)
(١٦٤,٦٠٠)	(٥٢٧,٠٩٠)
١,٥٨٥,٠٦٠	٤,٩٢,٦١٦
٨٨٩,٩٤٤	١٦٦,٠٤٢
٣٥,١٣٠	٤١,٩٤٤
٥,٧٣٥,٤٥٣	٧,٢٧١,٣٧٦
(١٣٢,٢٦٤)	(٤٠٨,٦٢٣)
(٧,٨٨٧,٤٩٦)	(٧,٣٦١,٥٩٤)
٤٠,٧٣٦	١٥,٣٤٣
(٧,٩٧٩,٠٢٤)	(٧,٧٥٤,٨٧٤)
٦٩٩,٥٤٤	٣١٨,٠٠٠
١,٥٩٦,١٦٣	٨٧٠,٩٠٣
(٤٨٣,٨٩٨)	(٥١٤,١٨١)
١,٨١١,٨٠٩	٦٧٤,٧٢٢
(٤٣١,٧٦٢)	١٩١,٢٢٤
١,١٨٥,٨٧٥	١,٠٠٧,٩١٦
٧٥٤,١١٣	١,١٩٩,١٤٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية

تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :

مخصص دينون مشكوك في تحصيلها
أرباح إستثمارات طويلة الأجل
إنتهاء للاكتتابات
(أرباح) وخسائر إستبعاد موجودات ثابتة - صافى
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - صافى
تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية - صافى

(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية

ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
خزون

الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية

ذمم دائنة مستحقة
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
صافي التحصيلات والمدفوعات من تأميمات المشترين
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

صافي (المدفوع) والمحصل للإستثمارات
موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
المحصل من بيع موجودات ثابتة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

بنوك - تسهيلات إئتمانية
صافي المستلم (المسدود) من القروض طويلة الأجل
أرباح مسداة للمساهمين عن سنوات سابقة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله خلال الفترة
رصيد النقد وما يماثله في بداية الفترة
رصيد النقد وما يماثله في آخر الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

الشركة السعودية للكهرباء
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م (غير مراجعة)

١. نبذة عن الشركة

إسم الشركة : الشركة السعودية للكهرباء .

نشأة الشركة : نشأت الشركة بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨م القاضى بإعادة تنظيم قطاع الكهرباء في المملكة العربية السعودية ، ودمج جميع الشركات الخالية العاملة في مجال تقديم خدمة الطاقة الكهربائية (عدد عشر شركات مساهمة كانت تغطي معظم مناطق المملكة جغرافيا) بالإضافة إلى مشاريع المؤسسة العامة للكهرباء وهي مؤسسة حكومية تابعة لوزارة الصناعة والكهرباء (عدد أحد عشر مشروعًا تشغيلياً كانت تغطي مناطق مختلفة في شمال المملكة) في الشركة السعودية للكهرباء .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ١٦/١ المؤرخ ٦ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩م ، وقرار وزير التجارة رقم ٤٠٢٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م .

السجل التجاري : صادر من وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م .

طبيعة النشاط : يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في توليد ونقل وتوزيع الطاقة الكهربائية ، حيث تعتبر الشركة المنتج الرئيسي للطاقة الكهربائية في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية ، وتقوم بتقديم خدماتها ل مختلف القطاعات الحكومية والصناعية والزراعية والتجارية والسكنية .

نشاطات (قطاعات) تقسم الشركة من حيث هيكلها التنظيمي إلى نشاطات أساسية للتوليد والنقل والتوزيع **الشركة** : ونشاطات مساندة كمالية والموارد البشرية والخدمات العامة والتحفيظ .

وتعتبر أنشطة التوليد والنقل والتوزيع مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتحقق إيرادات الشركة من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من الدولة .

تعرفة الطاقة الكهربائية : تخضع الشركة للرقابة على تعرفة الخدمات الكهربائية والتي تحدد بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بناءً على توصية من هيئة تنظيم الخدمات الكهربائية (الهيئة) التي تأسست في نوفمبر ٢٠٠١م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ .

تم إجراء آخر تعديل على تعرفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٢١هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هلة للكيلو واط/ساعة وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ شعبان ١٤٢١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٠م ، ولم يتم إجراء أي تعديلات على التعرفة بعد ذلك التاريخ .

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م (غير مراجعة)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكفلة التاريخية على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية ، وتعتمد الشركة على نفس المعايير المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية .

أ - التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمباديء المحاسبية المعترف بها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الحتملة في تاريخ القوائم المالية . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات .

ب - النقد وما يمثله

يتضمن النقد وما يمثله النقدية بالصاديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

ج - ذمم مستهلكي الكهرباء

تمثل المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المستهلكين في تاريخ المركز المالي ، ويتم إظهار ذمم مستهلكي الكهرباء بالصافي بعد تجنب المبالغ الازمة للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه .

د - المخزون

يتم تقدير مخزون مواد ولوازم التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ، ويتم إظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات الازمة للمخزون المتقادم وبطىء الحركة .

تسجل مواد المخزون المعتبرة جزءاً أساسياً من محطات التوليد أو شبكات النقل والتوزيع والمنشآت الأخرى مثل المواد الإستراتيجية والإحتياطية ضمن بند الموجودات الثابتة .

هـ - الإستثمارات

يتم تسجيل الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها عند صدور القوائم المالية لتلك الشركات .

يتم تسجيل الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة أقل من ٢٠٪ بقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي ، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين ، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول تلك الأوراق في السوق المالية ، أما بالنسبة للأوراق المالية الغير متداولة فتحدد قيمتها العادلة على أساس آخر قوائم مالية لها ، أو يتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوقة لها للقيمة العادلة . ويسجل أي إنخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل . التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع في الجهات المستثمر فيها .

يتم تسجيل الإستثمارات في السنادات الحكومية - التي يتم الإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق - وفقاً لطريقة التكفلة المعدلة بإطفاء علاوة أو خصم الإصدار ، ويتم إظهارها كإستثمارات قصيرة الأجل إذا كان إستحقاقها خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ المركز المالي وكإستثمارات طويلة الأجل إذا كان إستحقاقها أكثر من ذلك .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م (غير مراجعة)

و - الموجودات الثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية ويجري إستهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعمالة المباشرة ومصروفات الإنشاء غير المباشرة وتکاليف الإقراض حتى تاريخ وضع الأصل في الخدمة . الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وقدر الأعمار التشغيلية للموجودات الثابتة حسب ما يلى :

منشآت ومعدات وقطع غيار التوليد	من ٢٠ إلى ٢٥ سنة
شبكات ومعدات وقطع غيار النقل	من ٢٠ إلى ٣٠ سنة
شبكات ومعدات وقطع غيار التوزيع	من ١٥ إلى ٢٥ سنة
المبانى	من ٢٠ إلى ٣٠ سنة
الموجودات الأخرى	من ٤ إلى ٢٠ سنة

ز - رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل - والتي تمثل تکاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء قوية أخرى تکبدتها الشركة مخصوصاً منها أي عوائد دائنة تم الحصول عليها خلال الفترة - على جميع المشاريع تحت التنفيذ ذات المبالغ الهامة والتي يتطلب إنشاؤها فترة زمنية طويلة وتحسب تکاليف التمويل التي يتم رسملتها بتطبيق معدل الرسمة على متوسط المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ .

ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين سنوياً وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية .

ط - مخصص الزكاة الشرعية

يتم إحتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ، وأية تعديلات قد تنتج عن الرابط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إستلام الرابط النهائي فيها .

ي - الإيرادات

يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشترين بقيمة إستهلاكهم للطاقة الكهربائية والتي تقاس بالكيلو واط / ساعة . ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للطاقة المستهلكة من قبل المشترين والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ المركز المالي .

يتم إثبات إيرادات تعرفة القراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير عند إصدارها للمشترين وهي عبارة عن التعرفة الشهرية الثابتة التي يتم إحتسابها بناءً على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشترين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعرفة الخاصة بالفاتور التي لم تصدر حتى تاريخ المركز المالي .

يتم تسجيل مبالغ تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية المستلمة من المشترين كإيراد مؤجل ضمن المطلوبات ومن ثم يتم إثباتها كإيراد بإستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على متوسط أعمار المعدات المستخدمة في خدمة المشترين والمقدرة بعشرين سنة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م (غير مراجعة)

ك - المصروفات

تضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوليد والنقل والتوزيع بالإضافة إلى نصيب تلك الأنشطة من مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساندة ، ويتم إدراج باقي تلك المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساندة حسب إستفادة كل نشاط من تلك المصروفات ، ويتم تقسيم ذلك دورياً .

ل - الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحبيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجبيب عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي نصف رأس المال .

م - العملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركـر المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وأي أرباح أو خسائر محققة أو غير محققة تنتـج عن ذلك تسجـل ضمن قائمة الدخل . لم ينتـج عن معاملات الشركة بالعملات الأجنبية خلال الفترة الحالية أية أرباح أو خسائر هامة .

٣. التسويات المتعلقة بالفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعد المركـر المالي للشركة في نهاية الفترة الأولية ونتائج أعمالها عن الفترة .

٤. التغيرات الموسمية

يتأثر نشاط الشركة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام ، إذ تقل إيرادات الشركة بشكل جوهري خلال أشهر الشتاء لانخفاض إستهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة إستهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة

٥. ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم على أساس المجموع الكلي للأسهم الشركة كما في تاريخ المركـر المالي البالغة ٨١٥ ٥٩٣ ٤ سهماً (بعد التجزئة) بما فيها أسهم الحكومة ، علماً بأنه قد تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ٥٠ ريال إلى ١٠ ريالات للسهم خلال شهر أبريل ٢٠٠٦م وذلك بناءً على قرار هيئة السوق المالية .

ونشير إلى أنه طبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩/١١/٤١٩هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصبيها من الأرباح الموزعة بشرط ألا تتجاوز هذه الأرباح الموزعة نسبة (١٠٪) من القيمة الإسمية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة في المملكة ، وفي حال تجاوز نسبة التوزيع (١٠٪) فتعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م (غير مراجعة)

٦. التزامات محتملة

- يوجد خلاف بين الشركة وأرامكو السعودية - المورد الوحيد للوقود - حول أسعار شراء дизيل من أرامكو ، ويرجع الخلاف إلى عام ١٤١٥هـ عند صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٩٦ وتاريخ ٢٤/٠٧/١٤١٥هـ بفرض رسم على المنتجات البترولية المكررة ، على أن تقوم لجنة حكومية ببحث تطبيق الرسم على شركات الكهرباء وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية لم تقم اللجنة المشار إليها بإصدار أي قرار بهذا الخصوص . وقد قامت شركة أرامكو السعودية بتطبيق الأسعار الجديدة على الشركات السعودية الموحدة للكهرباء قبل الدمج ومن ثم على الشركة السعودية للكهرباء .

نص قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ (في الفقرة ١١ من المادة ٢) على أنه إذا ظهرت الحاجة إلى تغيير أسعار الوقود المستخدم لتوليد الطاقة الكهربائية عن الأسعار المستخدمة في إعداد تعرفة الكهرباء ستقوم هيئة تنظيم الخدمات الكهربائية بإجراء مراجعة لتكلفة الإنتاج وترفع توصياتها إلى الجهة المعنية بتحديد التعرفة ، ولا يصبح تغيير أسعار الوقود نافذًا حتى تصدر هذه الجهة قرارها حيال التعرفة .

أن الرصيد الجمجم لهذا الفروقات من بداية تأسيس الشركة وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م مبلغ ١٤,٨٤٧ مليون ريال سعودي وهو رصيد المطالبه كما في ٢٠٠٦/٠٤/٠١م ، حيث أن مطالبات أرامكو بعد هذا التاريخ أصبحت على أساس الأسعار التي تطالب بها الشركة السعودية للكهرباء . كذلك يوجد خلاف بخصوص رسوم مناولة الزيت الخام وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة حتى التاريخ المذكور ١,٢٣١ مليون ريال سعودي ، ولا تتوقع الإدارة أن يتبع عن هذه المطالبات أي إلتزام على الشركة إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء المشار إليه أعلاه ، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة علماً بأن شركة أرامكو السعودية لا زالت على مطالبتها حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية .

- تطالب شركة أرامكو السعودية بصرف نصيبها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال الشركة وتقدير قيمة المطالبة عن ارباحها منذ بداية تأسيس الشركة في ٢٠٠٥/٠٤/٣١م وحتى ٢٠٠٥/١٢/٣١م يبلغ ٩٢٧ مليون ريال سعودي ، هذا بالإضافة إلى نصيبها في الأرباح التي سيقرر توزيعها بعد ذلك ، وترتى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيقتها في هذه المطالبة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة ، وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٨/١١هـ .

- كما يوجد خلاف بين الشركة وأحد موردي الطاقة الكهربائية حول سعر شراء الكيلو واط / ساعة . إن فروقات الأسعار بين ما هو مقبول من الشركة وما هو مطالب بها من قبل المورد بلغ مجموعه من بداية التعامل معه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م مبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي . ترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالي فيه ولا يوجد أي إتفاق يلزم الشركة بقبوله ، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة .

٧. تعديل الفترة السابقة

يتمثل تعديل السنة السابقة المسجل ضمن حسابات عام ٢٠٠٥م في تصحيح قراءات إستهلاك بعض عدادات مستهلك رئيس كان قد سبق تحقق إيراداتها خلال عام ٢٠٠٤م بإجمالي مبلغ قدره ١٣١,٤٤١ ألف ريال سعودي . وقد تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة المقارنة لتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .