

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

الشركة السعودية للكهرباء

( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقدير فحص مراجعي الحسابات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

---

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦ - ١٦	ابيضاحات حول القوائم المالية الأولية

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين  
الشركة السعودية للكهرباء  
( شركة مساهمة سعودية )  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة السعودية للكهرباء ( وهي شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة 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 فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة 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 كل ، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتّبعها إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

ديلويت آند توش

بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبو الخير

( محاسب قانوني ترخيص رقم ١٠١ )

٢٦ رجب ١٤٣٠

١٩ يوليو ٢٠٠٩

**الشركة السعودية للكهرباء**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)**  
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
 (بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الإيضاحات	
٢,٥٤٣,٨٨٣	٦٦٩,٥٤٦		<b>الموجودات</b>
١٥,١٨٤,٥٢٣	١٢,١٥٨,٣٣٠	٥	<b>الموجودات المتداولة</b>
١,٤٣٩,٤٣٥	٢,٥٥٥,٠٤٨		نقد ونقد مماثل
٦,١٥٧,٩٠١	٥,٦١٤,٩٦٨		نعم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي مخزون، صافي
<b>٢٥,٣٢٥,٧٤٢</b>	<b>٢٠,٩٩٧,٨٩٢</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١,٦٧٥,٠٠٠	-	٥	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٩٢٢,٠٤٧	٢,٣٥٠,٦٩٣		نعم مستهلكي الكهرباء
٢٠,٠٠٩,٥٢٧	٢٤,٢٦٣,١٣٠		استثمارات في حقوق ملكية شركات و أخرى
٨٨,٩١٣,٣٩٩	١٠١,٩٤٣,٠٧١		مشاريع تحت التنفيذ
<b>١١٢,٥١٩,٩٧٣</b>	<b>١٢٨,٥٥٦,٨٩٤</b>		موجودات ثابتة، صافي
<b>١٣٧,٨٤٥,٧١٥</b>	<b>١٤٩,٥٥٤,٧٨٦</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
٣٣,٤١٣,٥٣٤	٤٠,٠٩٥,٩٦١		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
١,٧٢٠,٣٦٠	١,٦٠٤,٢٢٥		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٧٩,٢٣٦	١,١٢٨,٨٥٥		نقد دائنة
<b>٣٦,١١٣,١٣٠</b>	<b>٤٢,٨٢٩,٠٤١</b>		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
			أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣,٣٦٦,٨٢٣	٥,٨٧٩,٥٦٣	٦	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	قرض طويلة الأجل
٤,٢٥٣,٢٠٦	٤,٢٦٥,٥٥٦		stocks
١٢,٢١٨,٠٤٠	١٤,٢٦٩,٩٤٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٦٤,٤٦٣	١,١٢٨,٧١١		إيرادات مؤجلة، صافي
١٣,٢٩٥,٦١٣	١٣,٢٩٥,٦١٣	٥	تأمينات مشتركين
١٤,٩٣٨,٠٦٠	١٤,٩٣٨,٠٦٠		نقد حكومية طويلة الأجل
<b>٥٤,١٣٦,٢٠٥</b>	<b>٥٨,٧٧٧,٤٤٣</b>		قرض حكومي
<b>٩٠,٢٤٩,٣٣٥</b>	<b>١٠١,٦٠٦,٤٨٤</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		<b>حقوق المساهمين</b>
٨٩٤,٥٩٨	٩٩١,١٠٤		رأس المال
٥٣٢,٤١٨	٥٣٤,٥٧٣		احتياطي نظامي
٤,٥٠٣,٤٢٦	٤,٧٥٦,٧٨٧		احتياطي عام
<b>٤٧,٥٩٦,٣٨٠</b>	<b>٤٧,٩٤٨,٣٠٢</b>		أرباح مستنفدة
<b>١٣٧,٨٤٥,٧١٥</b>	<b>١٤٩,٥٥٤,٧٨٦</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة السعودية للكهرباء**  
**(شركة مساهمة سعودية )**  
**قائمة الدخل الأولية ( غير مراجعة )**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩**  
**( بالآلاف الريالات السعودية )**

ل فترة الستة أشهر المنتهية في		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٠٨ ٣٠ يونيو	٢٠٠٩ ٣٠ يونيو	٢٠٠٨ ٣٠ يونيو	٢٠٠٩ ٣٠ يونيو	
٩,١٥٦,٢٢٥	٩,٥٨٦,٣٦٣	٥,٦١٧,٧٩١	٥,٩٤٤,٤٠٥	<b>أيرادات التشغيل</b>
٣٧٢,٩٠٤	٣٩٦,٧٢١	١٨٩,٩٠٩	١٩٩,٣٢٨	مبيعات الطاقة الكهربائية
٤٢٩,٣٩٦	٤٩٥,٣٤٤	٢١٧,٩٠٠	٢٥٠,٧٨٨	تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
٩,٩٥٨,٥٢٥	١٠,٤٧٨,٤٢٨	٦,٠٢٥,٦٠٠	٦,٣٩٤,٥٢١	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
				<b>مجموع أيرادات التشغيل</b>
 <b>مصروفات التشغيل</b>				
( ٢,٤٧٩,٢٤٩ )	( ٢,٦٠٧,٣٠٥ )	( ١,٥٠٧,٤٦٤ )	( ١,٦١٥,٢٥٦ )	وقود
( ٦٢٧,٦٧٩ )	( ٦٥٦,٤١٩ )	( ٣٢٧,٥٨٩ )	( ٣٢٢,٧٣٩ )	طاقة مشترأة
( ٣,٦٥٦,١١٨ )	( ٣,٦٩٨,٣٨٦ )	( ١,٨٣٦,٦١٤ )	( ١,٨٦٨,٦٠٩ )	تشغيل وصيانة
( ٣,٢٦٠,٥٢٠ )	( ٣,٦١٣,٣٨٩ )	( ١,٦٢٣,٨٢٨ )	( ١,٨٤٥,٨٥٢ )	استهلاكات
( ١٢٨,٣٤٥ )	( ١٧٨,٥٣٠ )	( ٨٢,٤٨٥ )	( ١١٠,٥٥٢ )	مصروفات عمومية وادارية
( ١٠,١٥١,٩١١ )	( ١٠,٧٥٤,٠٢٩ )	( ٥,٣٨٧,٩٩٠ )	( ٥,٧٧٣,٠٠٨ )	<b>مجموع مصروفات التشغيل</b>
( ١٩٣,٣٨٦ )	( ٢٧٥,٦٠١ )	٦٣٧,٦١٠	٦٢١,٥١٣	الربح ( الخسارة ) من العمليات التشغيلية
٢٠٣,٣٥٥	٢١٩,١٧٢	١٤٣,٣٥٧	٩٣,٠٩٢	أيرادات ومصروفات اخرى ، صافي
٩,٩٦٩	( ٥٦,٤٢٩ )	٧٨٠,٩٦٧	٧١٤,٦٠٥	<b>صافي ربح ( خسارة ) الفترة</b>
( ٠,٠٥ )	( ٠,٠٧ )	٠,١٥	٠,١٥	ربح ( خسارة ) السهم الاساسي ( بالريالات السعودية )
٠,٠٠٢٤	( ٠,٠١٤ )	٠,١٩	٠,١٧	من العمليات التشغيلية للفترة ( ايضاح ١٠ )
				من صافي ربح ( خسارة ) الفترة ( ايضاح ١٠ )

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٩,٩٦٩	( ٥٦,٤٢٩ )
٨٩,٦٥٩	٨٤,٢١٦
٢١,٨٣٨	٤٩,٥١٧
( ٣٧,٣٩٠ )	( ٣٣,٥٥٨ )
٣,٢٦٠,٥٢٠	٣,٦١٣,٣٨٩
( ٣٥,١١٢ )	( ٢٦,٠٣٦ )
( ١,٠٥٠ )	-
٢٤٤,٤٥٩	( ٨٥,٢٨٩ )
٦٤٣,٢٣٠	٩١٧,١٥٤
١,٣٠٠,٥٥٤	٢,٨٣١,٣٠١
٢٧٩,٨٣٧	٣٤٢,٨٤٢
٤٠٧,٣٤٥	١٤٢,١٨٨
١,٢١١,٦٦١	١,٨١٧,٠١٨
٢٢٥,٨٧٢	٢٦٥,٠٢٣
٢٧,٧٢٥	٣٢,٩٢٢
<u>٧,٦٤٩,١١٧</u>	<u>٩,٨٩٤,٢٥٨</u>
( ٢٨١,٢٥٠ )	( ١٥٧,٢١١ )
( ٩,٥٠٦,٠٤٢ )	( ١١,٦٠٤,٧٥٠ )
٦٢,٩٢٧	٢٢,١٢٨
٥٧,٢٣٨	-
<u>( ٩,٦٦٧,١٢٧ )</u>	<u>( ١١,٧٣٨,٨٣٢ )</u>
( ٤٧٩,٣٥٩ )	١,٨٠٤,٣٠٠
( ٥٤٨,٠٥٢ )	٥٢٢,٢٧٦
<u>( ١,٠٢٧,٤١١ )</u>	<u>١,٢٨٢,٠٢٤</u>
( ٣,٠٤٥,٤٢١ )	( ٥٦٢,٥٥١ )
٥,٥٨٩,٣٠٤	١,٢٣٢,٠٩٧
<u>٢,٥٤٣,٨٨٣</u>	<u>٦٦٩,٥٤٦</u>

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (خسارة) ربح الفترة  
 تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح  
 مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:  
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
 مخصص مخزون بطئ الحركة  
 حصة الشركة في صافي أرباح الشركات المستثمر فيها  
 استهلاكات  
 أرباح استبعاد موجودات ثابتة، صافي  
 أرباح بيع استثمارات أخرى  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي  
 أيرادات مؤجلة  
**الغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية**  
 ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة  
 دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  
 مخزون  
 ذمم دائنة  
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى  
 صافي المتصلات والمدفوعات من تأمينات المشتركين  
**صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية**

#### التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

استثمارات في حقوق ملكية الشركات و أخرى  
 موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ  
 المحصل من بيع موجودات ثابتة  
 المحصل من بيع استثمارات أخرى  
**صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية**

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي المستلم و(المسدود) من القروض طويلة الأجل  
 أرباح مسدة للمساهمين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة  
**صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية**

صافي التغير في النقد والمعادن المماثل خلال الفترة

رصيد النقد والنقد المعادل في بداية الفترة  
 رصيد النقد والنقد المعادل في آخر الفترة

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للمكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قلعة التغزيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مرخصة)  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
 (بألاف الريلات السعودية)

المجموع	إيجار مباعدة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيجار
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٩٩١,٠٠٤	٥٣٤,٥٧٣	٥,٣٦١,١٠٦	٤٨,٨٥٥٢,٦٢١
رصيد ١ يناير ٢٠٠٩ م	-	٩	٥٤٧,٢٥٢	(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)
توزيعات إيجار للمساهمين عن عام ٢٠٠٨	٩	-	-	(٦٣٨)	(٦٣٨)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٨	٩	-	-	(٥٦,٤٢٩)	(٥٦,٤٢٩)
صافي خسارة الفترة	-	-	-	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م	٣٣٤,٥٧٣	٩٣٤,٥٧٣	٥٣٤,٥٧٣	٤٦,٧٥٦,٧٨٧	٤٧,٩٤٨,٣٠٢
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٩٩١,٠٠٤	٥٣٤,٥٧٣	٥,٣٦١,١٠٦	٤٨,٨٥٥٢,٦٢١
رصيد ١ يناير ٢٠٠٨ م	-	٩	٥٤٧,٢٥٢	(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)
توزيعات إيجار للمساهمين عن عام ٢٠٠٧	٩	-	-	(٨٠)	(٨٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٧	٩	-	-	٩,٩٦٩	٩,٩٦٩
صافي ربح الفترة	-	-	-	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م	٣٣٤,٤١٨	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٥,٣٦١,١٠٩	٤٨,١٣٤,٤٦٣
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٩٩١,٠٠٤	٥٣٤,٥٧٣	٥,٣٦١,١٠٩	٤٨,١٣٤,٤٦٣
رصيد ١ يناير ٢٠٠٧ م	-	٩	٥٤٧,٢٥٢	(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)
توزيعات إيجار للمساهمين عن عام ٢٠٠٦	٩	-	-	(٨٠)	(٨٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٦	٩	-	-	٩,٩٦٩	٩,٩٦٩
صافي ربح الفترة	-	-	-	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤٦,٧٥٦,٣٨٠
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م	٣٣٤,٤١٨	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٥,٣٦١,١٠٦	٤٨,١٣٤,٤٦٣

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية

## ١ - التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ - الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨م الفاضل بإعادة تنظيم قطاع الكهرباء في المملكة العربية السعودية ، ودمج جميع الشركات المحلية 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 تشغيلًا كانت تغطي مناطق مختلفة في شمال المملكة) في الشركة السعودية للكهرباء .

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/١٦ المؤرخ ٧ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩م ، وقرار وزير التجارة رقم ٢٠٤٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م كشركة مساهمة سعودية ، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م .

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 .

تقسام الشركة من حيث هيكلها التنظيمي إلى نشاطات أساسية للتوليد والنقل والتوزيع ونشاطات مساندة كالمالية والموارد البشرية والخدمات العامة والتخطيط . تعتبر أنشطة التوليد والنقل والتوزيع مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وايصالها إلى المستهلك ولا توجد أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتحقق ايرادات الشركة من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من قبل الدولة .

تخضع الشركة للرقابة على تعرفة الخدمات الكهربائية والتي تحدد بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بناء على توصية من هيئة تنظيم الكهرباء والانتاج المزدوج، التي تأسست في نوفمبر ٢٠٠١م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ . تم إجراء آخر تعديل على تعرفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ وتاريخ ١٢ أرجيل ١٤٢١ هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هلة للكيلو واط/ساعة وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ شعبان ١٤٢١ هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٠م ، ولم يتم إجراء أي تعديلات على التعرفة بعد ذلك التاريخ .

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة .

تضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات شركة الكهرباء للصكوك وشركة كهرباء رابغ وهي شركات ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء .

## ٤ - ملاخص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية السنوية المدققة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

### **التقديرات المحاسبية**

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

### **النقد والنقد المماطل**

يتضمن النقد والنقد المماطل النقدية في الصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربطها .

### **ذمم مستهلكي الكهرباء**

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

## المخزون

يتم تقييم مخزون مواد ولوازم التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجع ، ويتم إظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات الالزمة للمخزون المتقدم وبطء الحركة .

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

## الاستثمارات في حقوق ملكية شركات و أخرى

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٤٠% أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تتضمن بإثبات الاستثمار عند إقتنائه بالتكلفة على أن يتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها . يتم إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال تلك الشركات عند صدور القوائم المالية لها .

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٤٠% من رأس مال الشركات غير المتداولة بالتكلفة، ويجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند تحصيل توزيعات الارباح من الشركات المستثمر بها. تظهر الاستثمارات المشترأة لهدف الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة ( المعدلة بالعلاوة او الخصم عند الشراء ) ناقصة المخصص لقاء أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها . تصنف هذه الاستثمارات موجودات غير متداولة فيما عدا السندات التي تستحق في الفترة المالية التالية ، حيث يتم تصنيفها موجودات متداولة . ويتم قيد هذه الاستثمارات بتاريخ استحقاقها .

## الموجودات الثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية ويجري استهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعمالة المباشرة ومصاريفات 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 الأولية ، وتقدر الأعمار التشغيلية حسب ما يلى :

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

### الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

وبإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

### رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة الإقراض - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكبدها 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 تكاليف التمويل التي يتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على متوسط المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ .

### مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لأجزاء معينة من مخاطر نسب الفوائد الناتجة عن النشاطات التمويلية، وتصنفها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية للوقاية من مخاطر أسعار المرابحات. إن استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وتتفق مع إستراتيجية الشركة في إدارة المخاطر . لا تستخدم الشركة المشتقات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس المشتقات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الفترات المالية اللاحقة . في حال عدم استيفاء كامل شروط محاسبة التحوط وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتم قيد التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ضمن مصاريف التمويل.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين سنويًا وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

### مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية ، وأية تعديلات قد تنتج عن الرابط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الأولية للفترة التي يتم استلام الرابط النهائي فيها .

### الإيرادات

- يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشتركيـن بقيمة استهلاـكم للطاقة الكهربائية والتي تقاس بالكيلو واط / ساعـة . ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للطاقة المستهلكـة من قبل المشترـكيـن والتي لم يـصدر بها فواتـير حتى تاريخ المـركـز المـالـي .
  - يتم إثبات إيرادات تـعرفـة قـراءـة وصـيانـة العـدادـات وإـعـادـة الفـواتـير عند إـصـدارـها للمـشـترـكيـن وـهـى عـبـارـة عن التـعرـفـة الشـهـرـية الثـابـتـة التي يتم اـحتـسابـها بنـاء على سـعـة العـدادـات المستـخدمـة من قبل المشـترـكيـن ويـتم تقـديرـ الإيرـادـات المستـحـقة لـلتـعرـفـة الـخـاصـة بالـفوـاتـير التي لم تـصـدر حتى تاريخ المـركـز المـالـي .
  - يتم تسـجـيلـ مـبـالـغـ تـعرـفـة تـوصـيلـ الخـدـمـةـ الكـهـربـائـيةـ المسـتـلـمـةـ منـ المشـترـكيـنـ كـإـيرـادـ مؤـجلـ ضـمـنـ المـطـلـوبـاتـ وـمـنـ ثـمـ يتمـ إـثـبـاتـهاـ كـإـيرـادـ باـسـتـخدـامـ طـرـيقـةـ القـسـطـ الثـابـتـ بنـاءـ علىـ مـتوـسـطـ أـعـمـارـ المـعـدـاتـ المـسـتـخدـمـةـ فيـ خـدـمـةـ المشـترـكيـنـ وـالـمـقـدـرـةـ بـعـشـرـيـنـ سـنـةـ .
- ### المصروفات
- تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوريد والنقل والتوزيع بالإضافة إلى نصيب تلك الأنشطة من مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساعدة ، ويتم إدراج باقي تلك المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساعدة حسب إستفادة كل نشاط من تلك المصروفات ، ويتم تقييم ذلك دوريا .

### الاحتياطي النظامي

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

### 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 المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وأي أرباح أو خسائر محققة أو غير محققة تنتج عن ذلك تسجل ضمن قائمة الدخل الأولية.

### ٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي في نهاية الفترة الأولية ونتائج الأعمال عن الفترة .

### ٤ - التغيرات الموسمية

يتأثر نشاط الشركة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام ، إذ تقل إيرادات الشركة بشكل جوهري خلال أشهر الشتاء لانخفاض استهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة استهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الثاني عام ٢٠٠٩) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

### ٥ - ذمم مستهلكي التيار الحكومي والذمم الدائنة المستحقة للوقود

تم إعادة تصنيف ذمم مستهلكي التيار الحكومي والتي تمت الموافقة على سدادها من قبل الحكومة خلال ثلاثة سنوات اعتباراً من عام ٢٠٠٧ للفترة من ٢٠٠٥/٠٤/٣١ إلى ٢٠٠٥/١٢/٣١ إلى ذمم مستهلكي التيار المستحقة السداد خلال عام ضمن الموجودات المتداولة والرصيد المتبقى كذمم مستهلكي التيار غير المتداولة .

وكذلك تم اعادة تصنیف الدّمّم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٤/٠٥/٢٠٠٣ إلى ١٢/٣/٢٠٠٣ م من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (دّمّم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناء على المحضر الوزاري المتّخذ بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٤٢٧/٥/١٥ هـ والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة ارامكو السعودية والذي ينص على تحويل المبلغ إلى حساب وزارة المالية.

#### ٦ - القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ على قرض متّافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليار ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية ، تم سحبه بالكامل . يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المالية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ .

وّقعت الشركة اتفاقية تمويل مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٩ وتحصل بموجبها الشركة على قرض مباشر قيمته ٤,١٠٠ مليون ريال سعودي يتم سداده خلال ١٢ عاماً وسيتم استخدام القرض لغرض شراء وحدات توليد خاصة بمشاريع الشركة .

#### ٧ - صكوك

بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٧ ، اصدرت الشركة صكوكاً بقيمة ٥ مليار ريال سعودي والقيمة الاسمية للصكوك الواحد الف ريال سعودي بدون خصم أو علامة اصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٧ م.

إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائد هامش ربحي تستحق دورياً على أساس ربع سنوي من صافي الدخل المتحصل من موجودات الصكوك التي يحتفظ بها أمين موجودات الصكوك - شركة الكهرباء للصكوك(صكوك) المملوكة بالكامل للشركة . في نهاية كل فترة ٥ سنوات ستدفع الشركة مبلغاً يعادل ١٠% من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٢ ، ٢٠١٧ ، ٢٠٢٢ وفقاً لترتيبات معينة.

#### ٨ - مشتقات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات التحوط مع عدد من البنوك لحماية تقلبات اسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٣,٩٥٨ مليون ريال سعودي ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥% من القيمة الاسمية المذكورة . كما أن اتفاقيات التحوط تقوم على أساس عمل المقابلة بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل ستة أشهر .

#### ٩ - توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٠٩م توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٨م للمساهمين - فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٦٧% من القيمة الاسمية للسهم ( عام ٢٠٠٧م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي ) . كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها سابق الذكر مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٦,٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المستبقة ( ٢٠٠٧: ٠,٨ مليون ريال سعودي ) .

ونشير إلى أنه طبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٠٨/١١هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصيتها 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 .

#### ١٠ - خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم من العمليات التشغيلية وخسارة السهم من صافي خسارة الفترة بتقسيم الخسارة من العمليات التشغيلية وصافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ سهماً بما فيها أسهم الحكومة.

#### ١١ - التزامات محتملة

أ - يوجد خلاف بين الشركة وشركة ارامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة ارامكو السعودية لبعض المواقع . وقد بلغ اجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ ابريل ٢٠٠٠م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ مبلغ ١,٨٢٤ مليون ريال سعودي تقريبا ، ولا تتوقع الادارة أن ينبع عن هذه المطالبة أى إلتزام على الشركة استنادا إلى المرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٤١٥/٧/٢٥ هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل لجنة وزارة تم تشكيلها بناء على المرسوم الملكي المذكور اعلاه ، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة . كما قامت شركة أرامكو السعودية خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٩ بتوريد زيت خفيف بدل من الزيت القليل للشركة ، وقد نتج عن ذلك فرق قدره ٧٣ مليون ريال سعودي لم يتم قيدها في سجلات الشركة .

ب - كما تطالب شركة أرامكو السعودية بصرف نصيتها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال الشركة وتقدر قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م بمبلغ ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي ، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيقتها شركة أرامكو السعودية في هذه المطالبة خلال العشر سنوات الأولى من تأسيس الشركة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٨/١١ هـ .

ج - تقوم الشركة بايصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وارامكو السعودية . ان التعرفة المحمولة هي التعرفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعرفة المستخدمة مع المشتركين الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر بشأنها قرار حكومي ، وكذا المنشآت السكنية لشركة ارامكو السعودية التي ترى الشركة وجوب تطبيق التعرفة التجارية عليها بينما تعترض شركة ارامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعرفة الصناعية ، مما نتج عنه فرق بحوالي ١,٥٨١ مليون ريال سعودي منذ تأسيس الشركة وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ . لم يتم تسجيل تلك الفروقات في هذه القوائم المالية . وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ تاريخ ١٤٣٠/٤/١٠ تارياً بانهاء الخلاف وان يتم محاسبة ارامكو على اساس التعرفة السكنية والتجارية بدل الصناعية ، وعلى ان تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والاتصالات المزدوج بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لشركة ارامكو وتحديد الجهة المعنية بذلك لبيان الانشاء والصيانة والتشغيل لمحولات الجهد وشبكات التوزيع .

د - كما يوجد خلاف بين الشركة وشركة ارامكو السعودية حول قراءة العدادات الإزدواجية في معامل غاز شدم والجعيمة والعثمانية نتيجة لرفض شركة ارامكو السعودية سداد مبالغ تمت فوترتها بالاعتماد على قراءات العدادات . مازال الموضوع تحت البحث من قبل الشركة .

هـ - يوجد خلاف بين الشركة وأحد موردي الطاقة الكهربائية حول سعر شراء الكيلو واط / ساعة . وإن فروقات الأسعار بين ما هو مقبول من الشركة وما هو مطالب به من قبل المورد بلغ مجموعه من بداية التعامل معه حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ مبلغ ١٨٢ مليون ريال سعودي . وترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالٍ فيه ولا يوجد أي إتفاق يلزم الشركة بقبوله، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات فى السجلات المحاسبية للشركة.

و - قدمت الشركة ضمانا لأحد البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي المنوح لإحدى الشركات المستثمر فيها . تبلغ قيمة الضمان ١٠٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ ، بما يعادل ٣٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ : ١٠٦ مليون دولار أمريكي ) . كما لا يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل اعتمادات مستندية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ ( ٢٠٠٨ : ١,١ مليار ريال سعودي ) .

#### ١٢ - الزكاة

لم يتم احتساب مخصص الزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ حيث ان صافي الربح المعدل بالسالب وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي .

#### ١٣ - الأحداث اللاحقة

١ - خلال شهر يوليو ٢٠٠٩ ، أصدرت الشركة صكوكا بقيمة ٧ مليار ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للصك الواحد ١٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم أو علاوة إصدار و تستحق الدفع في عام ٢٠٢٩ وقد تم تغطيتها بالكامل.

إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائد هامش ربحي تستحق دوريًا على أساس ربع سنوي من صافي الدخل المتحصل من موجودات الصكوك التي يحتفظ بها أمين موجودات الصكوك - شركة الكهرباء للصكوك ( صكوك ) المملوكة بالكامل للشركة . في نهاية كل فترة ٥ سنوات ستدفع الشركة مبلغًا يعادل ١٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك ، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٤ ، ٢٠١٩ ، ٢٠٢٤ ، بناء على طلب حاملي الصكوك وفقاً لترتيبات معينة .

٢ - بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩ ، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمارات العامة اتفاقية تمويل تحصل بموجبه الشركة على قرض مباشر قيمته ٢,٦٠٠ مليون ريال سعودي يتم سداده خلال ١٥ عاماً وسوف يتم استخدام التمويل بغرض تمويل مشاريع التوليد ويستحق سداد القرض اعتباراً من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على أربعة وعشرين قسطًا نصف سنوي .