

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 يونيو ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) . إن إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد 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 والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٢٩ جمادى الأولى ١٤٢٥
الموافق : ١٧ يوليو ٢٠٠٤م

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو

٢٠٠٣ م الف ريال سعودي	٢٠٠٤ م الف ريال سعودي	الموجبات
٦٧٢,٩١٥	٥٤٩,١٣٩	نقد ومماثل
٧,٧٥٩	-	إستثمارات قصيرة الأجل
١٣,٤٢٥,٢٠٧	١٨,٠٠٩,٨٥٠	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة - صافي
٧٠٤,٩٦١	١,٢٢٣,٨٠٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٢,٨٩١,٤٢٧	٣,٣٧٦,٨٧٥	مخزون - صافي
١٧,٧٠٢,٢٦٩	٢٣,١٥٩,٦٧٠	مجموع الموجبات المتداولة
٦٥,١٨٥	٨٠,١٨٥	إستثمارات طويلة الأجل
٨,٧٥٠,٩٦٦	٦,١٧٠,٣٣٥	مشاريع تحت التنفيذ
٧٠,٤٥١,٤٦٠	٧٣,٢٥٢,٦٦٨	موجبات ثابتة - صافي
٧٩,٢٦٧,٦١١	٧٩,٥٠٣,١٨٨	مجموع الموجبات غير المتداولة
٩٦,٩٦٩,٨٨٠	١٠٢,٦٦٢,٨٥٨	مجموع الموجبات
١٩,٩١٣,٨٢٢	٢٣,٦١٤,٨٢٧	المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٤١٢,١٢٣	١,٦٨٩,١٦٢	ذمم دائنة
١,٤١٧,٣٦١	١,٣٢٢,٩٢٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٧٤٣,٣٠٦	٢٦,٦٢٦,٩١٨	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٤,٤٣٥,٤٢٥	٣,٨١٩,٥٩١	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٥٣,٤٢٣	٣,٦٣٨,١٥٥	قروض طويلة الأجل
٨,٥٦٣,٠٩٤	٩,٣٨٦,٧٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٠٦,٥٣٩	٨٥٨,١٥٨	إيرادات مؤجلة - صافي
١٧,١٥٨,٤٨١	١٧,٧٠٢,٦١٢	تأمينات مشتركة
١٤,٥٥٢,١٣٦	١٤,٥٥٢,١٣٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٤,٤٥٣,٩٢٣	٥٨,٨٨١,٦٦٦	قروض حكومية
٣٨,٢٨٧,٧٧١	٤١,٦٦٥,٩٣٨	مجموع المطلوبات
١٧٨,٨١٥	٣١٩,٦٥٩	حقوق المساهمين
٢١٣,٦٦٨	٢٢٧,٠٣٧	رأس المال
٣,٣٧٨,١٦٧	-	إحتياط نظامي
٧٩٢,٤٥٩	١,٥١١,٨٠٦	إحتياط عام
(٣٣٤,٩٢٣)	٥٦,٧٥٢	صندوق رسم الكهرباء الحكومي
٤٢,٥١٥,٩٥٧	٤٣,٧٨١,١٩٢	أرباح مبقاة
٩٦,٩٦٩,٨٨٠	١٠٢,٦٦٢,٨٥٨	ربح (خسارة) الفترة
		مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٦,٥٩٦,١٢٦	٧,١٢٨,٢٣٢	٣,٧٣٠,١٢٦	٤,١٨٩,٧٥٨	إيرادات التشغيل
٢٩٠,٨٢١	٣٢٠,٣٨٥	١٤٥,١٣٣	١٦٣,١٦٩	مبيعات التيار الكهربائي
٢٦٤,١٨٩	٢٩٩,٤٢٦	١٣٣,٩٥١	١٥٢,١٤٥	تعرفة قراءة وصيانة العداد وإعداد الفاتورة
<u>٧,١٥١,١٣٦</u>	<u>٧,٧٤٨,٠٤٣</u>	<u>٤,٠٠٩,٢١٠</u>	<u>٤,٥٠٥,٠٧٢</u>	تعرفة إيصال الخدمة الكهربائية
				مجموع إيرادات التشغيل
(١,٧٢٣,١٦٠)	(١,٧٥٧,٣٠٠)	(١,٠٨٤,١٣٩)	(١,٠٨٦,٧٨٩)	مصروفات التشغيل
(٤٦٧,١٠٦)	(٤١٩,٣٧٨)	(٢٣٤,٩١٣)	(٢١٠,٦٩٧)	وقود
(٢,٠٨٤,٤١٦)	(٢,٢٢٢,٦٠٩)	(١,٠٢٩,٩٣٢)	(١,١٥٥,٦٣٧)	طاقات مشتتة
(٢,٦٤٧,٦٣٥)	(٢,٧٤٨,٤٤٦)	(١,٣٤٨,٠٢٤)	(١,٣٧٥,٠٢٢)	تشغيل وصيانة
(٦٠٨,٩٨١)	(٥٩٢,٠٨٣)	(٣٣٧,٨٤٠)	(٣٣٠,٩١٢)	إستهلاكات
<u>(٧,٥٣١,٢٩٨)</u>	<u>(٧,٧٣٩,٨١٦)</u>	<u>(٤,٠٣٤,٨٤٨)</u>	<u>(٤,١٥٩,٠٥٧)</u>	مصروفات عمومية وإدارية
				مجموع مصروفات التشغيل
(٣٨٠,١٦٢)	٨,٢٢٧	(٢٥,٦٣٨)	٣٤٦,٠١٥	الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية
٤٥,٢٣٩	٥٣,٨٦٥	٢٨,٧٥٥	٣٦,٧٣٦	إيرادات ومصروفات أخرى - صافي
<u>(٣٣٤,٩٢٣)</u>	<u>٦٢,٠٩٢</u>	<u>٣,١١٧</u>	<u>٣٨٢,٧٥١</u>	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
-	(٥,٣٤٠)	-	(٥,٣٤٠)	الزكاة الشرعية
<u>(٣٣٤,٩٢٣)</u>	<u>٥٦,٧٥٢</u>	<u>٣,١١٧</u>	<u>٣٧٧,٤١١</u>	صافي ربح (خسارة) الفترة
<u>٤٠ هـ</u>	<u>٧ هـ</u>	<u>٠,٣٧ هـ</u>	<u>٤٥ هـ</u>	ربح (خسارة) السهم

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

الشركة السعودية للكهرباء
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
(٣٣٤,٩٢٣)	٥٦,٧٥٢	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل (خسارة) الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) مع
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠,٤١٤	٥٦,٣٥٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩,٩٤٠	-	أرباح بيع إستثمارات
(١٦٥)	-	إستهلاكات
٢,٦٤٧,٦٣٥	٢,٧٤٨,٤٤٦	صافي (أرباح) وخسائر بيع موجودات ثابتة
(٨)	(٢,٦١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٩,٧١٩	١١٩,٩٣٥	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائيّة
٤٤٣,٦٥٩	٤٥٦,٩٨٥	صافي المتحصلات والمدفوعات من تأمينات المشتركين
٢١,٩٠٩	٢٧,٣٧٥	مخصص الزكاة الشرعية
-	٥,٣٤٠	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(١,١٩٢,٩٨٤)	(٢,١٥٨,٣٤٨)	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة
٤١١,٤٥٦	(٥٣٦,١٩٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٥١,٥٩٨	(٢٢٨,٤٩٥)	مخزون
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
٢٦٥,٢٣٩	١,٣٦١,٣١١	ذمم دائنة
٧١,٩٥٥	(٢٥٩,٧١٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣,١٥٥,٤٤٤</u>	<u>١,٦٤٧,١٣٤</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
١٩٧	-	المحصل من الإستثمارات
(٣,٦٢٢,٢٤٠)	(٢,٤٠٦,٢٥٦)	موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
١٥١	٨,١٥٦	المحصل من بيع موجودات ثابتة
<u>(٣,٦٢١,٨٩٢)</u>	<u>(٢,٣٩٨,١٠٠)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٤٤٤,٢٧٩)	(١٢٢,٧٩٨)	صافي (المسدد) والمستلم من القروض طويلة الأجل
(٣٢٩,٢٠٤)	(٣٥٩,١٨٣)	أرباح مسددة للمساهمين عن سنوات سابقة
(٧٧٣,٤٨٣)	(٤٨١,٩٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٣٩,٩٣١)	(١,٢٣٢,٩٤٧)	صافي النقص في النقد وما يماثله خلال الفترة
١,٩١٢,٨٤٦	١,٧٨٢,٠٨٦	رصيد النقد وما يماثله في بداية الفترة
<u>٦٧٢,٩١٥</u>	<u>٥٤٩,١٣٩</u>	رصيد النقد وما يماثله في آخر الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

١٠ نبذة عن الشركة

اسم الشركة : الشركة السعودية للكهرباء .

نشأة الشركة : نشأت الشركة بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨م القاضي 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 جغرافياً) بالإضافة إلى مشاريع المؤسسة العامة للكهرباء وهي مؤسسة حكومية تابعة لوزارة الصناعة والكهرباء (عدد أحد عشر مشروعاً تشغيلياً كانت تغطي مناطق مختلفة في شمال المملكة) في الشركة السعودية للكهرباء .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/١٦ 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 : يمثل 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 لمختلف القطاعات الحكومية والصناعية والزراعية والتجارية والسكنية .

نشاطات (قطاعات) الشركة : تقسم الشركة من حيث هيكلها التنظيمي إلى نشاطات أساسية للتوليد والنقل والتوزيع ونشاطات مساندة كالمالية والموارد البشرية والخدمات العامة والتخطيط . وتعتبر أنشطة التوليد والنقل والتوزيع مكملتها لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسعار بيع بينة بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتحقق إيرادات الشركة من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من قبل الدولة .

تعرفة الطاقة الكهربائية : تخضع الشركة للرقابة على تعرفه 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 تعرفه الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٢١هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هللة 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 .

٠٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتعتمد الشركة على نفس المعايير المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية .

أ - التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيّدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة 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 عن هذه التقديرات .

ب - النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ المركز المالي .

ج - ذمم مستهلكي الكهرباء

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

د - المخزون

يتم تقييم مخزون مواد ولوازم التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ، ويتم إظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات اللازمة للمخزون المتقادم وبطء 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٪ بالتكلفة ويتم إثبات الإيرادات الناتجة من تلك الإستثمارات عند تحصيلها .

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

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 وتكاليف الإقتراض حتى تساريخ وضع الأصل في الخدمة . الموجودات الثابتة المبيعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للموجودات الثابتة حسب ما يلي :

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
المباني	من ٢٠ إلى ٣٠ سنة
الموجودات الأخرى	من ٤ إلى ٢٠ سنة

ز - رسملة تكلفة الإقتراض

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكبدتها الشركة مخصصاً منها أى 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 .

ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ط - مخصص الزكاة الشرعية

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

ي - الإيرادات

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

يتم إثبات إيرادات تعرفه قراءة وصيانة العداد وإعداد الفاتورة عند إصدار الفواتير للمشاركين وهي عبارة عن التعرفة الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناءً على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشاركين .

يتم تسجيل مبالغ تعرفه إيصال الخدمة الكهربائية المستلمة من المشاركين كإيراد مؤجل ضمن المطلوبات ومن ثم يتم إثباتها كإيراد باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على متوسط أعمار المعدات المستخدمة في خدمة المشاركين والمقدرة بعشرين سنة .

ك - الإحتياطي النظامي

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

ل - 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 .

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 قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٥ . المخزون

يتضمن رصيد المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م مواد تبلغ قيمتها ٤٠٢ مليون ريال سعودي لم تؤخذ ضمن رصيد مخصص المواد البالغ ٣٦٥ مليون ريال سعودي كما في التاريخ المذكور ، حيث لا زالت الإدارات المعنية بالشركة تبحث إمكانية الإستفادة منها أو إعادة تصنيفها كقطع غيار رأسمالية ، وقد يترتب على نتائج تلك الدراسة تحميل الفترات القادمة بأعباء مالية تخص تلك المواد .

٠٦ إلتزامات محتملة

يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية - المورد الوحيد للوقود - حول أسعار شراء الديزل من أرامكو ، ويرجع الخلاف إلي عام ١٤١٥هـ عند صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٩٦ وتاريخ ١٤١٥/٠٧/٢٤هـ بفرض رسم على المنتجات البترولية المكررة ، على أن تقوم لجنة حكومية ببحث تطبيق الرسم على شركات الكهرباء وحتى تاريخ إصدار هذه التقارير المالية لم تقم اللجنة المشار إليها بإصدار أى قرار بهذا الخصوص . وقد قامت شركة أرامكو السعودية بتطبيق الأسعار الجديدة على الشركات السعودية الموحدة للكهرباء قبل الاندماج 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 نافذاً حتى تصدر هذه الجهة قرارها حيال التعرفة .

إن فرق الأسعار بين ما هو مقبول من الشركة وما هو مطالب به من شركة أرامكو السعودية عن الربع الثاني لعام ٢٠٠٤م مبلغ ٦٥٩ مليون ريال سعودي ، كما أن الرصيد المجمع لهذه الفروقات من بداية تأسيس الشركة وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م مبلغ ١٠,٢٦٥ مليون ريال سعودي . كذلك يوجد خلاف بخصوص رسوم مناولة الزيت الخام وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه حتى التاريخ المذكور ٧٣٧ مليون ريال سعودي . ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبات أى 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 ما زالت على مطالبتها حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية .