

تلفون: ٩٦٦ ٤١٩ - ٢٢٤٩  
فاكس: ٩٦٦ ٤١٩ - ٣٠٤٧  
info@alamri.com  
www.alamri.com

ص. ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢  
عصرية غرفة الرياض رقم (٢٥٨٢٧)  
شركة مهنية رقم ٦٦/١١/٢٢٣  
المملكة العربية السعودية

## د. محمد العمرى وشركاه

محاسبون قانونيون

### 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 ٣١ مارس ٢٠٠٥ وقائمه الدخل الأولية والتدفقات النقدية الأولية للأشهر الثلاث المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) . إن إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسؤولية إدارة الشركة وقدمت إليها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار 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 ، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود والذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه

الدكتور محمد عبد اللطيف العمرى  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

٢٠٠٥ - ٠٨ - ٢٢٣  
محمد العمرى

دكتور جيمس بيرك

درايمس الفاعي اكھنر

ددر



التاريخ : ٠٨ ربيع الاول ١٤٢٦ م  
الموافق : ١٧ إبريل ٢٠٠٥ م

الرئيس التنفيذي  
سلیمان عبید الله العصري  
سلیمان عبید الله العصري

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

### قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس

م٢٠٠٤ الف ريال سعودي	م٢٠٠٥ الف ريال سعودي
٩٨٠,٨٥١	٩٠٨,٦١٤
١٦,٢٦٤,٧٥٥	١٩,٤١٨,٦٢٠
٨٨٣,٤٧٨	١,٠٣١,٣١٠
٣,٢٨٥,٩٧٨	٣,٧١٧,٧٥٢
<b>٢١,٤١٥,٠١٢</b>	<b>٢٥,٠٧٦,٢٩٦</b>
٨٠,١٨٥	٨٧,٧٦٤
٥,٤٠٥,٥٨٧	١١,١٧١,٠٦٤
٧٣,٩٤٥,٠٨٢	٧٣,٢٥٣,٠٨٧
<b>٧٩,٤٣٠,٨٥٤</b>	<b>٨٤,٥٩١,٩١٥</b>
<b>١٠٠,٨٤٥,٨٦٦</b>	<b>١٠٩,٥٨٨,٢١١</b>

الموج - ودات

نقد ودات ايماثل ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة - صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي حجز زون - صافي

**مجموع الموج - ودات المتداول**

استثمارات طويلة الأجل مشاريع تحفنت التنفيذ ودات ثابة - صافي

**مجموع الموج - ودات غير المتداول**

مجموع الموج - ودات

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

بنوك - تسهيلات ائتمانية ذمم دائنة مستحقة وأرصدة دائنة أخرى أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل

**مجموع المطلوبات المتداول**

قرض طويلة الأجل مخصص مكافأة نهاية الخدمة إيرادات مؤجلة - صافي تأمينات مشتركة

**مجموع المطلوبات غير المتداول**

قرض حكومي

**مجموع المطلوبات**

**حقوق المساهمين**

رأس المال إحتياطي نظامي إحتياطي عام أرباح مبكرة خارفة الفترة

**مجموع حقوق المساهمين**

**مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين**

-	٣٥٠,٨٥٢
٢٢,٠٣٤,٥٩٨	٢٧,١٠٧,٨٣٦
١,٨١٥,٧٤٠	٢,٥١٨,١٤٠
١,٠٦٦,٤٣٥	١,١٥٩,٩٢٨
<b>٢٤,٩١٦,٧٧٣</b>	<b>٣١,١٣٦,٧٥٦</b>
٣,٨٤١,٥٣٠	٤,٥١٨,٥٣٤
٣,٥٥٤,٦٥٦	٣,٧٠٠,٧٩٠
٩,١٩٩,١٩٥	٩,٦٣٦,٠٥٧
٨٤٢,٩١٢	٨٩٣,٢٦٣
<b>١٧,٤٣٨,٢٩٣</b>	<b>١٨,٧٤٨,٦٤٤</b>
١٤,٥٥٢,١٣٦	١٤,٥٥٢,١٣٦
٥٦,٩٠٧,٢٠٢	٦٤,٤٣٧,٥٣٦
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨
٣١٩,٦٥٩	٤٦٢,٧٦٦
٢١٣,٦٦٨	٥٢٥,٣٢٧
٢,٠٦٠,٠٥٨	٢,٧٩٩,٧٧٣
(٣٢٠,٦٥٩)	(٣٠٣,١٢٩)
<b>٤٣,٩٣٨,٦٦٤</b>	<b>٤٥,١٥٠,٦٧٥</b>
<b>١٠٠,٨٤٥,٨٦٦</b>	<b>١٠٩,٥٨٨,٢١١</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

### قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الأشهر الثلاث المنتهية في ٣١ مارس		إيرادات التشغيل
الف ريال سعودي	م٢٠٠٥	م٢٠٠٤
٢,٩٣٨,٤٧٤	٣,٠٣٩,٩٥٤	٣,٠٣٩,٩٥٤
١٥٧,٢١٦	١٥٩,٩٠٩	١٥٩,٩٠٩
١٤٧,٢٨١	١٦٠,٤٦٠	١٦٠,٤٦٠
<b>٣,٢٤٢,٩٧١</b>	<b>٣,٣٦٠,٣٢٣</b>	<b>٣,٣٦٠,٣٢٣</b>
 		<b>مجموع إيرادات التشغيل</b>
(٦٧٠,٥١١)	(٧٠١,٢٨٨)	٧٠١,٢٨٨
(٢٠٨,٦٨١)	(٢٠١,٧٨٥)	٢٠١,٧٨٥
(١,٢٤٨,٦٠٨)	(١,٣٥٠,١٧٩)	١,٣٥٠,١٧٩
(١,٣٧٢,٤٢٤)	(١,٣٦٤,٠٨٨)	١,٣٦٤,٠٨٨
(٧٩,٥٣٥)	(٧٩,٩٠٢)	٧٩,٩٠٢
<b>(٣,٥٨٠,٧٥٩)</b>	<b>(٣,٦٩٧,٢٤٢)</b>	<b>٣,٦٩٧,٢٤٢</b>
(٣٣٧,٧٨٨)	(٣٣٦,٩١٩)	٣٣٦,٩١٩
١٧,١٢٩	٢٣,٧٩٠	٢٣,٧٩٠
<b>(٣٢٠,٦٥٩)</b>	<b>(٣٠٣,١٤٩)</b>	<b>٣٠٣,١٤٩</b>
 		<b>صافي خسارة الفترة</b>
٣٩ هلة	٣٦ هلة	٣٦ هلة
 		<b>خسارة السهم</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

**الشركة السعودية للكهرباء**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)**

لفترة الأشهر الثلاث المنتهية في مارس ٣١		
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(٣٢٠,٦٥٩)	(٣٠٣,١٢٩)	
٢٤,٣٢٤	١٧,٠٦٣	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
١,٣٧٣,٤٢٤	١,٣٦٤,٠٨٨	صافي الخسارة
٩١٧	(١٥)	تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي
٣٦,٤٣٦	٤٠,٢٤٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٢٦٩,٤٧٢	٥٥,٩٤٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣٨١,١٧٤)	٤٤,٩٥٦	إستهلاك
(١٩٥,٨٦٧)	٩٥٦,٠٤٥	(أرباح) و خسائر بيع موجودات ثابتة - صافي
(١٣٧,٥٩٨)	(١٥٣,٠٤٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - صافي
١٢٨,٧٩٧	(٦٩٦,٧٨٧)	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية - صافي
(٢٨٩,٩٥١)	١,٢٩٧,٤٨٠	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
١٢,١٢٩	٩,٥٤٣	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة
<b>٥٢٠,٢٥٠</b>	<b>٢,٦٣٢,٣٨٨</b>	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<b>(٩٥٤,٩٧٩)</b>	<b>(٢,٧٥٦,٨٤٠)</b>	<b>الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية</b>
<b>٧٠٦</b>	<b>١٥</b>	ذمم دائنة
<b>(٩٥٤,٢٧٣)</b>	<b>(٢,٧٥٦,٨٢٥)</b>	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	١٥٠,٣٩٦	صافي التحصيلات والمدفوعات من تأميمات المشترين
(٣٥٧,٣٥٣)	(٣٠١,٥٨٤)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٩,٨٥٩)	(١,٦٣٦)	صافي التدفقات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
<b>(٣٦٧,٢١٢)</b>	<b>(١٥٢,٨٢٤)</b>	المحصل من بيع موجودات ثابتة
<b>(٨٠١,٢٣٥)</b>	<b>(٢٧٧,٢٦١)</b>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>١,٧٨٢,٠٨٦</b>	<b>١,١٨٥,٨٧٥</b>	موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
<b>٩٨٠,٨٥١</b>	<b>٩٠٨,٦٩٤</b>	صافي التدفقات الثابتة

**صافي النقد من الأنشطة التشغيلية**

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

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إستهلاك (أرباح) و خسائر بيع موجودات ثابتة - صافي مخصص مكافأة نهاية الخدمة - صافي تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية - صافي (الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى مخزون

**الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية**

ذمم دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

صافي التحصيلات والمدفوعات من تأميمات المشترين

**صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية**

صافي التدفقات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ المحصل من بيع موجودات ثابتة

**صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية**

موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ صافي التدفقات الثابتة

**صافي النقد من الأنشطة التمويلية**

بنوك - تسهيلات ائتمانية صافي (المسدود) والمستلم من القروض طويلة الأجل أرباح مسداة للمساهمين عن سنوات سابقة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية صافي النقد 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 (٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

**الشركة السعودية للكهرباء**  
**شركة مساهمة سعودية**

**بيانات حول القوائم المالية الأولية للأشهر الثلاث المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥**

**بذرة عن الشركة**

**اسم الشركة :** الشركة السعودية للكهرباء .

**نشأة الشركة :** نشأت الشركة بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨م القاضى 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 وهى 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 م ١٦/١٦ المؤرخ ٦ 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 ٤٠٢٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م .

**السجل التجاري :** صادر من وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ 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 لختلف القطاعات الحكومية والصناعية والزراعية والتجارية والسكنية .

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

وتعتبر أنشطة التوليد والنقل والتوزيع مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسباب بيع بينية 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 تعرفة الخدمات الكهربائية والتي تحدد بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بناءً على توصية من هيئة تنظيم الخدمات الكهربائية (الم الهيئة) 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 رجب 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 .

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للأشهر الثلاث المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٥م

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها 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 للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة 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 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 بالصافى بعد تكوين المخصصات الازمة للمخزون المتقادم وبطء الحركة .

تسجل مواد المخزون المعترضة 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 الناجمة من تلك الإستثمارات عند إقرار التوزيع في تلك الشركات .

يتم تسجيل الإستثمارات في السندات الحكومية - التي يتم الاحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق - وفقاً لطريقة التكلفة العدالة باطفاء 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 للأشهر الثلاث المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م

### و - 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 والعملة المباشرة ومصروفات الإنشاء غير المباشرة وتكليف الإقراض حتى تاريخ وضع الأصل في الخدمة . الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها 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 تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكبدتها 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 .

### ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين سنوياً وفقاً لنظام العمل والعامل 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 عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها .

### ي - الإيرادات

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

يتم إثبات إيرادات تعرفة قراءة 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 بالفوatir 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 باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على متوسط أعمار المعدات المستخدمة في خدمة المشترين والمقدرة بعشرين سنة .

**الشركة السعودية للكهرباء**  
**شركة مساهمة سعودية**

**بيانات حول القوائم المالية الأولية للأشهر الثلاث المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م**

**ك - المصروفات**

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

**ل - الاحتياطي النظامي**

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

**م - العملات الأجنبية**

تحول قيمة المعاملات التي تم 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 .

لم ينبع 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 بعدل المركز المالي في نهاية الفترة الأولية وتنتائج 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 إستهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة إستهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الأول عام ٢٠٠٥) قد لا تثلل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

**٥. توزيعات الأرباح**

اعتمدت الجمعية العامة للشركة المنعقدة في تاريخ ١٦/٠٤/٢٠٠٥م توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٤م للأهالي ومن في حكمهم بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (عام ٢٠٠٣م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي ) ، كما اعتمدت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٠٤م بمبلغ مليون ريال سعودي ( عام ٢٠٠٣م : مبلغ مليون ريال سعودي ) .

**الشركة السعودية للكهرباء**  
**شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للأشهر الثلاث المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م

**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 ٢٤/١٤١٥هـ 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 .

إن فرق الأسعار بين ما هو مقبول من الشركة وما هو مطالب به من شركة أرامكو السعودية عن الربع الأول لعام ٢٠٠٥ مبلغ ٥١٥ مليون ريال سعودي ، كما أن الرصيد المجمع لهذه الفروقات من بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٥ مبلغ ١٢,٦٠ مليون ريال سعودي ، كذلك يوجد خلاف بخصوص رسوم مناولة الزيت الخام وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه حتى التاريخ المذكور ٩٢٥ مليون ريال سعودي ، ولا تتوقع الإدارة أن ينبع 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 .

**٧. ربح (خسارة) السهم**

تم إحتساب ربح ( خسارة ) السهم على أساس المجموع الكلي لأسهم الشركة البالغة ٨٣٣,٣١٨,٧٦٣ سهماً كما في تاريخ المركز المالي بما فيها أسهم الحكومة . ونشير إلى أنه طبقاً لقرار مجلس الوزراء المؤرخ 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 نسبه التوزيع (٪١٠) فتعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين .

**٨. أرقام المقارنة**

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .