

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر  
المتهدية في ٣١ مارس ٢٠٠٦  
وتقدير المحاسبين القانونيين

### إعتماد القوائم المالية

الأستاذ / على سليمان العايد  
نائب رئيس تنفيذى وكبير المديرين المالين

المهندس / عبد العزيز عبدالله الصقير  
رئيس التنفيذى للشركة

الأستاذ / سليمان بن عبدالله القاضى  
عضو مجلس الإدارة المفوض

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر  
المتهدية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م وتقدير المحاسبين القانونيين

## فهرس

### 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 - ١١ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية •

## تقرير المحاسبين القانونيين عن فحص القوائم المالية الأولية

الموقرین

حضرات 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 ٢٠٠٦ وقوائم الدخل الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨). إن إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة وقدمنا إليها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا 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 والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

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

التاريخ : ٢٠ ربيع أول ١٤٢٧ هـ  
الموافق : ١٨ أبريل ٢٠٠٦ م

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

### قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس

| الف ريال سعودي     | الف ريال سعودي     |
|--------------------|--------------------|
| ٩٠٨,٦١٤            | ٨٩٨,٦٠٦            |
| ١٩,٤١٨,٦٢٠         | ٢٢,٥٦١,٥٢٥         |
| ١,٠٣١,٣١٠          | ٨٩٨,٠٠٧            |
| ٣,٧١٧,٧٥٢          | ٣,٧٩٦,٠٠٣          |
| <b>٢٥,٠٧٦,٢٩٦</b>  | <b>٢٨,١٥٤,١٤١</b>  |
| ٨٧,٧٦٤             | ٣٣٩,٦٣٩            |
| ١١,١٧١,٠٦٤         | ١٤,١٧١,٠٧١         |
| ٧٣,٢٥٣,٠٨٧         | ٧٥,٩٢٢,٨٣٩         |
| <b>٨٤,٥١١,٩١٥</b>  | <b>٩٠,٤٣٣,٥٤٩</b>  |
| <b>١٠٩,٥٨٨,٢١١</b> | <b>١١٨,٥٨٧,٦٩٠</b> |

### الموارد

|  |
|--|
| نقد بالصناديق ولدي البنك   |
| ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة - صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي خزون - صافي |
| <b>مجموع الموارد المتداولة</b>   |
| إئتمارات طويلة الأجل   |
| مشاريع تحفظ التنفيذ  |
| موجودات ثابتة - صافي   |
| <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>   |
| مجموع الموجودات  |

### المطلوبات وحقوق المساهمين

|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| ٣٥٠,٨٥٢            | ٤٣٠,٠٠٠            |
| ٢٧,٨٢٩,١٢٦         | ٣٢,٧٣٠,٦٨٧         |
| ١,٧٩٦,٨٥٠          | ١,٣٧٤,٥١١          |
| ١,١٥٩,٩٢٨          | ١,١٣٩,٦٥٢          |
| <b>٣١,١٣٦,٧٥٦</b>  | <b>٣٥,٦٧٤,٨٥٠</b>  |
| ٤٥١٨,٥٣٤           | ٧,١٤١,٣٠٧          |
| ٣٧٠٠,٧٩٠           | ٣,٨٧٨,٨٤٤          |
| ٩,٦٣٦,٠٥٧          | ١٠,١٨٧,٣٧٥         |
| ٨٩٣,٢٦٣            | ٩٤١,٠٣١            |
| <b>١٨,٧٤٨,٦٤٤</b>  | <b>٢٢,١٤٨,٥٥٧</b>  |
| <b>١٤,٥٥٢,١٣٦</b>  | <b>١٤,٩٣٨,٠٦٠</b>  |
| <b>٦٤,٤٣٧,٥٣٦</b>  | <b>٧٢,٧٦١,٤٦٧</b>  |
| ٤١,٦٦٥,٩٣٨         | ٤١,٦٦٥,٩٣٨         |
| ٤٦٢,٧٦٦            | ٥٩٧,٩٢٦            |
| ٥٢٥,٣٢٧            | ٥٣٠,٥١٠            |
| ٢,٤٩٦,٦٤٤          | ٣,٠٣١,٨٤٩          |
| <b>٤٥,١٥٠,٦٧٥</b>  | <b>٤٥,٨٢٦,٢٢٣</b>  |
| <b>١٠٩,٥٨٨,٢١١</b> | <b>١١٨,٥٨٧,٦٩٠</b> |

|                                   |
|-----------------------------------|
| بنوك - تسهيلات ائتمانية           |
| ذمم دائنة                         |
| مستحقات وأرصدة دائنه أخرى         |
| أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل |

|                                  |
|----------------------------------|
| <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b> |
| قرض طبلة الأجل                   |
| مخصص مكافأة خارج الخدمة          |
| إرادات مؤجلة - صافية             |
| تأمينات مشتركة                   |

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b> |
| قرض حكومي                            |
| مجموع المطلوبات                      |
| حقوق المساهمين                       |

|  |
|--|
| أس. الملا                              |
| احتياط نظام                            |
| احتياط عام                             |
| أرباح مبكرة                            |
| مجموع حقوق المساهمين                   |
| <b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b> |

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

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

### قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
مارس ٣١

م٢٠٠٥ الف ريال سعودي      م٢٠٠٦ الف ريال سعودي

|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| ٣,٠٣٩,٩٥٤          | ٣,٠٨٥,٤٦٦          |
| ١٥٩,٩٠٩            | ١٦٦,٢١٩            |
| ١٦٠,٤٦٠            | ١٧٢,٧١١            |
| <b>٣,٣٦٠,٣٢٣</b>   | <b>٣,٤٢٤,٣٩٦</b>   |
| (٧١٩,٨٤٠)          | (٧٩٦,٦٧١)          |
| (٢٠١,٧٨٥)          | (٢٦١,٧٧٢)          |
| (١,٣٣١,٦٢٧)        | (١,٣٣٢,١٢٠)        |
| (١,٣٦٤,٠٨٨)        | (١,٤١٠,٢٧٨)        |
| (٧٩,٩٠٢)           | (٨٥,٥٥٤)           |
| <b>(٣,٦٩٧,٢٤٢)</b> | <b>(٣,٨٨٦,٣٩٥)</b> |
| (٣٣٦,٩١٩)          | (٤٦١,٩٩٩)          |
| ٣٣,٧٩٠             | ٢٥,٨٨٦             |
| <b>(٣٠٣,١٢٩)</b>   | <b>(٤٣٦,١١٣)</b>   |

**إيرادات التشغيل**

مبيعات الطاقة الكهربائية  
تعرفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير  
تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية

**مجموع إيرادات التشغيل**

**مصاريف التشغيل**  
نفقات التشغيل  
طاقة مشتراك  
تشغيل وصيانة  
استهلاك  
مصاريف عمومية وإدارية ومخصصات  
**مجموع مصاريف التشغيل**  
خسارة من العمليات التشغيلية  
إيرادات ومصاريف أخرى - صافي  
**صافي خسارة الفترة**

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

### قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

| الإجمالي                               | رأس المال        | احتياطي نظامي  | أرباح مبقة     | الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦     |
|--|------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|
| بالآف الريالات                         | بالآف الريالات   | بالآف الريالات | ال سعودية      | ٢٠٠٦ مارس ٣١                        |
| ال سعودية                              | ال سعودية        | ال سعودية      |                |                                     |
| ٤٦,٢٦٢,٣٣٦                             | ٣,٤٦٧,٩٦٢        | ٥٣٠,٥١٠        | ٥٩٧,٩٢٦        | ٤١,٦٦٥,٩٣٨ رصيد ١ يناير             |
| (٤٣٦,١١٣)                              | (٤٣٦,١١٣)        | -              | -              | - صافي خمسة عشر الف ليرة            |
| <b>٤٥,٨٢٦,٢٢٣</b>                      | <b>٣,٠٣١,٨٤٩</b> | <b>٥٣٠,٥١٠</b> | <b>٥٩٧,٩٢٦</b> | <b>٤١,٦٦٥,٩٣٨ رصيد ٣١ مارس ٢٠٠٦</b> |
| <hr/>                                  |                  |                |                |                                     |
| <b>الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥</b> |                  |                |                |                                     |
| ٤٥,٤٥٣,٨٠٤                             | ٢,٧٩٩,٧٧٣        | ٥٢٥,٣٢٧        | ٤٦٢,٧٦٦        | ٤١,٦٦٥,٩٣٨ رصيد ١ يناير ٢٠٠٥        |
| (٣٠٣,١٢٩)                              | (٣٠٣,١٢٩)        | -              | -              | - صافي خمسة عشر الف ليرة            |
| <b>٤٥,١٥٠,٦٧٥</b>                      | <b>٢,٤٩٦,٦٤٤</b> | <b>٥٢٥,٣٢٧</b> | <b>٤٦٢,٧٦٦</b> | <b>٤١,٦٦٥,٩٣٨ رصيد ٣١ مارس ٢٠٠٥</b> |

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

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

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

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في<br>مارس ٢٠٠٦ |                    |
|---|--------------------|
| الف ريال سعودي                              | الف ريال سعودي     |
| (٣٠٣,١٢٩)                                   | (٤٣٦,١١٣)          |
| ١٧,٠٦٣                                      | ٦٠,٧٨٩             |
| ١,٣٦٤,٠٨٨                                   | ١,٤١٠,٢٧٨          |
| (١٥)  | ٤,٧٦٩              |
| ٤٠,٢٤٩                                      | ٣٦,٢١٧             |
| ٥٥,٩٤٢                                      | ٢٣٠,٢٤٥            |
| ٤٤,٩٥٦                                      | ١٢٧,٧٣٧            |
| ٩٥٦,٠٤٥                                     | ١٨٠,٤٠١            |
| (١٥٣,٠٤٧)                                   | (١٤١,٦٠٠)          |
| ٦٩٦,٧٨٧                                     | ٦١٦,٠٣٩            |
| ١,٢٩٧,٤٨٠                                   | ٢٠٤,١٤٨            |
| ٩,٥٤٣                                       | ١٠,٢٩٩             |
| <b>٢,٦٣٢,٣٨٨</b>                            | <b>٢,٣٠٣,٢٠٩</b>   |
| (٢,٧٥٦,٨٤٠)                                 | (٢,٧٧٦,٩٩٠)        |
| ١٥  | ٤٦٦                |
| <b>(٢,٧٥٦,٨٢٥)</b>                          | <b>(٢,٧٧٦,٥٢٤)</b> |
| ١٥٠,٣٩٦                                     | ٤٣٠,٠٠٠            |
| (٣٠١,٥٨٤)                                   | (٥٩,٦٥٨)           |
| (١,٦٣٦)                                     | (٦,٣٣٧)            |
| <b>(١٥٢,٨٢٤)</b>                            | <b>٣٦٤,٠٠٥</b>     |
| (٢٧٧,٢٦١)                                   | (١٠٩,٣١٠)          |
| ١,١٨٥,٨٧٥                                   | ١,٠٠٧,٩١٦          |
| <b>٩٠٨,٦١٤</b>                              | <b>٨٩٨,٦٠٦</b>     |

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

**صافي الخسارة**

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

مخصص دينون مشكوك في تحصيلها إستهلاك خسائر و (أرباح) 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 دائن مستحقات وأرصدة دائنة أخرى صافي التحصيلات والمدفوعات من تأميمات المشترين صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية**

موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ الحصول من بيع موجودات ثابتة صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

بنوك - تسهيلات ائتمانية

صافي (المسدود) والمستلم من القروض طويلة الأجل أرباح مسددة 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 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

## نبذة عن الشركة

إسم الشركة : الشركة السعودية للكهرباء .

**نشأة الشركة :** نشأت الشركة بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١٤١٩ شعبان ١٤١٩ هـ 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 مشروعا تشغيليا كانت تغطي مناطق مختلفة في شمال المملكة) في الشركة السعودية للكهرباء .

**الكيان القانوني :** شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ١٦/م المؤرخ ٦ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩م بناء 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 ١٠١١٥٨٦٨٣ 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 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 وتحقيق 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 بناء على توصية من هيئة تنظيم الخدمات الكهربائية (الم 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 اعتبارا 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكفلة التاريخية على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 النقدي بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

#### ج - ذمم مستهلكى الكهرباء

تمثل المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المستهلكين في تاريخ المركز المالي ، ويتم إظهار ذمم مستهلكي الكهرباء بالصافي بعد تجنب المبالغ الالزامية 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 الالزامية 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 إقرار التوزيع في تلك الشركات .

يتم تسجيل الإستثمارات في السندات الحكومية - التي يتم الاحتفاظ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦

### 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 ، وتقدر الأعمار التشغيلية للموجودات الثابتة حسب ما يلي :

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| منشآت ومعدات وقطع غيار التوليد | من ٢٠ إلى ٢٥ سنة |
| شبكات ومعدات وقطع غيار القفل   | 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 تمويلية 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 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 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 إسلام الرابط النهائي فيها .

### ي - الإيرادات

يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشترين بقيمة إستهلاكهم للطاقة الكهربائية والتي تفاص بالكيلو واط / ساعة . ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للطاقة المستهلكة من قبل المشتررين 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 المشتررين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعرفة الخاصة بالفوائير 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 .

# الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر الممتدة في ٣١ مارس ٢٠٠٦م

## ك - المصروفات

تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوريد والتقل 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 تقدير ذلك دوريا .

## ل - الاحتياطي النظامي

تماشيا مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكون الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنيد 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 تسجيل 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 بعدد المركز 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 وتعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الأول عام ٢٠٠٦م) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

## ٥ توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٤/٠٣/٢٠٠٦م بتوزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٥م للأهالي ومن في حكمهم بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الأساسية للسهم (٤٠٠٢م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي) . هذا ويطلب إعلان توزيع الأرباح للسنة الحالية موافقة الجمعية العامة للشركة والمقرر عقدها في تاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٦م . ونشر إلى أنه طبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١١/٠٨/٤١٩١هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصيبها من الأرباح الموزعة بشرط ألا تتجاوز هذه الأرباح الموزعة نسبة ١٠٪ من القيمة الأساسية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة في المملكة ، وفي حال تجاوز نسبة التوزيع ١٠٪ فتعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين . كما احتسبت مكافأةً لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي من الأرباح بعد توزيع دفعه لاتقل عن ٥٪ من رأس المال المساهمين ومن في حكمهم (عام ٤٠٠٢م : مبلغ ١ مليون ريال سعودي) . يستحق سداد هذه المكافأة بعد موافقة الجمعية العامة للشركة .

# الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦م

## 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 ١٤١٥/٠٧/٢٤ 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 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 الأول لعام ٢٠٠٦م مبلغ ٥٥١ مليون ريال سعودي ، كما أن الرصيد الجمجم لهذه الفروقات من بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٦م مبلغ ١٤,٨٤٧ مليون ريال سعودي ، كذلك يوجد خلاف بخصوص رسوم مناولة الزيت الخام وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة حتى التاريخ المذكور ١,١٢١ 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 نصيتها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال الشركة وتقدير قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة في ٤/٥/٢٠٠٠م وحتى ١٢/٣١ م٢٠٠٥م بمبلغ ٩٢٧ مليون ريال سعودي ، هذا بالإضافة إلى نصيتها في الأرباح التي سيقرر توزيعها بعد ذلك ، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيبة شركة أرامكو السعودية في هذه المطالبة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة ، وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ و تاريخ ١٤١٩/٨/١١هـ (إيضاح رقم ٥) .

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 به من قبل المورد بلغ مجموعه حتى ٣١ مارس ٢٠٠٦م مبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي . ترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالٍ فيه ولا يوجد أي اتفاق يلزم الشركة بقبوله ، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة .

## ٧. خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم على أساس المجموع الكلي لأسهم الشركة كما في تاريخ المركز المالي البالغة ٨٣٣ ٣١٨ ٧٦٣ سهماً (قبل التجزئة) بما فيها أسهم الحكومة (إيضاح ٥) ، علماً بأنه قد تم تحويلة القيمة الإسمية للسهم من ٥٠ ريال إلى ١٠ ريالات للسهم خلال شهر أبريل ٢٠٠٦م وذلك بناءً على قرار هيئة السوق المالية لتصبح ١٦٦ ٥٩٣ ٨١٥ ٤ سهماً .

## ٨. أرقام المقارنة

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