

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦

صندوق البريد - ٢١٣ - الرياض
المملكة العربية السعودية

هاتف : ٤٦٣٠٨١٨ (٠١٨)
فاكس : ٤٦٣٠٨٥٦ (٠١٦)
www.deloitte.com

المركز الرئيسي - الرياض

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 سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها 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 المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداع الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبو الخير
(محاسب قانوني ترخيص رقم ١٠١)

٣٠ شوال ١٤٣٠
١٩ أكتوبر ٢٠٠٩



قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(بألاف الريالات السعودية)

	٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد و أرصدة لدى البنوك	٨٤٠,٤١٤	٥,٧٠٧,٥٨٣	٥
ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي	١٦,٩٩٦,٨٢٨	١٢,٩٧٣,١٢٧	٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي	٤,١٥٢,١٥٣	٢,١٧٦,٦٤٣	
مخزون، صافي	٦,٠٥٢,٨٩٧	٥,٦٥٧,٩٣٨	
مجموع الموجودات المتداولة	<u>٢٨,٠٤٢,٢٩٢</u>	<u>٢٦,٥١٥,٢٧١</u>	
الموجودات غير المتداولة			
ذمم مستهلكي الكهرباء	١٠٠,٠٠٠	-	٦
استثمارات في حقوق ملكية شركات و أخرى	٢,١٥٧,٩٢٤	٢,٣٥٢,٦٩٣	
قرصان لشركات تابعة	-	٣٦٥,٥٠٠	
مشاريع تحت التنفيذ	١٧,٣٩٢,٤٣٧	٢٩,١٤٠,٥٠١	
موجودات ثابتة، صافي	٩٣,٧٥٢,٩٢٥	١٠٢,٥٢٩,٦٤٣	
مجموع الموجودات غير المتداولة	<u>١١٣,٤٠٣,٢٨٦</u>	<u>١٣٤,٣٨٨,٣٣٧</u>	
مجموع الموجودات	<u>١٤١,٤٤٥,٥٧٨</u>	<u>١٦٠,٩٠٣,٦٠٨</u>	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	٣٤,٥٣٢,٥٨٥	٤١,٤٨٩,٠٧٩	
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢,٣٤٤,١٣٧	٢,٩٨٨,٤١٩	
أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل	٢٨٣,٤١٨	٨٢٨,٤٠٠	
مجموع المطلوبات المتداولة	<u>٣٧,١٦١,١٤٠</u>	<u>٤٥,٣٠٥,٨٩٨</u>	
المطلوبات غير المتداولة			
قرصان طويلة الأجل	٣,٩٩١,٥٦٨	٥,٨٠٩,١٦٨	٧
سكوك	٥,٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠,٠٠٠	٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤,٢٧٢,٩٣٨	٤,٢٧٧,٢٢٠	
إيرادات موجلة، صافي	١٢,٦٠٩,٤٢٢	١٤,٤٥٤,١٤٤	
تأمينات مشتركين	١,٠٧٩,٩٨٢	١,١٤٤,٥٢٧	
ذمم حكومية طويلة الأجل	١٣,٢٩٥,٦١٣	١٣,٢٩٥,٦١٣	٦
قرض حكومي	١٤,٩٣٨,٠٦٠	١٤,٩٣٨,٠٦٠	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	<u>٥٥,١٨٧,٥٨٣</u>	<u>٦٥,٩١٨,٧٣٢</u>	
مجموع المطلوبات	<u>٩٢,٣٤٨,٧٢٣</u>	<u>١١١,٢٢٤,٦٣٠</u>	
حقوق المساهمين			
رأس المال	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
احتياطي نظامي	٨٩٤,٥٩٨	٩٩١,٠٠٤	
احتياطي عام	٥٣٢,٤١٨	٥٣٤,٥٧٣	
أرباح مستتبقة	٦,٠٠٣,٩٠١	٦,٤٨٧,٤٦٣	
مجموع حقوق المساهمين	<u>٤٩,٠٩٦,٨٥٥</u>	<u>٤٩,٦٧٨,٩٧٨</u>	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	<u>١٤١,٤٤٥,٥٧٨</u>	<u>١٦٠,٩٠٣,٦٠٨</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(بألاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٠٨ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٩ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٩ سبتمبر ٣٠	٢٠٠٨ سبتمبر ٣٠		
					إيرادات التشغيل
١٥,٩٤٨,٦٢١	١٧,٠١٢,٠٨٦	٦,٧٩٢,٣٩٦	٧,٤٢٥,٧٢٣		مبيعات الطاقة الكهربائية
٥٦٥,٤٩٧	٥٩٤,٨٩٨	١٩٢,٥٩٣	١٩٨,١٧٧		تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
٦٥٣,٦٥٦	٧٥٣,٤٤٨	٢٢٤,٢٦٠	٢٥٨,١٠٤		تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
١٧,١٦٧,٧٧٤	١٨,٣٦٠,٤٣٢	٧,٢٠٩,٢٤٩	٧,٨٨٢,٠٠٤		مجموع إيرادات التشغيل
					مصروفات التشغيل
(٤,٣١٥,٩٢٩)	(٤,٦٢١,٤٢٥)	(١,٨٣٦,٦٨٠)	(٢,٠١٤,١٢٠)		وقود
(١,٠٢٨,٠٦٠)	(١,١٥٣,٩٧١)	(٤٠٠,٣٨١)	(٤٩٧,٥٥٢)		طاقة مشتراء
(٥,٣٨٨,٠٢١)	(٥,٤٧٧,٨٥٥)	(١,٧٣١,٩٠٣)	(١,٧٣٦,٤١٨)		تشغيل وصيانة
(٤,٩٣٢,٥٠٠)	(٥,٤٩٩,٦٦١)	(١,٦٧١,٩٨٠)	(١,٨٨٦,٢٧١)		استهلاكات
(١٥١,٣٥٥)	(١٦٦,٦٤٣)	(٢٣,٠١٠)	(٣١,١٦٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٥,٨١٥,٨٦٥)	(١٦,٩١٩,٥٥٥)	(٥,٦٦٣,٩٥٤)	(٦,١٦٥,٥٢٥)		مجموع مصروفات التشغيل
١,٣٥١,٩٠٩	١,٤٤٠,٨٧٧	١,٥٤٥,٢٩٥	١,٧١٦,٤٧٩		الربح من العمليات التشغيلية
١٥٨,٥٣٥	٢٢٣,٣٧٠	(٤٤,٨٢٠)	١٤,١٩٧		إيرادات ومصروفات أخرى ، صافي
١,٥١٠,٤٤٤	١,٦٧٤,٢٤٧	١,٥٠٠,٤٧٥	١,٧٣٠,٦٧٦		صافي ربح الفترة
٠,٣٢	٠,٣٥	٠,٣٧	٠,٤١		ربح السهم الأساسي (باليارات السعودية)
٠,٣٦	٠,٤٠	٠,٣٦	٠,٤٢		من العمليات التشغيلية للفترة (ايضاح ١١)
					من صافي ربح الفترة (ايضاح ١١)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(بآلاف الريالات السعودية)

	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة			
تعديلات لتسوية صافي الربح مع			
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:			
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
مخصص مخزون بطيء الحركة			
حصة الشركة في صافي أرباح الشركات المستثمر فيها			
استهلاكات			
أرباح استبعاد موجودات ثابتة، صافي			
أرباح بيع استثمارات أخرى			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي			
إيرادات مؤجلة			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية			
نجم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة			
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى			
مخزون			
نجم دائنة			
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى			
صافي المتطلبات والمدفوعات من تأمينات المشتركين			
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
استثمارات في حقوق ملكية الشركات وأخرى			
ودائع لأجل			
موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ			
المحصل من بيع موجودات ثابتة			
المحصل من بيع استثمارات أخرى			
قروض لشركات تابعة			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سكوك			
صافي المستثم و(المسد) من القروض طويلة الأجل			
أرباح مسددة للمساهمين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة			
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد والنقد المماطل خلال الفترة			
رصيد النقد والنقد المماطل في بداية الفترة			
رصيد النقد والنقد المماطل في آخر الفترة			

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م (غير مراجعة)
(بألاف الريالات السعودية)

المجموع	إيجار	احتياطي عام	أرباح مستتبدة	رأس المال	احتياطي نظامي	إيجار
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م						
رصيد ١ يناير ٢٠٠٩م	٤٨,٥٥٢,٦٢١	٥,٣٦٦,١٠٦	٥٣٤,٥٧٣	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٨	(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	١٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٨	(٦٣٨)	(٦٣٨)	-	-	-	١٠
صافي ربح الفترة	١,٦٧٤,٢٤٧	١,٦٧٤,٢٤٧	-	-	-	
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م	٤٩,٦٧٨,٩٧٨	٦,٤٨٧,٤٦٣	٥٣٤,٥٧٣	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م						
رصيد ١ يناير ٢٠٠٨م	٤٨,١٣٤,٤٦٣	٥,٠٤١,٥٠٩	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٥٣٢,٤١٨	
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٧	(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٧	(٨٠٠)	(٨٠٠)	-	-	-	١٠
صافي ربح الفترة	١,٥١٠,٤٤٤	١,٥١٠,٤٤٤	-	-	-	
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م	٤٩,٠٩٦,٨٥٥	٦,٠٠٣,٩٠١	٥٣٢,٤١٨	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
تشكل الإضافات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية						

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

١ - التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١٤١٩ هـ 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 مشروعًا تشغيلياً كانت تغطي مناطق مختلفة في شمال المملكة) في الشركة السعودية للكهرباء .

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/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 ١٩٩٩ ، 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 ١٠١١٥٨٦٨٣ 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 ، ونقوم بتقديم خدماتها لمختلف 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 و إيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتحقيق الإيرادات 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 ١٣ نوفمبر ٢٠٠١م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ و تاريخ 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 هللة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات شركة الكهرباء للسكك وشركة صوتيات للاتصالات وهي شركات ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء.

خلال الربع الثالث ٢٠٠٩ تم زيادة رأس مال شركة كهرباء رابع من ٢ مليون ريال سعودي إلى ١٠ مليون ريال سعودي وإدخال شركاء جدد وأصبحت حصة الشركة السعودية للكهرباء ٢٠٪ بدلاً من ١٠٠٪.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

نرم 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 مشكولاً فيه .

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 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 .

الاستثمارات في حقوق ملكية شركات و أخرى

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تقضي بإثبات الاستثمار عند إقتئانه 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 ٢٠٪ 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 إستهلاكها 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 وإستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية . وقدر الأعمار التشغيلية حسب ما يلى :

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

من ٢٠ إلى ٢٥ 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 خسارа ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقيير 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 فورا في قائمة الدخل الأولية .

وإذا ما تم لاحقا 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 فورا في قائمة الدخل الأولية .

رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة الإقراض - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكتبتها الشركة مخصوصا 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 المرباحات. ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة وتنقق 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 المعترف عليها يتم قيد التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتبه ضمن مصاريف التمويل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ، وأية تعديلات قد تنتج عند 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 للمشتركين بقيمة استهلاكم للطاقة الكهربائية والتي تفاص بالكيلو واط / ساعة . ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للطاقة المستهلكة من قبل المشتركين والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ المركز المالي .
- يتم إثبات إيرادات تعرفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير عند إصدارها للمشتركين وهي عبارة عن التعرفة الشهرية الثابتة التي يتم إحتسابها بناء على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشتركين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعرفة الخاصة بالفوائير التي لم تتصدر حتى تاريخ المركز المالي .
- يتم تسجيل مبالغ تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية المستلمة من المشتركين كإيراد مؤجل ضمن المطلوبات ومن ثم يتم إثباتها كإيراد باستخدام طريقة القسط الثابت بناء على متوسط أعمار المعدات المستخدمة في خدمة المشتركين والمقدرة بعشرين سنة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 تسجيل 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 الثالث عام ٢٠٠٩م) قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٥ - نقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد وأرصدة لدى البنوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م مبلغ ٥,٣ مليار ريال سعودي يمثل ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال مدة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها (٢٠٠٨ م : صفر).

٦ - ذمم مستهلكي التيار الحكومي والذمم الدائنة المستحقة للوقود

تم إعادة تصنيف ذمم مستهلكي التيار الحكومي والتي تم الموافقة على سدادها من قبل الحكومة خلال ثلاثة سنوات اعتباراً من عام ٢٠٠٧ للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م إلى ذمم مستهلكي التيار المستحقة السداد خلال عام ضمن الموجودات المتداولة والرصيد المتبقى كذمم مستهلكي التيار غير المتداولة (مع العلم أن رصيد ذمم مستهلكي التيار الحكومي الذي تم الموافقة على سداده قد سدد بالكامل).

وكذلك تم إعادة تصنيف الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (ذمم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناء على المحضر الوزاري المتخذ بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٢٧هـ والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة أرامكو السعودية والذي ينص على تحويل المبلغ إلى حساب وزارة المالية.

٧ - القروض طويلة الأجل

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

وأعلنت الشركة اتفاقية تمويل مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٩ م 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. هذا ولم يتم سحب أي مبالغ بتاريخه.

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩ م، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمار العام اتفاقية تمويل تحصل بموجبها 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 م على أربعة وعشرين قسطاً نصف سنوي. هذا ولم يتم سحب أي مبالغ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٨ - صكوك

أ - بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٧م ، أصدرت الشركة صكوكا بقيمة ٥ مليارات ريال سعودي والقيمة الاسمية للصك الواحد ٥٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم أو علاوة إصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٧م ، وتحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائداً 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 ٢٠١٢م ، ٢٠١٧م ، ٢٠٢٢م وفقاً لترتيبات معينة.

ب - خلال شهر يوليو ٢٠٠٩م ، أصدرت الشركة صكوكا بقيمة ٧ مليارات ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للصك الواحد ١٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم أو علاوة إصدار وتستحق الدفع في عام ٢٠٢٩م وقد تم تغطيتها بالكامل وتحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائداً 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 ٢٠١٤م ، ٢٠١٩م ، ٢٠٢٤م بناءً على طلب حاملي الصكوك وفقاً لترتيبات معينة .

٩ - مشتقات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات التحوط مع عدد من البنوك لحماية تقلبات أسعار 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 .

١٠ - توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٠٩م توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٨م للمساهمين - فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الاسمية للسهم (عام ٢٠٠٧م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي) . كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها سابق الذكر مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي من الارباح المستبقه (٢٠٠٧م: ٠,٨ مليون ريال سعودي) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

وتطبيقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ 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. وقد وافقت الحكومة على تمديد تنازلها عن نصيتها من الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى تبدأ من تاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٠ هـ وذلك بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠ هـ.

١١ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من العمليات التشغيلية وربح السهم من صافي ربح الفترة بتقسيم الربح من العمليات التشغيلية وصافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ سهماً بما فيها أسهم الحكومة.

١٢ - التزامات محتملة

أ - يوجد خلاف بين الشركة وأرامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة أرامكو السعودية لبعض الواقع . وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠ م وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ مبلغ ٢,٠٠٨ مليون ريال سعودي تقريباً ، ولا تتوقع الإدارة أن ينبع عن هذه المطالبة أي التزام على الشركة استناداً إلى المرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٥ هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل لجنة وزارة تم تشكيلها بناءً على المرسوم الملكي المذكور أعلاه ، وعليه لمن يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة. كما قامت شركة أرامكو السعودية ابتداءً من الرابع الثاني من عام ٢٠٠٩ م بتوريد زيت خفيف بدل من الزيت التقليدي للشركة ، وقد نتج عن ذلك فرق قدره ٢٠٨ 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 أحقيّة شركة أرامكو السعودية في هذه المطالبة خلال العشرين سنة الأولى من تأسيس الشركة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ ، وقرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠ هـ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيتها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى .

ج - تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وأرامكو 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 أرامكو السعودية التي ترى الشركة وجوب تطبيق التعرفة التجارية عليها بينما تتعرض شركة أرامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعرفة الصناعية ، مما نتج عنه فرق بحوالي ١,٦٣٤ مليون ريال سعودي منذ تأسيس الشركة وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ . لم يتم تسجيل تلك الفروقات في هذه القوائم المالية . وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ تاريخ ١٠ ربیع الثانی ١٤٣٠ هـ باباه الخلاف وان يتم محاسبة أرامكو على أساس التعرفة السكنية والت التجارية بدل الصناعية ، وعلى ان تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والانتاج المزدوج بتحديد المنشآت السكنية والت التجارية التابعة لشركة أرامكو وتحديد الجهة المعنية بتكليف البناء والصيانة والتشغيل لمحولات الجهد وشبكات التوزيع .

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

ه - يوجد خلاف بين الشركة وأحد موردي الطاقة الكهربائية حول سعر شراء الكيلو واط / ساعة . وان فروقات الأسعار بين ما هو مقبول من الشركة وما هو مطلب به من قبل المورد بلغ مجموعه من بداية التعامل معه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ مبلغ ١٨٦ مليون ريال سعودي . وترى الإدارة أن السعر المطلوب به مغالي فيه ولا يوجد أي اتفاق يلزم الشركة بقبوله، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة.

و - قدمت الشركة ضمانات لبعض البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ١٠٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م ، بما يعادل ٣٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ م : ١٠٦ مليون دولار أمريكي) .

١٣ - الزكاة

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

إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

١٤ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩ ، قرر مجلس الوزراء (قرار رقم ٣٣٣) أن يكون لمجلس إدارة هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج عند مراجعة تعريفة الكهرباء لفئات الاستهلاك غير السكني (التجاري ، الصناعي ، الحكومي) ، إجراء تعديلات على قيمها وإقرارها بما لا يتجاوز (٢٦) هلة لكل (كيلو وات / ساعة) بحيث تراعي هذه التعريفات الأحمال الكهربائية في أوقات الذروة وغيرها .