

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 سبتمبر ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) . إن إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة وقدمنا 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 ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلا 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 المعترف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي .

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبد الطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٢٠ رمضان ١٤٢٥ هـ
الموافق : ١٦ أكتوبر ٢٠٠٤ م

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

الموج	مودات	الف ريال سعودي ٢٠٠٤	الف ريال سعودي ٢٠٠٣ كما في ٣٠ سبتمبر	الف ريال سعودي
نقد و مسمايات ايماثل	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة - صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي زون - صافي	١,٠٢٨,٢٥٥	١,٠٢٣,٨٣٣	الف ريال سعودي
مجموع الموج مودات المتداولة	إسمارات طويلة الأجل	١٩,٦٩١,٤٣٥	١٤,٩٠٥,٧٦٩	الف ريال سعودي
مجموع الموج مودات غير المتداولة	مشاريع تحفنت التنفيذ	١,٩٨٩,١٦٨	١,١٢٧,٥٧٧	الف ريال سعودي
مجموع الموج مودات	مودات ثابتة - صافي	٣,٢٨١,٢٤٧	٢,٩٤٩,٨٩٨	الف ريال سعودي
-	-	٢٥,٩٩٠,٠٥٥	٢٠,٠٠٧,٠٧٧	الف ريال سعودي
-	-	٨٠,١٨٥	٨٠,١٨٥	الف ريال سعودي
-	-	٧,٧٩٦,٠٥٢	٨,٢٠١,٤٠٠	الف ريال سعودي
-	-	٧٢,٨١٠,٩٣٢	٧١,٣٠١,١٦٧	الف ريال سعودي
-	-	٨٠,٦٨٧,١٦٩	٧٩,٥٨٢,٧٥٢	الف ريال سعودي
-	-	١٠٦,٦٧٧,٢٢٤	٩٩,٥٨٩,٨٢٩	الف ريال سعودي
المطلوبات وحقوق المساهمين	بنوك - تسهيلات إئتمانية	٤٤٩,٠٠٠	-	الف ريال سعودي
-	ذمم دائنة	٢٥,٢٧١,٠٦١	٢١,٤٣٢,٣٤٥	الف ريال سعودي
-	مستحقات وأرصدة دائنه أخرى	١,٤٩٩,٣٠٧	١,٢٢١,٦٤٥	الف ريال سعودي
-	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل	١,٢٨٢,٠٨٧	١,٤٥٥,٨٥٤	الف ريال سعودي
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات	٢٨,٥٠١,٤٥٥	٢٤,١٥٩,٨٤٤	الف ريال سعودي
قرض طويلة الأجل	-	٤,٤٠٢,٠١٣	٤,٠٧٣,٨٩٨	الف ريال سعودي
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	٣,٦١٨,٤٧٤	٣,٤١٥,١٨٩	الف ريال سعودي
إيرادات مؤجلة - صافي	-	٩,٥٠٩,٥٤١	٨,٨٤٢,٥٢٨	الف ريال سعودي
تأمينات مشتركة	-	٨٧٢,٣٨٠	٨١٩,٤٧١	الف ريال سعودي
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات	١٨,٤٠٢,٤٠٨	١٧,١٥١,٠٨٦	الف ريال سعودي
قرض حكومي	-	١٤,٥٥٢,١٣٦	١٤,٥٥٢,١٣٦	الف ريال سعودي
مجموع المطلوبات	-	٦١,٤٥٥,٩٩٩	٥٥,٨٦٣,٠٦٦	الف ريال سعودي
حقوق المساهمين	رأس المال	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٣٨,٢٨٧,٧٧١	الف ريال سعودي
-	احتياطي نظامي	٣١٩,٦٥٩	١٧٨,٨١٥	الف ريال سعودي
-	احتياطي عام	٢٢٧,٠٣٧	٢١٣,٦٦٨	الف ريال سعودي
-	صندوق رأس المال الكهرباء الحكومية	-	٢,٣٧٨,١٦٧	الف ريال سعودي
أرباح مبكرة	صافي دخل الفترة	١,٥١١,٨٠٧	٧٩٢,٤٥٩	الف ريال سعودي
-	-	١,٤٩٦,٧٨٤	٨٧٥,٨٨٣	الف ريال سعودي
مجموع حقوق المساهمين	-	٤٥,٢٢١,٢٢٥	٤٣,٧٢٦,٧٦٣	الف ريال سعودي
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	-	١٠٦,٦٧٧,٢٢٤	٩٩,٥٨٩,٨٢٩	الف ريال سعودي

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م٢٠٠٣	الف ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م٢٠٠٤	الف ريال سعودي	إيرادات التشغيل
١١,٧٤٧,٨٦٧	١٢,٥٨٦,٠٥١	٥,١٥١,٧٤١	٥,٤٥٧,٨١٩	مبيعات التيار الكهربائي
٤٥٢,٣٣٤	٤٦٩,٣٨١	١٦١,٥١٣	١٤٨,٩٩٦	تعرفة قراءة وصيانة العداد وإعداد الفاتورة
٤٠٦,٩٠٥	٤٥٦,٥٢٨	١٤٢,٧١٦	١٥٧,١٠٢	تعرفة إيصال الخدمة الكهربائية
١٢,٦٠٧,١٠٦	١٣,٥١١,٩٦٠	٥,٤٥٥,٩٧٠	٥,٧٦٣,٩١٧	مجموع إيرادات التشغيل
مصروفات التشغيل				
(٣,٠٤٦,٣٣٥)	(٣,١٦٧,٧٤٩)	(١,٣٢٣,١٧٥)	(١,٤١٠,٤٤٩)	وedo
(٧٠١,٤٢٣)	(٦٢٣,٩٤٣)	(٢٣٤,٣١٧)	(٢١٤,٥٦٥)	طاقة مشتارة
(٣,١١٦,٩٠١)	(٣,٣٠٤,٦٧٢)	(١,٠٣٢,٤٨٥)	(١,٠٨٢,٠٦٣)	تشغيل وصيانة
(٤,٠١١,٣٢١)	(٤,١٣٠,١٠٦)	(١,٣٦٣,٦٨٦)	(١,٣٨١,٦٦٠)	استهلاك
(٩٠٧,٤٣٤)	(٨٧٦,٦٢١)	(٢٩٨,٤٥٣)	(٢٨٤,٥٣٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٧٨٣,٤٩٤)	(١٢,١١٣,٠٩١)	(٤,٢٥٢,١١٦)	(٤,٣٧٣,٢٧٥)	مجموع مصروفات التشغيل
الدخل من العمليات التشغيلية				
٨٢٣,٦٩٢	١,٣٩٨,٨٦٩	١,٢٠٣,٨٥٤	١,٣٩٠,٦٤٢	إيرادات ومصروفات أخرى - صافي
٨٣,٩٩١	١٤٠,٧٢٨	٣٨,٧٥٢	٨٦,٨٦٣	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
٩٠٧,٦٨٣	١,٥٣٩,٥٩٧	١,٢٤٢,٦٠٦	١,٤٧٧,٥٠٥	الزكاة الشرعية
(٣١,٨٠٠)	(٤٢,٨١٣)	(٣١,٨٠٠)	(٣٧,٤٧٣)	صافي دخل الفترة
٨٧٥,٨٨٣	١,٤٩٦,٧٨٤	١,٢١٠,٨٠٦	١,٤٤٠,٠٣٢	ربح السهم (إيضاح ٧)
١,٠٥	١,٨٠	١,٤٥	١,٧٣	

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المتميزة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣م		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	صافي دخل الفترة
٨٧٥,٨٨٣	١,٤٩٦,٧٨٤	تعديلات لتسوية صافي الدخل من صافي القد الناتج من الأنشطة التشغيلية : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصص مخزون بطبيعة الحركة أرباح يسع إستثمارات إستهلاك (أرباح) و خسائر إستبعاد موجودات ثابتة - صافي مخصص مكافأة نهاية الخدمة تعرفة إيصال الخدمة الكهربائية صافي التحصلات والمدفوعات من تأمينات المشتركين مخصص الركيزة الشرعية (الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى مخزون
٧٢,٨٧٩	٩٢,٧٩٤	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية ذمم دائنة مستحقة مستحقات وأرصدة دائنة أخرى صافي القد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩,٩٤١	-	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية صافي (المدفوع) والمحصل للإستثمارات موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ المحصل من إستبعاد موجودات ثابتة صافي القد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٦٥)	-	
٤,٠١١,٣٢١	٤,١٣٠,١٠٦	
(١٣٨)	(١,٣٠٩)	
٢٨١,٤٨٥	١٠٠,٢٥٤	
٧٢٣,٠٩٣	٥٧٩,٨١٨	
٣٤,٨٤١	٤١,٥٩٧	
٣١,٨٠٠	٤٢,٨١٣	
(٤٩٣,١٢٦)	(١٣٢,٨٦٧)	
(٢,٧٠٦,٠١١)	(٣,٨٧٦,٣٧٤)	
(١١,١٦٠)	(١,٣٠١,٥٥٧)	
١,٧٨٣,٧٦٢	٣,٠١٧,٥٤٥	
(٢١,٤٣٠)	(٣٨٢,٩٤٢)	
<u>٥,٥٧٩,٢٢٧</u>	<u>٣,٨٠٦,٦٦٢</u>	
(٧,٠٤٤)	-	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٥,٢٨٦,١٥٦)	(٤,٩٧٥,٦٧١)	صافي المستلم (المسدود) من القروض طويلة الأجل أرباح مسداة للمساهمين عن سنوات سابقة
٣٧٠	١٠,٦٢٧	صافي القد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
<u>(٥,٢٩٢,٨٣٠)</u>	<u>(٤,٩٦٥,٠٤٤)</u>	صافي النقض في القد وما يماثله خلال الفترة رصيد القد وما يماثله في بداية الفترة رصيد القد وما يماثله في آخر الفترة
-	٤٤٩,٠٠٠	
(٧٦٧,٣١٣)	٤١٨,٧٨٢	
(٤٠٨,٠٩٧)	(٤٦٣,٢٨١)	
<u>(١,١٧٥,٤١٠)</u>	<u>٤٠٤,٥٠١</u>	
(٨٨٩,٠١٣)	(٧٥٣,٨٨١)	
١,٩١٢,٨٤٦	١,٧٨٢,٠٨٦	
<u>١,٠٢٣,٨٣٣</u>	<u>١,٠٢٨,٢٠٥</u>	

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

الشركة السعودية للكهرباء
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م

١. 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 مشروعًا تشغيلياً 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 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) تقسم الشركة من حيث هيكلها التنظيمي إلى نشاطات أساسية للتوليد والنقل والتوزيع **الشركة :** ونشاطات مساندة كالمالية والموارد البشرية والخدمات العامة والتحفيظ .
وتعتبر أنشطة التوليد والنقل والتوزيع مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسباب يعيب 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 (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 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 .

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م

٢. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها 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 بها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الافصاح 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 ثلاثة 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 تجنب المبالغ الازمة للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه .

د - المخزون

يتم تقسيم 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 .

هـ - الاستثمارات

يتم تسجيل الاستثمارات 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 تحصيلها .

يتم تسجيل الإستثمارات في السندات الحكومية - التي يتم الاحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق - وفقاً لطريقة التكلفة المعدلة 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 .

الشركة السعودية للكهرباء
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

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 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 ، 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 تکاليف القروض طويلة الأجل وأى أعباء تمويلية أخرى تکبدتها الشركة مخصوصاً منها أى 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 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 الربط فيها .

ي - الإيرادات

يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشترين بقيمة استهلاكهم للطاقة الكهربائية والتي تقام 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 قراءة وصيانة العداد وإعداد الفاتورة عند إصدار الفواتير للمشترين وهي عبارة عن التعرفة الشهرية الثابتة التي يتم إحتسابها بناءً على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشتررين .

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

ك - الاحتياطي النظامي

تشبياً 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 .

ل - 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 ، وأى 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 إستهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة إستهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، حيث بلغ صاف نتائج أعمال الشركة المالية خلال فترة الشتاء للربع الأول عام ٢٠٠٤ م خسارة قدرها ٣٢٠ مليون ريال وخلال فترة الربع الثاني ربع مقداره ٣٧٧ مليون ريال سعودي ، بينما بلغت صاف أرباح الشركة خلال فترة الصيف للربع الثالث مبلغ ١,٤٤٠ مليون ريال سعودي ، وقد إنعكس ذلك جلياً على النتائج الكلية للشركة حيث بلغ صاف أرباح الأعمال للفترة من ٢٠٠٤/٩/٣٠ م مبلغ ١,٤٩٧ مليون ريال سعودي .

٥ المخزون

يتضمن رصيد المخزون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م 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 تحويل الفترات القادمة بأعباء مالية تخص تلك المواد .

٦. إلتزامات 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 التقارير المالية لم تقم اللجنة المشار إليها بإصدار أي 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 الثالث لعام ٢٠٠٤ مبلغ ٧٩٩ مليون ريال سعودي ، كما أن الرصيد المجمع لهذه الفروقات من بداية تأسيس الشركة وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ مبلغ ١١,٠٦٤ مليون ريال سعودي . كذلك يوجد خلاف بخصوص رسوم مناولة الزيت الخام وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه حتى التاريخ المذكور ٧٤٣ 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 ما زالت على مطالبتها حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية .

٧. ربح السهم

تم إحتساب ربح 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 الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٠٨/١١هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصبيها 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 .