

**الشركة السعودية للكهرباء**  
**( شركة مساهمة سعودية )**

**القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩**

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

---

صفحة

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

١٥ - ٦

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

فهرس

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 ٣١ مارس ٢٠٠٩ والقوائم المالية الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصا محدودا 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 إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

## نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يتبعها 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 )

٢٢ ربيع الثاني ١٤٣٠  
٢٠٠٩ ابريل ١٨

الشركة السعودية للكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
 (بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤,١٣١,٤٠٢	١,٣٧١,٢٣٠		نقد ونقد مماثل
١٣,٢٤٥,٢٨٠	١٢,٨٧٣,٩٨٩	٥	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي مخزون، صافي
١,٥٥٢,٩٧٢	٢,٨٨٣,١٦٨		
٦,٤٤٩,٢٢٤	٥,٨٦٥,٥٢٤		
<b>٢٥,٣٧٨,٨٧٨</b>	<b>٢٢,٩٩٣,٩١١</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣,٢٥٠,٠٠٠	-	٥	ذمم مستهلكي الكهرباء
١,٨٢٨,٢٣٦	٢,٣٥٠,٦٩٣		استثمارات في حقوق ملكية شركات و أخرى
١٧,٣١١,٥٤٤	٢٣,٣٢٨,٥٥٩		مشاريع تحت التنفيذ
٨٨,١٥٧,٨٢٦	٩٨,٩٩٢,٩١٨		موجودات ثابتة، صافي
<b>١١٠,٥٤٧,٦٠٦</b>	<b>١٢٤,٦٧٢,١٧٠</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>١٣٥,٩٢٦,٤٨٤</b>	<b>١٤٧,٦٦٦,٠٨١</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣١,٦٨١,٤٠٥	٣٨,٢٣٦,٠٧٣		ذمم دائنة
١,٨٣٣,٢٦٨	٢,٤٦٤,٢٦٢		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٧٩,٣٠٠	٥٥٦,١٢٧		أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
<b>٣٤,٤٩٣,٩٧٣</b>	<b>٤١,٢٥٦,٤٦٢</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٧٧٥,٢٦٨	٦,٢٢٣,١٤١	٦	قروض طويلة الأجل
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	stocks
٤,٠٨٤,٨٨٥	٤,١٢٣,١٥٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٩٢٦,٠٢٤	١٣,٩٣٦,٥٢٩		إيرادات مؤجلة، صافي
١,٠٤٩,١٩٦	١,١١١,٥٣٥		تأمينات مشتركين
١٣,٢٩٥,٦١٣	١٣,٢٩٥,٦١٣	٥	ذمم حكومية طويلة الأجل
١٤,٩٣٨,٠٦٠	١٤,٩٣٨,٠٦٠		قرض حكومي
<b>٥٤,٦٩,٠٤٦</b>	<b>٥٨,٦٢٨,٠٣٢</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٨٨,٥٦٣,٠١٩</b>	<b>٩٩,٨٨٤,٤٩٤</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
			رأس المال
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		احتياطي نظامي
٨٩٤,٥٩٨	٩٩١,٠٠٤		احتياطي عام
٥٣٢,٤١٨	٥٣٤,٥٧٣		أرباح مبفأة
٤,٢٧٠,٥١١	٤,٥٩٠,٠٧٢		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>٤٧,٣٦٣,٤٦٥</b>	<b>٤٧,٧٨١,٥٨٧</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
<b>١٣٥,٩٢٦,٤٨٤</b>	<b>١٤٧,٦٦٦,٠٨١</b>		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية )  
 قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة )  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
 (بألاف الريالات السعودية )

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
٣,٥٣٨,٤٣٤	٣,٦٤١,٩٥٨	ايرادات التشغيل
١٨٢,٩٩٥	١٩٧,٣٩٣	مبيعات الطاقة الكهربائية
٢١١,٤٩٦	٢٤٤,٥٥٦	تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
<u>٣,٩٣٢,٩٢٥</u>	<u>٤,٠٨٣,٩٠٧</u>	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
		<b>مجموع ايرادات التشغيل</b>
( ٩٧١,٧٨٥ )	( ٩٩٢,٠٤٩ )	مصاريف التشغيل
( ٣٠٠,٠٩٠ )	( ٣٢٣,٦٨٠ )	وقود
( ١,٨٠٦,٥٤٢ )	( ١,٨٢٩,٧٧٧ )	طاقة مشترأة
( ١,٦٢٦,٦٨٢ )	( ١,٧٦٧,٥٣٧ )	تشغيل وصيانة
( ٥٨,٨٢٢ )	( ٦٧,٩٧٨ )	استهلاكات
( ٤,٧٦٣,٩٢١ )	( ٤,٩٨١,٠٢١ )	مصاريف عمومية وادارية
( ٨٣٠,٩٩٦ )	( ٨٩٧,١١٤ )	<b>مجموع مصاريف التشغيل</b>
٥٩,٩٩٨	١٢٦,٠٨٠	الخسارة من العمليات التشغيلية
<u>( ٧٧٠,٩٩٨ )</u>	<u>( ٧٧١,٠٣٤ )</u>	ايرادات ومصاريف اخرى، صافي
		<b>صافي خسارة الفترة</b>
( ٠,٢٠ )	( ٠,٢٢ )	خسارة السهم الأساسية (بالريالات السعودية ):
( ٠,١٩ )	( ٠,١٩ )	من العمليات التشغيلية للفترة
		من صافي خسارة الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة 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 ٣١ مارس ٢٠٠٩  
 (بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨	٢٠٠٩
( ٧٧٠,٩٩٨ )	( ٧٧١,٠٣٤ )
٣٧,٩٤٥	٣٤,٤٤٨
٣٢,٢٦٢	-
( ٣٧,٣٩١ )	( ٣٣,٥٥٨ )
١,٦٢٦,٦٨٢	١,٧٦٧,٥٣٧
( ٤٢,٠٨٨ )	( ١٥,٦٥٧ )
٧٦,١٣٨	( ٢٢٧,٦٩١ )
٣٥١,٢١٤	٥٨٣,٧٤٣
١,٧١٦,٥١١	٢,١٦٥,٤١٠
١٦٦,٣٠٠	١٤,٧٢٢
١٠٥,٥٩٨	( ٥٨,٨٥١ )
( ٥٢٠,٤٦٨ )	( ٤٢,٨٧١ )
٣٤١,٨٦٣	١,٦٩٨,٧٦٥
١٢,٤٥٨	١٥,٧٤٦
٣,٠٩٦,٠٢٦	٥,١٣٠,٧٠٩
( ١٣١,٢٥٠ )	( ١٥٧,٢١١ )
( ٤,٣٩٢,٨٥٢ )	( ٥,٨٨١,١١٣ )
٤٤,١٠٧	١٩,٦٨٨
( ٤,٤٧٩,٩٩٥ )	( ٦,٠١٨,٦٣٦ )
( ٧٠,٨٥٠ )	١,٥٧٥,١٥٠
( ٣,٠٨٣ )	( ٥٤٨,٠٩٠ )
( ٧٣,٩٣٣ )	١,٠٢٧,٠٦٠
( ١,٤٥٧,٩٠٢ )	١٣٩,١٣٣
٥,٥٨٩,٣٠٤	١,٢٣٢,٠٩٧
٤,١٣١,٤٠٢	١,٣٧١,٢٣٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة 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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي

إيرادات مؤجلة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

مخزون

ذمم دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

صافي المتطلبات والمدفوّعات من تأمّينات المشترين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استثمارات في حقوق ملكية الشركات و أخرى

موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ

المحصل من بيع موجودات ثابتة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي المستلم و (المسدود) من القروض طويلة الأجل

أرباح مسدة للمساهمين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة

رصيد النقد والنقد المماثل في بداية الفترة

رصيد النقد والنقد المماثل في آخر الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 المائمة للتغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
 انقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
 (بألاف الريالات السعودية)

	رأس المال	احتياطي نظامي	ارباح مباعدة	المجموع
لتقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩				
رصيد ١ يناير ٢٠٠٩	٥٣٤,٥٧٣	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
صافي خسارة الفترة	-	-	-	
رصيد ٣١ مارس ٢٠٠٩	٥٣٤,٥٧٣	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
لتقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨				
رصيد ١ يناير ٢٠٠٨	٥٣٣,٤١٨	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
صافي خسارة الفترة	-	-	-	
رصيد ٣١ مارس ٢٠٠٨	٥٣٢,٤١٨	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
لتقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧				
رصيد ١ يناير ٢٠٠٧	٥٣٢,٤٦٣	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
صافي خسارة الفترة	-	-	-	
رصيد ٣١ مارس ٢٠٠٧	٥٣٢,٤٦٠	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	

تشكل الإصدارات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

## ١ - التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء 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 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 ١٩٩٩م ، وقرار وزير التجارة رقم ٢٠٤٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م كشركة مساهمة سعودية ، بموجب السجل التجارى الصادر من الرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ 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 ، وتقوم بتقديم خدماتها لمختلف القطاعات الحكومية والصناعية والزراعية والتجارية والسكنية .

تقسم 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 وإيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسباب بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتحقق أيرادات 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 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 .

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 للصكوك وشركة كهرباء رابغ وهي شركات ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء .

## 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 المتتبعة 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 المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءات 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 النقدية في الصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربطةها .

### ذمم مستهلكي الكهرباء

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

## المخزون

يتم تقييم مخزون مواد ولوازم التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ، ويتم اظهار المخزون بالصافي بعد تكوبن 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 اقتناصه 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 نقل عن ٢٠٪ من رأس مال الشركات غير المتداولة بالتكلفة، وبحري 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 تضمينها موجودات متداولة .  
وبتم قيد هذه الاستثمارات بتاريخ استحقاقها .

## الموجودات الثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية وبحري استهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعملة المباشرة ومصاروفات 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 ، وتقدر الأعمار التشغيلية حسب ما يلى :

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 دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي 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 فوراً في قائمة الدخل .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على الا 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 ايرادات فوراً في قائمة الدخل .

#### رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة الإقراض - 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 .

### 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 المرابحات. ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة وتنقق مع ابتراتيجية 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 المتعارف عليها يتم فيد التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة 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 الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الأولية للفترة التي يتم إسلام الربط النهائي فيها.

### الإيرادات

- يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشترين بقيمة استهلاكهم للطاقة الكهربائية والتي تقادس 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 للمشترين وهي عبارة عن التعرفة الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناء على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشتركين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعرفة الخاصة بالفوائير التي لم تصدر 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 .

### المصروفات

تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتلويذ والنقل 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 .

### الاحتياطي النظامي

تمشيا 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 اجراء 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 وأيراداتها 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 التغييرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الأول عام ٢٠٠٩م) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

#### ٥ - ذمم مستهلكي التيار الحكومي والذمم الدائنة المستحقة للوقود

تم إعادة تصنيف ذمم مستهلكي التيار الحكومي والتي تمت الموافقة على سدادها من قبل الحكومة خلال ثلاثة سنوات اعتباراً من عام ٢٠٠٧م للفترة من ٢٠٠٥/١٢/٣١ إلى ٢٠٠٥/٠٤/٣١م إلى ذمم مستهلكي التيار المستحقة السداد خلال عام ضمن الموجودات المتداولة والرصيد المتبقى كذمم مستهلكي التيار غير المتداولة.

وكذلك تم إعادة تصنيف الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٢٠٠٣/١٢/٣١ إلى ٢٠٠٣/٠٤/٠٥ من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (ذمم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناء على المحضر الوزاري المتآخذ بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٤٢٧/٠٥/١٥هـ والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة أرامكو السعودية والذي ينص على تحويل المبلغ إلى حساب وزارة المالية.

#### ٦ - القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليارات ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية ، تم سحبه بالكامل حتى ٣١ مارس ٢٠٠٩ ، استخدم منها ٣,٧ مليارات ريال سعودي في سداد القروض القائمة في عام ٢٠٠٨ . يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المالية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ .

#### ٧ - صكوك

بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٧ ، أصدرت الشركة صكوكا بقيمة ٥ مليارات ريال سعودي والقيمة الاسمية للصكوك الواحد ٥٠٠ ألف ريال بدون خصم أو علاوة اصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٧ م.

إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائدا هامش ربحي تستحق دوريا 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 مبلغا يعادل ١٠ % من إجمالي القيمة الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٢ ، ٢٠١٧ ، ٢٠٢٢ وفقا لترتيبات معينة.

#### ٨ - مشتقات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات التحوط مع عدد من البنوك لحماية تقلبات اسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٤,٧٥٠ مليون ريال سعودي ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥ % من القيمة الاسمية المذكورة . كما أن اتفاقيات التحوط تقوم على أساس عمل المقايسة بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل ستة أشهر.

#### ٩ - توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الادارة

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٠٩م توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٨ م للمساهمين - فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٧٠,٧ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧ % من القيمة الإسمية للسهم (عام ٢٠٠٧م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي ) . كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها سابق الذكر مكافآت لأعضاء مجلس الادارة بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي من الارباح المستبقة (٢٠٠٧: ٨,٠ مليون ريال سعودي) .

ونشير إلى أنه طبقا لقرار مجلس الوزراء المؤرخ رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٠٨/١١ فقد تنازلت الحكومة عن نصيبها من الأرباح الموزعة بشرط لا 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 .

#### ١٠ - خسارة السهم

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

#### ١١ - التزامات محتملة

أ - يوجد خلاف بين الشركة وشركة ارامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة ارامكو السعودية لبعض المواقع . وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠م وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٩م مبلغ ١,٧٥٥ مليون ريال سعودي تقريباً ، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أى إلتزام على الشركة يستناداً إلى المرسوم الملكي رقم ٨/٤ بتاريخ ١٤١٥/٧/٢٥ هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل لجنة وزارة تم تشكيلها بناء على المرسوم الملكي المذكور أعلاه ، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة.

ب - كما تطالب شركة ارامكو السعودية بصرف نصيبها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال الشركة وتقدر قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بمبلغ ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي ، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيّة شركة ارامكو السعودية في هذه المطالبة خلال العشر سنوات الأولى من تأسيس الشركة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ و تاريخ ١٤١٩/٨/١١ هـ .

ج - تقوم الشركة بaisصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وaramco السعودية . إن التعرفة المحملة هي التعرفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعرفة المستخدمة مع المشتركيين الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر بشأنها قرار حكومي ، وكذا المنشآت السكنية لشركة ارامكو السعودية التي ترى الشركة وجوب تطبيق التعرفة التجارية عليها بينما تعرّض شركة ارامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعرفة الصناعية ، مما نتج عنه فرق بحوالي ١,٥٣٦ مليون ريال سعودي منذ تأسيس الشركة وحتى ٣١ مارس ٢٠٠٩ . لم يتم تسجيل تلك الفروقات في هذه القوائم المالية . وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ تاريخ ١٤٣٠/٤/١٠ بانهاء الخلاف وان يتم محاسبة ارامكو على اساس التعرفة السكنية والتجارية بدل الصناعية ، وعلى ان تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والانتاج المردود بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لشركة ارامكو وتحديد الجهة المعنية بتكليف البناء والصيانة والتشغيل لمحولات الجهد وشبكات التوزيع .

د - كما يوجد خلاف بين الشركة وشركة ارامكو السعودية حول قراءة العدادات الإزدواجية في معامل غاز شدم و الجعيمية والعلمانية نتيجة لرفض شركة ارامكو السعودية سداد مبالغ تمت فوترةها بالاعتماد على قراءات العدادات . مازال الموضوع تحت البحث من قبل الشركة .

هـ - يوجد خلاف بين الشركة وأحد موردي الطاقة الكهربائية حول سعر شراء الكيلو واط / ساعة . وإن فروقات الأسعار بين ما هو مقبول من الشركة وما هو مطالب به من قبل المورد بلغ مجموعه من بداية التعامل معه حتى ٣١ مارس ٢٠٠٩ مبلغ ١٨٢ مليون ريال سعودي . وترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالي فيه ولا يوجد أي اتفاق يلزم الشركة بقبوله، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة.

و - قدمت الشركة ضماناً لأحد البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي الممنوح لأحد الشركات المستثمر فيها . تبلغ قيمة الضمان ١٠٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ ، بما يعادل ٣٩٨ مليون ريال سعودي ( ٢٠٠٨ : ١٠١ مليون دولار أمريكي ) .

#### ١٢- الزكاة

لم يتم احتساب مخصص الزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ حيث ان صافي الربح المعدل بالسالب وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي .

#### ١٣- ارقام المقارنة

لقد تم اعادة تبويب بعض ارقام الفترة المقارنة لتتوافق مع عرض ارقام الفترة الحالية .