

## الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر

المتتتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م

وتقدير فحص مراجع الحسابات

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الأولية لفترتي ثلاثة والستة أشهر  
المتتفيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م  
وتقدير فحص مراجعي الحسابات

## فهرس

### صفحة

- ٢ تقرير فحص القوائم المالية الأولية •
- ٣ قائمة المركز المالي الأولية •
- ٤ قائمة الدخل الأولية •
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية •
- ٦ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية •
- ١٢ - ٧ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية •

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة السعودية للكهرباء ( وهي شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ ، وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة 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 فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية 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 المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

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 المعترف بها في المملكة العربية السعودية .

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه



بكر عبدالله أبو الخير  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١ )

٤ رجب ١٤٢٨  
الموافق ١٨ يوليو ٢٠٠٧

الشركة السعودية للكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كمالي ٣٠ يونيو				الموج
	م٢٠٠٦ بالآلاف الريالات السعودية	م٢٠٠٧ بالآلاف الريالات السعودية	ودا	الموج ودات المتداول
	١,٢٧٤,٤٩٨	٣,٢١٨,٨٧٧	٢	نقد ونقد مماثل
	٢٤,٢٨١,٢٠٣	١٢,٢٧١,٩٧٤	٥	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة ، صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ، صافي خزون ، صافي
	١,٢٨٠,٩٥٢	١,٦٦٣,٨٩٩		
	٣,٧٦١,٧٣٥	٥,٧٧٥,٢٢٠	٢	مجموع الموج ودات المتداول
	<b>٣٠,٥٩٨,٣٨٨</b>	<b>٢٢,٩٢٩,٩٧٠</b>		<b>الموج ودات غير المتداول</b>
	-	٩,٠٥٨,٥٩٨	٥	ذمم مستهلكي الكهرباء واستثمارات في حقوق ملكية شركات مشاريع تحت التنفيذ
	٤٨٧,٧٠٧	١,٢٨٤,٧٥٣	٢	موج ودات ثابتة ، صافي
	١٤,٦٠١,٢٨٣	١٤,٦٩٣,٢٧٥		
	٧٦,١٩٦,١٦٨	٨٢,٩٥٧,٨٤٦		
	<b>٩١,٢٨٥,١٥٨</b>	<b>١٠٧,٩٩٤,٤٧٢</b>		
	<b>١٢١,٨٨٣,٥٤٦</b>	<b>١٣٠,٩٢٤,٤٤٢</b>		
	٩٩٦,٠٤٢	-		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
	٢١,٠٠١,١٧٠	٢٧,٤٨٥,٨٩٤		المطلوبات المتداول
	١,٤١٩,٥٠١	١,٤٧١,١٧٤		بـوك - تسهيلات ائتمانية
	٨٢٨,٠٩٧	١,٤٨٤,٥٢٥		ذمم دائنة مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	<b>٢٤,٢٤٤,٨١٠</b>	<b>٣٠,٤٤١,٥٩٣</b>		أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
	٨,١٠٤,٤٠٦	٨,٨٢٧,١٥٢		مجموع المطلوبات المتداول
	٣,٩٨٩,٦٥٩	٤,١١٨,٣٧٦		المطلوبات غير المتداول
	١٠,٣٤٨,٣٤٣	١١,٣٦٢,٠٧٩		قرص طويلة الأجل
	٩٥٦,٣١٥	١,٠٠٩,٩٠٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	١٣,٢٩٥,٦١٣	١٣,٢٩٥,٦١٣	٥	إيرادات مؤجلة ، صافي تأمين مسؤوليات مستركيـل
	<b>٣٦,٦٩٤,٣٣٦</b>	<b>٣٨,٦١٣,١٢٧</b>		ذمم حكومية طويلة الأجل
	<b>١٤,٩٣٨,٠٦٠</b>	<b>١٤,٩٣٨,٠٦٠</b>		مجموع المطلوبات غير المتداول
	<b>٧٥,٨٧٧,٢٠٦</b>	<b>٨٣,٩٩٢,٧٨٠</b>		قرض حكومي
	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		مجموع المطلوبات
	٥٩٧,٩٢٦	٧٣٩,٣٠٩		حقوق المساهمين
	٥٣٠,٥١٠	٥٣١,٥٦٣		رأس المال
	٣,٢١١,٩٦٦	٣,٩٩٤,٨٥٢		احتياطي نظامي
	<b>٤٦,٠٠٦,٣٤٠</b>	<b>٤٦,٩٣١,٦٦٢</b>		احتياطي عالم
	<b>١٢١,٨٨٣,٥٤٦</b>	<b>١٣٠,٩٢٤,٤٤٢</b>		أرباح مبقة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

الشركة السعودية للكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م باليارات السعودية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م باليارات السaudية		إيرادات التشغيل	
٨,٠٧٥,٢٠٧	٨,٦٥٦,٤٧٨	٤,٩٨٩,٧٤١	٥,٣٥٤,٠٥٦	مبيعات الطاقة الكهربائية	
٣٥٠,٩٨٢	٣٥٦,٩٥١	١٨٤,٧٦٣	١٨٤,١٧٠	تعرفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير	
٣٤٩,١٠٢	٣٨٥,٩٣٤	١٧٦,٣٩١	١٩٦,٩٣١	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية	
<b>٨,٧٧٥,٢٩١</b>	<b>٩,٣٩٩,٣٦٣</b>	<b>٥,٣٥٠,٨٩٥</b>	<b>٥,٧٣٥,١٥٧</b>	<b>مجموع إيرادات التشغيل</b>	
<hr/>					
(٢,٠٩٧,١٢٢)	(٢,١٩١,٩٨٥)	(١,٣٠٠,٤٥١)	(١,٣٧١,٩٧٣)	مصروفات التشغيل	
(٥٦١,٤٢٤)	(٥٢٠,٨٢٧)	(٢٩٩,٦٥٢)	(٢٧٧,٤٤٣)	وقود	
(٢,٩٠٣,٣٨٦)	(٣,٢٧٠,٢٩٥)	(١,٤٧٠,٦٥٥)	(١,٦٤٨,١٩٧)	طاقة مشتارة	
(٢,٨٩٩,٣٣٤)	(٣,٠٧١,٠٠٧)	(١,٤٨٩,٠٥٦)	(١,٥٩٢,٤٢٤)	تشغيل وصيانة	
(٨٩,٠٨٩)	(١٥٤,٤٤٦)	(١٠٤,١٩٦)	(١١٩,٢٥٢)	إنفاق إستهلاك	
<b>(٨,٥٥٠,٣٥٥)</b>	<b>(٩,٢٠٨,٥٦٠)</b>	<b>(٤,٦٦٣,٩٦٠)</b>	<b>(٥,٠٠٩,٢٨٩)</b>	<b>مجموع مصروفات التشغيل</b>	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٢٤,٩٣٦	١٩٠,٨٠٣	٦٨٦,٩٣٥	٧٢٥,٨٦٨	الربح من العمليات التشغيلية	
٦٧,٤٢٠	١٦٠,١٤١	٤١,٥٣٤	٨٨,٣٤١	إيرادات و مصروفات أخرى - صافي	
<b>٢٩٢,٣٥٦</b>	<b>٣٥٠,٩٤٤</b>	<b>٧٢٨,٤٦٩</b>	<b>٨١٤,٢٠٩</b>	<b>صافي ربح الفترة</b>	
<b>١,٠٧</b>	<b>٠,٠٨</b>	<b>٠,١٧</b>	<b>٠,٢٠</b>	<b>ربح السهم</b> (باليارات السعودية)	

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية "

الشركة السعودية للكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		٢٠٠٧م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٠٦م بالآلاف الريالات السعودية
		٢٩٢,٣٥٦	٣٥٠,٩٤٤
١٠٠,٦٦١	-	-	
-		(٦٥,٧٦٠)	
(١,٩٥٩)		(١١,٣٤٤)	
٢,٨٩٩,٣٣٤		٣,٠٧١,٠٠٧	
٤,٤٣٥		(٥٠,٥٥٨)	
١٤٧,٠٣٢		١٤٤,٤٠٥	
٣٩١,٢١٣		٨٢٨,٠٨٢	
(١,٦٣١,٨١٣)		٣٣٥,٨١٩	
(٢٠٢,٥٤٤)		(٨٣,٦٧٢)	
(١٠٧,٣٣٢)		(١,٠١٣,٤٨٧)	
٢,١٨٢,١٣٥		٢,١٣٧,٠١٥	
١٨٧,٤٢٩		٢٢١,٠٤٤	
٢٥,٥٨٣		٢٧,٦٩٠	
<b>٤,٢٨٦,٥٣٠</b>		<b>٥,٨٩١,١٨٥</b>	
(١٤٦,١٠٩)		(٥٢٥,٣٤٦)	
(٤,٩٦٩,٣١٣)		(٦,٤٠٩,٥٨٠)	
٥٢٦		٥٤,٩٥٢	
<b>(٥,١١٤,٨٩٦)</b>		<b>(٦,٨٧٩,٩٧٤)</b>	
٩٩٦,٠٤٢	-		
٥٩١,٨٨٦		٥٠٠,١٤٨	
(٤٩٢,٩٨٠)		(٥٤٨,١٥١)	
<b>١,٠٩٤,٩٤٨</b>		<b>٦,٩٩٧</b>	
٢٦٦,٥٨٢		(٩٨١,٧٩٢)	
١,٠٠٧,٩١٦		٤,٢٠٠,٦٦٩	
<b>١,٢٧٤,٤٩٨</b>		<b>٣,٢١٨,٨٧٧</b>	

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة  
 تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي  
 النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:  
 مخصص دينون مشكوك في تحصيلها  
 مخصص مخزون بطء الحركة  
 حصة الشركة في صافي ارباح الشركات المستمرة فيها  
 إستهلاك لاملاك  
 خسائر و(أرباح) إستبعاد بيع موجودات ثابتة - صافي  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة - صافي  
 إيرادات مؤجلة - صافي

ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة  
 دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  
 مخزون

ذمم دائنة  
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى  
 صافي التحصيلات والمدفوعات من تأميمات المترkin  
 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

#### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استثمارات في حقوق ملكية شركات  
 موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ  
 المحصل من بيع موجودات ثابتة  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

بنوك - تسهيلات إئتمانية  
 صافي المستلم و(المسدود) من القروض طويلة الأجل  
 أرباح مسداة للمساهمين عن سنوات سابقة  
 ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية  
 صافي التغير في النقد وما يماثله خلال الفترة  
 رصيد النقد والمائل في بداية الفترة  
 رصيد النقد والمائل في آخر الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية"

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

المجموع	رأس المال	احتياطي عام	أرباح مقاصة	احتياطي نظامي	بالآف الريالات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	السعودية
					السعودية	السعودية	السaudية	السaudية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م								
٤٧,١٢٨,٨٧٠	٤,١٩٢,٠٦٠	٥٣١,٥٦٣	٧٣٩,٣٠٩	-	٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠٠٧ م
(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٦ م
(٩٠٠)	(٩٠٠)	-	-	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٦ م
٣٥٠,٩٤٤	٣٥٠,٩٤٤	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤٦,٩٣١,٦٦٢	٣,٩٩٤,٨٥٢	٥٣١,٥٦٣	٧٣٩,٣٠٩	-	٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ م
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م								
٤٦,٢٦٢,٣٣٦	٣,٤٦٧,٩٦٢	٥٣٠,٥١٠	٥٩٧,٩٢٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠٠٦ م
(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٥ م
(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	-	-	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٥ م
٢٩٢,٣٥٦	٢٩٢,٣٥٦	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤٦,٠٠٦,٣٤٠	٣,٢١١,٩٦٦	٥٣٠,٥١٠	٥٩٧,٩٢٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	-	-	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل 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 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 ١٦٥ 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 كشركة مساهمة سعودية ، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١هـ 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 كمالية والموارد البشرية والخدمات العامة والتخطيط . تغير 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 .

تخضع الشركة للرقابة على تعرفة الخدمات الكهربائية والتي تحدد بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بناءً على توصية من هيئة تنظيم الخدمات الكهربائية (الميثة) التي تأسست في نوفمبر ٢٠٠١م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ و تاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ . تم إجراء آخر تعديل على تعرفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ و تاريخ ١٢ رجب ١٤٢١هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هللة للكيلو واط/ساعة وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ شعبان ١٤٢١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٠م ، ولم يتم إجراء أي تعديلات على التعرفة بعد ذلك التاريخ .

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

## ٢. ملخص السياسات الحاسبية الهامة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات الحاسبية المأمة 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 ٢٠٠٦م . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م .

### التقديرات الحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف 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 .

### النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل التالية 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 .

### ذمم مستهلكي الكهرباء

تمثل المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المستهلكين في تاريخ المركز المالى ، 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 اللازمة 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

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تقضى بإثبات الاستثمار عند إقتنائه بالتكلفة على أن يتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صاف الموجودات 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 المال الشركات غير المتداولة بالكلفة، وينجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند تحصيل توزيعات الارباح من الشركات المستثمر بها.

### الموجودات الثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية وينجري إستهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعمالة المباشرة ومصاريف الإنشاء غير المباشرة وتكليف الإقرارات 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 :

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م (غير المراجعة)

من ٤ إلى ٢٠ سنة	الموارد الأخرى
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	المبان

### رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء قوية 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 .

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

### مخصص الزكاة الشرعية

يتم إحتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ، وأية تعديلات قد تنتفع 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 كبن بقيمة استهلاكهم للطاقة الكهربائية والتي تمقاس بالكيلو واط / ساعة . ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للطاقة المستهلكة من قبل المشترين الذين 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 إحتسابها بناء على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشترين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعرفة الخاصة بالفوatir التي لم تصدر حتى تاريخ المركز المالي .
- يتم تسجيل مبالغ تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية المستلمة من المشترين كإيراد مؤجل ضمن المطلوبات ومن ثم يتم إثباتها كإيراد بإستخدام طريقة القسط الثابت بناء على متوسط أعمار المعدات المستخدمة في خدمة المشترين والمقدرة بعشرين سنة .

### المصروفات

تضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوليد 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 تقييم ذلك دوريا .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م (غير المراجعة)

#### 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 تم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسلحة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وأي أرباح أو خسائر حقيقة أو غير حقيقة تنتهي 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 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 الثاني عام ٢٠٠٧م) قد لا تمثل مؤسراً 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 ٢٠٠٧ للفترة من ٤/٠٥/٢٠٠٦ إلى ٣١/١٢/٢٠٠٦ م 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 ٤/٠٥/٢٠٠٣ إلى ٣١/١٢/٢٠٠٣ م من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (ذمم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناء على المحضر الوزاري المتخد بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٥/٥/٢٠٠٧هـ - والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة ارامكو السعودية والذي ينص على تحويل المبلغ إلى حساب وزارة المالية .

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م (غير المراجعة)

## ٦. سكوك

وافقت هيئة سوق المال بتاريخ ٢٥/٠٦/٢٠٠٦م على قيام الشركة السعودية للكهرباء باصدار وطرح سكوك بقيمة لا تجاوز ٥ مليارات ريال سعودي والقيمة الاسمية للصك الواحد ٥٠٠ الف ريال بدون خصم أو علاوة اصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٧م.

إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائد أهامش ربحي تستحق دورياً على أساس رباعي سنوي من صافي الدخل المتحصل من موجودات الصكوك التي يحتفظ بها أمين موجودات الصكوك - شركة الكهرباء للصكوك (سكوك) المملوكة بالكامل للشركة. في نهاية كل فترة ٥ سنوات ستدفع الشركة مبلغاً يعادل ١٠٪ من إجمالي القيمة الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٢، ٢٠١٧، ٢٠٢٢، ٢٠٢٢. بمبالغ تعادل تقريباً ٣٠٪، ٦٠٪، ٩٠٪ من القيمة الإسمية على التوالي.

## ٧. مشتقات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات التحوط مع عدد من البنوك لحماية تقلبات اسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٤,٧٥٠ مليون ريال سعودي (٤٦٪ من إجمالي قروضها القائمة) ويشمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥٪.

كما أن اتفاقيات التحوط تقوم على أساس عمل المقايضة بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة كل ستة أشهر.

## ٨. توزيعات الأرباح

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤/٠٢/٢٠٠٧م توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٦م للأهالي ومن في حكمهم بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٧٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الإسمية للسهم (عام ٢٠٠٥م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي).

ونشير إلى أنه طبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٠٨/١١هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصيبها 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.

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م (غير المراجعة)

٩ - ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم بتقسيم الربح الصافي للفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم والبالغة ١٦٦٥٩٣٨١٥ سهماً (بعد التجزئة) بما فيها أسهم الحكومة.

١٠ - التزامات محتملة

نود أن نشير إلى إنتهاء الخلاف الذي كان قائماً بين الشركة وأرامكو السعودية حول أسعار شراء الدبىل وذلك بموجب محضر الاجتماع المؤرخ ١٤٢٧/٥/١٥ الموافق ٢٠٠٦/١١م بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية حيث تقرر أن تقوم شركة أرامكو السعودية بإتخاذ الإجراءات اللازمة لتصحيح المبلغ الذي قيدته في دفاترها كرسم إضافي على المستحقات النفطية على الشركة السعودية للكهرباء على أساس الرسم المعمول به قبل صدور المرسوم الملكي رقم م/٨ وتاريخ ١٤١٥/٧/٢٥هـ على اعتبار أنه لم يتم بحنه من اللجنة الوزارية المشار إليها في المرسوم الملكي المشار إليه ولم يتم إقراره بمرسوم ملكي.

لم يشمل محضر الاجتماع المشار إليه أعلىات تسوية فروقات رسوم مناولة الزيت الخام وما زال يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول تلك الرسوم ، وقد بلغ إجمالى المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م مبلغ ١٣٩٠ مليون ريال سعودي تقريباً ، ولا تتوقع الإدارة أن يتبع عن هذه المطالبة أى إلتزام على الشركة إستناداً إلى المرسوم الملكي المشار إليه أعلىات ، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة.

كما تطالب شركة أرامكو السعودية بصرف نصيتها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس المال الشركة وتقدر قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م بمبلغ ١١٢٩ مليون ريال سعودي ، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيتها شركة أرامكو السعودية في هذه المطالبة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩١٤١٩/٨/١١هـ

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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي . وترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالٍ فيه ولا يوجد أى إتفاق يلزم الشركة بقبوله ، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة .

قدمت الشركة ضماناً لأحد البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي المنوح لإحدى الشركات المستثمر فيها . تبلغ قيمة الضمان ١٠١,٤ مليون دولار أمريكي بما يعادل ٣٨٠ مليون ريال سعودي .

١١ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة توييب بعض أرقام الفترة المقارنة لتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .