

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م

وتقرير 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

أحمد عبد الله باجنيد وشركاه  
مراجعون ومحاسبون قانونيون  
ص. ب. ٨٧٢٩٣ الرياض ١١٦٤٢



محمد العمري وشركاه  
محاسبون قانونيون  
عضو بيكر تولى العالمية  
ص. ب. ٨٧٢٩٣ الرياض ١١٦٤٢



تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

الموقسمين

المملكة العربية السعودية / الشركة المساهمة  
الشركة السعودية للكهرباء  
الرياض - المملكة العربية السعودية

نقد فحسنا قائمة الشركس المالي الأولية للشركة السعودية للكهرباء " شركة مساهمة سعودية " كما في  
٢٠ يونيو ٢٠٠٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لثلاثي العشرة أشهر المنتهين في ذلك التاريخ وقائمة  
المخزون في حساب المساهمين الأولية وانصافات النقدية الأولية لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ  
وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) . إن إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسندة  
إدارة الشركة وقسمنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص القوائم المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية  
للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحيية على المعلومات المالية  
ولاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والخصائية ، ويعتمد هذا الفحص أقل اعتماداً  
من عملية المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في  
القوائم المالية ككل . فإنا لا نلدي مثل هذا الرأي .

بناءً على فحصنا محدود الذي قمنا به ، لم يبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم  
المالية الأولية أو أية تكفي تتفق مع معايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن أحمد عبد الله باجنيد وشركاه

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

أحمد عبد الله باجنيد محاسب قانوني  
مخاض قانوني - ترخيص رقم ٢٤٢

محمد العمري محاسب قانوني  
مخاض قانوني - ترخيص رقم ٢٣١

التاريخ : ٢١ جمادى الآخرة ١٤٢٦ هـ  
الموافق : ١٧ يوليو ٢٠٠٦ م



## تقرير المحاسبين القانونيين 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 يونية ٢٠٠٦ وقائمة الدخل الأولية لفترةى الثلاثة والسته أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) . إن إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون 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 المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

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

عن أحمد عبدالله باجنيد وشركاه

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

أسعد صالح باسودان

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٤٢

جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١

التاريخ : ٢١ جمادى الآخرة ١٤٢٧هـ

الموافق : ١٧ يوليـو ٢٠٠٦م

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

### قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونية

الف ريال سعودي ٢٠٠٥م	الف ريال سعودي ٢٠٠٦م	الموجودات
٧٣٩,١٨٧	١,٢٧٤,٤٩٨	نقد ومماثله
٢٠,٨٨٩,٥١٥	٢٤,٢٨١,٢٠٣	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة - صافي
١,٢٤٣,٩٧٠	١,٢٨٠,٩٥٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٣,٥٩٩,٦٧٠	٣,٧٦١,٧٣٥	مخزون - صافي
٢٦,٤٧٢,٣٤٢	٣٠,٥٩٨,٣٨٨	مجموع الموجودات المتداولة
٨٧,٩٥٨	٤٨٧,٧٠٧	إستثمارات طويلة الأجل
١٢,٥٤١,٦٩٥	١٤,٦٠١,٢٨٣	مشاريع تحت التنفيذ
٧٢,٤٧٢,٨٠٩	٧٦,١٩٦,١٦٨	موجودات ثابتة - صافي
٨٥,١٠٢,٤٦٢	٩١,٢٨٥,١٥٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
١١١,٥٧٤,٨٠٤	١٢١,٨٨٣,٥٤٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٦,٠٤٢	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٧,٧٢١,٢١٦	٣٤,٢٩٦,٧٨٣	ذمم دائمة
٢,١١١,٠٢٩	١,٤١٩,٥٠١	مستحقات وأرصدة دائمة أخرى
١,١٦٦,٦٣٢	٨٢٨,٠٩٧	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٣١,٩٩٨,٨٧٧	٣٧,٥٤٠,٤٢٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٢٥٣,٨٩٧	٨,١٠٤,٤٠٦	قروض طويلة الأجل
٣,٨٠٨,٥٣٦	٣,٩٨٩,٦٥٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٩١٠,١٩٩	١٠,٣٤٨,٣٤٣	إيرادات مؤجلة - صافي
٩٠٦,٠٤٨	٩٥٦,٣١٥	تأمينات مشتركة
١٩,٨٧٨,٦٨٠	٢٣,٣٩٨,٧٢٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤,٥٥٢,١٣٦	١٤,٩٣٨,٠٦٠	قروض حكومية
٦٦,٤٢٩,٦٩٣	٧٥,٨٧٧,٢٠٦	مجموع المطلوبات
		حق المساهمين
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	رأس المال
٤٦٢,٧٦٦	٥٩٧,٩٢٦	إحتياط نظامي
٥٢٥,٣٢٧	٥٣٠,٥١٠	إحتياط عملي
٢,٤٩١,٠٨٠	٣,٢١١,٩٦٦	أرباح مبقاة
٤٥,١٤٥,١١١	٤٦,٠٠٦,٣٤٠	مجموع حق المساهمين
١١١,٥٧٤,٨٠٤	١٢١,٨٨٣,٥٤٦	مجموع المطلوبات وحق المساهمين

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
م٢٠٠٥	م٢٠٠٦	م٢٠٠٥	م٢٠٠٦	
معدلة	معدلة	معدلة	معدلة	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٧,٧٧٢,٢٩٥	٨,٠٧٥,٢٠٧	٤,٦٩٤,٥٤٨	٤,٩٨٩,٧٤١	إيرادات التشغيل
٣٢٥,٦٥٦	٣٥٠,٩٨٢	١٦٥,٧٤٧	١٨٤,٧٦٣	مبيعات الطاقة الكهربائية
٣٢٥,٥٩٥	٣٤٩,١٠٢	١٦٥,١٣٥	١٧٦,٣٩١	تعرفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير
٨,٤٢٣,٥٤٦	٨,٧٧٥,٢٩١	٥,٠٢٥,٤٣٠	٥,٣٥٠,٨٩٥	تعرفة إيصال الخدمة الكهربائية
				مجموع إيرادات التشغيل
(٢,٠٥٥,٤٥٩)	(٢,٠٩٧,١٢٢)	(١,٣٣٥,٦١٩)	(١,٣٠٠,٤٥١)	مصروفات التشغيل
(٤٣٧,٩٥٩)	(٥٦١,٤٢٤)	(٢٣٦,١٧٤)	(٢٩٩,٦٥٢)	وقود
(٢,٧٥٤,٠٥٥)	(٢,٨٠٢,٧٢٥)	(١,٤٢٢,٤٢٨)	(١,٤٧٠,٦٠٥)	طاقة مشتتة
(٢,٧١٩,١٣٣)	(٢,٨٩٩,٣٣٤)	(١,٣٥٥,٠٤٥)	(١,٤٨٩,٠٥٦)	تشغيل وصيانة
(٢٠٧,٧٣٥)	(١٨٩,٧٥٠)	(١٢٧,٨٣٣)	(١٠٤,١٩٦)	إستهلاكات
(٨,١٧٤,٣٤١)	(٨,٥٥٠,٣٥٥)	(٤,٤٧٧,٠٩٩)	(٤,٦٦٣,٩٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية ومخصصات
٢٤٩,٢٠٥	٢٢٤,٩٣٦	٥٤٨,٣٣١	٦٨٦,٩٣٥	مجموع مصروفات التشغيل
٧٨,٠٠٩	٦٧,٤٢٠	٤٤,٢١٩	٤١,٥٣٤	الربح من العمليات التشغيلية
٣٢٧,٢١٤	٢٩٢,٣٥٦	٥٩٢,٥٥٠	٧٢٨,٤٦٩	إيرادات و(مصروفات) أخرى - صافي
(١٢,٠٧٠)	-	(١٢,٠٧٠)	-	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
٣١٥,١٤٤	٢٩٢,٣٥٦	٥٨٠,٤٨٠	٧٢٨,٤٦٩	الزكاة الشرعية
				صافي ربح الفترة
٧,٦ هللة	٧ هللة	١٣ هللة	١٧ هللة	ربح السهم

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

# الشركة السعودية للكهرباء

## شركة مساهمة سعودية

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

الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	أرباح مقبلة بالآلاف الريالات السعودية	إحتياطي عام بالآلاف الريالات السعودية	إحتياطي نظامي بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال بالآلاف الريالات السعودية	
					لفترة الستة 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 عام ٢٠٠٥ م
(١,١٠٠)	(١,١٠٠)	-	-	-	مكافآت مجلس الإدارة عام ٢٠٠٥ م
٢٩٢,٣٥٦	٢٩٢,٣٥٦	-	-	-	صافي دخل الفترة
٤٦,٠٠٦,٣٤٠	٣,٢١١,٩٦٦	٥٣٠,٥١٠	٥٩٧,٩٢٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م
					لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (معدلة)
٤٥,٤٥٣,٨٠٤	٢,٧٩٩,٧٧٣	٥٢٥,٣٢٧	٤٦٢,٧٦٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	رصيد ١ يناير ٢٠٠٥ م قبل التعديل
(٧٥,٥٨٥)	(٧٥,٥٨٥)	-	-	-	تعديل الفترة السابقة (إيضاح ٧)
٤٥,٣٧٨,٢١٩	٢,٧٢٤,١٨٨	٥٢٥,٣٢٧	٤٦٢,٧٦٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	رصيد ١ يناير ٢٠٠٥ م بعد التعديل
(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين عام ٢٠٠٤ م
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-	-	مكافآت مجلس الإدارة عام ٢٠٠٤ م
٣١٥,١٤٤	٣١٥,١٤٤	-	-	-	صافي دخل الفترة
٤٥,١٤٥,١١١	٢,٤٩١,٠٨٠	٥٢٥,٣٢٧	٤٦٢,٧٦٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً 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		
معدل ٢٠٠٥	٢٠٠٦	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٣١٥,١٤٤	٢٩٢,٣٥٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٣,١٥٨	١٠٠,٦٦١	أرباح استثمارات
(١٩٤)	(١,٩٥٩)	إستهلاكات
٢,٧١٩,١٣٣	٢,٨٩٩,٣٣٤	خسائر و(أرباح) إستبعاد موجودات ثابتة - صافي
(٢٥,٣٩١)	٤,٤٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - صافي
١٤٧,٩٩٥	١٤٧,٠٣٢	تعرفه توصيل الخدمة الكهربائية - صافي
٣٣٠,٠٨٤	٣٩١,٢١٣	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٠٧٠	-	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(١,٥٦٧,٦١٩)	(١,٦٣١,٨١٣)	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة
٧٤٣,٣٨٥	(٢٠٢,٥٤٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٤,٩٦٥)	(١٠٧,٣٣٢)	مخزون
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(٨٣,٤٠٧)	٢,١٨٢,١٣٥	ذمم دائنة
٧٥٢,٨٧٣	١٨٧,٤٢٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,٣٢٨	٢٥,٥٨٣	صافي المتحصلات والمدفوعات من تأمينات المشتركين
٣,٤١٤,٥٩٤	٤,٢٨٦,٥٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	(١٤٦,١٠٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,٧٠٤,٧٦١)	(٤,٩٦٩,٣١٣)	صافي (المسدد) والحصل للإستثمارات
٢٧,٩١٤	٥٢٦	موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
(٤,٦٧٦,٨٤٧)	(٥,١١٤,٨٩٦)	الحصل من بيع موجودات ثابتة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٧٩٩,٥٤٤	٩٩٦,٠٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٤٠,٤٨٣	٥٩١,٨٨٦	بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٤٢٤,٤٦٢)	(٤٩٢,٩٨٠)	صافي المستلم و(المسدد) من القروض طويلة الأجل
٨١٥,٥٦٥	١,٠٩٤,٩٤٨	أرباح مسددة للمساهمين عن سنوات سابقة
(٤٤٦,٦٨٨)	٢٦٦,٥٨٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,١٨٥,٨٧٥	١,٠٠٧,٩١٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله خلال الفترة
٧٣٩,١٨٧	١,٢٧٤,٤٩٨	رصيد النقد وما يماثله في بداية الفترة
		رصيد النقد وما يماثله في آخر الفترة

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

نبذة عن الشركة

إسم الشركة : الشركة السعودية للكهرباء .

نشأة الشركة : نشأت الشركة بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨ م 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 مشروعاً تشغيلياً كانت تغطي مناطق مختلفة في شمال المملكة) في الشركة السعودية للكهرباء .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/١٦ المؤرخ ٦ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩ م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩ م ، وقرار وزير التجارة رقم ٤٠٢٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠ م .

السجل التجاري : صادر من وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠ م .

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 ونشاطات مساندة كالمالية والموارد البشرية والخدمات العامة والتخطيط .

وتعتبر أنشطة التوليد والنقل والتوزيع مكملتها لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتتحقق إيرادات الشركة من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من الدولة .

تعرفة الطاقة الكهربائية : تخضع الشركة للرقابة على تعرفه الخدمات الكهربائية والتي تحدد بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بناءً على توصية من هيئة تنظيم الخدمات الكهربائية (الهيئة) التي تأسست في نوفمبر ٢٠٠١ م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ .

تم إجراء آخر تعديل على تعرفه 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 ٢٠٠٠ م ، 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 .

# الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م

## ٠٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق. وطبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتعتمد الشركة على نفس المعايير المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية .

### أ- التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفترضات 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 النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاث أشهر أو أقل .

### 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 اللازمة 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 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 .

### 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٪ بقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي ، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين ، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول تلك الأوراق في السوق المالية ، أما بالنسبة للأوراق المالية الغير متداولة فتحدد قيمتها العادلة على أساس آخر قوائم مالية لها ، أو يتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوق بها للقيمة العادلة . ويسجل أى إنخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل . التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع في الجهات المستثمر فيها .

يتم تسجيل الإستثمارات في السندات الحكومية - التي يتم الإحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق - وفقاً لطريقة التكلفة المعدلة بإطفاء علاوة أو خصم الإصدار ، ويتم إظهارها كإستثمارات قصيرة الأجل إذا كان إستحقاقها خلال إثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي وإستثمارات طويلة الأجل إذا كان إستحقاقها أكثر من ذلك .

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 وتكاليف الإقتراض حتى تاريخ وضع الأصل في الخدمة . الموجودات الثابتة المبيعة 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 النقل	من ٢٠ إلى ٣٠ سنة
شبكات ومعدات وقطع غيار التوزيع	من ١٥ إلى ٢٥ سنة
المباني	من ٢٠ إلى ٣٠ سنة
الموجودات الأخرى	من ٤ إلى ٢٠ سنة

ز - رسملة تكلفة الإقتراض

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكبدتها الشركة مخصوماً منها أى 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 .

ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

ط - مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب 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 إستلام الربط النهائي فيها .

ي - الإيرادات

يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشاركين بقيمة إستهلاكهم للطاقة الكهربائية والتي تقاس بالكيلو واط / ساعة . ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للطاقة المستهلكة من قبل المشاركين والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ المركز المالي .

يتم إثبات إيرادات تعرفه قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير عند إصدارها للمشاركين وهي عبارة عن التعرفة الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناءً على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشاركين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعرفة الخاصة بالفواتير التي لم تصدر حتى تاريخ المركز المالي .

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

## الشركة السعودية للكهرباء

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م

### ك - المصروفات

تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوليد والنقل والتوزيع بالإضافة إلى نصيب تلك الأنشطة من مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساندة ، ويتم إدراج باقى تلك المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساندة حسب إستفادة كل نشاط من تلك المصروفات ، ويتم تقييم ذلك دورياً .

### ل - الإحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكوين الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي نصف رأس المال .

### م - 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 تسجل ضمن قائمة الدخل . لم ينتج عن معاملات الشركة بالعملات الأجنبية خلال الفترة الحالية أية أرباح أو خسائر هامة .

### ٥٣ . التسويات المتعلقة بالفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي للشركة في نهاية الفترة الأولية ونتائج أعمالها عن الفترة .

### ٥٤ . التغيرات الموسمية

يتأثر نشاط الشركة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام ، إذ تقل إيرادات الشركة بشكل جوهري خلال أشهر الشتاء لإنخفاض استهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة استهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لإرتفاع درجات الحرارة وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الثاني عام ٢٠٠٦ م) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

### ٥٥ . ربح السهم

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

ونشير إلى أنه طبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١١/٠٨/١٤١٩ هـ 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 .

٠٦. التزامات محتملة

- يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية - المورد الوحيد للوقود - حول أسعار شراء الديزل من أرامكو ، ويرجع الخلاف إلى عام ١٤١٥ هـ عند صدور قرار مجلس الوزراء رقم ٩٦ وتاريخ ١٤١٥/٠٧/٢٤ هـ بفرض رسم على المنتجات البترولية المكررة ، على أن تقوم لجنة حكومية ببحت تطبيق الرسم على شركات الكهرباء وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية لم تقم اللجنة المشار إليها بإصدار أى 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 إعدادات تعرفه 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 الثاني لعام ٢٠٠٦ م مبلغ ٤٩٠ مليون ريال سعودي ، كما أن الرصيد المجمع لهذه الفروقات من بداية تأسيس الشركة وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م مبلغ ١٥,٣٣٧ مليون ريال سعودي ، كذلك يوجد خلاف بخصوص رسوم مناولة الزيت الخام وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة حتى التاريخ المذكور ١,١٧٥ مليون ريال سعودي ، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبات أى إلزام 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 مطالبها حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية .

- تطالب شركة أرامكو السعودية بصرف نصيبها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال الشركة وتقدر قيمة المطالبة عن ارباحها منذ بداية تأسيس الشركة في ٢٠٠٠/٤/٥ م وحتى ٢٠٠٥/١٢/٣١ م بمبلغ ٩٢٧ مليون ريال سعودي ، هذا بالإضافة إلى نصيبها في الأرباح التي سيتقرر توزيعها بعد ذلك ، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقية شركة أرامكو السعودية في هذه المطالبة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة ، وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٨/١١ هـ .

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م مبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي . ترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالى فيه ولا يوجد أى إتفاق يلزم الشركة بقبوله ، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة .

٠٧. تعديل الفترة السابقة

يتمثل تعديل السنة السابقة المسجل ضمن حسابات عام ٢٠٠٥ م في تصحيح قراءات إستهلاك بعض عدادات مستهلك رئيس كان قد سبق تحقق إيراداتها خلال عام ٢٠٠٤ م بإجمالي مبلغ قدره ١٣١,٤٤١ الف ريال سعودى ، ما يخص فترة الستة أشهر الأولى منه مبلغ ٧٥,٥٨٥ الف ريال سعودى . وقد تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .