

الشركة السعودية للكهرباء
شركة مساهمة سعودية ()

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

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
٦ - ١٥	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

فهرس

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

صندوق البريد - ٢١٣ - الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية

هاتف . ٤٣٠٠١٨ (١) ٩٦٦
فاكس . ٤٣٠٨٦٥ (١) ٩٦٦
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

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 ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ، وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة 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 تحليمية 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 كل، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية 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)

٢٦ شوال ١٤٢٩ هـ
٢٦ أكتوبر ٢٠٠٨



الشركة السعودية للكهرباء
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
 (بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاح	
٨,٤٢٧,٥١٨	٨٤٠,٤١٤		الموجودات المتداولة
١٢,٤٠٣,٩٧٠	١٦,٩٩٦,٨٢٨	٥	نقد ونقد مماثل
١,٩٠٤,٦١٩	٤,١٥٢,١٥٣		ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي مخزون، صافي
٦,٢٨٨,٤٣٣	٦,٠٥٢,٨٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
٢٩,٠٢٤,٥٤٠	٢٨,٠٤٢,٢٩٢		
٩,٤٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥	الموجودات غير المتداولة
١,٥٦٥,٥٢٨	٢,١٥٧,٩٢٤		ذمم مستهلكي الكهرباء
١٦,٤٢٥,٤٩٤	١٧,٣٩٢,٤٣٧		استثمارات في حقوق ملكية شركات و أخرى
٨٣,٠٣٧,٨٩٥	٩٣,٧٥٢,٩٢٥		مشاريع تحت التنفيذ
١١٠,٤٧٨,٩١٧	١١٣,٤٠٣,٢٨٦		موجودات ثابتة، صافي
١٣٩,٥٠٣,٤٥٧	١٤١,٤٤٥,٥٧٨		مجموع الموجودات
٢٨,٨٦٥,٠٧٥	٣٤,٥٣٣,٥٨٥		المطلوبات وحقوق المساهمين
٢,١٨٢,٩٢٠	٢,٣٤٤,١٣٧		المطلوبات المتداولة
١,٤٨٤,٥٢٥	٢٨٣,٤١٨		ذمم دائنة
٣٢,٥٣٢,٥٢٠	٣٧,١٦١,١٤٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨,٥٧١,٩٧٦	٣,٩٩١,٥٦٨	٦	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٩٦٣,٦٨٩	٤,٢٧٢,٩٣٨		المطلوبات غير المتداولة
١١,٥٣٨,١٠٩	١٢,٦٠٩,٤٢٢		قرض طويلة الأجل
١,٠٢٧,٥٤٢	١,٠٧٩,٩٨٢		سكوك
١٣,٢٩٥,٦١٢	١٣,٢٩٥,٦١٣	٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٩٣٨,٠٦٠	١٤,٩٣٨,٠٦٠		إيرادات مؤجلة، صافي
٥٨,٣٣٤,٩٨٩	٥٥,١٨٧,٥٨٣		تأمينات مشتركين
٩٠,٨٦٧,٥٠٩	٩٢,٣٤٨,٧٢٣		ذمم حكومية طويلة الأجل
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٣٩,٣٠٩	٨٩٤,٥٩٨		مجموع المطلوبات
٥٣١,٥٦٣	٥٣٢,٤١٨		
٥,٦٩٩,١٣٨	٦,٠٠٣,٩٠١		
٤٨,٦٣٥,٩٤٨	٤٩,٠٩٦,٨٥٥		
١٣٩,٥٠٣,٤٥٧	١٤١,٤٤٥,٥٧٨		

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للكهرباء
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
 (بألاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٠٧	٣٠ سبتمبر	٢٠٠٨	٣٠ سبتمبر	
أيرادات التشغيل				
١٥,٢٤٤,٥٧٢	١٥,٩٤٨,٦٢١	٦,٥٨٨,٠٩٤	٦,٧٩٢,٣٩٦	مبيعات الطاقة الكهربائية
٥٣٤,٨٥٤	٥٦٥,٤٩٧	١٧٧,٩٠٣	١٩٢,٥٩٣	تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
٥٨٨,٢٩٦	٦٥٣,٦٥٦	٢٠٢,٣٦٢	٢٢٤,٢٦٠	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
١٦,٣٦٧,٧٢٢	١٧,١٦٧,٧٧٤	٦,٩٦٨,٣٥٩	٧,٢٠٩,٢٤٩	مجموع أيرادات التشغيل
مصروفات التشغيل				
(٣,٨٥٢,١٠٤)	(٤,٣١٥,٩٢٩)	(١,٦٦٠,١١٩)	(١,٨٣٦,٦٨٠)	وقود
(١,٠٥٧,٢١٦)	(١,٠٢٨,٠٦٠)	(٥٣٦,٣٨٩)	(٤٠٠,٣٨١)	طاقة مشترأة
(٤,٦٥١,٧٨٣)	(٥,٣٨٨,٠٢١)	(١,٣٨١,٤٨٨)	(١,٧٣١,٩٠٣)	تشغيل وصيانة
(٤,٧٣٣,٩٢٩)	(٤,٩٣٢,٥٠٠)	(١,٦٣٢,٩٢٢)	(١,٦٧١,٩٨٠)	استهلاكات
(٢٢٦,٨٨٦)	(١٥١,٣٥٥)	(٧٢,٤٤٠)	(٢٣,٠١٠)	مصروفات عمومية وادارية
(١٤,٤٩١,٩١٨)	(١٥,٨١٥,٨٦٥)	(٥,٢٨٣,٣٥٨)	(٥,٦٦٣,٩٥٤)	مجموع مصروفات التشغيل
١,٨٧٥,٨٠٤	١,٣٥١,٩٠٩	١,٦٨٥,٠٠١	١,٥٤٥,٢٩٥	الربح من العمليات التشغيلية
١٧٩,٤٢٧	١٥٨,٥٣٥	١٩,٢٨٦	(٤٤,٨٢٠)	أيرادات ومصروفات أخرى، صافي
٢,٠٥٥,٢٣١	١,٥١١,٤٤٤	١,٧٠٤,٢٨٧	١,٥٠٠,٤٧٥	صافي ربح الفترة
٠,٤٥	٠,٣٢	٠,٤٠	٠,٣٧	ربح السهم الاساسي (بألاف الريالات السعودية)
٠,٤٩	٠,٣٦	٠,٤١	٠,٣٦	من العمليات التشغيلية للفترة (إيضاح ١٠)
				من صافي ربح الفترة (إيضاح ١٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٢,٠٥٥,٢٣١	١,٥١٠,٤٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٦١٦	١٠٢,٥٦٣	صافي ربح الفترة
(١١,٣٤٤)	(٤٢,٠٠٦)	تعديلات لتسويقة صافي الربح مع صافي
٤,٧٠٣,٩٢٩	٤,٩٣٢,٥٠٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(١٠٠,٢٨٨)	(٣١,٦٤١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١,٠٥٠)	حصة الشركة في صافي ارباح الشركات المستثمر فيها
(١٠,٢٨٢)	٢٦٤,١٩١	استهلاكات
١,٠٠٤,١١٢	١,٠٣٤,٦١٢	أرباح استبعاد موجودات ثابتة، صافي
(١٩٢,١٩٥)	١,٠٥٠,٣٤٥	أرباح بيع استثمارات أخرى
(٣٦٠,٧٥٣)	(٢,٤٣٢,٨٨١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
(١,٥٩٢,٤٦٠)	٥٣٤,١٨٧	ابرادات مؤجلة
٣,٥١٦,١٩٥	٢,٣٣١,٧١٢	(الزيادة) النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٩٧٤,٧٨٩	٨٢٨,٨٦٦	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة
٤٥,٣٢٥	٤٣,٢٤٤	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٠,٠٣٦,٨٧٥</u>	<u>١٠,١٢٥,٠٨٦</u>	مخزون
		ذمم دائنة
		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		صافي المتحصلات والمدفوعات من تأمينات المشتركين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٠٦,١٢١)	(٥١٢,٥١٢)	استثمارات في حقوق ملكية الشركات وآخرين
(٩,٨٢١,٥٠٦)	(١٣,٤٠٢,٧١٦)	موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
١٠٧,٧٨١	٦١,٧١٤	المحصل من بيع موجودات ثابتة
-	٥٧,٢٤٠	المحصل من بيع استثمارات أخرى
<u>(١٠,٥١٩,٨٤٦)</u>	<u>(١٣,٧٩٦,٢٧٤)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	سكوك
٢٩٩,٩٧٢	(٥٥٠,٤٣٢)	صافي المستلم/(المسدود) من القروض طويلة الأجل
(٥٩٠,١٥٢)	(٥٢٧,٢٧٠)	أرباح مسددة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤,٧٠٩,٨٢٠</u>	<u>(١,٠٧٧,٧٠٢)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٢٢٦,٨٤٩	(٤,٧٤٨,٨٩٠)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
٤,٢٠٠,٦٦٩	٥,٥٨٩,٣٠٤	رصيد النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
<u>٨,٤٢٧,٥١٨</u>	<u>٨٤٠,٤١٤</u>	رصيد النقد والنقد المماثل في آخر الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للمهرباء
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
 (بالألف ريالات السعودية)

	المجموع	الربح مبقة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيداعات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٤٨,١٣٤,٤٦٣	٥٠,٠٤١,٥٠٩	٥٣٢,٤١٨	٨٩٤,٥٩٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٧	(٣٥٢)	-	-	-	٩	٣٥٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عام عن ٢٠٠٧	(٨٠)	-	-	(٨٠)	٩	
صافي ربح الفترة	١,٥١٠,٣٣٣	١,٥١٠,٣٣٣	١,٥١٠,٣٣٣	٨٩٤,٥٩٨	٥٣٢,٤١٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨
رصيد ١ يناير ٢٠٠٨						
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٣٣٩,٣٠٩	٤,٦٦٥,٩٣٨	٥٣١,٥٦٣	٣٠٩,٠٥٩	١٩٢,٠٥٩	٤٧,٨٦٩
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٦	(٥٣٠)	-	-	(٥٣٠)	(٥٣٧,٢٥٢)	(٣٧٢٥٢)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٦	(٩٠)	-	-	(٩٠)	(٩٠)	(٩٠)
صافي ربح الفترة	٢,٠٥٥,٢٣١	-	-	٢,٠٥٥,٢٣١	٥٣١,٥٦٣	٥٣١,٥٦٣
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٧٣٩,٣٠٩	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٥٣١,٥٦٣	٥٣١,٥٦٣	٥٣١,٥٦٣	٥٣١,٥٦٣

تشكل الإيضاحات 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 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 /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 ٤٠٢٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري 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 ل مختلف 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 وإصالها إلى المستهلك ولا توجد أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتحقق 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 نوفمبر ٢٠٠١ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩هـ. تم اجراء آخر تعديل على تعرفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ وتاريخ ١٤٢١هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هلة للكيلو واط/ساعة وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ شعبان ١٤٢١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٠م، ولم يتم اجراء 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.

تضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات شركة الكهرباء للصكوك وهي شركة ذات مسؤولية محدودة سجلت بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٢٣٧٧٥ وتاريخ ١٦ جماد الأول ١٤٢٨هـ الموافق ٢ يونيو ٢٠٠٧ وهي مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م.

التقديرات المحاسبية

إن اعداد 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 ربطها.

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 أمرا مشكوكا فيه.

المخزون

يتم تقييم مخزون مواد وЛОازم التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، ويتم اظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات اللازمة للمخزون المتقدم 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 إقتناصه 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، 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 أو الخصم عند الشراء) نافضة 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 .

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 والعملالة المباشرة ومصروفات الإنشاء غير المباشرة وتكليف الإفتراض حتى تاريخ وضع الأصل في الخدمة. الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استعادتها، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية ، وتقدر الأعمار التشغيلية حسب ما يلى :

من ٤٠ 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 الملمسة 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 ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخضع 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 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 فوراً في قائمة الدخل.

رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل - 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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

مخصص الزكاة

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

المصروفات

تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوريد 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 إستقادة كل نشاط من تلك المصروفات، ويتم تقدير ذلك دورياً.

الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي، ويحظر 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 ٢٠٠٨م) 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 تم الموافقة على سدادها من قبل الحكومة خلال ثلاثة سنوات اعتباراً من ٢٠٠٧ للفترة من ٢٠٠٥/١٢/٣١ إلى ٢٠٠٥/٠٤/٢٠٠٣ 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 ٢٠٠٥/٠٤/٢٠٠٣ من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (ذمم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناء على المحضر الوزاري المت忤د بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٤٢٧/٥/١٥ هـ والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة ارامكو السعودية والذي ينص على تحويل المبلغ إلى حساب وزارة المالية.

٦ - القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة خلال الفترة على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليارات ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية ، بلغ المستغل منه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ٣,٣٥ مليارات ريال سعودي استغلت في سداد القروض القائمة .

٧ - صكوك

بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٧ ، أصدرت الشركة صكوكاً بقيمة ٥ مليارات ريال سعودي والقيمة الإسمية للصك 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 زاندا هامش ربحي يستحق 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 الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٢ ، ٢٠١٧ ، ٢٠٢٢ بمبالغ تعادل تقريرياً ٣٠٪ ، ٦٠٪ ، ٩٠٪ من القيمة الإسمية للصك على التوالي.

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%.

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

٩ - توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٠٨ توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٧ م للمساهمين - فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٦٧% من القيمة الإسمية للسهم (عام ٢٠٠٦ م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي) . كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها سابق الذكر مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي من الارباح المستبقة (٢٠٠٧ م : ٩٠ مليون ريال سعودي) .

ونشير إلى أنه طبقاً لقرار مجلس الوزراء المؤرخ رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٠٨/١١ هـ 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 - 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 وبالنسبة ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ 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 ابريل ٢٠٠٠ م وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ مبلغ ١,٦٧٥ مليون ريال سعودي تقريباً ، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام على الشركة يستناداً إلى المرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٤١٥/٧/٢٥ هـ

على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل لجنة وزارية تم تشكيلها بناء على المرسوم الملكي المذكور أعلاه ، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة .

ب - كما تطالب شركة أرامكو 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 ٢٠٠٧ بمبالغ ١,٣٣١ مليون ريال سعودي ، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيّة شركة أرامكو السعودية في هذه المطالبة خلال العشر سنوات الأولى من تأسيس الشركة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩/٨/١١ هـ .

ج - تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وارامكو السعودية . ان التعرفة المحمولة هي التعرفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعرفة المستخدمة مع المشترين الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر بشأنها قرار حكومي ، وكذلك المنشآت السكنية لشركة أرامكو السعودية التي ترى الشركة وجوب تطبيق التعرفة التجارية عليها بينما تعرّض شركة أرامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعرفة الصناعية ، مما نتج عنه فرق بحوالي ١,٤٦٢ مليون ريال سعودي منذ تأسيس الشركة وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ . لم يتم تسجيل تلك الفروقات في هذه القوائم المالية ، ولا يزال هذا الموضوع قيد البحث والدراسة بين الشركتين .

د - كما يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول قراءات العدادات الازدواجية في معامل غاز شدم والجعيمة والعثمانية نتيجة لرفض شركة أرامكو السعودية سداد مبالغ تمت فوترةها بالاعتماد على قراءات العداد . ما زال الموضوع تحت البحث من قبل الشركة .

ه - 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 سبتمبر ٢٠٠٨ مبلغ ١٦٨ مليون ريال سعودي . وترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالى فيه ولا يوجد أي اتفاق يلزم الشركة بقوله ، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة .

و- قدمت الشركة ضماناً لأحد البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي الممنوح لإحدى الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ١٠٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ بما يعادل ٣٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٠٧ : ٤,٦ مليون دولار أمريكي) .

١٢ - الزكاة

لم يتم احتساب مخصص الزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ حيث ان صافي الربح المعدل بالسالب وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي.