

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجع الحسابات

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

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 - ٦

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

فهرس

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

صندوق البريد ٢١٢ - الرياض ١١٤٤١
المملكة العربية السعودية

هاتف : +٩٦٦ ٤٦٣٠١٨٠ (١) ٤٦٦٠٨٦٥ (١)
فاكس : +٩٦٦ ٤٦٦٠٨٦٥ (١)
www.deloitte.com

المركز الرئيسي - الرياض

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

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 ٢٠١٠ والقوائم المالية الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمناها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . بعد 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 نبني مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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

٦ جمادى الأول ١٤٣١

الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٠



الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠
(بألاف الريالات السعودية)

	٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
	١,٣٧١,٢٣٠	١,٤٩٠,٠٧١		نقد وأرصدة لدى البنك
	١٢,٨٧٣,٩٨٩	٩,١٠٨,٩٩٣	٥	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة ، صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ، صافي مخزون ، صافي
	٢,٨٨٣,١٦٨	٢,١٦٠,٤٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
	٥,٨٦٥,٥٢٤	٥,٤١٩,١٧٧		
	٢٢,٩٩٣,٩١١	١٨,١٧٨,٧٣٣		
				الموجودات غير المتداولة
	-	٣٦٥,٥٠٠		قرض لشركة تابعة
	٢,٣٥٠,٦٩٣	٢,٣٥٣,٣٩٨		استثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى
	٢٣,٣٢٨,٥٥٩	٣٨,٤١٣,٥٩٤		مشاريع تحت التنفيذ
	٩٨,٩٩٢,٩١٨	١٠٩,٠٥٤,٢٩٦		موجودات ثابتة ، صافي
	١٢٤,٦٧٢,١٧٠	١٥٠,١٨٦,٧٨٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
	١٤٧,٦٦٦,٠٨١	١٦٨,٣٦٥,٥٢١		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
	٣٨,٢٣٦,٠٧٣	٤٥,٩١٨,٩٨٨		ذمم دائنة
	٢,٤٠٠,٣٣٢	٢,٥٥٣,٦٤٥		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	٥٥٦,١٢٧	٨٢٨,٤٠٠	٦	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
	٤١,١٩٢,٥٣٢	٤٩,٣٠١,٠٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
	٦,٢٢٣,١٤١	٩,٣٠٣,٤٠٥	٦	قرض طويلة الأجل
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٧	صكوك
	٤,١٨٧,٠٨٤	٤,٤٦٦,١٢٠		تعويضات الموظفين
	١٣,٩٣٦,٥٢٩	١٥,٤٨٥,١٨٣		إيرادات مؤجلة ، صافي
	١,١١١,٥٣٥	١,١٨٣,٧٧٥		تأمينات مشتركين
	١٣,٢٩٥,٦١٣	١٣,٢٩٥,٦١٣	٥	ذمم حكومية طويلة الأجل
	١٤,٩٣٨,٠٦٠	١٤,٩٣٨,٠٦٠		قرض حكومي
	٥٨,٧٩١,٩٦٢	٧٠,٦٧٢,١٥٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
	٩٩,٨٨٤,٤٩٤	١١٩,٩٧٣,١٨٩		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		رأس المال
	٩٩١,٠٠٤	١,١٠٧,٩٦٥		احتياطي نظامي
	٥٣٤,٥٧٣	٥٣٤,٧٧٧		احتياطي عام
	٤,٥٩٠,٠٧٢	٥,٠٨٣,٦٥٢		أرباح مبقة
	٤٧,٧٨١,٥٨٧	٤٨,٣٩٢,٣٣٢		مجموع حقوق المساهمين
	١٤٧,٦٦٦,٠٨١	١٦٨,٣٦٥,٥٢١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة والمدير العام
المراجعة

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		إيرادات التشغيل
٣,٦٤١,٩٥٨	٤,٠٧٨,٣٤٧	مبيعات الطاقة الكهربائية
١٩٧,٣٩٣	٢٠٩,٥١٣	تعرفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير
٢٤٤,٥٥٦	٢٧٢,٣٥٨	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
٤,٠٨٣,٩٠٧	٤,٥٦٠,٢١٨	مجموع إيرادات التشغيل
		مصروفات التشغيل
(٩٩٢,٠٤٩)	(٩٩٥,٨٥٣)	وقود
(٣٢٣,٦٨٠)	(٦٠٢,٤١٩)	طاقة مشترأة
(١,٨٢٩,٧٧٧)	(١,٨٤٩,٥٣١)	تشغيل وصيانة
(١,٧٦٧,٥٣٧)	(١,٩٣٤,٠٢٨)	استهلاكات
(٦٧,٩٧٨)	(٦٦,١٩٣)	مصروفات عمومية وادارية
(٤,٩٨١,٠٢١)	(٥,٤٤٨,٠٢٤)	مجموع مصروفات التشغيل
(٨٩٧,١١٤)	(٨٨٧,٨٠٦)	خسارة من العمليات التشغيلية
١٢٦,٠٨٠	١٠٥,٥٨٩	إيرادات ومصروفات أخرى ، صافي
(٧٧١,٠٣٤)	(٧٨٢,٢١٧)	صافي خسارة الفترة
		خسارة السهم الأساسي (بالريالات السعودية)
(٠,٢٢)	(٠,٢١)	من العمليات التشغيلية للفترة (ايضاح ١٠)
(٠,١٩)	(٠,١٩)	من صافي خسارة الفترة (ايضاح ١٠)

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة
المراجعة

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٩	٢٠١٠	
(٧٧١,٠٣٤)	(٧٨٢,٢١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات لنسوية صافي الخسارة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة
		التشغيلية :
٣٤,٤٤٨	٦,١٤٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١١,١٨٠	مخصص مخزون بطء الحركة
(٣٣,٥٥٨)	-	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات المستثمر فيها
١,٧٦٧,٥٣٧	١,٩٣٤,٠٢٨	استهلاكات
(١٥,٦٥٧)	(٣٧,١٩٢)	أرباح إستبعاد موجودات ثابتة ، صافي
(٢١٠,٥٢٠)	٤٣,٨٢٢	تعويضات الموظفين المستحقة ، صافي
٥٨٣,٧٤٣	٥١٤,٦٥٦	إيرادات مؤجلة ، صافي
		النحوارات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,١٦٥,٤١٠	١,٤٧١,٠٧٩	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة
١٤,٧٢٢	(٢٠٤,٣٨٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥٨,٨٥١)	١٩٢,٩٨٥	مخزون
(٤٢,٨٧١)	(١,٤٣١,٩٩٢)	ذمم دائنة
١,١٣٣,٧٤٢	١,١١٨,٦٤٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٧٤٦	٢٤,٦٣٧	صافي الم Hutchلات والمدفوعات من تأمینات المشتركين
<u>٤,٥٨٢,٨٥٧</u>	<u>٢,٨٦١,٣٩٢</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٧,٢١١)	-	استثمارات في حقوق ملكية الشركات وأخرى
(٥,٨٨١,١١٣)	(٨,٠٨٩,٨٥٣)	موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
١٩,٦٨٨	٤٨,٨٦٣	المحصل من بيع موجودات ثابتة
(٦,٠١٨,٦٣٦)	(٨,٠٤٠,٩٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٧٥,١٥٠	٤,٧٩١,٥٤٨	صافي المسدد والمستلم من القروض طويلة الأجل
(٢٣٨)	(٤,٥٥١)	أرباح مسددة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١,٥٧٤,٩١٢</u>	<u>٢,٧٨٦,٩٩٧</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣٩,١٣٣	(٢,٣٩٢,٦٠١)	صافي التغيير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
١,٢٣٢,٠٩٧	٣,٨٨٢,٦٧٢	رصيد النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
١,٣٧١,٢٣٠	١,٤٩٠,٠٧١	رصيد النقد والنقد المماثل في آخر الفترة

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة
المراجعة

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

فائض التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مرابحة)
لمقررة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(بألاف الريالات السعودية)

المجموع	أزياح ميغاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
---------	-------------	-------------	---------------	-----------

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠	٢٠١٠	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٥٣٤,٧٧٧	١,١٠٧,٩٦٠
رصيد ١ يناير	٢٠١٠	٩٩١,٠٠٤	٥٣٤,٥٧٣	٤١,٦٦٥,٩٣٨
صافي خسارة الفترة		-	-	
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٠	٢٠١٠	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤,٥٩٠,٠٧٢
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩	٢٠٠٩	٥٣٦١,١٠٦	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨
رصيد ١ يناير	٢٠٠٩	٣٦١,١٠٦	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨
صافي خسارة الفترة		-	-	
رصيد ٣١ مارس ٢٠٠٩	٢٠٠٩	٣٦١,١٠٦	٩٩١,٠٠٤	٤,٥٩٠,٠٧٢
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨	٢٠٠٨	٥٣٦١,١٠٦	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨
رصيد ١ يناير	٢٠٠٨	٣٦١,١٠٦	٩٩١,٠٠٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨
صافي خسارة الفترة		-	-	
رصيد ٣١ مارس ٢٠٠٨	٢٠٠٨	٣٦١,١٠٦	٩٩١,٠٠٤	٤,٥٩٠,٠٧٣

عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة المراجعة

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي وكبير المسؤولين العاملين

شكل 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 جغرافيا) 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 .

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 التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ و تاريخ 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 وإ يصلها إلى المستهلك حيث تعمل الشركة على تطوير أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع حالياً تتحقق إيرادات الشركة من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من قبل الدولة . كما يوجد لدى الشركة خطة لفصل الأنشطة الرئيسية إلى شركات مستقلة وعليه ستحدد إيرادات ومصروفات كل شركة على حده عند تأسيس هذه الشركات .

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 ١٣ 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 أكتوبر 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.

مع العلم أنه بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩ م ، قرر مجلس الوزراء (قرار رقم ٣٣٣) أن يكون لمجلس إدارة هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج عند مراجعة تعريفة الكهرباء لفئات الاستهلاك غير السكني (التجاري ، الصناعي ، الحكومي) ، إجراء تعديلات على قيمها وإقرارها بما لا يتجاوز (٢٦) هلة لكل (كيلو واط / ساعة) بحيث تراعي هذه التعريفات الأحمال الكهربائية في أوقات الذروة وغيرها .

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

تنصون القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات شركة الكهرباء للصكوك وشركة صوتيات للاتصالات وشركة ضرماء للكهرباء وهي شركات ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء .

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٩ م تم زيادة رأس مال شركة كهرباء رابع من ٢ مليون ريال سعودي إلى ١٠ مليون ريال سعودي وإدخال شركاء جدد وأصبحت حصة الشركة السعودية للكهرباء ٢٠ بدلاً من ٦١٪ .

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 المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م .

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءضات 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 أمراً مشكوكاً فيه .

المخزون

يتم تقييم مخزون مواد وآلات التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ، ويتم اظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات اللازمة للمخزون المتقادم وبطىء الحركة .

تسجيل 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 وأخرى

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تتضمن 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 تقل عن ٢٠٪ من رأس مال الشركات غير المتداولة بالتكلفة، ويجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند تحصيل توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها.

تظهر الاستثمارات المشترأة لهدف الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة (المعدلة بالعلاوة أو 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 تصنيفها موجودات متداولة . ويتم قيد هذه الاستثمارات بتاريخ استحقاقها .

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 والعملة 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 الأولية .

وتقدير الأعمار التشغيلية 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
المباني	من ٢٠ إلى ٣٠ سنة
الموجودات الأخرى	من ٤ إلى ٢٠ سنة

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 ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية باقل 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 الأولية .

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 بإيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

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 السنة - 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 تعرضاً لأجزاء معينة من مخاطر نسب الفوائد الناتجة عن النشاطات التمويلية، وتصنفها كتغطية مخاطر التغيرات النقدية للوقاية من مخاطر أسعار المرابحات. ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة وتتفق مع إستراتيجية 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 المعترف عليها يتم قيد التغيير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ضمن مصاريف التمويل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ، ولأية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الأولية للفترة التي يتم استلام الربط النهائي فيها .

الإيرادات

- يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار فواتير للمشتركين بقيمة إستهلاكم للطاقة الكهربائية والتي تفاص 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 بالفواتير 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 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 المصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساندة حسب إستفادة كل نشاط من تلك المصروفات ، ويتم تقييم ذلك دوريا .

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 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 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 لأنخفاض 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 الأول من عام ٢٠١٠) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٥ - ذمم مستهلكي التيار الحكومي والذمم الدائنة المستحقة للوقود إن الانخفاض في ذمم المستهلكين يرجع في جوهره إلى السداد الحكومي .

تم إعادة تصنيف الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (ذمم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناء على المحضر الوزاري المتعدد بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ 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 م على قرض متواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليارات ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية ، تم سحبه بالكامل . يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المالية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ .

وافقت الشركة باتفاقية تمويل مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٩ م وتحصل بموجبه الشركة على قرض مباشر قيمته ٤,١٠٠ مليون ريال سعودي يتم سداده خلال ١٢ عاماً وسيتم استخدام القرض لغرض شراء وحدات توليد خاصة بمشاريع الشركة . هذا وقد تم سحب مبلغ ٢,٣٤٦ ريال سعودي من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ .

بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩ م ، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمار العام إتفاقية تمويل تحصل بموجبه الشركة على قرض مباشر قيمته ٢,٦٠٠ مليون ريال سعودي يتم سداده خلال ١٥ عاماً وسوف يتم استخدام التمويل بغرض تمويل مشاريع التوليد ويستحق سداد القرض اعتباراً من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م على أربعة وعشرين قسطاً نصف سنوي . وقد تم سحب مبلغ ١,٥٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م .

٧ - صكوك

أ - بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٧ م ، أصدرت الشركة صكوكا بقيمة ٥ مليار ريال سعودي والقيمة الاسمية للصك الواحد ٥٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم او علاوة اصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٧ م ، إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائدا هامش ربحي تستحق دوريًا 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 مبلغًا يعادل ٦١٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك ، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٢ م ، ٢٠١٧ م ، ٢٠٢٢ م وفقاً لترتيبات معينة .

ب - خلال شهر يوليو ٢٠٠٩ م ، أصدرت الشركة صكوكا بقيمة ٧ مليار ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للصك الواحد ١٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم او علاوة اصدار وتستحق الدفع في عام ٢٠٢٩ م وقد تم تنفيذها بالكامل وتحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائدا هامش ربحي تستحق دوريًا 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 خمس سنوات ستدفع الشركة مبلغًا يعادل ٦١٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك ، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٤ م ، ٢٠١٩ م ، ٢٠٢٤ م بناء على طلب حاملي الصكوك ووفقاً لترتيبات معينة .

٨ - مشتقات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات تحوط مع عدد من البنوك لحماية تقلبات أسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٣,٧٦٠ مليون ريال سعودي ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥٪ من القيمة الاسمية المذكورة . كما أن اتفاقيات التحوط تقوم على أساس عمل المقايضة بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل ستة أشهر .

وقعت الشركة السعودية للكهرباء خلال الربع الرابع من عام ٢٠٠٩ م اتفاقيات عقود عملات آجلة مع بعض البنوك المحلية تهدف إلى تثبيت سعر صرف اليورو مقابل سعر صرف الدولار الأمريكي وذلك لتغطية التزامات الشركة المستقبلية وحمايتها من تقلبات أسعار الصرف .

٩ - توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ ابريل ٢٠١٠ م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠٠٩ م للمساهمين - فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي يواقع ٠,٧ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٦٧% من القيمة الإسمية للسهم (عام ٢٠٠٨ م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي) . كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها سابق الذكر مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المستبقة (٢٠٠٨ م : ٠,٦ مليون ريال سعودي) .

ونطبيقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩ هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصيتها 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 تجاوزت نسبة التوزيع ١٠% فتعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين. وقد وافقت الحكومة على تمديد تنازلها عن نصيتها من الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى تبدأ من تاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٠ هـ وذلك بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠ هـ .

١٠ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من العمليات التشغيلية وخسارة السهم من صافي خسارة الفترة بقسم الخسارة من العمليات التشغيلية وصافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ سهماً بما فيها أسهم الحكومة.

١١ - التزامات محتملة

١ - يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة أرامكو السعودية لبعض الواقع . وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ ابريل ٢٠٠٠ م وحتى ٣١ مارس ٢٠١٠ مبلغ ٢,١٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً ، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام على الشركة استناداً إلى المرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٥ هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل اللجنة الوزارية التي تم تشكيلها بناء على المرسوم الملكي المذكور أعلاه ، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة . كما قامت شركة أرامكو السعودية بتوريد زيت خفيف بدل من الزيت التقىل للشركة ، وقد نتج عن ذلك فرق قدره ٣١٤ مليون ريال سعودي لم يتم قيده في سجلات الشركة .

ب - كما تطالب شركة أرامكو السعودية بصرف نصبيها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال الشركة وتقدير قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م بـ ١,٧٣٥ مليون ريال سعودي ، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيّة شركة أرامكو السعودية في هذه المطالبة خلال العشرين سنة الأولى من تأسيس الشركة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ ، وقرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠ هـ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصبيها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى .

ج - تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وأرامكو السعودية . إن 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 ، وكذا المنشآت السكنية لشركة أرامكو السعودية التي ترى الشركة وجوب تطبيق التعرفة التجارية عليها بينما تتعرض شركة أرامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعرفة الصناعية ، مما نتج عنه فرق بحوالي ١,٦٢٨ مليون ريال سعودي منذ تأسيس الشركة وحتى ٣١ مارس ٢٠١٠ م . لم يتم تسجيل تلك الفروقات في هذه القوائم المالية الأولية . وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ وتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ بإنهاء الخلاف وان يتم محاسبة أرامكو على أساس التعرفة السكنية والتجارية بدل الصناعية ، وعلى أن تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لشركة أرامكو وتحديد الجهة المعنية بتكليف الانتاج والإنشاء والصيانة والتشغيل لمحولات الجهد وشبكات التوزيع ، وبناء على ذلك فقد عقدت الشركة مع شركة أرامكوا السعودية والمنظم (هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج) عدة إجتماعات في سبيل تسوية هذا الموضوع .

د - كما يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول قراءة العدادات الإزدواجية في معامل غاز شدم والجمعية والعثمانية نتيجة لرفض شركة أرامكو السعودية سداد مبالغ تمت فوترتها بالاعتماد على قراءات العدادات . مازال 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 ٣١ مارس ٢٠١٠ مبلغ ١٦٥ مليون ريال سعودي . وترى الإداره أن السعر المطالب به مغالى فيه ولا يوجد أي اتفاق يلزم الشركة بقبوله، وعليه لم يتم تسجيل هذه الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة.

و - قدمت الشركة ضمادات لبعض البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ١٠٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م ، ما يعادل ٣٩٨ مليون ريال سعودي (١٠٦ مليون دولار أمريكي) . كما قامت الشركة بتقديم ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل . تبلغ قيمة الضمان ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩ م : لاشيء) .

ز - هناك مطالبة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بشأن نقل بعض أصول شبكة التوزيع في مدينة الجبيل الصناعية إلى ملكية الشركة السعودية للكهرباء والتي تبلغ قيمتها الدفترية حوالي ٨٠٠ مليون ريال سعودي ، وإدارة الشركة في طور الإنفاق على أسس نقل ملكيتها بما في ذلك قيمتها بصورة نهائية مع الهيئة ، علماً أنه قد تم نقل أصول مماثلة من الهيئة إلى الشركة وتم إدراجها ضمن القرض الحسن بالتنسيق مع وزارة المالية .

١٢ - الزكاة

لم يتم احتساب مخصص الزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ حيث ان صافي الربح المعدل بالأسالب وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي .

١٣ - أحداث لاحقة

تمت الموافقة من قبل هيئة سوق المال للشركة على إصدار صكوك إسلامية وجاري العمل على الإنتهاء من نشرة الإصدار في الربع الثاني من عام ٢٠١٠ م .

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع أرقام السنة الحالية .