

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

صفحة

فهرس

١	.....	تقرير مراجع الحسابات
٢	.....	قائمة المركز المالي الأولية
٣	.....	قائمة الدخل الأولية
٤	.....	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	.....	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦ - ١٥	.....	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

إرنست و يونج

محاسبون ماتنوبين
صندوق بريد ٤٧٢٧
برج الفيصلية - الطابق ٦ و ١٤
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٥٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٥٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير فحص محدود
إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للكهرباء - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونج

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١٣ شعبان ١٤٣٢ هـ
(١٤ يوليو ٢٠١١)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣ يونيو ٢٠١١
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
٢٠٠٥٧٤٦٣	٥٥٢٩٥٢٤		الموجودات
١١٣١٣٢٨٥	١٣٢٩٠٦٤٤		الموجودات المتداولة
٢٠١٥٩٤٨٣	٤٠٠٨٢٠٤٤٠		النقد والنقد المماثل
٥٤١٩٤٢٩	٦٠٠٢٧٠٤٣٣		ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي
٢٠٦٩٤٩٤٤٠	٢٨٦٩٣٠٠١٤١		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي
			مخزون، صافي
			مجموع الموجودات المتداولة
٣٦٥٠٥٠٠	٣٦٥٠٥٠٠		الموجودات غير المتداولة
٢٠٣٣٥٠٠٩١	٢٠٢٥٣٠٤٤٥		قرض لشركة زميلة
٤٠٠٣٩٨٠٩٨١	٢٦٠٠٢٣٠٥٨٤		استثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى
١١٣٠٣٣١٤٦٣	١٤٤٠٥٣٧٠٩٢٢	١٥	مشاريع تحت التنفيذ
١٥٦٠٤٣١٠٣٥	١٧٣٠١٨٠٠٤٥١		موجودات ثابتة، صافي
١٧٧٠٣٨٠٠٤٧٥	٢٠٢٠١١٠٠٤٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٧٠١٣١٠٢٣٧	٥٤٠٥١٣٠١٩٤		المطلوبات وحقوق المساهمين
١٠٦٦٢٢٦٦٨	٣٠١٤٥٠١٨٩		المطلوبات المتداولة
٨٢٨٠٤٠٠	٢٠٩٢٢٠٧١٧		ذمم دائنة
٤٩٠٦٢٢٠٣٥٠	٦٠٠٥٨١٠٠٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٠٣٧٣٠٥٨٦	١٠٠١٧٨٠٣١٠	٥	قرصون قصيرة الأجل وأقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
١٩٠٠٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠٠	٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠٦١٣٠٢٨٢	٤٠٨٠٥٠٦٧٢		المطلوبات غير المتداولة
١٥٠٨٨٣٠٠٨	١٩٠٠٦٥٠٠٤٧		قرصون طويلة الأجل
١٠٢٤٧٠٠٦١	١٠٣٣١٠٨٩٥		سكوك
١٤٠٠٣٩٠٧٨٩	١٩٠١٢٠٠٤٨٩	٧	توريضات موظفين
١٤٠٩٣٨٠٠٦٠	١٧٠٣٥٧٠٣٦١	٥	إيرادات مجلة، صافي
٤١١٠٦٨١	٤٤٩٠٩٧٤	١٥/٨	تأمينات مشتركون
٧٩٠٥٠٦٤٦٧	٩١٠٣٠٨٠٧٤٨		ذمم حكومية طويلة الأجل
١٢٩٠١٢٨٠٧٧٢	١٥١٠٨٨٩٠٧٤٨		قرصون حكومية
			مخصص التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤١٠٦٦٥٠٩٣٨	٤١٠٦٦٥٠٩٣٨	٩	مجموع المطلوبات
١٤٠١٥٠٢٦٧	١٠٣٣٣٠١٧٦		حقوق المساهمين
٥٣٤٠٧٧٧	٥٣٦٠١٧٧	١٠	رأس المال
٥٠٣٥٧٠٤٠٢	٧٠١٣٥٠٤٢٧		احتياطي نظمي
(٤١١٠٦٨١)	(٤٤٩٠٩٧٤)	١٥/٨	احتياطي عام
٤٨٠٢٥١٠٧٠٣	٥٠١٢٢٠٠٧٤٤		أرباح مقابة
١٧٧٠٣٨٠٠٤٧٥	٢٠٢٠١١٠٠٤٩٢		صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة بالنيابة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(بألاف الريالات السعودية)

إيضاح	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
إيرادات التشغيل				
مبيعات الطاقة الكهربائية	٦,٨٦٥,٠٢٤	١٢,٥٥٤,١٥٩	٧,٧٨٢,٣١٢	١٠,٩٤٣,٣٧١
تعريفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير	٢٠٧,٨٢٢	٤٣٥,٧٨٤	٢٢١,٤٩٦	٤١٧,٣٣٥
تعريفة توصيل الخدمة الكهربائية	٢٩٥,٩٤٥	٦٦٨,٢٢١	٣٤٣,٩٠٢	٥٧٤,٣٥٦
مجموع إيرادات التشغيل	٨,٣٤٧,٧١٠	١٣,٦٥٨,١٦٤	٧,٣٦٨,٧٩١	١١,٩٣٥,٠٧٢
تكلفة المبيعات				
وقود	(١,٦٤٨,٨٤٩)	(٢,٥٨٢,٧٤٩)	(١,٥٤٧,١٢٠)	(٢,٥٤٢,٩٨٤)
طاقة مشترأة	(٩٣٦,٤١٤)	(١,٨٥٢,٨٦٢)	(٩١,٠٠٠,٠٤)	(١,٥١٢,٤٢٢)
تشغيل وصيانة	(٢٠٠,٢٧,٢٤٤)	(٤٤١,٥٥٢٦)	(١,٨٧٤,٣٦٩)	(٢,٧٢٢,٩٠٠)
استهلاكات التشغيل والصيانة	(٢,٣٤٠,٠١٧٩)	(٤,٤٥٤,٤٩٩٦)	(١,٩٠٩,٦٢٤)	(٢,٧٥٨,٤٧٧)
اجمالي تكلفة المبيعات	٦,٢٤١,٠١٧٧	(١٢,٩٨٦,١٢٣)	(٦,٩٥٢,٥٨٦)	(١١,٥٣٧,٧٨٢)
اجمالي الربح للفترة	١,٣٩٥,١٢٤	٦٧٢,٠٣١	١,١٢٧,٦٦٤	٣٩٧,٢٧٩
مصروفات عمومية وإدارية				
استهلاكات عمومية وإدارية	(٨٥,٨٧٣)	(٨٩,٣٢٧)	(١٧١,٢٠٥)	(١٧٤,٥٠١)
الربح من العمليات التشغيلية	١,٢٣٦,٧٣٢	٩٧٥,٠١٨	٣٥٤,٠٤٣	٩٠,١٨٩
إيرادات ومصروفات أخرى، صافي	٩٨,٠٥٠	٩٣,٤٣٥	٢٠٧,٠١٥	١٩٦,٠٤٧
صافي ربح للفترة	١,٣٣٤,٧٨٢	١,٠٦٨,٤٥٣	٥٦١,٠٩٥	٢٨٦,٢٣٦
ربح السهم الأساسي (بألاف الريالات السعودية) :				
من العمليات التشغيلية للفترة	٠,٣٠	٠,٢٣	٠,٠٨	٠,٠٢
من صافي ربح للفترة	٠,٣٢	٠,٢٦	٠,١٣	٠,٠٧

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١١	٢٠١٠	
٢٨٦,٢٣٦	٥٦١,١٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		التعديلات لتسويه صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١١,٣٧٢	٤٩,٦٤٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١,١٨٠	٦,٧٩٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢١,٨٠٧	٤٥,٩٠٥	حصة الشركة في صافي خسائر الشركات المستثمر بها
٣,٩٣٢,٩٧٨	٤,٧١٦,٢٠١	إسهامات
(٥٣,٨٧٣)	(١٨,٧٣٧)	مكاسب استبعاد موجودات ثابتة، صافي
١٩٠,٩٨٤	١١٥,٤٥٤	تعويضات الموظفين المستحقة، صافي
٩١٢,٤٧٩	٢,٣٢٨,١٠٢	إيرادات مؤجلة، صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤,٨٨٢,٧٣٢	٧,٣٨٦,٨١٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		ذمم مستهلكي الكهرباء و إيرادات مستحقة
		دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
		مخزون
		ذمم دالة
		مستحقات وارصدة دائنة أخرى
		صافي المتأخرات والمدفوعات من تأمينات المشتركون
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		استثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى
		موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
		المحصل من بيع موجودات ثابتة
		المحصل من بيع استثمارات أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		سكوك
		قرض حكومي
		صافي المستلم من قروض طويلة الأجل
		أرباح مسدة للمساهمين و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
		رصيد النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
		رصيد النقد والنقد المماثل في آخر الفترة
		معاملة غير نقدية
		التغير في القيمة العادلة لعقود التحوط

عضو مجلس إدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القراءة المالية الأولية.

الشركة السعودية للكهرباء
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين في
 لقرة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
 (بألف ريالات السعودية)

المجموع	النحو في القسمة المعادلة لعقود تحوط	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي علم	أرباح مقاصة	احتياطي عالم	النحو في القسمة المعادلة لعقود تحوط
٤٩٦١٧٤٧٤٥٦٩	-	لقرة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	١٠١٠٧٦٩٣٥	٤١٦٦٦٥٥٤٩٣٨	٤١٦٦٦٤٢٧٧٢	٥٣٨٦٥٤٦٩	(٤٧٢٤٤٩١)	٤٩٦١٧٤٧٤٥٦٩
(٣٨٣٨٢٤٨٤)	(٤٧٢٤٤٩١)	رصيد ١ ينافر ٢٠١٠ - قبل التعديل	١٠١٠٧٦٩٣٥	-	٤١٦٦٦٤٢٧٧٢	٥٣٨٦٥٤٦٩	(٤٧٢٤٤٩١)	(٣٨٣٨٢٤٨٤)
٣٥٤٢٥٢	٥٣٦١٩٤٤٢٣٢	تعديلات سنوات سلسلة	-	٤١٦٦٦٤٢٧٧٢	٥٣٦١٩٤٤٢٣٢	٥٣٦١٩٤٤٢٣٢	(٤٧٢٤٤٩١)	٣٥٤٢٥٢
(٤)	-	رصيد ١ ينافر ٢٠١٠ - المعدل	-	-	-	-	(٤٧٢٤٤٩١)	(٤)
٢٨٣٢٣٦	٣٨٠٤٢٣٢	توزيعات أرباح المساهمين عن عام ٢٠٠٩	-	-	-	-	(٤٧٢٤٤٩١)	٢٨٣٢٣٦
٦٠٨٢١٠	٦٠٨٢١٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٩	-	-	-	-	(٤٧٢٤٤٩١)	٦٠٨٢١٠
٣٠٣٢٥١٦٤	٣٠٣٢٥١٦٤	صافي ربح القراءة	-	-	-	-	(٤٧٢٤٤٩١)	٣٠٣٢٥١٦٤
		صافي التغير في القسمة العادلة لعقد التحوط	-	-	-	-	(٤٧٢٤٤٩١)	
		رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٠ - المعدل	-	-	-	-	(٤٧٢٤٤٩١)	
٥٠٥٧٥٧٣٦	-	لقرة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	١٠١٠٧٦٩٣٨	٤١٦٦٦٥٤٩٣٨	٥٣٦١٦٢٢٧٦	٥٣٦١٦٢٢٧٦	(٣٨٩٢٨)	٥٠٥٧٥٧٣٦
(٣٨٩٢٨)	(٣٨٩٢٨)	رصيد ١ ينافر ٢٠١١ - قبل التعديل	-	-	-	-	(٣٨٩٢٨)	(٣٨٩٢٨)
٥٠٥٣٦٩٦٧٠٨	٥٠٥٣٦٩٦٧٠٨	تعديلات سنوات سلسلة	-	٤١٦٦٦٥٤٩٣٨	٥٣٦١٦٢٢٧٦	٥٣٦١٦٢٢٧٦	(٣٨٩٢٨)	٥٠٥٣٦٩٦٧٠٨
(٥٤٢٥٥)	(٥٤٢٥٥)	رصيد ١ ينافر ٢٠١١ - المعدل	-	-	-	-	(٣٨٩٢٨)	(٥٤٢٥٥)
(٦٧٦)	-	توزيعات أرباح المساهمين عن عام ٢٠١٠	-	-	-	-	(٣٨٩٢٨)	(٦٧٦)
٥٦١٠٩٥	٥٦١٠٩٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٩	-	-	-	-	(٣٨٩٢٨)	٥٦١٠٩٥
(٣٤٢٠)	(٣٤٢٠)	صافي ربح القراءة	-	-	-	-	(٣٨٩٢٨)	(٣٤٢٠)
٥٤٧٦٢٤٥٥	٥٤٧٦٢٤٥٥	صافي التغير في القسمة العادلة لعقد التحوط	-	-	-	-	(٣٨٩٢٨)	٥٤٧٦٢٤٥٥
		رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١١	-	-	-	-	(٣٨٩٢٨)	

الإضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

١ - التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء (الشركة) 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 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 ذي 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.

تُخضع الشركة للرقابة على تعريفة الخدمات الكهربائية والتي تحدد بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بناءً على توصية من هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج، التي تأسست في ١٣ نوفمبر ٢٠٠١م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ و تاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ. تم إجراء تعديل على تعريفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ و تاريخ ١٢ رجب ١٤٢١ هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هلة للكيلو واط/ساعة وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ شعبان ١٤٢١ هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٠م.

كما تم إجراء تعديل آخر على تعريفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء (قرار رقم ٣٣٣) بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩م بأن يكون لمجلس إدارة هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج عند مراجعة تعريفة الكهرباء لفوات 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 وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١٩ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ١ يوليو ٢٠١٠م.

تمتلك الشركة بالكامل شركة الكهرباء للسكك وشركة ضوئيات للاتصالات وشركة هجر لإنتاج الكهرباء وهي شركات ذات مسؤولية محدودة، كما تمتلك الشركة ٥٠٪ من شركة الماء والكهرباء وشركة ضرماء للكهرباء.

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

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

**إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١**

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يأخذ بعدها تكامل الفترات، بحيث تعتبر كل فترة مالية أولية جزأ لا يتجزأ من السنة المالية. إن السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية الأولية هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. ونورد فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على الفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقد والنقد المماثل

يتضمن رصيد النقد والنقد المماثل النقد في الصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ بطيتها.

ذمم مستهلكي الكهرباء

تمثل المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المستهلكين في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، ويتم إظهار ذمم مستهلكي الكهرباء بالصافي بعد تكوين مخصص للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً 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 وبطيء الحركة. تسجل مواد المخزون المعتبرة جزءاً أساسياً من محطات التوليد أو شبكات النقل والتوزيع والمنشآت الأخرى مثل المواد الإستراتيجية والاحتياطية ضمن بند الموجودات الثابتة.

الاستثمارات

الاستثمارات في حقوق ملكية شركات

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تقضي بإثبات الاستثمار عند اكتناه 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 نوويات الأرباح من الشركات المستثمر بها.

استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

تظهر الاستثمارات المقتناة لهدف الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة (المعدلة بالعلاوة أو الخصم عند الشراء) نافذ المخصص لقاء أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها. تصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة فيما عدا السندات التي تستحق في الفترة المالية التالية، حيث يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. ويتم قيد أرباح هذه الاستثمارات بتاريخ استحقاقها.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات الثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية ويجري استهلاكها باستثناء الأراضي على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعملالة المباشرة ومصروفات الإنشاء غير المباشرة وتكليف الإقراض حتى تاريخ وضع الأصل في الخدمة. يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

تقدر الأعمار التشغيلية حسب ما يلي :

المباني	من ٢٠ إلى ٣٠ سنة
ممتلكات 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
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 للإسترداد لذاك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذاك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تختفي القيمة الدفترية لذاك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد 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 للإسترداد له، على الأقل تزيد القيمة الدفترية التي تمت زiadتها 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 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 الفترة - على جميع المشاريع تحت التنفيذ ذات المبالغ الهامة والتي يتطلب إنشاؤها فترة زمنية طويلة وتحسب تكاليف التمويل التي يتم رسميتها بتطبيق معدل الرسملة على متوسط المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

القرض الحكومي المحدد السداد

يتم إثبات القرض الحكومي محدد الأجل بالقيمة الحالية باستخدام معدل خصم تقديرى لإقتراض الشركة. يتم تسجيل الفرق بين القيمة المستلمة والقيمة الحالية إيرادات موجلة (كمحة حكومية) يتم إظهارها ضمن بند ذمم حكومية طويلة الأجل ويتم الإعتراف بها على مدة سنوات القرض المتبقية وما يقابلها من مصاريف.

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لأجزاء معينة من مخاطر نسب الفوائد الناتجة عن الأنشطة التمويلية، وتصنفها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية للوقاية من مخاطر أسعار المرابحات. إن استخدام المشتقات المالية هي خاصية لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وتنقق مع استراتيجية الشركة في إدارة المخاطر . لا تستخدم الشركة المشتقات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس المشتقات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ العقد، وبعد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الفترات المالية اللاحقة . في حال عدم استيفاء كامل شروط محاسبة التحوط وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها يتم قيد التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ضمن مصاريف التمويل.

الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت بها فواتير من قبل الموردين أم لم تقدم.

مخصص تعويضات الموظفين

يتكون مخصص تعويضات الموظفين من:

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية ويحمل بشكل شهري على قائمة الدخل.

صندوق التوفير والإدخار للموظفين

تساهم الشركة بتكوين مخصص لصندوق الإدخار والتوفير للموظفين المؤهلين وفقاً لائحة النظام المعتمدة، يحمل نصيب الشركة في مبلغ الإدخار بشكل شهري على قائمة الدخل.

مخصص الزكاة

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

الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية التوقف عن هذا التجنب عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي نصف رأس المال.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيرادات

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

يتم إثبات إيرادات تعريفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير عند إصدارها للمشترين وهي عبارة عن التعريفة الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناء على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشترين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعريفة الخاصة بالفواتير التي لم تصدر حتى تاريخ المركز المالي.

يتم تسجيل مبالغ تعريفة توصيل الخدمة الكهربائية المستلمة من المشترين كإيراد موجل ضمن المطلوبات ومن ثم يتم إثباتها كإيراد باستخدام طريقة القسط الثابت بناء على متوسط أعمار المعدات المستخدمة في خدمة المشترين والمقدرة بعشرين سنة.

المصروفات

تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتلويذ والتقل والتوزيع بالإضافة إلى نصيب تلك الأنشطة من مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساعدة، ويتم إدراج باقي تلك المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساعدة حسب استفادة كل نشاط من تلك المصروفات، ويتم تقييم ذلك دورياً.

ربح (خسارة) السهم الأساسي للفترة

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة بما فيها الأسهم المملوكة للحكومة، حيث يتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي من العمليات التشغيلية بقسمة الربح (الخسارة) من العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم، ويتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي من صافي الربح (الخسارة) بقسمة صافي الربح (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

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 قائمة المركز المالي الأولية 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.

٤- 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 وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الثاني من عام ٢٠١١م) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٥- القروض

- أ - بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٠٨ حصلت الشركة على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليار ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية، تم سحبه بالكامل، يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المالية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١.
- ب - إتفقت الشركة مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٩ وتم توقيع الإتفاقية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠ م تحصل بموجبها الشركة على قرض مباشر قيمته ١١١ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٤٤ مليار ريال سعودي تقريباً يتم سداده خلال ١٢ عاماً وسيتم استخدام القرض لغرض شراء وحدات توليد خاصة بمشاريع الشركة. وقد تم سحبه بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م.
- ج - بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩ م، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمار العام إتفاقية تمويل تحصل بموجبه الشركة على قرض مباشر قيمته ٢٦ 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 قسطًا نصف سنوي. وقد تم سحبه بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م.
- د - بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٠ م وقعت الشركة السعودية للكهرباء مع مجموعة من البنوك المحلية إتفاقية تحصل بموجبها الشركة على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٥ مليار ريال سعودي، لم يتم سحبه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م.
- هـ - بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١١ م وقعت الشركة السعودية للكهرباء مع بنك طوكيو - ميتسوبishi إتفاقية تحصل بموجبها الشركة على قرض بمبلغ ١٠,٥ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٩ مليون ريال سعودي، يتم سداده خلال ١٢ شهر، تم سحبه بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م.
- و - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الإثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٠ م على منح الشركة قرض حسن بمبلغ ١٥ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للشركة خلال سنتين وذلك وفق إتفاقية تبرم لهذا الغرض بين وزارة المالية والشركة السعودية للكهرباء، وقد تم توقيع الإتفاقية بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣١ هـ الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠١٠ م وقد تم سحب مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي من القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م. وقامت الشركة في الرابع الثاني لعام ٢٠١١ بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه خصماً إلى القيمة الحالية وفقاً لما ورد في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم (٢).
- ز - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الإثنين ١١ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١ م) على منح الشركة قرض حسن بمبلغ ٥١,١ مليون ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للشركة خلال خمس سنوات وذلك وفق إتفاقية تبرم لهذا الغرض بين وزارة المالية والشركة السعودية للكهرباء.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١**

٦- الصكوك

أ- بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٧م، أصدرت الشركة صكوكاً بقيمة ٥ مليارات ريال سعودي والقيمة الإسمية للصك الواحد ٥٠٠ ألف ريال بدون خصم أو علاوة إصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٧م. إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاندا 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 ١٠٪ من إجمالي القيمة الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٢م، ٢٠١٧م، ٢٠٢٢م وفقًا لترتيبات معينة.

ب- أصدرت الشركة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٩م، صكوكاً بقيمة ٧ مليارات ريال سعودي وبلغت القيمة الإسمية للصك الواحد ١٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم أو علاوة إصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٩م وقد تم تنفيذها بالكامل وتحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاندا 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 ١٠٪ من إجمالي القيمة الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٤م، ٢٠١٩م، ٢٠٢٤م بناء على طلب حاملي الصكوك ووفقًا لترتيبات معينة.

ج- أصدرت الشركة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٠م، صكوكاً بقيمة ٧ مليارات ريال سعودي وبلغت القيمة الإسمية للصك الواحد ١٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم أو علاوة إصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٣٠م وقد تم تنفيذها بالكامل وتحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاندا هامش ربحي يستحق 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 ١٠٪ من إجمالي القيمة الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٧م، ٢٠٢٠م، ٢٠٢٥م بناء على طلب حاملي الصكوك ووفقًا لترتيبات معينة.

٧- الدعم الحكومية طويلة الأجل

تم إعادة تصنيف الدعم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (دعم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناء على المحضر الوزاري المتخذ بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٢٧هـ والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة أرامكو السعودية والذي ينص على تحويل المبلغ إلى حساب وزارة المالية.

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٠م، قامت الشركة السعودية للكهرباء بنقل بعض أصول شبكة النقل والتوزيع في مدينة الجبيل الصناعية الخاصة بالهيئة الملكية للجبيل وينبع إلى ملكيتها والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٤٤٧٤ مليون ريال سعودي.

٨- المشتقات المالية

أبرمت الشركة عقود تحوط مع عدد من البنوك للحماية من تقلبات أسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٣٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥٪ من القيمة الإسمية المذكورة. تقوم عقود التحوط على أساس عمل المقايضة بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفقًّا بمبالغ القروض الأصلية كل ستة أشهر.

كما وقعت الشركة السعودية للكهرباء عقود عمليات آجلة مع بعض البنوك المحلية تهدف إلى تثبيت سعر صرف اليورو مقابل سعر صرف الدولار الأمريكي وذلك لتنفيذية التزامات الشركة المستقبلية وحمايتها من تقلبات أسعار الصرف.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١**

٩ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤١,٦٦٥,٩٣٨,١٥٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ سهماً، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها ١٠ ريالات سعودية للسهم.

١٠ - الاحتياطي العام

يتكون الاحتياطي العام من أرصدة الاحتياطيات التي كانت مسجلة ضمن القوائم المالية للشركات السعودية الموحدة للكهرباء في تاريخ الدمج ، بالإضافة إلى المبالغ التي يتم تحصيلها من الأفراد عن رسم الكهرباء بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

١١ - توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١١م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠١٠م للمساهمين – فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٧% من القيمة الإسمية للسهم الواحد وتمثل ٧% من القيمة الإسمية للسهم (عن سنة ٢٠٠٩م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي). كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها سابق الذكر مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المتبقاة (عن سنة ٢٠٠٩م : ٨,٠ مليون ريال سعودي).

وتطبيقاً لقرار مجلس الوزراء المؤرخ رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصيبها من الأرباح الموزعة بشرط لا تتجاوز هذه الأرباح الموزعة نسبة ٦١% من القيمة الإسمية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة في المملكة، وفي حال تجاوز نسبة التوزيع ٦١% فتعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين. وقد وافقت الحكومة على تمديد تنازلها عن نصيبها من الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى تبدأ من تاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٠هـ وذلك بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠هـ.

١٢ - التزامات محتملة

أ - 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 إبريل ٢٠٠٠م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١١م مبلغ ٢,٦٧٧ مليون ريال سعودي تقريباً، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام على الشركة يستناداً إلى المرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٥هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل اللجنة الوزارية التي تم تشكيلها بناءً على المرسوم الملكي المذكور أعلاه، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة. كما يوجد خلاف حول قيام شركة أرامكو السعودية بتوريد زيت خفيف بدلاً من الزيت التقليد لأحد المحطات - حسب متطلبات الشركة - وقد نتج عن ذلك فرق مترافق قدره ٦٦١ مليون ريال سعودي لم يتم قيده في سجلات الشركة.

ب - 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 ٢٠١٠م بمبلغ ١,٩٣٧ 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 ١٤١٩هـ، وقرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠هـ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى.

١٢ - التزامات محتملة - تتمة

ج - تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وأرامكو السعودية. إن التعريفة المحمولة هي التعريفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعريفة المستخدمة مع المشتركين الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر ب شأنها قرار حكومي، وكذا المنشآت السكنية لشركة أرامكو السعودية التي ترى الشركة وجوب تطبيق التعريفة التجارية عليها بينما تعرّض شركة أرامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعريفة الصناعية، مما نتج عنه فرق بحوالي ١،٨٠٩ مليون ريال سعودي منذ تأسيس الشركة وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١١م، لم يتم تسجيل تلك الفروقات في هذه القوائم المالية الأولية. وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٤ تاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ بابناء الخلاف وإن يتم محاسبة أرامكو على أساس التعريفة السكنية والت التجارية بدل الصناعية، وعلى أن تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج بتحديد المنشآت السكنية والت التجارية التابعة لشركة أرامكو وتحديد الجهة المعنية بتكليف الإنشاء والصيانة والتشغيل لمحولات الجهد وشبكات التوزيع، وبناء على ذلك فقد عقدت الشركة مع شركة أرامكو السعودية والمنظم (هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج) عدة اجتماعات في سبيل تسوية هذا الموضوع.

د - قدمت الشركة ضمانات لبعض البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ١١٢ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م، ما يعادل ٤١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٠م: ٤٠ مليون دولار أمريكي). كما قامت الشركة بتقديم ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل. تبلغ قيمة الضمان ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٠م: ١٣ مليون ريال سعودي).

١٣ - الزكاة

لم يتم تكوين مخصص للزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م حيث ان صافي الربح المعدل بالسابق وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي. حصلت الشركة على الربط الزكوي للاعوام من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٠٨.

١٤ - مبيعات الطاقة الكهربائية

ارتفعت مبيعات الطاقة الكهربائية بشكل رئيسي نتيجة زيادة كميات الطاقة المباعة بالإضافة إلى تعديل التعريفة على ثبات الحكومي والت جاري والصناعي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٠م.

١٥ - تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة السعودية للكهرباء خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٠م، بنقل بعض أصول شبكة النقل والتوزيع في مدينة الجبيل الصناعية الخاصة بالهيئة الملكية للجبيل وينبع (الهيئة) إلى ملكية الشركة بصورة نهائية وفقاً لأسس تم الاتفاق عليها مع الهيئة وبلغت قيمتها الدفترية ٧٤٤ مليون ريال سعودي مما نتج عنه تعديل للأرصدة الإفتتاحية للأرباح المبقاة والإحتياطي النظامي وكذلك أرصدة المقارنة لبعض بنود قائمة المركز المالي. كما تم تعديل أرصدة الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠م.

كما قامت الشركة في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١١ بتقييم عقود التحوط المتعلقة بمقاييس أسعار الفائدة الثابتة مقابل أسعار الفائدة المتغيرة على أساس القيمة العادلة لهذه مشتقات الأدوات المالية. نتج عنه تعديل الأرصدة الإفتتاحية لحقوق المساهمين - التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط - بقيمة ٣٨٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١١م و ٤٧٢ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٠م.

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

**إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١**

١٦ - الهيكلة المستقبلية للنشاطات الشركة

تعتبر الشركة حالياً وحدة تشغيلية واحدة ذات أنشطة متداخلة. تقسم النشاطات التشغيلية الرئيسية في الشركة إلى نشاطات التوليد والنقل والتوزيع والتي تعتبر مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك، حيث تتحقق إيرادات الشركة حالياً من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من قبل الدولة. تعمل الشركة حالياً على تطوير أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع. كما تم تأسيس الشركة الوطنية لنقل الكهرباء (لم تبدأ نشاطها) ضمن خطة الشركة لفصل الأنشطة الرئيسية إلى شركات مستقلة وعليه ستحدد إيرادات ومصروفات كل شركة على حدة عند اكتمال عملية الفصل. تقع جميع عمليات الشركة وعملائها داخل المملكة العربية السعودية.

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع عرض أرقام الفترة الحالية.