

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

فهرس

## 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ ، وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

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

١٤٢٩ ربى ٢٠٠٨

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

٢٠٠٧	٢٠٠٨	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣,٢١٩,٣٧٧	٢,٥٤٣,٨٨٣		نقد ونقد مماثل
١٢,٣٣٨,٩٨٢	١٥,١٨٤,٥٢٣	٥	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١,٦٦٣,٨٩٩	١,٤٣٩,٤٣٥		مخزون، صافي
٥,٧٧٥,٢٢٠	٦,١٥٧,٩٠١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٢,٩٩٧,٤٧٨	٢٥,٣٢٥,٧٤٢		
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩,٠٥٨,٥٩٨	١,٦٧٥,٠٠٠	٥	ذمم مستهلكي الكهرباء
١,٢٨٤,٢٥٣	١,٩٢٢,٠٤٧		إستثمارات في حقوق ملكية شركات و أخرى
١٤,٦٩٣,٢٧٥	٢٠,٠٠٩,٥٢٧		مشاريع تحت التنفيذ
٨٢,٩٥٧,٨٤٦	٨٨,٩١٣,٣٩٩		موجودات ثابتة، صافي
١٠٧,٩٩٣,٩٧٢	١١٢,٥١٩,٩٧٣		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>١٣٠,٩٩١,٤٥٠</b>	<b>١٣٧,٨٤٥,٧١٥</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٧,٥٥٢,٩٠٣	٣٣,٤١٣,٥٣٤		ذمم دائنة
١,٤٧١,١٧٤	١,٧٢٠,٣٦٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٨٤,٥٢٥	٩٧٩,٢٣٦		أساط متمدالة من قروض طويلة الأجل
٣٠,٥٠٨,٦٠٢	٣٦,١١٣,١٣٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨,٨٢٧,١٥٢	٣,٣٦٦,٨٢٣	٦	قرص طويلة الأجل
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		سكوك
٤,١١٨,٣٧٦	٤,٢٥٣,٢٠٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٣٦٢,٠٧٩	١٢,٢١٨,٠٤٠		إيرادات مؤجلة، صافي
١,٠٠٩,٩٠٧	١,٠٦٤,٤٦٣	٥	تأمينات مشتركين
١٣,٢٩٥,٦١٣	١٣,٢٩٥,٦١٣		ذمم حكومية طويلة الأجل
١٤,٩٣٨,٠٦٠	١٤,٩٣٨,٠٦٠		قرض حكومي
٥٣,٥٥١,١٨٧	٥٤,١٣٦,٢٠٥		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٨٤,٠٥٩,٧٨٩</b>	<b>٩٠,٢٤٩,٣٣٥</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
			رأس المال
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		احتياطي نظامي
٧٣٩,٣٠٩	٨٩٤,٥٩٨		احتياطي عام
٥٣١,٥٦٣	٥٣٢,٤١٨		أرباح مبقاة
٣,٩٩٤,٨٥١	٤,٥٠٣,٤٢٦		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٤٦,٩٣١,٦٦١	٤٧,٥٩٦,٣٨٠		
<b>١٣٠,٩٩١,٤٥٠</b>	<b>١٣٧,٨٤٥,٧١٥</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة السعودية للكهرباء**  
 (شركة مساهمة سعودية )  
**قائمة الدخل الأولية ( غير مراجعة )**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨**  
**( بالآلاف الريالات السعودية )**

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨		
				<b>ايرادات التشغيل</b>
٨,٦٥٦,٤٧٨	٩,١٥٦,٢٢٥	٥,٣٥٤,٠٥٦	٥,٦١٧,٧٩١	مبيعات الطاقة الكهربائية
٣٥٦,٩٥١	٣٧٢,٩٠٤	١٨٤,١٧٠	١٨٩,٩٠٩	تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
٣٨٥,٩٣٤	٤٢٩,٣٩٦	١٩٦,٩٣١	٢١٧,٩٠٠	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
<b>٩,٣٩٩,٣٦٣</b>	<b>٩,٩٥٨,٥٢٥</b>	<b>٥,٧٣٥,١٥٧</b>	<b>٦,٠٢٥,٦٠٠</b>	<b>مجموع ايرادات التشغيل</b>
				<b>مصروفات التشغيل</b>
( ٢,١٩١,٩٨٥ )	( ٢,٤٧٩,٢٤٩ )	( ١,٣٧١,٩٧٣ )	( ١,٥٠٧,٤٦٤ )	وقود
( ٥٢٠,٨٢٧ )	( ٦٢٧,٦٧٩ )	( ٢٧٧,٤٤٣ )	( ٣٢٧,٥٨٩ )	طاقة مشترأة
( ٣,٢٧٠,٢٩٥ )	( ٣,٦٥٦,١١٨ )	( ١,٦٤٨,١٩٧ )	( ١,٨٣٦,٦١٤ )	تشغيل وصيانة
( ٣,٠٧١,٠٠٧ )	( ٣,٢٦٠,٥٤٠ )	( ١,٥٩٢,٤٤٤ )	( ١,٦٣٣,٨٣٨ )	استهلاكات
<b>( ١٥٤,٤٤٦ )</b>	<b>( ١٢٨,٣٤٥ )</b>	<b>( ١١٩,٢٥٢ )</b>	<b>( ٨٢,٤٨٥ )</b>	مصروفات عمومية وادارية
<b>( ٩,٢٠٨,٥٦٠ )</b>	<b>( ١٠,١٥١,٩١١ )</b>	<b>( ٥,٠٠٩,٢٨٩ )</b>	<b>( ٥,٣٨٧,٩٩٠ )</b>	<b>مجموع مصروفات التشغيل</b>
١٩٠,٨٠٣	( ١٩٣,٣٨٦ )	٧٢٥,٨٦٨	٦٣٧,٦١٠	الربح ( الخسارة ) من العمليات التشغيلية
١٦٠,١٤١	٢٠٣,٣٥٥	٨٨,٣٤١	١٤٣,٣٥٧	ايرادات ومصروفات اخرى ، صافي
<b>٣٥٠,٩٤٤</b>	<b>٩,٩٦٩</b>	<b>٨١٤,٢٠٩</b>	<b>٧٨٠,٩٦٧</b>	<b>صافي ربح الفترة</b>
				<b>ربح ( خسارة ) السهم الاساسي ( بالريالات السعودية )</b>
<b>٠,٠٥</b>	<b>( ٠,٠٥ )</b>	<b>٠,١٧</b>	<b>٠,١٥</b>	<b>من العمليات التشغيلية للفترة ( ايضاح ٩ )</b>
<b>٠,٠٨</b>	<b>٠,٠٠٢٤</b>	<b>٠,٢٠</b>	<b>٠,١٩</b>	<b>من صافي ربح الفترة ( ايضاح ٩ )</b>

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للكهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨  
 (بآلاف الريالات السعودية)

	٢٠٠٧	٢٠٠٨
٣٥٠,٩٤٤	٩,٩٦٩	
-	٨٩,٦٥٩	
( ٦٥,٧٦٠ )	٢١,٨٣٨	
( ١١,٣٤٤ )	( ٣٧,٣٩٠ )	
٣,٠٧١,٠٠٧	٣,٢٦٠,٥٢٠	
( ٥٠,٥٥٨ )	( ٣٥,١١٢ )	
-	( ١,٠٥٠ )	
١٤٤,٤٠٥	٢٤٤,٤٥٩	
٨٢٨,٠٨٢	٦٤٣,٢٣٠	
٢٦٨,٨١١	١,٣٠٠,٥٥٤	
( ٨٣,٦٧٢ )	٢٧٩,٨٣٧	
( ١,٠١٣,٤٨٧ )	٤٠٧,٣٤٥	
٢,٢٠٤,٠٢٣	١,٢١١,٦٦١	
٢٢١,٠٤٤	٢٢٥,٨٧٢	
٢٧,٦٩٠	٢٧,٧٢٥	
٥,٨٩١,١٨٥	٧,٦٤٩,١١٧	
( ٥٢٤,٨٤٦ )	( ٢٨١,٢٥٠ )	
( ٦,٤٠٩,٥٨٠ )	( ٩,٥٠٦,٠٤٢ )	
٥٤,٩٥٢	٦٢,٩٢٧	
-	٥٧,٢٣٨	
( ٦,٨٧٩,٤٧٤ )	( ٩,٦٦٧,١٢٧ )	
٥٥٥,١٤٨	( ٤٧٩,٣٥٩ )	
( ٥٤٨,١٥١ )	( ٥٤٨,٠٥٢ )	
٦,٩٩٧	( ١,٠٢٧,٤١١ )	
( ٩٨١,٢٩٢ )	( ٣,٠٤٥,٤٢١ )	
٤,٢٠٠,٦٦٩	٥,٥٨٩,٣٠٤	
٣,٢١٩,٣٧٧	٢,٥٤٣,٨٨٣	

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
 صافي ربح الفترة  
 تعديلات لنسوية صافي الربح مع صافي  
 النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :  
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
 مخصص مخزون بطيء الحركة  
 حصة الشركة في صافي ارباح الشركات المستثمر فيها  
 استهلاكات  
 أرباح إستبعد موجودات ثابتة، صافي  
 أرباح بيع استثمارات أخرى  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي  
 ايرادات مؤجلة  
 (الزيادة) النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية  
 ندم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة  
 دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  
 مخزون  
 ندم دائنة  
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى  
 صافي المتأصلات والمدفوعات من تأمينات المشتركين  
 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
 استثمارات في حقوق ملكية الشركات و أخرى  
 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  
 صافي المستلم و (المسدود) من القروض طويلة الأجل  
 أرباح مسدة للمساهمين ومكافأة اعضاء مجلس الادارة  
 صافي النقد ( المستخدم في ) 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

الشركة السعودية للمهرباء  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
 لفترة السنةشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨  
 (بألاف الريالات السعودية)

	إضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبادلة	المجموع
لفترة السنةشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م						
رصيد ابتدائي ٢٠٠٨م						
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٧						
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٧						
صلافي ربح الفترة						
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م						
لفترة السنةشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م						
رصيد ١ يناير ٢٠٠٧م						
توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٦						
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٠٦						
صلافي ربح الفترة						
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م						
تشكل الإيداعات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية						

## ١ - التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ 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 ١٤٢٠هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩م، وقرار وزير التجارة رقم ٤٠٢٧ المؤرخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٠هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في توليد ونقل وتوزيع الطاقة الكهربائية، حيث تعتبر الشركة المنتج الرئيسي للطاقة الكهربائية في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية، ونقوم بتقديم خدماتها لمختلف القطاعات الحكومية والصناعية والزراعية والتجارية والسكنية.

نقسم 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 وإيصالها إلى المستهلك ولا توجد أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وتحقق إيرادات الشركة من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من قبل الدولة.

تخضع الشركة للرقابة على تعرفة الخدمات الكهربائية والتي تحدد بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بناءً على توصية من هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج التي تأسست في نوفمبر ٢٠٠١ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩ هـ. تم إجراء آخر تعديل على تعرفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ وتاريخ ١٤٢١ هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هللة 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.

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 ١٠١٠٢٣٧٧٥ وتاريخ ١٦ جماد الاول ١٤٢٨ الموافق ٢ يونيو ٢٠٠٧ وهي مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء.

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار 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 ٢٠٠٧ م.

### التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمباديء المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

### النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدي في الصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تكون توارييخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربطها.

### 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.

### المخزون

يتم تقدير مخزون مواد ومواد التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، ويتم إظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات اللازمة للمخزون المتقادم وبطء الحركة.

تسجل مواد المخزون المعتبرة جزءاً أساسياً من محطات التوليد أو شبكات النقل والتوزيع والمنشآت الأخرى مثل المواد الإستراتيجية والإحتياطية ضمن بند الموجودات الثابتة.

### الاستثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى

يتم تسجيل الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تقضى 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 بالكلفة، ويجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند تحصيل توزيعات الربح من الشركات المستثمر بها.

تظهر الاستثمارات المشترأة لهدف الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة ( المعدلة بالعلاوة او 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 .

### 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 ، وتقدر 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

### انخفاض 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 بأقل 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

وبإذا 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 بيرادات 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 عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلاً لها ضمن قائمة الدخل الأولية للفترة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها.

#### الإيرادات

- يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشتركيين بقيمة استهلاكم للطاقة الكهربائية والتي تفاس 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 إستفادة كل نشاط من تلك المصروفات، ويتم تقييم ذلك دورياً.

### الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنيب 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 بعدد 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 شهر الشتاء لانخفاض استهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال شهر 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 عام ٢٠٠٨) 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 ٢٠٠٥/٠٤/٣١ إلى ٢٠٠٥/١٢/٣١ مم 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 ٢٠٠٣/٠٤/٥ مم من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (ذمم حكومية طويلة الأجل) وذلك بناءً على المحضر الوزاري المتخذ بين معالي وزير المالية ومعالي وزير البترول والثروة المعدنية الموقع بتاريخ ١٤٢٧/٠٥/١٥ هـ والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة أرامكو السعودية والذي ينص على تحويل المبلغ إلى حساب وزارة المالية.

#### ٦ - 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.

إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائداً 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 تقريباً ٩٠٪، ٦٠٪، ٣٠٪ من القيمة الإسمية للصك على التوالي.

#### ٧ - مشتقات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات التحوط مع عدد من البنوك لحماية تقلبات أسعار 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.

#### ٨ - توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٠٨ توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٠٧ م للمساهمين - فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ 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 الأرباح المستبقة ( ٢٠٠٧ م : ٩٠ مليون ريال سعودي ) .

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

#### ٩ - ربح / ( خسارة ) السهم

تم إحتساب ربح / ( خسارة ) السهم من العمليات التشغيلية وربح السهم من صافي ربح الفترة بتقسيم الربح / ( الخسارة ) من العمليات التشغيلية وصافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وبالبالغة ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ سهماً بما فيها أسهم الحكومة .

#### ١٠- التزامات محتملة

أ- يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة أرامكو السعودية لبعض المواقع. وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٩م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م مبلغ ١,٥٩٧ مليون ريال سعودي تقريباً ، ولا تتوقع الإدارة أن ينتفع عن هذه المطالبة أى إلتزام على الشركة إستناداً 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 ٢٠٠٧م بمبلغ 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 بايصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وaramco السعودية. ان التعرفة المحمّلة هي التعرفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعرفة المستخدمة مع المشتركيين 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 تعرّض شركة أرامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعرفة الصناعية، مما نتج عنه فرق بحوالي ١,٣٨٨ مليون ريال سعودي منذ بداية تأسيس الشركة وحتى ٣٠ يونيو 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 والجمعية والعثمانية نتيجة لرفض شركة أرامكو السعودية سداد مبالغ تمت فورتها بالاعتماد على قراءات العداد . ما زال الموضوع تحت البحث من قبل الشركة .

هـ- يوجد خلاف بين الشركة وأحد موردي الطاقة الكهربائية حول سعر شراء الكيلو واط / ساعة . وإن فروقات الأسعار بين ما هو مفروض من الشركة وما هو مطالب به من قبل المورد بلغ مجموعه من بداية التعامل معه حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ مبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي . وترى الإدارة أن السعر المطالب به مغالٍ فيه ولا يوجد أي إتفاق يلزم الشركة بقبوله ، 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 يونيو ٢٠٠٨ بما يعادل ٣٩٦ مليون ريال سعودي ( ٢٠٠٧ : ٤٤,٦ مليون دولار أمريكي ) . كما يوجد على الشركة التزامات محتملة على شكل اعتمادات مستندية بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي ( ٢٠٠٧ : لا شيء ) .

#### ١١ - الزكاة

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

#### ١٢ - أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية ، وقعت الشركة اتفاقية تمويل مع مجموعة من البنوك المحلية لتمويل الشركة بقرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليار ريال سعودي لتسديد القرض التجاري القائم ودعم تمويل عدد من مشاريع الشركة الرأسمالية .

#### ١٣ - ارقام المقارنة

لقد تم اعادة تبويب بعض ارقام الفترة المقارنة للتواافق مع عرض ارقام الفترة الحالية .