

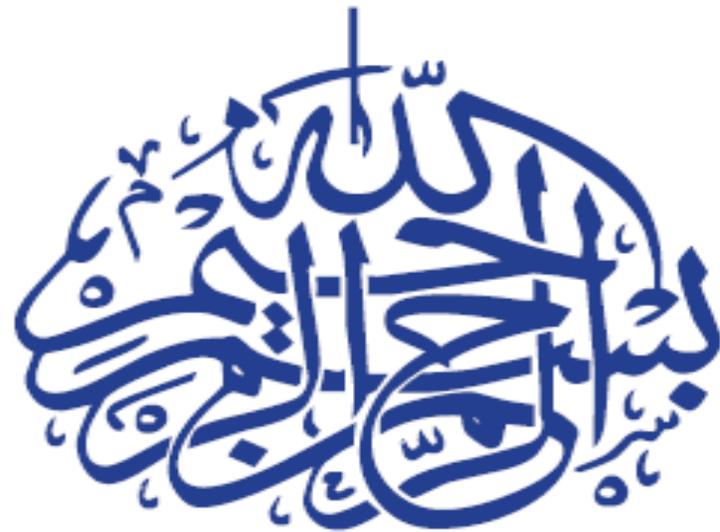


التحول من المحاسبة الحكومية إلى المحاسبة التجارية

تجربة المؤسسة العامة لتغطية المياه المالحة

ورقة عمل مقدمة من شعبة الحسابات
التجارية بالمؤسسة العامة لتغطية المياه المالحة

SWCC



(وجعلنا من الماء كل شيء حي)
الأنبياء - الآية (٣٠)

مدخل

أصبح نقل الملكيات العامة إلى القطاع الخاص (التخصيص)

- ظاهرة تجتاح العالم
- جزء من أساسيات الاصلاح الاقتصادي المتكامل
- أداة لتحقيق الارباح وخفض التكلفة وكسر الاحتكار
- وسيلة لخلق فرص عمل جديدة
- ضمان لتقديم السلع والخدمات بأسعار معقولة وجودة مناسبة
- مصدر لتمويل خزانة الدولة
- تخفيف العبء المالي على الدولة
- تحرير للقرار الإداري بما يضمن مرونة العمل الإداري

النظرة المستقبلية

رؤية المؤسسة:

■ الريادة في إنتاج ونقل المياه المحلاة من البحر

رسالة المؤسسة:

■ مواجهة الطلب على المياه المحلاة في المملكة والمشاركة في التنمية الاقتصادية والاجتماعية بالاستثمار الفعال في الموارد البشرية والمادية

النظرة المستقبلية

الهدف الرئيس:

□ تعضيد الموارد الطبيعية للمياه المعدنية العذبة عن طريق تحلية مياه البحر بالإضافة إلى توليد الطاقة الكهربائية عندما تتوفر الأسباب الاقتصادية والفنية

الأهداف العامة على مستوى العالم:

□ مواكبة التغيرات والمستجدات العالمية في مجالات تقنية وأبحاث تحلية مياه البحر لغرض تحقيق الريادة

من نحن ؟

أنشئت المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة بالمرسوم الملكي
رقم م/٤٩ وتاريخ ١٣٩٤/٨/٢٠هـ



من نحن

إنتاج المياه المحلاة

- يمثل إنتاج المملكة حاليا ١٨,١% من إجمالي الإنتاج العالمي، و ٤٢,٤٧% من إنتاج دول مجلس التعاون الخليجي، كما يمثل إنتاج المؤسسة ٥٣% من احتياجات المملكة تقريبا.

إنتاج المملكة مقارنة بالإنتاج العالمي عام ٢٠٠٦م



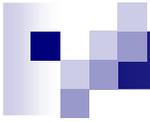
من نحن

إنتاج المملكة مقارنة بإنتاج دول مجلس التعاون الخليجي عام ٢٠٠٦م



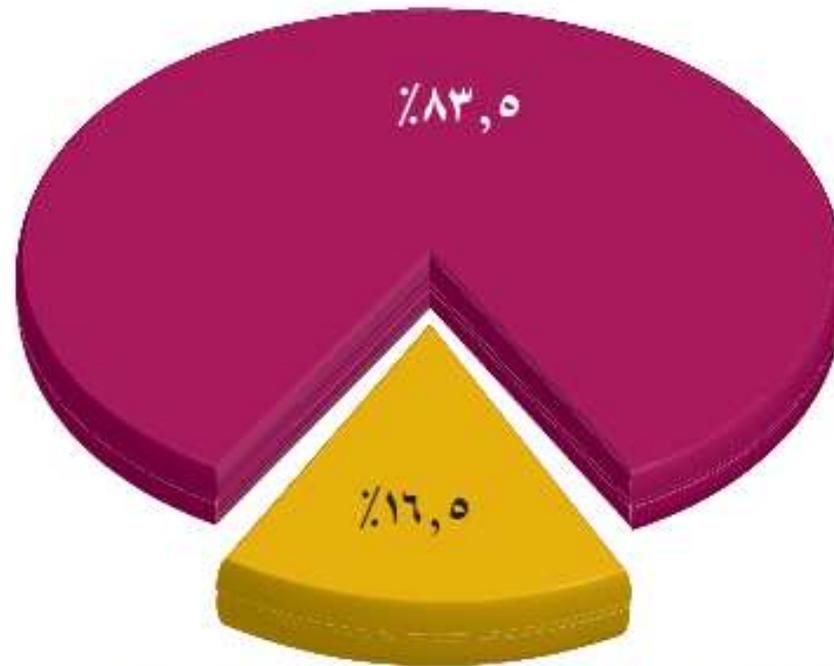
من نحن ؟

- توليد الطاقة الكهربائية
- بلغ توليد المؤسسة من الطاقة الكهربائية ٨٠ ألف ميغاوات ساعة عام ٢٠٠٨ م.
- وتمثل هذه النسبة ١٦,٥ % من إجمالي الطاقة الكهربائية المولدة بالمملكة



توليد الطاقة الكهربائية عام ٢٠٠٦م

■ الشركة السعودية للكهرباء



■ المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة



من نحن ؟

محطات المؤسسة

تمتلك المؤسسة (٣٠) محطة تحلية مزدوجة وأحادية الغرض

لماذا نخصص ؟

■ أسباب التوجه للتخصيص

١. الأهداف:

يعتبر تحديد الأهداف هو حجر الأساس لنجاح برنامج التخصيص وهو الموجه لها وقد وضعت المؤسسة رؤيتها ورسالتها وأهدافها المقترحة على محور التخصيص من خلال اجتماع ضم قيادات المؤسسة وذلك من أجل ضمان التأييد والتحرك الجماعي لتحقيقها

لماذا نخصص ؟

- الرؤية المقترحة في مرحلة التخصيص
أن تصبح شركة في صناعة التحلية تعمل وفق أسس تجارية
وتجدد نشاطها لمواكبة المتغيرات المحلية والعالمية
الرسالة المقترحة في مرحلة التخصيص:
- نسعى لتوفير الماء والكهرباء بأحدث تقنية وأقل تكلفة بأيدي
وطنية مؤهلة لتحقيق النمو الاقتصادي والاجتماعي

لماذا نخصص ؟

أهداف المؤسسة المقترحة

- التحول إلى كيان تجاري يعتمد على معايير السوق
- تشجيع وجذب الاستثمارات المحلية والأجنبية
- القيام بدور فاعل ورئيس كشريك في تمويل المشاريع
- تحقيق الريادة في مجال صناعة التحلية
- زيادة فرص العمل للمواطنين وتوفير التدريب لهم
- ترشيد النفقات دون التأثير على نوعية وكمية الإنتاج
- المحافظة على سلامة البيئة

من خلال دراسة فريق التخطيط الاستراتيجي فيما يخص النظام المالي المعمول به في المؤسسة ، اتضح الآتي:
■ النظام المالي:

□ يوجد أسلوبين في تسجيل المعاملات المالية (الأساس النقدي، الأساس الاستحقاق)

□ يوجد حاليا خمس إدارات مالية مستقلة إداريا عن بعضها البعض
□ ومن سلبيات هذا التعدد:

■ اختلاف مرجعيات كل إدارة مالية عن بعضها والنماذج المستخدمة من كل إدارة عن الأخرى

■ اختلاف بعض السياسات المحاسبية فيما بين الإدارات

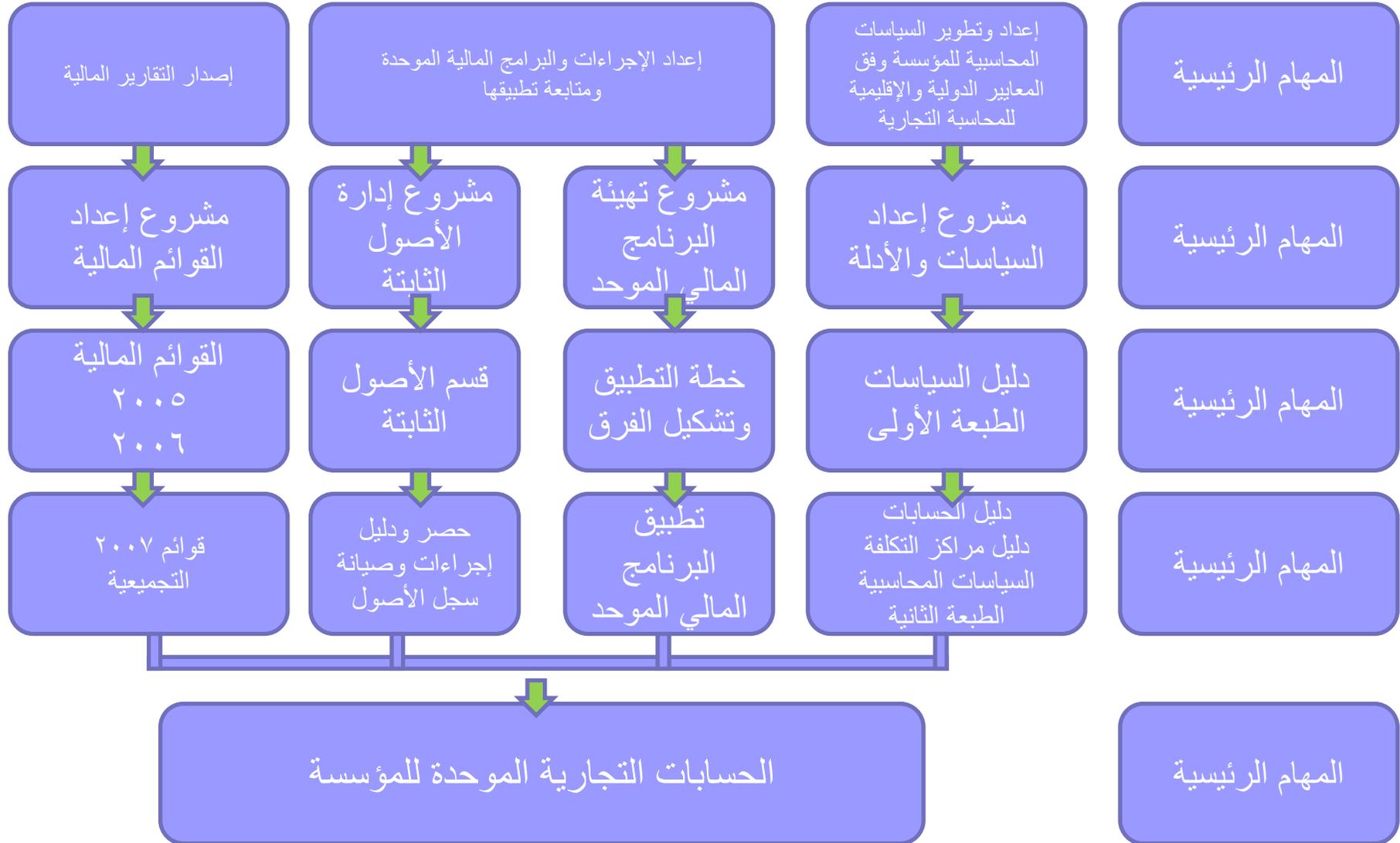
■ صعوبة أو عدم القدرة على المقارنة ماليا بين أداء السواحل

■ وكانت توصيات الفريق كالتالي:

□ يلزم إعداد نظام مالي موحد مبني على أساس تجارية تخدم أهداف المؤسسة من التخصيص

□ ومن هنا صدر قرار معالي محافظ المؤسسة بضرورة البدء في تهيئة النظام المالي للعمل وفق الأساليب التجارية والتحول إلى المحاسبة التجارية و ثم إنشاء شعبة الحسابات التجارية للقيام بالتالي:

برنامج التحول للحسابات التجارية





بدء دراسات برنامج تخصيص المؤسسة وإعادة الهيكلة

في ١٤٢٦/١١/١ هـ الموافق ٣/١٢/٢٠٠٥ م تم توقيع عقد مع الاستشاري
المالي للقيام بالتالي

نطاق عمل الاستشاري المالي

- تقييم وضع المؤسسة المالي ومراجعة الأنظمة المحاسبية
- إعداد نموذج مالي Financial Model لتحديد التعرفة لكل محطة ونظام النقل
- دراسة جدوى نماذج التخصيص المختلفة ماليا
- تقديم دراسة مالية عن مصادر التمويل المختلفة
- المساهمة في خطة إعادة الهيكلة من الناحية المالية
- مساندة المؤسسة في الإجراءات الآيلة إلى نيل الموافقة من الحكومة

ولتحقيق ذلك قام بالخطوات التالية

- التنسيق مع فرق العمل الأخرى لإعداد خطة عمل
- وضع قائمة شاملة بالبيانات المطلوبة ومتابعة جمعها
- مراجعة معلومات جداول المحاسبة وميزان المراجعة،
الأصول الثابتة
- إعداد النموذج المالي لخطة التخصيص
- إعداد تحليل للوضع المالي والتجاري للمؤسسة

تم تقديم ملاحظات من الاستشاري المالي عن العمل الحاسبي للمؤسسة نوجزها في التالي:

- لا يوجد توثيق واعتماد للسياسات والاجراءات المحاسبية المتبعة من قبل المؤسسة في كل من المركز والساحلين، والاجراءات والسياسات المحاسبية الهامة المتبعة تختلف بينهما
- عدم مقدرة الأنظمة الآلية المستخدمة في إدارة الحسابات على تقديم بيانات مالية تفي بأغراض الإدارة
- المؤسسة لاتقوم بعمل مطابقة لأرصدها مع الأطراف الأخرى بشكل دوري

تتمة

■ عدم وجود سياسة واضحة لتحصيل الأرصدة المدينة والمستحقة منذ فترات

■ عدم وضوح الدورات المستندية بين الإدارات المختلفة وإدارة الحسابات بالمركز والسواحل

أهم الاختلافات في السياسات المحاسبية المطبقة عن المعايير المحاسبية المتعارف عليها

- عدم وجود سياسة محاسبية مكتوبة تبين لعناصر التي تتكون منها تكاليف البحث والتطوير وشروط رسملتها وعدم إطفاء تلك التكاليف
- تحمل كافة تكاليف المواد المشتراة على مصاريف الصيانة والتشغيل عند دفع قيمتها للمورد ولذلك لا تقوم بإثبات المخزون

أهم الاختلافات في السياسات المحاسبية المطبقة عن المعايير المحاسبية المتعارف عليها

- عدم اتباع أساس الاستحقاق في تسجيل الإيرادات وعدم اتباع إجراءات الفصل بين الفترات المالية بشكل سليم للإيرادات والمدينون وعدم إجراء أي معالجات محاسبية للديون المشكوك في تحصيلها
- لعدم اتباع مبدأ الاستحقاق لاتقوم المؤسسة بتكوين أي مخصصات للإجازات والتذاكر وعدم تجنيب مخصص مكافأة نهاية الخدمة

أهم الاختلافات في السياسات المحاسبية المطبقة عن المعايير المحاسبية المتعارف عليها

- السياسة المحاسبية الخاصة بقياس وإثبات الإعانات والمنح غير موثقة ولا يتم إثبات الإعانات الحكومية كإيرادات
- عدم وجود سياسة لرسملة الأصول الثابتة ولا للتعامل مع التكاليف اللاحقة لاقتناء الأصل الثابت حيث تستهلك الإضافات على كامل عمر الأصل وليس على الفترة المتبقية من عمره
- لا توجد سياسة خاصة باستبعاد الأصول الثابتة

مقارنة أوجه الاختلاف بين متطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة للمحاسبين القانونيين مع السياسات المحاسبية المتبعة

■ مثال: مشاريع تحت التنفيذ:

الاختلافات الرئيسية

- لا تقوم المؤسسة بتسجيل المستخلصات التي لم تدفع قبل نهاية السنة المالية، لعدم قيامها باتباع مبدأ الاستحقاق

السياسة المحاسبية المطبقة بالمؤسسة

- يتم تسجيل قيمة المستخلصات المستلمة من مقاولي المشاريع عند دفعها، ولا يتم تسجيل المستخلصات التي لم تدفع قبل نهاية السنة المالية

متطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها

- يجب تسجيل قيمة المستخلصات المرفوعة من مقاولي المشاريع خلال الفترة المالية الصحيحة، تمشياً مع مبدأ الاستحقاق

مثال: المدينون والدفعات المقدمة

الاختلافات الرئيسية

- لا يتم إجراء أية معالجات محاسبية للمدينون المشكوك في تحصيلها أو المعدومة
- لا يتم تعديل أرصدة الإيرادات والمدينون بالتعديلات اللازمة لاحتساب المستحقات في نهاية كل فترة

السياسة المحاسبية المطبقة بالمؤسسة

- يتم إثبات الذمم عند إصدار الفواتير إلا أنه لا يتم إتباع الفصل بين الفترات المالية بشكل سليم

متطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها

- إن الذمم المدينة تظهر بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل
- يتم إجراء تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها

مثال (٣): الاعتمادات المستندية:

الاختلافات الرئيسية

- لا يوجد اختلاف جوهري

السياسة المحاسبية المطبقة بالمؤسسة

- لا توجد سياسات محاسبية مكتوبة ولكن عندما يتم فتح اعتماد مستندي من قبل المؤسسة يقوم البنك بأخذ تأمين 100% من قيمة الاعتماد المفتوح، وتقوم المؤسسة بجعل هذا الحساب مدين وحساب البنك دائن
- ثم يتم تخفيض رصيد هذا الحساب بقيمة الاعتمادات المستندية المستلمة فيما بعد

متطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها

- يتم إثبات قيمة الاعتمادات المستندية المدفوعة لحين وصول البضاعة المتعلقة بهذا الاعتماد

مثال (٤) : مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الاختلافات الرئيسية

- لا تتبع المؤسسة مبدأ الاستحقاق في إثبات نهاية الخدمة وتستعويض عنه بالمبدأ النقدي

السياسة المحاسبية المطبقة بالمؤسسة

- لا يتم تجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المؤسسة الخاضعين لنظام العمل والعمال السعودي

متطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها

- يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي



■ وفعلا تم التوجه إلى العمل بالأسلوب المحاسبي التجاري وتم تعيين مراجع محاسبي خارجي لمراجعة القوائم المالية للعام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ المعدلة حسب الملاحظات التي تم إيضاها في تقرير الاستشاري المالي

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ١٤٢٧/١٢/٠٩ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦
١٤٢٦/١١/٢٨ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٥ (المعدلة)

المقارنة ١٤٢٦/١٤٢٥ هـ (٢٠٠٥) المعدلة ريال سعودي	١٤٢٦/١٤٢٧ هـ (٢٠٠٦ م) ريال سعودي	إيضاح	بيان
			<p>الموجودات: تكاليف لموجودات الثابتة يحسم: مجمع الاستهلاك صافي الموجودات الثابتة مشاريع تحت التنفيذ الاستثمارات طرف أو علاقة أصول غير ملموسة المجموع الموجودات المتداولة: صافي المخزون صافي الذمم المدنية اعتمادات مستندية أرصدة لدى البنوك مجموع الموجودات المتداولة مجموع الموجودات المطلوبات المتداولة وحقوق الملكية المطلوبة المتداولة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة للدفع مستحقات شركة أرامكو السعودية مجموع المطلوبات المتداولة حقوق الملكية رأس المال العجز المتراكم في أول السنة عجز الإيرادات عن المصروفات للسنة إجمالي حقوق الملكية المطلوبات غير المتداولة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المجموع المطلوبات وحقوق الملكية الحسابات النظامية: خطابات الضمان أصحاب خطابات الضمان</p>

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض - المملكة العربية السعودية
حساب الاستغلال عن السنتين الماليين المنتهيتين
في ٠٩/١٢/١٤٢ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦ م
٢٨/١١/١٤٢٦ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٥ م (المعدلة)

بيان	إيضاح	١٤٢٦/١٤٢٧ هـ (٢٠٠٦ م) ريال سعودي	المقارنة ١٤٢٥ هـ / ١٤٢٦ هـ (٢٠٠٥ م) معدلة ريال سعودي
إيرادات التشغيل			
بحسب: مصاريف التشغيل			
عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل			
بحسب: مصاريف النشاط الأخرى:			
مصاريف استهلاك وإطفاء الأصول الثابتة			
مصاريف إدارية وعمومية (ورواتب ومافي حكمها)			
مصاريف جارية			
المجموع			
عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل والمصاريف الأخرى			
خسائر استثمارية في شركة زميلة			
إيرادات أخرى			
المجموع			
إعانات حكومية			
صافي عجز الإيرادات عن المصروف			

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي عن السنة المالي المنتهية
في ١٤٢٧/١٢/٠٩ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٦ م

المبلغ (ريال سعودي)	بيان
	<p>الأنشطة التشغيلية : صافي عجز الإيرادات عن المصروفات التعديلات لـ: الاستهلاك خسائر استثمار في شركات زميلة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية طرف ذو علاقة المخزون الذمم المدنية اعتمادات مستندية المطلوبات المتداولة ذمم / أرصدة تم تسويتها صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الأنشطة الاستثمارية : إضافات ممتلكات وآلات ومعدات إضافات مشاريع تحت التنفيذ استثمارات في شركة زميلة أصول غير ملموسة صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية الأنشطة التمويلية: أرصدة شركة الكهرباء – تسوية وزارة المالية تمويل شركة زميلة المبالغ الواردة من وزارة المالية صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية الزيادة في النقدية لدى البنوك النقدية لدى البنوك في بداية السنة النقدية لدى البنوك في نهاية السنة</p>

التعديلات التي تمت على القوائم المالية لعام ١٤٢٥ / ١٤٢٦ هـ (٢٠٠٥م) لأغراض المقارنة:
قائمة المركز المالي كما في ٢٨/١١/١٤٢٦ هـ الموافق ٣٠/١٢/٢٠٠٥ م (المعدلة)

الرصيد المعدل كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٥ ريال سعودي	التعديلات		الرصيد طبقاً للقوائم كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٥ ريال سعودي	
	مدين	دائن		
				الموجودات المستخدمة الممتلكات والألات والمعدات صافي مشاريع تحت التنفيذ الاستثمارات الدراسات والأبحاث العامة وأصول غير ملموسة الموجودات المتداولة مخزون مدينون ودفعات مقدمة اعتمادات مستندية أرصدة لدى البنوك
				المجموع
				المطلوبات المتداولة دائنون ومبالغ مستحقة الدفع مستحقات شركة أرامكو السعودية الأموال الموظفة رأس المال العجز المتراكم في أول السنة عجز الإيرادات عن المصروفات للسنة المطلوبات غير المتداولة مكافأة نهاية الخدمة
				المجموع

حساب الاستغلال للعام المالي ٢٠٠٥ م (المعدل)

الرصيد المعدل كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٥ ريال سعودي	التعديلات		الرصيد طبقا للقوائم كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٥ ريال سعودي	
	مدین	دائن		
				إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل
				عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل
				مصاريف استهلاك وإطفاء مصاريف إدارية وعمومية مصاريف جارية
				عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل والمصاريف الأخرى خسائر استثمارية في شركة زميلة إيرادات أخرى
				إعانات حكومية – صافي
				صافي عجز الإيرادات عن مصروفات السنة

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض – المملكة العربية السعودية
مذكرة تسوية مصروفات الباب الأول
بين الحسابات التجارية والحسابات الحكومية للسنة المالية ١٤٢٦/١٤٢٧ هـ

المبلغ (ريال)	جزئي	البيان
		الرصيد كما في الحساب التجاري
		يضاف:
		المحمل على الباب الثاني
		المحمل على التأمينات الاجتماعية
		يطرح:
		مصاريف مستحقة
		الرصيد كما في الحساب الحكومي

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
 الرياض – المملكة العربية السعودية
 مذكرة تسوية مصروفات الباب الثاني
 بين الحسابات التجارية والحسابات الحكومية للسنة المالية ١٤٢٦/١٤٢٧ هـ

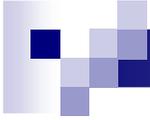
المبلغ (ريال)	جزئي	البيان
		الرصيد كما في الحساب التجاري
		يضاف:
		المحمل على المستحقات العامة
		المحمل على الذمم
		يطرح:
		المحمل على الأصول الثابتة
		المحمل على الذمم
		المحمل على الباب الأول
		المحمل على الباب الثالث
		المصاريف المستحقة
		المحمل على الإيرادات
		الاستغلال
		الإجمالي
		الرصيد كما في الحساب الحكومي

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض - المملكة العربية السعودية
مذكرة تسوية مصروفات الباب الثالث
بين الحسابات التجارية والحسابات الحكومية للسنة المالية ١٤٢٦/١٤٢٧هـ

المبلغ (ريال) / كلي	المبلغ (ريال) / جزئي	البيان
		الرصيد كما في الحساب التجاري
		يضاف:
		المحمل على الأصول الثابتة
		المحمل على الاستغلال
		المحمل على البا الثاني
		مؤسسة النقد العربي السعودي
		المحمل على الاستثمارات
		المحمل على المستودعات
		الإجمالي
		يطرح:
		المحمل على الباب الرابع
		الطاقة المستهلكة
		مصاريف مستحقة
		مستحقات شركة أرامكو
		مخصص ترك الخدمة
		المحمل على العهد
		المحمل على الإيرادات
		المحمل على مبالغ تحت التسوية
		المحمل على المبالغ الذمم
		الإجمالي
		الرصيد كما في الحساب الحكومي

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض – المملكة العربية السعودية
مذكرة تسوية مصروفات الباب الرابع
بين الحسابات التجارية والحسابات الحكومية للسنة المالية ١٤٢٦/١٤٢٧ هـ

المبلغ (ريال) / كلي	المبلغ (ريال) / جزئي	البيان
		الرصيد كما في الحساب التجاري
		يضاف:
		المحمل على الأصول الثابتة
		المحمل على العهد
		مبالغ مطلوبة من شركات (الماء والكهرباء)
		المحمل على الاستغلال
		المحمل على الدفعات المقدمة
		المحمل على الباب الثالث
		المحمل على الايرادات
		الإجمالي
		يطرح:
		المحمل على الذمم
		المحمل على المبالغ تحت التسوية
		الإجمالي
		الرصيد كما في الحساب الحكومي



المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض – المملكة العربية السعودية
مذكرة تسوية الإيرادات

بين الحسابات التجارية والحسابات الحكومية للسنة المالية ١٤٢٦/١٤٢٧ هـ

المبلغ (ريال) / كلي	المبلغ (ريال) / جزئي	البيان
		الرصيد كما في الحساب التجاري
		يضاف:
		المحمل على حساب العهد
		المحمل على البنك
		المحمل على جاري وزارة المالية (إيرادات)
		المحمل على الباب الرابع
		الإجمالي
		يطرح:
		طاقة مصدرة
		مياه مصدرة
		المحمل على الباب الثالث
		المحمل على الاستغلال
		المحمل على الأصول الثابتة
		المحمل على الباب الثاني
		المحمل على جاري وزارة المالية (مشروعات)
		الإجمالي
		الرصيد كما في الحساب الحكومي



■ التحول إلى نظام محاسبة المركز والفروع الساحلية من أهم
أهداف عملية التحول إلى نظام مالي موحد



المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

شعبة الحسابات التجارية

تعليمات

الحسابات المتبادلة بين المركز والفروع

**الأربعاء ١٤٢٩/٠٥/٠٥ هـ (الموافق ٢٠٠٨/٠٥/١٠ م)
"الإصدار الثالث"**



إن هيكل الإدارات المالية الحالي في المؤسسة قد تم بناؤه بناء على سياسة الاحتفاظ بسجلات مالية بالمركز والفروع بناءً على الأسس والمفاهيم التجارية كما تخدم أيضاً نظام المحاسبة الحكومية، وكان ذلك بناءً على الدراسة والتوصية المقدمة من استشاريين العرب في الإدارة والهندسة "استشاري المؤسسة في ذلك الوقت".

وفي ما يلي الخيارات التي أوجدتها محاسبة المركز والفروع:

إن نظام محاسبة المركز والفروع له شقين أساسيين تعتمد على سياسة المنشأة هما :

١/ أن يحتفظ كل من المركز والفروع بمجموعة سجلات نظامية متكاملة باعتباره وحدة أعمال (BU) وهذا يتفق مع خيار المؤسسة الثاني للتخصيص وان هذه السجلات أهمها :

- سجل اليومية العامة

- سجل الأستاذ العام

- مجموعة سجلات فرعية أهمها :

- الإيرادات

- المصروفات

- المدينون

- الدائنون

ويصدر عنها قوائم مالية لوحدة الأعمال (BU)،

أو :

٢/ يترك للمركز الاحتفاظ بهذه السجلات وتكون مهمة الفرع إرسال أو نقل هذه البيانات.



قرار المؤسسة:

- وقد اختارت المؤسسة الاحتفاظ بالخيار 1 وذلك للأسباب التالية:
- بعد السواحل عن المركز وتناثر محطاتها.
 - ضخامة حجم وطبيعة النشاط في السواحل
 - تفعيل نظام محاسبة المسئولية من جوانبها المتعددة .
 - المركز: يحتفظ المركز بسجلات مراقبة وسجلات استثماره في الفرع في حالة الخيار "1".
 - المفهوم المحاسبي للحسابات الجارية التالية:
 - بناء على ما سبق عرضه يتم إنشاء حسابات جارية في كل من المركز والسواحل لأهميتها في إثبات العمليات المالية المتبادلة بينهما ولإظهار نتائج أعمال تعكس الوضع الاقتصادي لكل منهم.
 - و أدناه توضيح للحسابات الجارية ومكوناتها:
 - الحساب الجاري بالفرع " حساب المركز الرئيسي":
 - فهو حساب حق ملكية يوضح الاستثمار الصافي للمركز بالفرع وهو بالتالي أساس الملكية في المحاسبة.
 - الحساب الجاري بالمركز " حساب جارى الفرع ..."
 - هذا الحساب يظهر في سجلات المركز ويعتبر استثمار المركز في الفرع وهو من حسابات الأصول من نقود ، بضاعة، أصول ثابتة وخدمات مقدمة للفرع وكذلك صافى الدخل المحقق منه مخصوما منه اى خسائر أو أصول مرسله من الفرع للمركز.



ومن اهم المستلزمات المترتبة على تطبيق الخيار (١) اعلاه ما هو آتى:

أولاً: المركز الرئيسي :-

أ- مستندات المعاملات المالية للمركز وعلاقتها بعمل المراجع الخارجى:

تحتفظ الادارة المالية بالمركز لأهمية بكامل اصول المعاملة التى تصلها من الادارة المالية بالساحل ، وكذلك امكانية الدخول عليها ” الارشفة ” من خلال شبكة الحاسب الالى بالإدارة المالية المعنية مما يسهل على المراجع الخارجى الذى ستتعاقد المؤسسة معه ، الرجوع اليها عند مراجعته للعام المالى ٢٠٠٧م والأعوام التالية حسب ما تم ابلاغ الادارات المالية به.

ب- حسابات المديونية والدائنية:

يضطلع المركز بالحسابات التفصيلية للذمم المدينة والدائنة التى تتم مع الساحل بمستوى العقود المشتركة ويتابع حركة عملياتها المحاسبية الى مرحلة السداد .

ج- تطبيق معيار الإعانات والمنح الحكومية:

على المركز اعداد قيوده المحاسبية للصرف والقبض المرتبطة بالسواحل آخذا فى الاعتبار الاتى:

١ - فى حالة اصدار اوامر دفع خصما على الحساب الجارى لوزارة المالية او اعادة اموال سبق صرفها وتودع فى نفس الحساب، وتسجل فى الحسابات التالية حسب طبيعة العملية بغض النظر عن الباب فى النظام الحكومى:

أ - ح/ الايرادات - اعانات حكومية

ب - ح/ منح حكومية

٢- فى حالة اصدار شيكات خصما من الحساب الجارى للمؤسسة طرف مؤسسة النقد او مقبوضات سبق صرفها من الحساب الجارى نفسه :

- العمليات التى تتعلق بحساب المؤسسة طرف مؤسسة النقد تعامل مثلها مثل البنوك التجارية الاخرى.



ثانياً: الساحل :-

أ- مستندات المعاملات المالية للساحل وعلاقتها بعمل المراجع الخارجي:
تحتفظ الادارة المالية بالساحل بنسخة كاملة من المعاملة ، عن طريق الماسح الضوئي ، والتي سترسل اصولها للمركز الرئيسي ، مما يسهل على المراجع الخارجي الذي ستتعاقد المؤسسة معه ، الرجوع اليها آليا اثناء عملية المراجعة المستندية بالساحل عند مراجعته حسب ما تم ابلاغ الادارات المالية به.

ب- حسابات المديونية والدائنية:

يضطلع الساحل بالحسابات التفصيلية للذمم المدينة والدائنة التي تتم بالساحل الخاصة بالاحتياجات والنثرية اي بمستوى دون مستوى العقود المشتركة ويتابع حركة عملياتها المحاسبية الى مرحلة السداد.



عبارة (في المركز) أو (في الساحل) كلما ترد في هذه التعليمات تعني التسجيل المحاسبي في سجلات المركز أو في سجلات الساحل.

في حال وجود أي اختلافات حول تفاصيل القيود المتبادلة بين المركز والساحل أو بين الساحلين تتم المناقشة بين الطرفين ويتم التعديل من الطرف الذي أثار التعديل مع إشعار الطرف الآخر بصورة من القيد المعدل. اما اذا كان الاختلاف خارج اطار نصوص هذه التعليمات فيتم حسم الخلاف بتوجيه يصدر عن الشعبة.

ملاحظة هامة: يجب الاستمرار في الإجراءات الحالية الخاصة بالقبض والصراف والقيد كما هي بالإدارات المالية المختلفة مع التأكيد على إتباع القيود المحاسبية لمحاسبة المركز والفروع.



- أولاً : قيود الرواتب و ما في حكمها
- ثانياً : قيود الاحتياجات
- ثالثاً : قيود العقود
- رابعاً : قيود السلف النثرية
- خامساً : قيود الإيرادات
- سادساً : قيود شراء الأصول
- سابعاً : المشاريع تحت التنفيذ
- ثامناً : الاعتمادات المستندية



أولاً: قيود الرواتب وما في حكمها

- ١- سند قيد الاستحقاق عند استلام الإدارة المالية للمسيرات و اعداد القيود اللازمة لتحميل الفترة المالية الجارية و من ثم ترجيلها بالسجلات المحاسبية حسب المراكز المستفيدة (في الساحل)
- ٢- سند الصرف عند سداد مطالبة الساحل من وزارة المالية أو مؤسسة النقد (في المركز)
- ٣- سند القبض عند استلام الساحل قيمة المطالبة من المركز كاملة أو جزئية (في الساحل)
- ٤- سند صرف الرواتب للموظفين (في الساحل)
- ٥- سند القبض عند إيقاف راتب أو مكافأة لموظف في حساب جاري البنك على اعتبار أن الموظف لا يستحقه و المطالبة لازالت مفتوحة و لم ترسل للمركز (في الساحل)
- ٦- سند الصرف عند صرف مسير رواتب ... الخ إفرادي للموظف حسم من وفر المطالبة في حدود المبلغ المتوفر في المطالبة (في الساحل)
- ٧- سند الصرف عند إقفال المطالبة للمبالغ المتبقية و سدادها للمركز الرئيسي (في الساحل)
- ٨- سند قبض عند استلام المبالغ المتبقية من مطالبة الساحل (في المركز)
- ٩- سند قبض عند إيقاف راتب/ مكافأة ... الخ للموظف في حساب جاري البنك على اعتبار ان الموظف لا يستحقه وان المطالبة قفلت وتم ارسال مستندات الأصلية للمركز (في الساحل)
- ١٠- سند صرف عند ارجاع المبلغ المذكور في الفقرة ٨ بالكامل (في الساحل)
- ١١- سند قبض عند استلام المبالغ المرسله من الساحل (في المركز)
- ١٢- سند قيد إثبات استحقاق الإنتدابات ونحوها بنهاية العام المالي



١- سند قيد الاستحقاق عند استلام الإدارة المالية للمسيرات و اعداد القيود اللازمة لتحميل الفترة المالية الجارية ولم يتم صرف الرواتب حتى نهاية الشهر و من ثم ترحيلها بالسجلات المحاسبية حسب المراكز المستفيدة (في الساحل)

شرح القيد

وذلك لتحميل مصروفات الرواتب الشهرية للساحل و إثبات الالتزام (الاستحقاق).

الاثار على القوائم المالية

تظهر في قائمة الدخل (بالساحل) كمصروفات تشغيل

مدین	دائن
من مذكورين	
د / المصروف / راتب أساسي	
د / المصروف / بدلات نقل - وردية .. الخ	
د / المصروف / خارج دوام	
د / المصروف / انتداب	
د / المصروف / نقل شخصي	
د / المصروف / مكافأة نهاية خدمة	
د / المصروف / تدريب	
د / جاري الساحل الأخر	
د / المصروف	
	إلى مذكورين
	د / المستحقة / الرواتب
	د / المستحقة / التأمينات
	د / الذمم المدينة - سلف
	د / مستحقة إيرادات / جزاءات موظفين
	د / المستحقة / الانتدابات
	د / المستحقة / نقل شخصي
	د / المستحقة / خارج دوام
	د / المستحقة / المكافأة
	د / المستحقة / التدريب
	د / المستحقة /
	د / المصروف راتب أساسي (استبعاد)
	د / المصروف بدل (استبعاد)
	د / المصروف (استبعاد)

* ملاحظة: لا يتم إجراء هذا القيد في حالة سداد الرواتب قبل نهاية الشهر (شهر/سنة)



٢- سند الصرف عند سداد مطالبة الساحل من وزارة المالية أو مؤسسة النقد (في المركز)

مدين	دائن
من حـ / جاري الساحل - رواتب التشغيل و الصيانة	
	إلى حـ/ الإيرادات - اعانات حكومية / مؤسسة النقد

شرح القيد
وذلك عند إصدار شيك بصرف مطالبة الساحل



٣- سند القبض عند استلام الساحل قيمة المطالبة من المركز (في الساحل)

مدین	دائن
من د / البنك	
	إلى د / جاري المركز - الرواتب و ما في حكمها

شرح القيد
استلام مبلغ المطالبة و ايداعه بالبنك



٤- سند صرف الرواتب للموظفين (في الساحل)

مدین	دائن
من مذكورين	
ح / المستحقة / الرواتب	
ح / المستحقة / التأمينات	
ح / المستحقة / الذمم المدينة	
ح / المستحقة / جزاءات الموظفين	
ح / المستحقة / الانتدابات	
ح / المستحقة / نقل شخصي	
ح / المستحقة / المكافأة	
ح / المستحقة / التدريب	
ح / المستحقة	
إلى مذكورين	
ح / البنك	
ح / مستحق لمصلحة التأمينات	
ح / إيرادات اخرى / جزاءات موظفين	
ح /	

شرح القيد

لصرف رواتب الموظفين من البنك

الاثر على القوائم المالية

تخفيض رصيد المستحقات الدائنة في قائمة
المركز المالي بالساحل

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
قائمة المركز المالي المجمعة
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ (ريال سعودي)	حذف الحسابات المتقابلة	الشرقي	الغربي	المركز	
					<p>الموجودات :</p> <p>الموجودات المتداولة أرصدة لدى البنوك اعتمادات مستندية مدينون وفعات مقدمة مخزون</p> <p>إجمالي الموجودات المتداولة الموجودات غير المتداولة جاري السواحل مبلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء الاستثمارات الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع) مشاريع تحت التنفيذ الممتلكات والمعدات ، صافي</p> <p>إجمالي الموجودات غير المتداولة إجمالي الموجودات</p> <p>المطلوبات وحقوق المالكين المطلوبات المتداولة مستحقات شركة أرامكو السعودية دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع</p> <p>إجمالي المطلوبات المتداولة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين</p> <p>إجمالي حقوق المالكين إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين</p>

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
قائمة الإيرادات والمصروفات المجمعة
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ (ريال سعودي)	حذف الحسابات المتقابلة	الشرقي	الغربي	المركز	
					<p>إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل مصاريف استهلاك</p> <p>عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل</p> <p>المصاريف الأخرى: مصاريف استهلاك مصاريف إدارية – رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية</p> <p>عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى أرباح استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى</p> <p>صافي إعانات حكومية</p> <p>صافي فائض/ عجز الإيرادات عن المصروفات</p>

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
المركز الرئيسي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		أرصدة لدى البنوك
		اعتمادات مستندية
		مدينون ودفعات مقدمة
		مخزون
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		جاري السواحل
		بلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء
		الاستثمارات
		الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)
		مشاريع تحت التنفيذ
		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		أجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المالكين
		المطلوبات المتداولة
		مستحقات شركة أرامكو السعودية
		دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		حقوق المالكين
		المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة
		العجز المتراكم
		إجمالي حقوق المالكين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
المركز الرئيسي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		أرصدة لدى البنوك
		اعتمادات مستندية
		مدينون ودفعات مقدمة
		مخزون
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		جاري السواحل
		مبلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء
		الاستثمارات
		الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)
		مشاريع تحت التنفيذ
		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		أجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المالكين
		المطلوبات المتداولة
		مستحقات شركة أرامكو السعودية
		دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		حقوق المالكين
		المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة
		العجز المتراكم
		إجمالي حقوق المالكين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
المركز الرئيسي
قائمة الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل
		<u>المصاريف الأخرى</u> مصاريف استهلاكية مصاريف إدارية – رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية
		عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى
		أرباح استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى
		صافي إعانات حكومية
		صافي فائض الإيرادات عن المصروفات

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الغربي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		أرصدة لدى البنوك
		اعتمادات مستندية
		مدينون ودفعات مقدمة
		مخزون
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		جاري السواحل
		بلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء
		الاستثمارات
		الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)
		مشاريع تحت التنفيذ
		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		أجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المالكين
		المطلوبات المتداولة
		مستحقات شركة أرامكو السعودية
		دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		حقوق المالكين
		المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة
		العجز المتراكم
		إجمالي حقوق المالكين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الغربي
قائمة الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل
		<u>المصاريف الأخرى</u> مصاريف استهلاكية مصاريف إدارية – رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية
		عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى
		أرباح استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى
		صافي إعانات حكومية
		صافي عجز الإيرادات عن المصروفات

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الشرقي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		أرصدة لدى البنوك
		اعتمادات مستندية
		مدينون ودفعات مقدمة
		مخزون
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		جاري السواحل
		بلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء
		الاستثمارات
		الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)
		مشاريع تحت التنفيذ
		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		أجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المالكين
		المطلوبات المتداولة
		مستحقات شركة أرامكو السعودية
		دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		حقوق المالكين
		المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة
		العجز المتراكم
		إجمالي حقوق المالكين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الشرقي
قائمة الإيرادات والمصروفات
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل
		<u>المصاريف الأخرى</u> مصاريف استهلاكية مصاريف إدارية – رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية
		عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى
		أرباح استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى
		صافي إعانات حكومية
		صافي عجز الإيرادات عن المصروفات

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
المركز الرئيسي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	
		استخدامات الأموال الممتلكات والآلات والمعدات ، صافي مشاريع تحت التنفيذ الاستثمارات مبلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع) جاري السواحل الموجودات المتداولة: مخزون مدينون ودفعات مقدمة اعتمادات مستندية أرصدة لدى البنوك المطلوبات المتداولة مستحقات شركة أرامكو دائنون آخرون ومبالغ مستحقة للدفع مصادر الأموال المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة العجز التراكم المطلوبات غير المتداولة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	بيان
		<p><u>الأنشطة التشغيلية :</u> صافي عجز الإيرادات عن المصروفات التعديلات لـ: الاستهلاك أرباح / خسائر استثمار في شركات زميلة أرباح بيع أصول ثابتة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u> المخزون الذمم المدنية الدائون ذمم / أرصدة تم تسويتها صافي النقدية من النشاطات التشغيلية <u>النشاطات الاستثمارية :</u> إضافات ممتلكات وآلات ومعدات إضافات مشاريع تحت التنفيذ استثمارات في شركة زميلة أصول غير ملموسة صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية <u>الأنشطة التمويلية:</u> أرصدة شركة الكهرباء – تسوية وزارة المالية تمويل شركة زميلة المبالغ الواردة من وزارة المالية صافي النقدية من الأنشطة التمويلية النقص / الزيادة في النقدية لدى البنوك النقدية لدى البنوك في بداية السنة النقدية لدى البنوك في نهاية السنة</p>

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
قائمة المركز المالي المجمعة
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨ ريال سعودي	الحسابات المتقابلة	الشرقي	الغربي	المركز	
						<p>الموجودات :</p> <p>الموجودات المتداولة</p> <p>أرصدة لدى البنوك</p> <p>اعتمادات مستندية</p> <p>مدينون ودفعات مقدمة</p> <p>مخزون</p> <p>إجمالي الموجودات المتداولة</p> <p>الموجودات غير المتداولة</p> <p>جاري السواحل</p> <p>الاستثمارات</p> <p>الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)</p> <p>مشاريع تحت التنفيذ</p> <p>الممتلكات والمعدات ، صافي</p> <p>إجمالي الموجودات غير المتداولة</p> <p>إجمالي الموجودات</p> <p>المطلوبات وحقوق المالكين</p> <p>المطلوبات المتداولة</p> <p>مستحقات شركة أرامكو السعودية</p> <p>دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع</p> <p>إجمالي المطلوبات المتداولة</p> <p>المطلوبات المتداولة</p> <p>مكافأة نهاية الخدمة للموظفين</p> <p>حقوق المالكين</p> <p>المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة</p> <p>جاري المركز الرئيسي</p> <p>العجز المتراكم</p> <p>إجمالي حقوق المالكين</p> <p>إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين</p>

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
قائمة الإيرادات والمصروفات المجمعة
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٧ إجمالي المؤسسة (ريال سعودي)	٢٠٠٨ إجمالي المؤسسة (ريال سعودي)	الشرقي ريال سعودي	الغربي ريال سعودي	المركز ريال سعودي	
					<p>إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل</p> <p>المصاريف الأخرى مصاريف استهلاكية مصاريف إدارية – رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية</p> <p>عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى</p> <p>أرباح / خسائر استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى</p> <p>صافي إعانات حكومية</p> <p>صافي عجز الإيرادات عن المصروفات</p>

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
المركز الرئيسي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر 2008

الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		أرصدة لدى البنوك
		اعتمادات مستندية
		مدينون ودفعات مقدمة
		مخزون
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		جاري السواحل
		بلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء
		الاستثمارات
		الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)
		مشاريع تحت التنفيذ
		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		أجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المالكين
		المطلوبات المتداولة
		مستحقات شركة أرامكو السعودية
		دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		حقوق المالكين
		المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة
		العجز المتراكم
		إجمالي حقوق المالكين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
المركز الرئيسي
قائمة الإيرادات والمصروفات المجمعة
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨

السنة المالية ٢٠٠٧ (ريال سعودي)	السنة المالية ٢٠٠٨ (ريال سعودي)	
		إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل
		<u>المصاريف الأخرى</u> مصاريف استهلاكية مصاريف إدارية - رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية
		عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى
		أرباح / خسائر استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى
		صافي إعانات حكومية
		صافي فائض الإيرادات عن المصروفات

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الغربي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر 2008

الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		أرصدة لدى البنوك
		اعتمادات مستندية
		مدينون ودفعات مقدمة
		مخزون
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		جاري السواحل
		بلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء
		الاستثمارات
		الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)
		مشاريع تحت التنفيذ
		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		أجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المالكين
		المطلوبات المتداولة
		مستحقات شركة أرامكو السعودية
		دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		حقوق المالكين
		المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة
		العجز المتراكم
		إجمالي حقوق المالكين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الغربي
قائمة الإيرادات والمصروفات المجمعة
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨

السنة المالية ٢٠٠٧ (ريال سعودي)	السنة المالية ٢٠٠٨ (ريال سعودي)	
		إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل
		<u>المصاريف الأخرى</u> مصاريف استهلاكية مصاريف إدارية - رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية
		عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى
		أرباح / خسائر استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى
		صافي إعانات حكومية
		صافي عجز الإيرادات عن المصروفات

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الشرقي
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر 2008

الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧ ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		أرصدة لدى البنوك
		اعتمادات مستندية
		مدينون ودفعات مقدمة
		مخزون
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		جاري السواحل
		بلغ مطلوب من شركة الماء والكهرباء
		الاستثمارات
		الأصول غير الملموسة (براءات الاختراع)
		مشاريع تحت التنفيذ
		الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		أجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المالكين
		المطلوبات المتداولة
		مستحقات شركة أرامكو السعودية
		دائنون آخرون ومبالغ مستحقة الدفع
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		حقوق المالكين
		المبالغ الواردة من وزارة المالية المتراكمة
		العجز المتراكم
		إجمالي حقوق المالكين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المالكين

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الساحل الشرقي
قائمة الإيرادات والمصروفات المجمعة
للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٨

السنة المالية ٢٠٠٧ (ريال سعودي)	السنة المالية ٢٠٠٨ (ريال سعودي)	
		إيرادات التشغيل مصاريف التشغيل عجز الإيرادات عن مصاريف التشغيل
		<u>المصاريف الأخرى</u> مصاريف استهلاكية مصاريف إدارية - رواتب ومافي حكمها مصاريف عمومية
		عجز الإيرادات عن المصاريف الأخرى
		أرباح / خسائر استثمارات في شركة الماء والكهرباء إيرادات أخرى
		صافي إعانات حكومية
		صافي عجز الإيرادات عن المصروفات