

الشركة السعودية للكهرباء  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير فحص مراجعي الحسابات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

---

صفحة

فهرس

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 - ١٦	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

## 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 المرفقة للشركة السعودية للكهرباء ( وهي شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقائمه التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية 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 تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها في المملكة العربية السعودية .

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبو الخير  
( محاسب قانوني ترخيص رقم ١٠١ )

٧ شعبان ١٤٣١  
الموافق ١٩ يوليو ٢٠١٠

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠  
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	
٦٦٩,٥٤٦	٤,٠٥٨,٩٦٣		الموجودات
١٢,١٥٨,٣٣٠	١١,٣١٣,٢٨٥	٥	الموجودات المتداولة
٢,٥٥٠,٠٤٨	١,٩١٥,٣٠٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٦١٤,٩٦٨	٥,٤١٩,٢٠٩		نهم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة ، صافي دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ، صافي مخزون ، صافي
٢٠,٩٩٧,٨٩٢	٢٠,٧٠٦,٧٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
—	٣٦٥,٥٠٠		الموجودات غير المتداولة
٢,٣٥٠,٦٩٣	٢,٣٣٣,٥٩١		قرض لشركة تابعة غير موحدة
٢٤,٢٦٣,١٣٠	٤٠,٣٩٨,٩٨١		إستثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى مشاريع تحت التنفيذ
١٠١,٩٤٣,٠٧١	١١٣,٠٨٠,٨٠٦		موجودات ثابتة ، صافي
١٢٨,٥٥٦,٨٩٤	١٥٦,١٧٨,٨٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٩,٥٥٤,٧٨٦	١٧٦,٨٨٥,٦٤٤		مجموع الموجودات
٤٠,٠٩٥,٩٦١	٤٧,١٣١,٢٣٧		المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٥٢٢,٦٣٥	١,٦٦٢,٦٦٨		المطلوبات المتداولة
١,١٢٨,٨٥٥	٨٢٨,٤٠٠	٦	نهم دائنة
٤٢,٧٤٧,٤٥١	٤٩,٦٤٢,٣٠٥		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٧٩,٥٦٣	٩,٣٧٣,٥٨٦	٦	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٣٤٧,١٤٦	٤,٦١٣,٢٨٢		المطلوبات غير المتداولة
١٤,٢٦٩,٩٤٠	١٥,٨٨٣,٠٠٨		قرض طويلة الأجل
١,١٢٨,٧١١	١,٤٤٧,٠٦١		سكوك
١٣,٢٩٥,٦١٣	١٣,٢٩٥,٦١٣		تعويضات الموظفين
١٤,٩٣٨,٠٦٠	١٤,٩٣٨,٠٦٠	٥	إيرادات مجلة ، صافي
٥٨,٨٥٩,٠٣٣	٧٨,٣٥٠,٦١٠		تأمينات مشتركين
١٠١,٦٠٦,٤٨٤	١٢٧,٩٧٢,٩١٥		نهم حكومية طويلة الأجل
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		قرض حكومي
٩٩١,٠٠٤	١,١٠٧,٩٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٣٤,٥٧٣	٥٣٤,٧٧٧		مجموع المطلوبات
٤,٧٥٦,٧٨٧	٥,٦٠٤,٠٤٩		حقوق المساهمين
٤٧,٩٤٨,٣٠٢	٤٨,٩١٢,٧٢٩		رأس المال
١٤٩,٥٥٤,٧٨٦	١٧٦,٨٨٥,٦٤٤		احتياطي نظامي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي  
و كبير المسؤولين الماليين

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠  
(بألاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٠٩ ٣٠ يونيو ٢٠١٠		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٠٩ ٣٠ يونيو ٢٠١٠		
				ايرادات التشغيل
٩,٥٨٦,٣٦٣	١٠,٩٤٣,٣٧١	٥,٩٤٤,٤٠٥	٦,٨٦٥,٠٢٤	مبيعات الطاقة الكهربائية
٣٩٦,٧٢١	٤١٧,٣٣٥	١٩٩,٣٢٨	٢٠٧,٨٢٢	تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
٤٩٥,٣٤٤	٥٥٤,٢٥٧	٢٥٠,٧٨٨	٢٨١,٨٩٩	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
١٠,٤٧٨,٤٢٨	١١,٩١٤,٩٦٣	٦,٣٩٤,٥٢١	٧,٣٥٤,٧٤٥	مجموع ايرادات التشغيل
				مصروفات التشغيل
( ٢,٥٩٠,٤٤٠ )	( ٢,٥٣١,١٩٨ )	( ١,٥٩٨,٣٩١ )	( ١,٥٣٥,٣٤٤ )	وقود
( ٦٧٣,٢٨٥ )	( ١,٥١٢,٤٢٢ )	( ٣٤٩,٦٠٥ )	( ٩١٠,٠٠٤ )	طاقة مشتراء
( ٣,٧٤٠,٤١٨ )	( ٣,٧٣٥,٦٨٦ )	( ١,٩١٠,٦٤٠ )	( ١,٨٨٦,١٥٥ )	تشغيل وصيانة
( ٣,٦١٣,٣٨٩ )	( ٣,٩٣٢,٩٧٩ )	( ١,٨٤٥,٨٥٢ )	( ١,٩٩٨,٩٥١ )	استهلاكات
( ١٣٦,٤٩٧ )	( ١٢٨,٥٣٦ )	( ٦٨,٥٢٠ )	( ٦٢,٣٤٣ )	مصروفات عمومية وادارية
( ١٠,٧٥٤,٠٢٩ )	( ١١,٨٤٠,٨٢١ )	( ٥,٧٧٣,٠٠٨ )	( ٦,٣٩٢,٧٩٧ )	مجموع مصروفات التشغيل
( ٢٧٥,٦٠١ )	٧٤,١٤٢	٦٢١,٥١٣	٩٦١,٩٤٨	الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية
٢١٩,١٧٢	٢١٢,٠٩٤	٩٣,٠٩٢	١٠٦,٥٠٥	ايرادات ومصروفات اخرى ، صافي
( ٥٦,٤٢٩ )	٢٨٦,٢٣٦	٧١٤,٦٠٥	١,٠٦٨,٤٥٣	صافي ربح ( خسارة ) الفترة
				ربح (خسارة) السهم الاساسي (باليارات السعودية)
( ٠,٠٧ )	٠,٠٢	٠,١٥	٠,٢٣	من العمليات التشغيلية للفترة ( ايضاح ١٠ )
( ٠,٠١٤ )	٠,٠٧	٠,١٧	٠,٢٦	من صافي ربح ( خسارة ) الفترة ( ايضاح ١٠ )

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي وكبير  
المسؤولين الماليين

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠  
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٩	٢٠١٠
( ٥٦,٤٢٩ )	٢٨٦,٢٣٦
٨٤,٢١٦	١١,٣٧٢
٤٩,٥١٧	١١,١٨٠
( ٢٣,٥٥٨ )	٢١,٨٠٧
٣,٦١٣,٣٨٩	٣,٩٣٢,٩٧٩
( ٢٦,٠٣٦ )	( ٥٣,٨٧٤ )
( ٤٩,٦٠٨ )	١٩٠,٩٨٤
٩١٧,١٥٤	٩١٢,٤٨١
٢,٨٣١,٣٠١	( ٧٣٨,٤٣٩ )
٣٤٢,٨٤٢	٤٠,٧٩٩
١٤٢,١٨٨	١٩٢,٩٥٣
١,٨١٧,٠١٨	( ٢١٩,٧٤٣ )
٢٢٩,٣٤٢	٢٠٦,٠٧٥
٣٢,٩٢٢	٨٧,٩٢٣
٩,٨٩٤,٢٥٨	٤,٨٨٢,٧٣٣
( ١٥٧,٢١١ )	( ٢,٠٠٠ )
( ١١,٦٠٤,٧٥٠ )	( ١٦,٠٩٨,٠٥٨ )
٢٣,١٢٨	٦٢,٩٠٢
( ١١,٧٣٨,٨٣٣ )	( ١٦,٠٣٧,١٥٦ )
-	٧,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٠٤,٣٠٠	٢,٨٦١,٧٢٩
( ٥٢٢,٢٧٦ )	( ٥٣١,٠١٥ )
١,٢٨٢,٠٢٤	٩,٣٣٠,٧١٤
( ٥٦٢,٥٥١ )	( ١,٨٢٣,٧٠٩ )
١,٢٣٢,٠٩٧	٣,٨٨٢,٦٧٢
٦٦٩,٥٤٦	٢,٠٥٨,٩٦٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
صافي ربح ( خسارة ) الفترة  
تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي الناتج من الأنشطة  
التشغيلية :

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  
مخصص مخزون بطء الحركة  
حصة الشركة في صافي خسائر ( أرباح ) الشركات المستثمر فيها  
استهلاكات  
أرباح إستبعاد موجودات ثابتة ، صافي  
تعويضات الموظفين المستحقة ، صافي  
إيرادات مؤجلة ، صافي  
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية  
ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة  
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى  
مخزون  
ننم دائنة  
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى  
صافي المتأصلات والمدفوعات من تأميمات المشتركين  
صافي الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية  
استثمارات في حقوق ملكية الشركات وأخرى  
موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ  
المحصل من بيع موجودات ثابتة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
صكوك  
صافي المستلم والمددد من القروض طويلة الأجل  
أرباح مسددة للمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية  
صافي التغير في النقد والمعايل خلال الفترة  
رصيد النقد والنقد المعايل في بداية الفترة  
رصيد النقد والنقد المعايل في آخر الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي وكبير  
المسؤولين الماليين

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.  
(بالألف الريالات السعودية)

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤٨,٩١,٩١٢,٧٢٩	٥,٦٠,٤,٤٩	٥٣٣,٧٧,٤,٧٧	٥٧٧,٧,٤,٦٩	١,١٠,٧,٩٦٥	الفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.
٢٨٦,٢٣٦	(٨٠٤)	(٨٠٤)	-	-	رصيد ١ ينואר ٢٠١٠.
٤٩,١٧٤,٤٤٩	(٥٤٥)	(٢٥٢)	(٢٥٢)	(٢٥٢)	توزيعات ارباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٩.
٥٣٨	٥٤٩	٥٤٩	٥٤٩	٥٤٩	مكافآت اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠٠٩.
٥٣٨	٥٣٨	٥٣٨	٥٣٨	٥٣٨	صافي ربح الفترة.
٥٣٨	٥٣٨	٥٣٨	٥٣٨	٥٣٨	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	٤,٧٥,٦٦,٢١	٥٣٧٣,٤٤,٦١	٥٣٧٣,٤٤,٦١	٩٩١,٠٠,٤	الفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩.
٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	(٥٤٥)	(٢٥٢)	(٢٥٢)	(٢٥٢)	رصيد ١ يناير ٢٠٠٩.
٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	(٦٣٨)	(٦٣٨)	(٦٣٨)	(٦٣٨)	توزيعات ارباح للمساهمين عن عام ٢٠٠٨.
٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	(٥٦٢)	(٥٦٢)	(٥٦٢)	(٥٦٢)	مكافآت اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠٠٨.
٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	٤,٧٥,٦٦,٢١	٥٣٧٣,٤٤,٦١	٥٣٧٣,٤٤,٦١	٩٩١,٠٠,٤	صافي خسار الفترة.
٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	٤٣٠,٢٠٣,٩٤,٧٤	٩٩١,٠٠,٤	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٠٩.

الرئيس التنفيذي للشركة  
عضو مجلس الادارة المفوض

وكيل المسئول لبيان الماليين

نائب رئيس تنفيذي

شكل الإيضاحات 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 ١٤١٩ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨ م الفاضي بإعادة تنظيم قطاع الكهرباء في المملكة العربية السعودية ، ودمج جميع الشركات المحلية العاملة في مجال تقديم خدمة الطاقة الكهربائية (عدد عشر شركات مساهمة كانت تغطي معظم مناطق المملكة جغرافيا) بالإضافة إلى مشاريع المؤسسة العامة للكهرباء وهي مؤسسة حكومية تابعة لوزارة الصناعة والكهرباء (عدد أحد عشر 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 ١٩٩٩ م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩ م ، وقرار وزير التجارة رقم ٢٠٤٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠ م كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠ م .

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

تقسام الشركة من حيث هيكلها التنظيمي إلى نشاطات أساسية للتوليد والنقل والتوزيع ونشاطات مساندة كالمالية والموارد البشرية والخدمات العامة والتخطيط . تعتبر أنشطة التوليد والنقل والتوزيع مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإصالها إلى المستهلك حيث تعمل الشركة على تطوير أسعار بيع بينية بين أنشطة التوليد والنقل والتوزيع حالياً تتحقق إيرادات الشركة من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة من قبل الدولة . كما يوجد لدى الشركة خطة لفصل الأنشطة الرئيسية إلى شركات مستقلة وعليه ستحدد إيرادات ومصروفات كل شركة على حده عند تأسيس هذه الشركات .

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

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

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

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات شركة الكهرباء للسكك وشركة صوئيات للاتصالات وهي شركات ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء .

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٠٩ م تم زيادة رأس مال شركة كهرباء رابع من ٢ مليون ريال سعودي إلى ١٠ مليون ريال سعودي وإدخال شركاء جدد وأصبحت حصة الشركة السعودية للكهرباء ٢٠% بدلاً من ١٠٠% .

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٠ تم زيادة رأس مال شركة ضرماء للكهرباء من ٢ مليون ريال سعودي إلى ٤ مليون ريال سعودي وإدخال شريك جديد وأصبحت حصة الشركة السعودية للكهرباء ٥٠% بدلاً من ١٠٠% .

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م . إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م .

### التقديرات المحاسبية

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

### النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية في الصناديق والأرصدة والودائع البنكية والإستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تكون تواريخ 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 للدسم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه .

### المخزون

يتم تقييم 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 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 الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تقضي بإثبات الاستثمار عند إقتنائه بالتكلفة على أن يتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها . يتم إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال تلك الشركات عند صدور القوائم المالية لها .

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة تقل عن ٢٠٪ من رأس مال الشركات غير المتداولة بالتكلفة، ويجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند تحصيل توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها.

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

### الموجودات الثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية ويجري استهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعمالة المباشرة ومصروفات الإنشاء غير المباشرة وتكليف 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 :

من ٢٠ إلى ٢٥ سنة	منشآت ومعدات وقطع غيار التوليد
من ٢٠ إلى ٣٠ سنة	شبكات ومعدات وقطع غيار النقل
من ١٥ إلى ٢٥ سنة	شبكات ومعدات وقطع غيار التوزيع
من ٢٠ إلى ٣٠ سنة	المباني
من ٤ إلى ٢٠ سنة	الموجودات الأخرى

### الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات 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 لذك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ايرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية .

### رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة الإقراض - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكبدها 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 .

### 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. ان استخدام المشتقات المالية هي خاضعة لسياسات الشركة المعتمدة من قبل مجلس الادارة وتنفق مع استراتيجية الشركة في إدارة المخاطر . لا تستخدم الشركة المشتقات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس المشتقات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الفترات المالية اللاحقة . في حال عدم استيفاء كامل شروط محاسبة التحوط وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتم قيد التغيير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة ضمن مصاريف التمويل.

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

### 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 استلام الرابط النهائي فيها.

### الإيرادات

- يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشتركين بقيمة إستهلاكم للطاقة الكهربائية والتي تفاص بالكيلو واط / ساعة . ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للطاقة المستهلكة من قبل المشتركين والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ المركز المالي .
- يتم إثبات إيرادات تعرية قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير عند إصدارها للمشتركين وهي عبارة عن التعرية الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناء على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشتركين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعرية الخاصة بالفاتور التي لم تصدر حتى تاريخ المركز المالي .
- يتم تسجيل مبالغ تعرية توصيل الخدمة الكهربائية المستلمة من المشتركين كإيراد مؤجل ضمن المطلوبات ومن ثم يتم إثباتها كإيراد باستخدام طريقة القسط الثابت بناء على متوسط أعمار المعدات المستخدمة في خدمة المشتركين والمقدرة بعشرين سنة .

### المصروفات

تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوريد والنقل والتوزيع بالإضافة إلى نصيب تلك الأنشطة من مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساندة ، ويتم إدراج باقي تلك المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع مصروفات الخدمات العامة والأنشطة المساندة حسب إستقادة كل نشاط من تلك المصروفات ، ويتم تقييم ذلك دوريا .

### الاحتياطي النظامي

تمشيا مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكون الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنب عندما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي نصف رأس المال .

### العملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وأي أرباح أو خسائر محققة أو غير محققة تنتج عن ذلك تسجل ضمن قائمة الدخل الأولية.

### ٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي في نهاية الفترة الأولية ونتائج الأعمال عن الفترة .

### ٤ - التغيرات الموسمية

يتاثر نشاط الشركة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام ، إذ تقل إيرادات الشركة بشكل جوهري خلال أشهر الشتاء لأنخفاض استهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة استهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام ، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الثاني من عام ٢٠١٠م) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٥ - ذمم مستهلكي التيار الحكومي والذمم الدائنة المستحقة للوقود

إن الإنخفاض في ذمم المستهلكين يرجع في جوهره إلى السداد الحكومي .

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

٦ - القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ م على قرض متواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ 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 ٢٠١٠ م .

وقد وقعت الشركة إتفاقية تمويل مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٩ م وتحصل بموجبها الشركة على قرض مباشر قيمته ٤,١٠٠ مليون ريال سعودي يتم سداده خلال ١٢ عاماً وسيتم استخدام القرض لغرض شراء وحدات توليد خاصة بمشاريع الشركة . هذا وقد تم سحب مبلغ ٢,٣٤٦ مليون ريال سعودي من القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م .

بالتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩ م ، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمار العامة إتفاقية تمويل تحصل بموجبه الشركة على قرض مباشر قيمته ٢,٦٠٠ مليون ريال سعودي يتم سداده خلال ١٥ عاماً وسوف يتم استخدام التمويل بغرض تمويل مشاريع التوليد ويستحق سداد القرض اعتباراً من تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م على أربعة وعشرين قسطاً نصف سنوي . وقد تم سحب مبلغ ٢,٠٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م .

وأقر مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١هـ ( الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠ ) على منح الشركة قرض حسن بمبلغ ١٥ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ عام ، على أن يدفع القرض للشركة خلال سنتين وذلك وفق إتفاقية تبرم لهذا الغرض بين وزارة المالية والشركة السعودية للكهرباء ، وجاري البحث مع وزارة المالية حول إعداد هذه الإتفاقية .

٧ - صكوك

أ - اصدرت الشركة بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٧ م ، صكوكاً بقيمة ٥ مليارات ريال سعودي والقيمة الاسمية للصك الواحد ٥٠٠ الف ريال سعودي بدون خصم او علاوة اصدار تستحق الدفع في عام ٢٠٢٧ م ، إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاند 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 الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك ، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٢ م ، ٢٠١٧ م ، ٢٠٢٢ م وفقاً لترتيبات معينة .

ب - اصدرت الشركة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٩ م ، صكوكاً بقيمة ٧ مليارات ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للصك الواحد ١٠٠ ألف ريال سعودي بدون خصم او علاوة اصدار وتستحق الدفع في عام ٢٠٢٩ م وقد تم تغطيتها بالكامل وتحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاند 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 خمس سنوات ستدفع الشركة مبلغاً يعادل ١٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك ، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٤ م ، ٢٠١٩ م ، ٢٠٢٤ م بناء على طلب حاملي الصكوك ووفقاً لترتيبات معينة .

ج - اصدرت الشركة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٠ م ، صكوكاً بقيمة ٧ مليارات ريال سعودي وبلغت القيمة الاسمية للصك الواحد ١٠ ألف ريال سعودي بدون خصم او علاوة اصدار وتستحق الدفع في عام ٢٠٣٠ م وقد تم تغطيتها بالكامل وتحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاند 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 خمس سنوات ستدفع الشركة مبلغاً يعادل ١٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك ، كما تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١٧ م ، ٢٠٢٠ م ، ٢٠٢٥ م بناء على طلب حاملي الصكوك ووفقاً لترتيبات معينة .

#### ٨ - مشتقات مالية

أبرمت الشركة إتفاقيات تحوط مع عدد من البنوك لحماية تقلبات أسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٣,٥٦٣ مليون ريال سعودي ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥٪ من القيمة الاسمية المذكورة . كما أن إتفاقيات التحوط تقوم على أساس عمل المقاييس بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل ستة أشهر .

وقدت الشركة السعودية للكهرباء خلال الربع الرابع من عام ٢٠٠٩ م إتفاقيات عقود عملات آجلة مع بعض البنوك المحلية تهدف إلى تثبيت سعر صرف اليورو مقابل سعر صرف الدولار الأمريكي وذلك لتعطية التزامات ثابتة على الشركة وحمايتها من تقلبات أسعار الصرف .

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

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٠ م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠٠٩ م للمساهمين - فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الإسمية للسهم ( عن سنة ٢٠٠٨ م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي ) . كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها سابق الذكر مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المستبقة ( عن سنة ٢٠٠٨ م : ٦٠ مليون ريال سعودي ) .

وتطبقاً لقرار مجلس الوزراء الموقر رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ فقد تنازلت الحكومة عن نصيتها من الأرباح الموزعة بشرط لا تتجاوز هذه الأرباح الموزعة نسبة ١٠٪ من القيمة الإسمية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة في المملكة، وفي حال تجاوز نسبة التوزيع ١٠٪ فتعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين . وقد وافقت الحكومة على تمديد تنازلها عن نصيتها من الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى تبدأ من تاريخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٠ هـ وذلك بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠ هـ .

#### ١٠ - ربح ( خسارة ) السهم

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

#### ١١ - 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 ٢٠٠٠م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠م مبلغ ٢,٢٧٧ مليون ريال سعودي تقريبا ، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أي إلتزام على الشركة إستنادا إلى المرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤١٥هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل اللجنة الوزارية التي تم تشكيلها بناء على المرسوم الملكي المذكور أعلاه ، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة . كما قامت شركة أرامكو السعودية منذ عام ٢٠٠٩م بتوريد زيت خفيف بدلا من الزيت الثقيل للشركة لإحدى المحطات ، وقد نتج عن ذلك فرق متراكم قدره ٤١٣ مليون ريال سعودي لم يتم قيده في سجلات الشركة .

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

ج - تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وأرامكو السعودية . ان التعريفة المحملة هي التعريفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعريفة المستخدمة مع المشترkin الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر بشأنها 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 لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعريفة الصناعية ، مما نتج عنه فرق بحوالي ١,٧٤٨ مليون ريال سعودي منذ تأسيس الشركة وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠م . لم يتم تسجيل تلك الفروقات في هذه القوائم المالية الأولية . وقد صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ بتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ بإنهاء الخلاف وان يتم محاسبة أرامكو على أساس التعريفة السكنية والتجارية بدل الصناعية ، وعلى أن تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والانتاج المزدوج بتحديد المنشآت السكنية والتجارية 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 - يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول قراءة العدادات الإزدواجية في معامل غاز شدم والجعيمية والعثمانية نتيجة لرفض شركة أرامكو السعودية سداد مبالغ تمت فوترةها بالاعتماد على قراءات العدادات . مازال الموضوع تحت البحث من قبل الشركة .

ه - يوجد خلاف بين الشركة وأحد موردي الطاقة الكهربائية حول سعر شراء الكيلو واط / ساعة . وإن فروقات الأسعار بين ما هو مقبول من الشركة وما هو مطالب به من قبل المورد بلغ مجموعه من بداية التعامل معه حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ مبلغ ١٦٥ 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 ضمادات لبعض البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها . تبلغ قيمة الضمان ١٠٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ ، مما يعادل ٣٩١ مليون ريال سعودي ( ٢٠٠٩ م : ١٠٦ مليون دولار أمريكي ) . كما قامت الشركة بتقديم ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل . تبلغ قيمة الضمان ١٣ مليون ريال سعودي ( ٢٠٠٩ م : لاشيء ) .

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

#### ١٢ - الزكاة

لم يتم احتساب مخصص الزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ حيث ان صافي الربح المعدل بالsaldo وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي .

#### ١٣ - أحداث لاحقة

بالإشارة إلى إيضاح ( ١ ) في القوائم المالية الأولية حول قرار مجلس الوزراء رقم ٣٣٣ وتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠هـ ( الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩ م ) القاضي بإعطاء مجلس إدارة هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج الصلاحية في إجراء تعديل على تعريفة الكهرباء ، فقد قرر مجلس إدارة الهيئة زيادة تعريفة الإستهلاك الحكومي والتجاري والصناعي ، على أن تصبح نافذة ابتداء من ١٩ رجب ١٤٣١هـ ( الموافق ١ يوليو ٢٠١٠ ) وبالتالي فإن الأثر المالي سيظهر في قائمة الدخل الأولية للربع الثالث ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٠ م .

#### ١٤ - أرقام المقارنة

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