

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

صفحة

فهرس

١	.....	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	.....	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	.....	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	.....	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	.....	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٧ - ٦	.....	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

■ إرنست ورنسن

محاسبون مانagers
مندوبى برود ٢٧٣٢
برج الفيصلية - طوابق ٦ و ٧
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ٠٢٧٣٤٧٨ / ٩٦٦ ٠٢١٥٣٨٩٨
فاكس: ٩٦٦ ٠٢٧٣٤٧٣
www.ey.com/me
رقم الترخيص: ١٥

تقرير الفحص المحدود لمرجعي الحسابات الى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز الأولي الموحدة المرفقة للشركة السعودية للكهرباء - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولي الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولي الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولي الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصا محدودا 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 المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

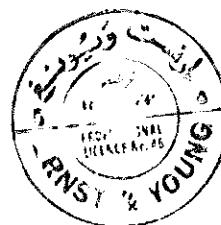
نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولي الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ورنسن

رashed سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٣٣ هـ
١٨ يوليو ٢٠١٢ م

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(بألف ريالات السعودية)

٢٠١١ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
		الموجودات المتداولة	
٥,٥٢٩,٥٢٤	٩,٦٩٣,٠٥٨		النقد والنقد المماثل
١٣,٢٩٠,٦٤٤	١٣,٣٥٩,٧٢٧		ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى، صافي مخزون، صافي
٤,٢٦٥,٠٠٢	٤,٤٤٢,٩٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٠٢٧,٤٣٢	٥,٨٩٥,٣٥٦		الموجودات غير المتداولة
٢٩,١١٢,٦٠٣	٣٣,٣٩١,١٣٨		قرض لشركة زميلة
٣٦٥,٥١٠	٣٦٥,٥١٠		استثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى مشاريع تحت التنفيذ
٢,٢٥٣,٤٤٥	٢,٣٤٢,٢٥٩		موجودات ثابتة، صافي
٢٦,٠٢٣,٥٨٤	٣١,٣٨٩,٧٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٤,٥٣٧,٩٢٢	١٦٢,٢٢٢,٦٢٢		المطلوبات وحقوق المساهمين
١٧٣,١٨٠,٤٥١	١٩٦,٣٢٠,١٧٤		المطلوبات المتداولة
٢٠٢,٢٩٣,٠٥٤	٢٢٩,٧١١,٣١٢		ذمم دائنة
			مستحقات وارصدة دائنة أخرى
			قرض قصيرة الأجل وأقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
			سكوك
٢٧,٠٣١,٨٨٧	٢٨,٩٩١,٥٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,١٤٥,٠٨٩	٣,٨٨٢,٨٣٠		المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٢٢,٧١٧	١,٤٦٨,٠٠٠	٦	قرض طويلة الأجل
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	スクوك
٣٣,٠٩٩,٦٩٣	٣٩,٣٤٢,٣٦١		تعويضات موظفين
١٠,١٧٨,٣١٠	١٢,٨٠٥,٩٣٧	٦	إيرادات موجلة، صافي تأميمات مشتركتن
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٦٢,٩٩٠	٧	قرض حكومية
٤,٨٠٥,٦٧٢	٤,٩٣٣,٥٦٧		ذمم حكومية طويلة الأجل
١٩,٠٦٥,٠٤٧	٢١,٣٥١,٩٢٨		مخصص التغير في القيمة العادلة لعقد تحوط
١,٣٣١,٨٩٥	١,٤٠٨,٨٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧,٣٥٧,٣٦١	٢١,٥٦١,٣٦١	٨	مجموع المطلوبات
٤٦,٧٨٤,٣٥٨	٥٥,١٩٠,٣٥٨	٩	حقوق المساهمين
٤٤٩,٩٧٤	٢٩٥,٩٦٥	١٠	رأس المال
١١٨,٩٧٢,٦١٧	١٣٨,١١٠,٩٥٣		احتياطي نظامي
١٥٢,٠٧٢,٣١٠	١٧٧,٤٥٣,٣١٤		احتياطي عام
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨		أرباح مبقة
١,٣٣٢,١٧٦	١,٥٥٤,٤٩٢		صافي التغير في القيمة العادلة لعقد تحوط
٥٣٦,١٧٧	٥٣٨,٣٤٣		مجموع حقوق المساهمين
٧,١٣٥,٤٢٧	٨,٧٩٥,١٩٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
(٤٤٩,٩٧٤)	(٢٩٥,٩٦٥)	١٠	
٥١,٢٢٠,٧٤٤	٥٢,٢٥٧,٩٩٨		
٢٠٢,٢٩٣,٠٥٤	٢٢٩,٧١١,٣١٢		

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(بألاف الريالات السعودية)

إيضاح	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٢ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١١ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١١ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	
إيرادات التشغيل				
مبيعات الطاقة الكهربائية	١٢,٥٥٤,١٥٩	١٢,٧٦١,٤٣٢	٧,٧٨٢,٣١٢	٨,٤٣١,٢٢٤
تعريفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير	٤٣٥,٧٨٤	٤٦١,٨٥١	٢٢١,٤٩٦	٢٣٧,١٣٥
تعريفة توصيل الخدمة الكهربائية	٦٤٠,٧١٦	٧٤٠,٢٩٤	٣٣٠,٦١٠	٣٧٥,٠٣٩
إيرادات تشغيلية أخرى	٢٧,٥٠٥	٤٢,١٢٤	١٣,٢٩٢	٢١,٥٢٥
مجموع إيرادات التشغيل	١٣,٦٥٨,١٦٤	١٥,٠٠٥,٧٠١	٨,٣٤٧,٧١١	٩,٦٤,٩٣٣
تكلفة المبيعات				
وقود	(٢,٥٨٢,٧٤٩)	(٢,٧٢٦,٦٧٣)	(١,٦٤٨,٨٤٩)	(١,٧٣٨,٠٦٤)
طاقة مشترأة	(١,٨٥٢,٨٦٢)	(١,٩١٨,٤٨٠)	(٩٣٦,٤١٤)	(٩٧٦,٦١٥)
تشغيل وصيانة	(٣,٩٠٢,٨٧٨)	(٤,١٦٠,٩١٦)	(١,٩٦٦,٧٥٧)	(٢,٣٢٤,٦٢٨)
استهلاكات التشغيل والصيانة	(٤,٥٤٤,٩٩٦)	(٥,١١٣,٨٩٤)	(٢,٣٤١,٠٧٩)	(٢,٥٧٣,٧١٩)
اجمالي تكلفة المبيعات	(١٢,٨٨٣,٤٨٥)	(١٣,٩١٩,٩٦٣)	(٦,٨٩٢,٠٩٩)	(٧,٦١٢,٠٣٦)
اجمالي الربح للفترة	٧٧٤,٦٧٩	١,٠٨٥,٧٧٨	١,٤٥٥,٦١١	١,٤٥١,٨٩٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٤٩,٤٣١)	(٢٨٧,٥٣٨)	(١٣٣,١٠٦)	(١٣٣,٩٤١)
استهلاكات عمومية وإدارية	(١٧١,٢٠٥)	(١٥٨,٠٧٩)	(٨٥,٨٧٣)	(٨٠,٣٩٤)
الربح من العمليات التشغيلية	٣٥٤,٠٤٣	٦٤٠,١٢١	١,٢٣٦,٧٣٢	١,٢٣٧,٥٦٢
إيرادات ومصاريف أخرى، صافي	٢٠٧,٠٥٢	١٣٦,٨٥١	٩٨,٠٥٠	١٢٢,٧٦٣
صافي ربح الفترة	٥٦١,٠٩٥	٧٧٦,٩٧٢	١,٣٣٤,٧٨٢	١,٣٦٠,٣٢٥
ربح السهم الأساسي (بألاف الريالات السعودية) :				
من العمليات التشغيلية للفترة	١,٠٨	١,١٥	١,٣٠	١,٣٠
من صافي ربح الفترة	٠,١٣	٠,١٩	٠,٣٢	٠,٣٢

ربح السهم الأساسي (بألاف الريالات السعودية) :

من العمليات التشغيلية للفترة

من صافي ربح الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١١ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٥٦١,٠٩٥	٧٧٦,٩٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٦٤٨	١٣١,٦٤٧	صافي ربح الفترة
٦,٧٩٠	٣٩,٩٥١	التعديلات لقصوية صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٤٥,٩٥٥	٦٢,٢٨٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٧١٦,٢٠١	٥,٢٧١,٩٧٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٨,٧٣٧)	(٢٩,٠٩٧)	حصة المجموعة في صافي خسائر الشركات المستثمر بها
١١٥,٤٥٤	٩٥,٠٥٨	استهلاكات
		مكاسب استبعاد موجودات ثابتة، صافي تعويضات الموظفين المستحقة، صافي
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٣٥٥,٢٨٥)	(١,٤٦٤,١٧٤)	ذمم مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة
(٦٢٩,٧٦٦)	٤٠٤,٧٧١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢٩,٣٣٧)	(٣٧٢,٤٥٦)	مخزون
٥,١٥٥,٨٤٤	٢,٧٥٦,١٨٦	ذمم دائنة
٢,٣٢٨,١٠٢	٨٨٢,٣٥٣	إيرادات موجلة، صافي
(١,٢٧٥,٥٥٤)	(٧٤٢,٩١٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٤٥٣	٤١,٢١٩	صافي المتطلبات والمدفوعات من تأمينات المشتركين
<u>٧,٣٨٦,٨١٣</u>	<u>٧,٨٥٣,٧٨٥</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٦٠٦,٣٤٨)	(١٧,٩٧٩,٦٨٥)	موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
٢٠,٥٥٠	٥٨,٤٦٤	المحصل من بيع موجودات ثابتة
١,٠٠٠	-	المحصل من استثمارات أخرى
<u>(١٣,٥٨٤,٧٩٨)</u>	<u>(١٧,٩٢١,٢٢١)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٠٠٠	قروض وذمم حكومية
١,٢٧٩,٣٢٠	(٢,٤٤٠,٩٥١)	صافي (المسدود) المحصل من قروض طويلة الأجل
-	٦,٥٦٢,٩٩١	إصدارات صكوك عالمية
(٥٢٩,٥٨٧)	(٥٢٨,١٦٩)	أرباح مسددة للمساهمين وكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤,٤٩٩,٧٣٣</u>	<u>١٢,٤٥٣,٨٧٠</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والدين المماثل خلال الفترة
(١,٦٩٨,٢٥٢)	٢,٣٨٦,٤٣٤	رصيد النقد والدين المماثل في بداية الفترة
٧,٢٢٧,٧٧٦	٧,٣٠٦,٦٢٤	رصيد النقد والدين المماثل في آخر الفترة
<u>٥,٥٢٩,٥٢٤</u>	<u>٩,٦٩٣,٠٥٨</u>	
<u>(٦٢,٠٤٦)</u>	<u>١٣٥,٩٠٥</u>	معاملة غير نقدية
		التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي
للشركة

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

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

المجموع	التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط	أرباح مبقة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٠,٦٥٧,٦٣٦	-	٧,١٢٢,٣٤٥	٥٣٦,١٧٧	١,٣٣٣,١٧٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(٣٨٧,٩٢٨)	(٣٨٧,٩٢٨)	-	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١١ قبل التعديل
٥٠,٢٦٩,٧٠٨	(٣٨٧,٩٢٨)	٧,١٢٢,٣٤٥	٥٣٦,١٧٧	١,٣٣٣,١٧٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	تعديلات سنوات سابقة
(٥٤٧,٢٥٢)	-	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١١ - المعدل
(٧٦١)	-	(٧٦١)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٠
٥٦١,٠٩٥	-	٥٦١,٠٩٥	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٠
(٦٢,٠٤٦)	(٦٢,٠٤٦)	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥٠,٢٢٠,٧٤٤	(٤٤٩,٩٧٤)	٧,١٣٥,٤٢٧	٥٣٦,١٧٧	١,٣٣٣,١٧٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨	صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
						رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١١
٥١,٨٩٣,٠٧٨	(٤٣١,٨٧٠)	٨,٥٦٦,١٧٥	٥٣٨,٣٤٣	١,٥٥٤,٤٩٢	٤١,٦٦٥,٩٣٨	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٧٧٦,٩٧٢	-	٧٧٦,٩٧٢	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٢
(٥٤٧,٢٥٢)	-	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٧٠٥)	-	(٧٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١١
١٣٥,٩٠٥	١٣٥,٩٠٥	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١١
٥٢,٢٥٧,٩٩٨	(٢٩٥,٩٦٥)	٨,٧٩٥,١٩٠	٥٣٨,٣٤٣	١,٥٥٤,٤٩٢	٤١,٦٦٥,٩٣٨	صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
						رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٢

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

١ - التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء (الشركة) بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١٤١٩ هـ الموافق ٢٩٩٩٨م 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 ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٥٨٦٨٣ و تاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م.

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

تخضع الشركة للرقابة على تعريفية 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 تعريفية الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ و تاريخ ١٢ رجب ١٤٢١ هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هلة للكيلو واط/ساعة وبما تطبيقها اعتباراً من ١ شعبان ١٤٢١ هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٠م.

كما تم إجراء تعديل آخر على تعريفية 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 تعريفية 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 الأحكام الكهربائية في أوقات الذروة وغيرها وبما تطبيقها اعتباراً من ١٩ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ١ يوليو ٢٠١٠م.

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)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

١- التكوين والنشاط - تتمة

فيما يلي بيان بأسماء الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

الشركة	بلد التسجيل	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة)	النشاط
الشركة الوطنية لنقل الكهرباء "شركة النقل"	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	نقل الطاقة من محطات التوليد إلى شبكة التوزيع وتشغيل منظومة نقل الكهرباء وصيانتها
شركة الكهرباء للسكك الدولية	جزر الكايمان	%١٠٠	تقديم الخدمات والدعم اللازم في ما يتعلق بالسندات والسكك التي تصدرها الشركة السعودية للكهرباء
شركة الكهرباء للسكك	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	تقديم الخدمات والدعم اللازم في ما يتعلق بالسندات والسكك التي تصدرها الشركة السعودية للكهرباء
شركة ضوئيات للاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	إنشاء واستئجار وإدارة وتشغيل شبكات الألياف البصرية والكهربائية لتقديم خدمات الإتصالات
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة مشروع رابع لإنتاج الكهرباء

٢- أسس توحيد القوائم المالية

قامت الشركة بتوحيد القوائم المالية الأولية للشركة الوطنية لنقل الكهرباء والشركات التابعة الأخرى خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ مع العلم أن الشركة قررت فصل قطاع النقل وتحويل الأصول والعمليات التشغيلية المتعلقة بها إلى الشركة الوطنية لنقل الكهرباء والتي بدأت عملياتها التشغيلية في ١ يناير ٢٠١٢، وعليه فإن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ تتضمن على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها (المجموعة) المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه "القوائم المالية الأولية الموحدة".

ويقصد بالشركات التابعة تلك التي تمتلك فيها الشركة حصة ملكية مسيطرة، وتتحقق السيطرة عند امتلاك الشركة استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٥٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليه سلطة فعلية. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على هذه الشركات ولحين الانتهاء عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

وقد تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يأخذ بمبدأ تكامل الفترات، بحيث تعتبر كل فترة مالية أولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. ونورد فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التقديرات المحاسبية

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

ذمم مستهلكي الكهرباء

تمثل المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المستهلكين في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، 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 تقتضي بإثبات الاستثمار عند افتتاحه بالتكلفة على أن يتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. يتم إثبات حصة المجموعة 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.

استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

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

٣ - 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 القبض الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعملة المباشرة ومصروفات الإنشاء غير المباشرة وتکاليف الإقراض حتى تاريخ وضع الأصل في الخدمة. يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهريّة، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

تقدر الأعمار التشغيلية حسب ما يلي :

من ٢٠ إلى ٣٠ سنة	المباني
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 ٤ إلى ٢٠ سنة	الموجودات الأخرى

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتدالة

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتدالة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات غير المتدالة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقيير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقيير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

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

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 الا 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 إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة الإقراض - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكبدها المجموعة 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 رسمتها بتطبيق معدل الرسملة على متوسط المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ.

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - نتنة

القرض الحكومي المحدد السداد

يتم إثبات القرض الحكومي محدد الأجل بالقيمة الحالية باستخدام معدل خصم تقديرى لإقتراض المجموعة (لتقويض المستلمة بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٠٩). يتم تسجيل الفرق بين القيمة المستلمة والقيمة الحالية ايرادات مؤجلة (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 المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العمولات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تقييد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقييد كمطابقات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تنطوي فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرة ضمن حقوق المساهمين ، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل. ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر القيمة العادلة والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواءً كانت متعلقة بخطر ما مرتب بموجودات أو مطابقات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند إنتهاء سريان آداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لا تعد تلك الآداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة – المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم تعد يتوقع فيها حدوث العملية المتغطاة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة – المثبت ضمن حقوق المساهمين – إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

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

مخصص تعويضات الموظفين

يكون 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 الأولية الموحدة.

صندوق التوفير والإدخار للموظفين

تساهم المجموعة بتكوين مخصص صندوق الإدخار والتوفير للموظفين المؤهلين وفقاً لائحة النظام المعتمدة. يحمل نصيب المجموعة في مبلغ الإدخار بشكل شهري على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مخصص الزكاة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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.

الإيرادات

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

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

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

المصروفات

تضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوريد والنقل 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 تقدير ذلك دورياً.

ربح (خسارة) السهم الأساسي للفترة

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم باستخدام المتوسط المرجع 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 المرجع لعدد الأسهم، ويتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي من صافي الربح (الخسارة) بقسمة صافي الربح (الخسارة) على المتوسط المرجع 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 الموحدة 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 الموحدة.

٤- التسويات المتعلقة بالفترة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٥- التغيرات الموسمية

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة 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 المجموعة خلال العام، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الثاني من عام ٢٠١٢م) قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٦- القروض

١- بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٠٨م حصلت الشركة على قرض متواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليار ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية والذي تم سحبه بالكامل. يتم سداد هذا القرض على ٢٢ دفعات سنوية متساوية ابتداءً من ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٩. بلغ رصيد القرض ٤,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١١: ٤,٩ مليار ريال سعودي). يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المالية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

٢- إنفقت الشركة مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٩م وتم توقيع الإتفاقية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠م تحصل بموجبها الشركة على قرض مباشر قيمته ١,١ مليار دولار أمريكي ما يعادل ٤,١ مليار ريال سعودي تقريباً والذي تم سحبه بالكامل. يتم سداده خلال ١٢ عاماً على ٢٤ دفعات سنوية متساوية ابتداءً من ٢٥ مايو ٢٠١٠. بلغ رصيد القرض ٣,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١١: ٣,٦ مليار ريال سعودي).

٣- بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩م، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمار العامة اتفاقية تمويل تحصل بموجبها الشركة على قرض مباشر قيمته ٢,٦ مليار ريال سعودي والذي تم سحبه بالكامل. ويتم سداد هذا القرض خلال ١٥ عاماً وعلى ٢٤ قسط نصف سنوي. بلغ رصيد القرض ٢,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١١: ٢,٦ مليار ريال سعودي).

٤- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٠م وقعت الشركة السعودية للكهرباء مع مجموعة من البنوك المحلية اتفاقية تحصل بموجبها الشركة على قرض متواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٥ مليار ريال سعودي. يتم سداد هذا القرض على ٢٦ دفعات نصف سنوية متساوية تبدأ بعد مرور ٢٤ شهراً على تاريخ توقيع الإتفاقية. بلغ رصيد القرض ٥,٠٠ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١١: لاشيء).

٥- إنفقت الشركة مع بنك الصادرات والواردات الفرنسي بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١١م. تحصل الشركة بموجب هذه الإتفاقية على قرض قيمته ٩٨٩,١ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٣,٧ مليار ريال سعودي تقريباً والذي تم سحبه بالكامل. يتم سداده خلال ١٢ عاماً على ٢٤ دفعات سنوية متساوية ابتداءً من ١١ يناير ٢٠١٢. بلغ رصيد القرض ٣,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٢٠١١: لاشيء).

٦- وقعت الشركة على اتفاقية قرض بضمانته من بنكي الصادرات الكورية (كي شور و كي كسيم) حيث شاركت في التمويل مجموعة بنوك دولية بقيادة مجموعة اتش اين بي سي، بنك طوكيو ميتسوبishi، مؤسسة سوميتومو ميتسوبي المصرفية، بنك ميزوهو وبنك التنمية الألماني. بلغت قيمة القرض ٥,٣ مليار ريال سعودي (١,٤٠٠ مليون دولار أمريكي) ولمدة ١٥ سنة. مع العلم أنه يتم سداد القرض على أقساط متساوية كل ستة أشهر لمدة ١٢ سنة بعد فترة سماح ٣ سنوات علماً أنه لم يتم سحب القرض حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٦- القروض - تتمة

تستخدم القروض طويلة الأجل المشار إليها أعلاه لتمويل المشاريع الإنثانية، إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر محرة من قبل الشركة بالقيمة الاسمية للقروض ودفعات الفائدة و/أو هامش المراقبة

لدى الشركة إتفاقيات لتسهيلات ائتمانية غير مستغلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م مع بنوك تجارية محلية بمبلغ مليار ريال سعودي (١١٠م : مilyar Riyal Saudi).

٧- الصكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

الصكوك المحلية:

الإصدار	تاريخ الإصدار	القيمة الاسمية للصك	القيمة الإجمالية للإصدار	تاريخ الاستحقاق
صكوك ١ *	٢٣ يوليو ٢٠٠٧	٥٠٠ ألف ريال سعودي	٥ مiliar Riyal Saudi	٢٠٢٧
صكوك ٢	٦ يوليو ٢٠٠٩	١٠٠ ألف ريال سعودي	٧ Miliar Riyal Saudi	٢٠٢٩
صكوك ٣	١٠ مايو ٢٠١٠	١٠ آلاف ريال سعودي	٧ Miliar Riyal Saudi	٢٠٣٠

تم اصدار هذه الصكوك الموضحة أعلاه بالقيمة الاسمية بدون خصم أو علاوة إصدار، إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائداً هامش ربح 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.

تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها بتاريخ محدد في نشرة الإصدار. في كل تاريخ شراء ستدفع الشركة مبلغاً يعادل ١٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك، تم تحديد سعر الشراء بحاصل ضرب إجمالي القيمة الاسمية للصك في النسبة الموضحة مقابل تاريخ الشراء وفقاً للجدول التالي:

الإصدار	تاريخ الشراء الأول	تاريخ الشراء الثاني	نسبة المئوية
صكوك ١ *	٢٠١٢	٢٠١٧	%٣٠
صكوك ٢	٢٠١٤	٢٠١٩	%٦٠
صكوك ٣	٢٠١٧	٢٠٢٠	%٩٠

* قامت الشركة بسداد الإصدار الأول للصكوك (صكوك ١) بالكامل بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٢.

الصكوك الدولية:

قامت الشركة خلال أبريل ٢٠١٢ بإصدار صكوك بقيمة ٦,٦ مiliar Riyal Saudi (١,٧٥٠ مليون دولار أمريكي) حيث تتضمن الإصدار على شريحتين من شهادات الصكوك، الأولى بقيمة ٥٠٠ مليون دولار تستحق بعد خمس سنوات بعائد ثابت نسبته ٢,٦٥٪، والشريحة الثانية بقيمة ١,٢٥٠ مليون دولار وتستحق بعد عشر سنوات بعائد ثابت نسبته ٤,٢١١٪. مع العلم أنه سيتم دفع العائد لكل شريحة ابتداء من عام ٢٠١٢م.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٨- القروض الحكومية

١- طبقاً للقرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ و تاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ تم تحديد صافي مستحقات الحكومة لدى الشركة السعودية للكهرباء وكذلك صافي مستحقات الشركة لدى الحكومة حسب الأسس والقواعد الواردة في المحضر الموقع بين وزير الصناعة والكهرباء وزیر المالية والإقتصاد الوطني بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤١٨ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ١٩٩٧ و تم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على الشركة – المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق لصدور المرسوم الملكي القاضي بتأسيس الشركة – فرضاً حسناً طويلاً الأجل ول فترة سماح مدتها خمس وعشرون سنة تبدأ من تاريخ اعلان الشركة، وبعد النظر بشأن هذا القرض بعد ذلك وفقاً للظروف المالية للحكومة وللشركة.

لقد تضمن المحضر بين وزير الصناعة والكهرباء وزیر المالية والإقتصاد الوطني المؤرخ ٢١ رجب ١٤٢٢ هـ والذي تحدد فيه قيمة القرض الأولية – ان تتم التصفية النهائية للذمم الحكومية حسب نتيجة المطابقات بين مطالبات الشركة وبعض الجهات الحكومية وتعديل قيمة القرض تبعاً لذلك. وقد تم خلال عام ٢٠٠٥ م الإنتهاء من تلك التصفية والتي تضمنت تسوية بعض المبالغ الخاصة بمطالبات الشركة وكذلك المبالغ المستحقة على الشركة للجهات الحكومية وقد تم توقيع محضر بذلك بين وزير المياه والكهرباء وزیر المالية في تاريخ ١٥ رجب ١٤٢٦ هـ ليصبح رصيد قرض الحكومة بعد تلك التصفية مبلغ ١٤,٩ مليار ريال سعودي.

ب- وافق مجلس الوزراء بجلساته التي عقدت الإثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ الموافق ٢٦ إبريل 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 اتفاقية تبرم لهذا الغرض بين وزارة المالية والشركة السعودية للكهرباء، وقد تم توقيع الاتفاقية بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣١ هـ الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠١٠ م وقد تم سحبة بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م (٢٠١١: ٧,٥ مليار ريال سعودي). وقامت الشركة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه خصماً إلى القيمة الحالية وفقاً لما ورد في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم (٣).

ج- وافق مجلس الوزراء بجلساته التي عقدت الإثنين ١١ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١ م) على منح الشركة قرض حسن بمبلغ ٥١,١ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للشركة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية تبرم لهذا الغرض بين وزارة المالية والشركة السعودية للكهرباء، وقد تم سحب مبلغ ٥,١ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م (٢٠١١: لا شيء). وقامت الشركة في الربع الأول لعام ٢٠١٢ بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه خصماً إلى القيمة الحالية وفقاً لما ورد في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم (٣).

٩- الذمم الحكومية طويلة الأجل

تم إعادة تصنيف الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م بمبلغ ٤١ مليار ريال سعودي من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (ذمم حكومية طويلة الأجل) وذلك استناداً على المحاضر الوزارية بتاريخ ١٥ جمادى الأول ١٤٢٧ هـ و تاريخ ٦ صفر ١٤٣٣ هـ بناءً على القرار الوزاري رقم ٢٧٧ والذي عالج المديونية المستحقة على الشركة لصالح شركة أرامكو السعودية بتحميلها على حساب وزارة المالية.

قامت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٠ م، 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 ٤٤٤ مليون ريال سعودي تم إثباتها ضمن الذمم الحكومية طويلة الأجل وتم تقدير قيمة الاستهلاك المتراكم للفترة ما قبل الدمج بمبلغ ٤٤٤ مليون ريال سعودي تم إثباتها كذمم حكومية ضمن الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

١٠- المشتقات المالية

لدى الشركة عقود تحوط مع عدد من البنوك للحماية من تقلبات أسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٢,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م (٣٣,٢ مليون ريال سعودي). ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥% من القيمة الاسمية المذكورة. تقوم عقد التحوط على أساس عمل المقايضة بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ الفروض الأصلية كل ستة أشهر.

كما يوجد لدى الشركة السعودية للكهرباء عقود عملات آجلة مع بعض البنوك المحلية تهدف إلى تثبيت سعر صرف اليورو مقابل سعر صرف الدولار الأمريكي وذلك لتنطيط إلتزامات الشركة المستقبلية وحمايتها من تقلبات أسعار الصرف.

١١- 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.

١٢- 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 ٢٠٠١ م.

١٣- توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يوزع من الأرباح، بعد خصم الاحتياطيات كدفعة أولى للمساهمين نسبة لا تقل عن ٥% من رأس المال المدفوع مع مراعاة الأحكام الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ والتي بموجبه تنازلت الحكومة عن نصيبها في الأرباح الموزعة بشرط الا تتجاوز الأرباح السنوية الموزعة نسبة ٦% من القيمة الإسمية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة ، وفي حالة تجاوز نسبة الأرباح الموزعة النسبة المذكورة تعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين، 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.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٢ م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠١١ م للمساهمين – فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي يواقع ٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٦% من القيمة الإسمية للسهم (عن سنة ٢٠١٠ م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي).

كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٢ م مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١١ م مبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاء (عن سنة ٢٠١٠ م : مبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي).

١٤- التزامات محتملة

١- يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول رسوم متأولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة أرامكو السعودية لبعض الواقع. وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠ م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م مبلغ ٣,٦٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١١ م: ٢,٦٧٧ مليون ريال سعودي)، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام على الشركة يستناداً إلى المرسوم الملكي رقم ٨/٢٥ رجب ١٤١٥هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل الجنة الوزارية التي تم تشكيلها بناء 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 متراكم قدره ١,٠٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م: ٦٦١ مليون ريال سعودي) لم يتم قيده في سجلات الشركة.

٤- التزامات محتملة (تتمة)

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 ٢٠١١ بمبلغ ٢٠١٤٠ 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 ١٤٤٣هـ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى.

ج - قدمت الشركة ضمانت لبعض البنوك التجارية عن نصيبها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ٧٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، ما يعادل ٢٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١١م)؛ ١٢ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٤١٩ مليون ريال سعودي). كما قامت المجموعة بتقديم ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل. تبلغ قيمة الضمان ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١١م : ١٣ مليون ريال سعودي).

٥- تسوية الخلاف على التعريفة الكهربائية مع شركة أرامكو السعودية

تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وشركة أرامكو السعودية ("شركة أرامكو"). تحسب التعريفة طبقاً للتعريفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعريفة المستخدمة مع المشتركين الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر بشأنها قرار حكومي، وكذا المنشآت السكنية لشركة أرامكو التي كانت ترى الشركة وجوب تطبيق التعريفة التجارية عليها بينما تتعرض شركة أرامكو على ذلك وتقوم بالدفع لجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعريفة الصناعية. بلغ إجمالي الفرق المطالب به منذ تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حوالي ١,٨٣١ مليون ريال سعودي والتي لم يتم إثباتها في القوائم المالية للشركة.

صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٣٠ تاريخ ١٠ ربیع الثانی ١٤٣٠هـ بانهاء الخلاف وان يتم محاسبة شركة أرامكو على أساس التعريفة السكنية والتجارية بدل الصناعية، وعلى أن تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج ("المنظم") بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لشركة أرامكو ، وبناء على ذلك فقد عقدت الشركة مع شركة أرامكو و المنظم عدة اجتماعات في سبيل تسوية هذا الموضوع حيث قام المنظم بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لشركة أرامكو محل الخلاف.

نفذت الشركة قرار المنظم رقم ٤٣٢/٤٩ بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٣٢هـ القاضى بتصنيف تعريفة الاستهلاك الكهربائي لشركة أرامكو خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، حيث تم تحديد المنشآت السكنية والتجارية محل الخلاف المشار إليه أعلاه مما يتوجب معه إعادة احتساب الفرق بناء على قرار المنظم، وعليه تم تطبيق التعريفة المنقولة عليها على استهلاك شركة أرامكو خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وجاري العمل على إعادة إحتساب الفروقات للفترة منذ تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والتي سينتظر عنها تسجيل إيرادات استثنائية. من المتوقع أن يتم الانتهاء من عملية الاحتساب خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ومن المتوقع أن ينتهي إعادة الاحتساب بملبغ أقل بشكل جوهري عن مبلغ الفرق المذكور أعلاه.

٦- الزكاة

لم يتم تكريم مخصص للزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م حيث أن صافي الربح المعدل بالسالب وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي. حصلت الشركة على الربط الزكوي للأعوام من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٠٨. كما قامت بتقديم الإقرارات الزكوية لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**

١٧ - تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١١ بتنفيذ عقود التحوط المتعلقة بمقاييس أسعار الفائدة الثابتة مقابل أسعار الفائدة المتغيرة على أساس القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية. نتج عنه تعديل الأرصدة الافتتاحية لحقوق المساهمين - التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط - بقيمة ٣٨٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١١.

١٨ - المعلومات القطاعية و الهيكلة المستقبلية لنشاطات المجموعة

تقسم النشاطات التشغيلية الرئيسية في المجموعة إلى نشاطات التوليد والنقل والتوزيع والتي تعتبر مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك، حيث تتحقق إيرادات المجموعة حالياً من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب السعيرة الرسمية المقررة نظاماً. وتم جميع عمليات المجموعة داخل المملكة.

تعمل الشركة حالياً على تطبيق خطة متكاملة تهدف إلى فصل الأنشطة الرئيسية إلى شركات مستقلة وتطوير أسعار بيع بينية، وعليه ستحدد إيرادات ومصروفات كل شركة على حدة عند اكتمال عملية الفصل. وكجزء من هذه الخطة، تم تأسيس الشركة الوطنية لنقل الكهرباء واعتماد اسس اتفاقيات التعامل الخاصة بها من قبل مجلس الإدارة. بدأت الشركة الوطنية لنقل الكهرباء عملياتها التشغيلية في ١ يناير ٢٠١٢ والذي يمثل في نقل الطاقة من محطات التوليد إلى شبكة التوزيع وتشغيل منظومة نقل الكهرباء وصيانتها.

وتشتمل البيانات المالية للشركة السعودية للكهرباء الواردة في الجدول التالي على قطاعي التوليد والتوزيع إضافة إلى المركز الرئيس حيث مازالت الإجراءات جارية لفصل قطاعي التوليد والتوزيع - حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة - والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال العام الحالي.

و فيما يلي بيان بالبيانات المالية الهامة لشركات المجموعة الرئيسية:

الشركات الإدارية المداخلة الإجمالي	الشركة السعودية التابعة الأخرى	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	الشركة السعودية للكهرباء	موجودات ثابتة مجموع الموجودات مجموع المطلوبات
١٦٢,٢٢٢,٦٤٤	-	٥٠,٨٣١,١٣٨	١١١,٣٩١,٤٨٤	موجودات ثابتة
٢٢٩,٧١١,٣١٢ (١١٢,٦٦٢,٨٩٩)	٢٠,٠٨٠	٥٥,٩٧٢,٦٧٧	٢٨٦,٣٨١,٤٥٤	مجموع الموجودات
١٧٧,٤٥٣,٣١٤ (١٠٢,٦٥٩,٣٩٩)	١٣,٨١١	٤٥,٢١٠,٤١٧	٢٣٤,٨٨٨,٤٨٥	مجموع المطلوبات

ونظراً لأن عملية فصل الشركة الوطنية لنقل الكهرباء تمت في ١ يناير ٢٠١٢ فإن بيانات الفترة المقارنة لا تتطابق، كما أن العمل جاري على استكمال إجراءات إحتساب واعتماد الإيرادات والمصروفات بين الشركة الوطنية لنقل الكهرباء والشركة.

١٩ - أرقام المقارنة

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