

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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
١٨ - ٦	.....	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

الإرنست وَيُونغ

محاسنون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٣٢
برج الفيصلية - الطابق ٦ و ١٤
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ٢٧٣٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ٢٧٣٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

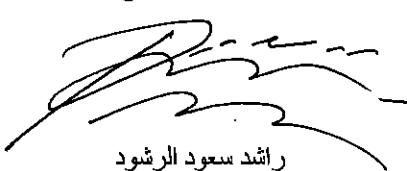
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز الأولي الموحدة المرفقة للشركة السعودية للكهرباء - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر منتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ



رashed saud al rashoud

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٦ حمادي الثاني ١٤٣٤ هـ
١٦ ابريل ٢٠١٣

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٦,٩٣٦,٥٢٦	٥,٦٥٤,٨٤١		الموجودات المتداولة
١١,٥٦٦,٨١٨	١٣,٥٤٣,٤٧٧		النقد والنقد المماثل
٤,٤٥٦,٧٥١	٤,٩٩٥,٢٧١		دمع مستهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي
٥,٧٢٣,٣٦٩	٦,١٠٨,٦٠٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٢٨,٦٨٣,٤٦٤	٣٠,٣٠٢,١٩٥		مخزون، صافي
			مجموع الموجودات المتداولة
٣٦٥,٥٠٠	١,٣١٢,٦٩٢	٦	الموجودات غير المتداولة
٢,٣٤٢,٠٣٢	٢,١٩٠,٨١٢		قروض لشركات زميلة
٢٦,٧١١,٢١٤	٤٦,١٧٣,٣٦٣		استثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى
١٥٩,٩٦٨,٦١٧	١٧٠,٣٥٨,١٥٣		مشاريع تحت التنفيذ
١٨٩,٣٨٧,٣٦٣	٢٢٠,٠٣٥,٠٢٠		موجودات ثابتة، صافي
٢١٨,٠٧٠,٨٢٧	٢٥٠,٣٣٧,٢١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٧,٧٣٢,٦١٤	٢٨,١٨٣,٤٠١		ذمم دائنة
٣,٥٩٦,٥١٩	٣,٥١٤,٢٩٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٢٣,١٠٠	١,٨١٧,٠٠٠	٧	قرض تصرية الأجل وأقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٨	stocks
٣٩,٤٦٢,٢٢٣	٤٣,٥١٤,٦٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٤٧٠,٠٢١	١٦,١٩٣,٤٤٦	٧	قرض طويلة الأجل
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٦٢,٩٩٠	٨	stocks
٤,٧٥٩,٦٤٣	٤,٨١٧,٠٨١		تعويضات موظفين
٢٠,٩٢٩,٢٣٤	٢٣,١١٥,٦٣٢		إيرادات مجلة، صافي
١,٣٨٦,٣٨٣	١,٤٧٨,٩٦٦		تأمينات مشتركون
٢٠,٢٠٣,٢٨٦	٢٤,٧٨٨,٢٦٣	٩	قرض حكومية
٥٢,١١٨,٤٣٣	٦٢,١٨٣,٤٥٦	١٠	ذمم حكومية طويلة الأجل
٤٧١,٧٧٩	٣٧٦,١٦٧	١١	مخصص التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
١٢٧,٣٣٨,٧٧٩	١٥٣,٥١٦,٠٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٦,٨٠١,٠١٢	١٩٧,٠٣٠,٦٩٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	١٢	رأس المال
١,٥٥٤,٤٩٢	١,٨١٠,٥٩٩		احتياطي نظمي
٥٣٨,٣٤٣	٥٤٠,٣٣٠		احتياطي عام
٧,٩٨٢,٨٢١	٩,٦٦٥,٨١٧		أرباح مبقاة
(٤٧١,٧٧٩)	(٣٧٦,١٦٧)	١١	صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
٥١,٢٦٩,٨١٥	٥٣,٣٠٦,٥١٧		مجموع حقوق المساهمين
٢١٨,٠٧٠,٨٢٧	٢٥٠,٣٣٧,٢١٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٢ مارس ٣١	٢٠١٣ مارس ٣١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥,٣٣٠,٢٠٨	٥,٧٥٩,٧٥٧
٢٢٤,٧١٦	٢٣٥,١٥٧
٣٦٥,٢٥٥	٤٠٤,٦٦٠
٢٠,٥٨٩	٢٣,٦٩٨
<u>٥,٩٤٠,٧٦٨</u>	<u>٦,٤٢٣,٢٧٢</u>

إيرادات التشغيل
مبيعات الطاقة الكهربائية
تعريفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير
تعريفة توصيل الخدمة الكهربائية
إيرادات تشغيلية أخرى
مجموع إيرادات التشغيل

تكلفة المبيعات	
وقود	(٩٨٨,٦٠٩)
طاقة مشتراء	(٩٤١,٨٦٥)
تشغيل وصيانة	(١,٨٣٦,٢٧٨)
استهلاكات التشغيل والصيانة	(٢,٥٤٠,١٧٥)
اجمالي تكلفة المبيعات	<u>(٦,٣٠٦,٩٢٧)</u>
اجمالي الخسارة للفترة	(٣٦٦,١٥٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠٢,٥١٢)
استهلاكات عمومية وإدارية	(٧٧,٦٨٥)
الخسارة من العمليات التشغيلية	(٥٤٦,٣٥٦)
برنامج تحسين انتاجية الموارد البشرية	(٥١,٠٨٥)
إيرادات ومصاريف أخرى، صافي	١٤,٠٨٧
صافي خسارة للفترة	<u>(٥٨٣,٣٥٤)</u>
خسارة السهم الأساسي (بألاف الريالات السعودية) :	(٠,١٣)
من العمليات التشغيلية للفترة	<u>(٠,١٨)</u>
من صافي خسارة للفترة	(٠,١٤)
(٠,١٦)	

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)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	
(٥٨٣,٣٥٤)	(٦٥٧,٣٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة الفترة التعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٤,٣٧٩	٢٥,٤١٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١,٥٠٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٢,٥١٠	-	حصة المجموعية في صافي خسائر الشركات المستثمر بها استهلاكات
٢,٦١٧,٨٦٠	٢,٧٨٩,٩٣٦	مكاسب استبعاد موجودات ثابتة، صافي تعويضات الموظفين المستحقة، صافي
(٢٤,٨٨٦)	(٣,٧٢٨)	
(٧٨,٨٦٦)	(٣٥١,١٠٠)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية ذمم مستهلكي الكهرباء و إيرادات مستحقة دفعات مقدمة وارصددة مدينة أخرى مخزون
٤٤٦,٠٠٣	(١٤١,٦٣٢)	ذمم دائنة
٣٩٦,٨٧٤	١٩٨,٥٨٢	إيرادات مؤجلة، صافي مستحقات وارصددة دائنة أخرى
(١٦٠,٥١٩)	(٢٨٨,٦٣٨)	صافي المتخلصات والمدفوعات من تأمينات المشتركين
١,٤٩١,٤١٢	٣,٦٧٤,٢٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٥٩,٦٥٩	٨٢٥,٩٣١	
(١,٠٠٥,٦٣٢)	(١,٢١٧,٢٤٠)	
١٨,٧٥٥	٢٥,١٦٠	
<u>٣,٦٥٤,١٩٥</u>	<u>٤,٨٨١,٠٥٥</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية موجودات ثابتة و مشاريع تحت التنفيذ المحصل من بيع موجودات ثابتة قرض لشركة زميلة
(٨,٣٦٠,٠١٢)	(١٠,٧٧٩,٥٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢١,٢٧٧	٣,٤٩٥	
-	(٩٤٧,١٩٢)	
<u>(٨,٣٣٨,٧٣٥)</u>	<u>(١١,٧٢٣,٢٦٨)</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية صافي المحصل من قروض وذمم حكومية صافي المحصل (المسدد) من قروض طويلة الأجل أرباح مدفوعة للمساهمين
٤,٤٤٠,٠٠٠	٥,١١٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١١١,٧٦٧)	٤,٣٤٥,٤٦٠	
(٣,٧٩١)	(٤,١٩٢)	
<u>٤,٣١٤,٤٤٢</u>	<u>٩,٤٥١,٢٦٨</u>	
(٣٧٠,٠٩٨)	٢,٦٠٩,٠٥٥	صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة
٧,٣٠٦,٦٢٤	٣,٠٤٥,٧٨٦	رصيد النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
<u>٦,٩٣٦,٥٢٦</u>	<u>٥,٦٥٤,٨٤١</u>	رصيد النقد والنقد المماثل في آخر الفترة
		معاملة غير نقدية التغير في القيمة العادلة لعقد تحوط
<u>(٣٩,٩١٩)</u>	<u>(٥,٤١٩)</u>	

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

البرئيس التنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

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

المجموع	التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥١,٨٩٣,٠٧٨	(٤٣١,٨٧٠)	٨,٥٦٦,١٧٥	٥٣٨,٣٤٣	١,٥٥٤,٤٩٢	٤١,٦٦٥,٩٣٨	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(٥٨٣,٣٥٤)	-	(٥٨٣,٣٥٤)	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٢
(٣٩,٩٠٩)	(٣٩,٩٠٩)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
٥١,٢٦٩,٨١٥	(٤٧١,٧٧٩)	٧,٩٨٢,٨٢١	٥٣٨,٣٤٣	١,٥٥٤,٤٩٢	٤١,٦٦٥,٩٣٨	صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢
٥٣,٩٦٩,٢٩٦	(٣٧٠,٧٤٨)	١٠,٣٢٣,١٧٧	٥٤٠,٣٣٠	١,٨١٠,٥٩٩	٤١,٦٦٥,٩٣٨	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(٦٥٧,٣٦٠)	-	(٦٥٧,٣٦٠)	-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٣
(٥,٤١٩)	(٥,٤١٩)	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
٥٣,٣٠٦,٥١٧	(٣٧٦,١٦٧)	٩,٦٦٥,٨١٧	٥٤٠,٣٣٠	١,٨١٠,٥٩٩	٤١,٦٦٥,٩٣٨	صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣

عضو مجلس الإدارة
الموقّع

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

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

١ - التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء (الشركة) بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨م القاضي بإعادة تنظيم قطاع الكهرباء في المملكة العربية السعودية، ودمج جميع الشركات المحلية العاملة في مجال تقديم خدمة الطاقة الكهربائية (عدد عشر شركات مساهمة كانت تغطي معظم مناطق المملكة جغرافياً) بالإضافة إلى مشاريع المؤسسة العامة للكهرباء وهي مؤسسة حكومية تابعة لوزارة الصناعة والكهرباء (عدد أحد عشر مشروعًا تشغيليًّا) 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 ١٠١٠١٥٨٦٨٣ و تاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م.

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

كما تم إجراء تعديل آخر على تعريفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء (قرار رقم ٣٣٣) بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩م يأن يكون لمجلس إدارة هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج عند مراجعة تعريفة الكهرباء لفئات الاستهلاك غير السكني (التجاري، الصناعي، الحكومي)، إجراء تعديلات على قيمها وإقرارها بما لا يتجاوز ٢٦ هلة لكل كيلو واط / ساعة بحيث تراعي هذه التعريفات الأحمال الكهربائية في أوقات الذروة وغيرها وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١٩ رجب ١٤٣١ هـ الموافق ١ يوليو ٢٠١٠م.

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

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	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 الاتصالات
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء (تحت التأسيس)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	تطوير وإنشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة مشروع رابغ لإنتاج الكهرباء
شركة الكهرباء للسكك الدولية	جزر الكايمان	%١٠٠	تقديم الخدمات والدعم اللازم في ما يتعلق بالسندات والسكك التي تصدرها الشركة السعودية للكهرباء

٢- أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات وطلبات 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 عليها سيطرة فعلية. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على هذه الشركات ولحين الانتهاء من 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 لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يأخذ ببدأ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. ونورد فيما يلي بياناً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية 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 مشكوباً فيه.

المخزون

يتم تقدير مخزون مواد ولوازم التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. ويتم إظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات الالزمة للمخزون المتقدم وبطبيعة 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 تتضمن باباً للإستثمار عند اقتناصه 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 في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند صدور القوائم المالية لها.

تظهر الإستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة نقل عن ٢٠٪ من رأس مال الشركات غير المتداولة بالتكلفة ، ويجري قيد الإيرادات من هذه الإستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تحصيل توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها.

الاستثمارات مقتنة حتى تاريخ الاستحقاق

تظهر الإستثمارات 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 الإستثمارات كموجودات غير متداولة فيما عدا السندات التي تستحق في السنة المالية التالية، حيث يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. ويتم قيد أرباح هذه الإستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة 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 القسط 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 المكتسب 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 :

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد فيما إذا كان هناك دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة. 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 بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي يتبعها ذلك الأصل.

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

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنفاق 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 الإنفاق في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنفاق في القيمة كإيرادات 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 رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على متوسط المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

القرض الحكومي المحدد السداد

يتم إثبات القرض الحكومي محدد الأجل بالقيمة الحالية باستخدام معدل خصم تقديرى لإقتراض المجموعة (للقرض المستلمة بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٠٩). يتم تسجيل الفرق بين القيمة المستلمة والقيمة الحالية إيرادات موجلة (كمحة حكومية) يتم إظهارها ضمن بند دعم 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 العوولات. 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 تغطية فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرة ضمن حقوق المساهمين ، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. 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 أداة التغطية أو بيعها أو إنهاوها أو تنفيذها أو عندما لا تعد تلك الأداة 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 المتطرفة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبت ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

مخصص تعويضات الموظفين

يتكون مخصص تعويضات الموظفين من:

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

صندوق التوفير والإدخار للموظفين

تساهم المجموعة بتكوين مخصص لصندوق الإدخار والتوفير للموظفين المؤهلين وفقاً للائحة 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 الرابط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة التي يتم استلام الرابط النهائي فيها.

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

يتم تسجيل مبالغ تعرية 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

تتضمن مصروفات التشغيل والصيانة المصروفات الخاصة بالتوريد والتقل 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 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 التشغيلية 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 بعد المركز المالي في نهاية الفترة الأولية ونتائج الأعمال عن الفترة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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 الأول من عام ٢٠١٣م) قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٦- قرض ثانوي لشركة زميلة

قدمت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ قرض ثانوي بمبلغ ٩٤٧ مليون ريال سعودي لشركة ضرماء لإنتاج الكهرباء (الشركة الزميلة)، وذلك بموجب اتفاقية بين الشركاء في الشركة الزميلة والتي تمتلك الشركة فيها حصة ملكية بنسبة ٥٠٪. يمثل هذا المبلغ مساهمة الشركة في القرض الثانوي المقدم من الشركاء في الشركة الزميلة حسب نسبة ملكيتهم. لا يحمل هذا القرض الثانوي أي عوالة.

٧- القروض

١- بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٠٨م حصلت الشركة على قرض متوافق 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 نصف سنوية متتساوية ابتداءً من ٣ نوفمبر ٢٠٠٩. بلغ رصيد القرض ٤,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٤,٦ مليار ريال سعودي). يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المالية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م.

ب- 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 نصف سنوية متتساوية ابتداءً من ٢٥ مايو ٢٠١٠. بلغ رصيد القرض ٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٣,٤ مليار ريال سعودي).

ج- بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩م، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمار العام اتفاقية تمويل تحصل بموجبه 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 ٢,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢,٦ مليار ريال سعودي).

د- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٠م وقعت الشركة السعودية للكهرباء مع مجموعة من البنوك المحلية إتفاقية تحصل بموجبها الشركة على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٥ مليار ريال سعودي. يتم سداد هذا القرض على ٢٦ دفعات نصف سنوية متتساوية تبدأ بعد مرور ٢٤ شهراً على تاريخ توقيع الاتفاقية. بلغ رصيد القرض ٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٥,٠ مليار ريال سعودي).

هـ- 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 نصف سنوية متتساوية ابتداءً من ١١ يناير ٢٠١٢. بلغ رصيد القرض ٣,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٣,٦ مليار ريال سعودي).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٧- القروض - تتمة

و- وقعت الشركة على اتفاقية قرض بضمان من بنكى الصادرات الكورية (كي شور و كي كسيم) حيث شاركت في التمويل مجموعة بنوك دولية بقيادة مجموعة اتش اس بي سي، بنك طوكيو ميتسوبishi، مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية، بنك ميزوهو وبنك التنمية الألماني. بلغت قيمة القرض ٥,٣٠٠ مليون ريال سعودي (١,٤٠٠ مليون دولار أمريكي) ولمدة ١٥ سنة. مع العلم انه يتم سداد القرض على أقساط متساوية كل ستة أشهر لمدة ١٢ سنة بعد فترة سماح ٣ سنوات. بلغ رصيد القرض ١٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م (١٠١٢: لا شيء).

تستخدم القروض طويلة الأجل المشار إليها أعلاه لتمويل المشاريع الإنثانية. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر محرة من قبل الشركة بالقيمة الإسمية للقروض ودفاتر الفائدة وأو هامش المراقبة

لدى الشركة إتفاقيات لتسهيلات التنمية غير مستغلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م مع بنوك تجارية محلية بمبلغ مليار ريال سعودي (٢٠١٢م : مليار ريال سعودي).

٨- الصكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣:

الصكوك المحلية:

الاصدار	تاريخ الاصدار	القيمة الاسمية للصك	القيمة الإجمالية للإصدار	تاريخ الاستحقاق
صكوك ٢	٦ يوليو ٢٠٠٩	١٠٠ ألف ريال سعودي	٧ مليار ريال سعودي	٢٠٢٩
صكوك ٣	١٠ مايو ٢٠١٠	١٠ آلاف ريال سعودي	٧ مليار ريال سعودي	٢٠٣٠

تم اصدار الصكوك الموضحة أعلاه بالقيمة الإسمية بدون خصم أو علاوة إصدار. تحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاندا هامش ربح يتحقق دوريا 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 الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك. تم تحديد سعر الشراء بحاصل ضرب إجمالي القيمة الإسمية للصك في النسبة الموضحة مقابل تاريخ الشراء وفقاً للجدول التالي:

الاصدار	تاريخ الشراء الأول	تاريخ الشراء الثاني	التاريخ المنوي
صكوك ٢	٢٠١٤	٢٠١٩	%٦٠
صكوك ٣	٢٠١٧	٢٠٢٠	%٣٠

قامت الشركة بشراء اصول الإصدار الأول للصكوك (صكوك ١) بالكامل بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٢ وبالغ قيمته ٥ مليار ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٨- الصكوك - تتمة

الصكوك الدولية:

قامت الشركة خلال أبريل ٢٠١٢ بإصدار صكوك بقيمة ٦,٦ مليار ريال سعودي (١,٧٥٠ مليون دولار أمريكي) حيث تضمن الإصدار 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٪.

٩- القروض الحكومية

أ - طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١٤١٩ 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 ووزير المالية والإقتصاد الوطني بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤١٨ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ١٩٩٧م وتم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على الشركة - المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق لصدور المرسوم الملكي القاضي بتأسيس الشركة - قرضاً حسناً طويلاً الأجل ولفترة سماح مدتها خمس وعشرون سنة تبدأ من تاريخ اعلان الشركة، وبعده النظر بشأن هذا القرض بعد ذلك وفقاً للظروف المالية للحكومة والشركة.

لقد تضمن المحضر بين وزير الصناعة والكهرباء ووزير المالية والاقتصاد الوطني المؤرخ ٢١ رجب ١٤٢٢ هـ والذي تحدد فيه قيمة القرض الأولية - أن تتم التصفية النهائية للذمم الحكومية حسب نتيجة المطابقات بين مطالبات الشركة وبعض الجهات الحكومية وتعديل قيمة القرض تبعاً لذلك. وقد تم خلال عام ٢٠٠٥م 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 ووزير المالية في تاريخ ١٥ رجب ١٤٢٦ هـ ليصبح رصيد قرض الحكومة بعد تلك التصفية مبلغ ١٤,٩ مليار ريال سعودي.

ب - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الإثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١ هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠م 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 الإتفاقية بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٣١ هـ الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠١٠م وقد تم سحبة بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م (٢٠١٢ : ١٣,١ 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 بجلسته التي عقدت الإثنين ١١ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١م) 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 ١٥,٣٣٣ مليون ريال سعودي من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م (٢٠١٢ : ٢,٦ 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).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٠- الدعم الحكومي طولية الأجل

تشتمل الدعم الحكومية طولية الأجل على مبلغ ٤١ مليار ريال سعودي يمثل الدعم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م والذي تم إعادة تصنيفه خلال السنوات السابقة من المطلوبات المتداولة إلى بند المطلوبات غير المتداولة (دعم حكومي طولية الأجل) استناداً إلى 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 ("شركة أرامكو"). بتحميلها على حساب وزارة المالية.

كما تشتمل الدعم الحكومية طولية الأجل على مبلغ ٢٠,٥ مليار ريال سعودي يمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من القروض الحكومية والقيمة الحالية لثناك القروض (إيضاح ٩ ب وج).

١١- المشتقات المالية

لدى الشركة عقود تحوط مع عدد من البنوك للحماية من تقلبات أسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٢,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (٢٠١٢: ٣,٤ مليار ريال سعودي). ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ٥% من القيمة الاسمية المذكورة. تقوم عقود التحوط على أساس عمل المقايسة بين الشركة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل ستة أشهر.

١٢- 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.

١٣- 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.

١٤- 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 ١٤١٩ هـ والتي بموجبها تنازلت الحكومة عن نصيبها في الأرباح الموزعة بشرط الا تتجاوز الأرباح السنوية الموزعة نسبة ١٠% 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 ١٤٣٠ هـ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٣ م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠١٢ م للمساهمين – فئة الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٧٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧% من القيمة الإسمية للسهم (عن سنة ٢٠١١ م: مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي).

كما أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٣ م مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٢ م بمبلغ ٩١٩ ألف ريال سعودي من الأرباح المتبقية (عن سنة ٢٠١١ م: مبلغ ٧٠٥ ألف ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٥ - التزامات محتملة

١ - يوجد خلاف بين الشركة وأرامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة أرامكو السعودية البعض الواقع. وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠م وحتى ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٣٤٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٢: ٢٩٤٥ مليون ريال سعودي)، ولا تتوقع الإدارة أن ينبع عن هذه المطالبة أي التزام على الشركة إستناداً إلى المرسوم الملكي رقم ٨/٨ 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 يوجد خلاف حول قيام شركة أرامكو السعودية بتوريد زيت خفيف بدلاً من الزيت الثقيل لأحد المحطات - حسب متطلبات الشركة - وقد نتج عن ذلك فرق متراكم قدره ١٢٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٩٢٣ مليون ريال سعودي) لم يتم قيده في سجلات الشركة.

ب - تطالب شركة أرامكو بصرف نصيتها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس المال الشركة وتقدر قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بمبلغ ٣٤٢ مليون ريال سعودي، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيقتها في هذه المطالبة خلال العشرين سنة الأولى من تأسيس الشركة باعتبارها جهة حكومية مملوكة بالكامل للدولة وينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ، وقرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠هـ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيتها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى.

ج - لدى الشركة اتفاقيات شراء طاقة طويلة الأجل مع مزودي طاقة مستقلين حيث تعهدت الشركة من خلال هذه الاتفاقيات بشراء كامل الطاقة المنتجة من هولاء الموردين وفقاً لشروط وأسعار محددة. تتم هذه الاتفاقيات لفترات تصل إلى ٢٠ سنة قابلة للتجديد لفترات مستقبلية أخرى بموافقة الطرفين.

د - قدمت الشركة ضمانات لبعض البنوك التجارية عن نصيتها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ٧٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م، ما يعادل ٢٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٧٤ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٢٢٨ مليون ريال سعودي). كما قامت الشركة بتقديم ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل. تبلغ قيمة الضمان ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١٣ مليون ريال سعودي).

ه - يوجد على الشركة التزامات محتملة ناتجة عن اعتمادات بنكية قائمة كما في تاريخ المركز المالي بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: لا شيء).

١٦ - تسوية الخلاف على التعريفة الكهربائية مع شركة أرامكو

تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وشركة أرامكو السعودية ("شركة أرامكو"). تحتسب التعريفة طبقاً للتعريفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعريفة المستخدمة مع المشترين 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 تعرّض شركة أرامكو على ذلك وتقوم بالدفع لاجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعريفة الصناعية.

صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ تاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ بانهاء الخلاف وإن 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.

١٦- تسوية الخلاف على التعريفة الكهربائية مع شركة أرامكو (تمة)

نفذت الشركة قرار المنظم رقم ٤٣٢/٤٩ بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ القاضي بتصنيف تعريفة الاستهلاك الكهربائي لشركة أرامكو ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢، حيث تم تحديد المنشآت السكنية والتجارية محل الخلاف المشار إليه أعلاه وتطبيق التعريفة المتفق عليها. كما قامت الشركة من جانبها بعملية الاحتساب للسنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حسب قرار المنظم المذكور أعلاه وقدمت فواتيرها لشركة أرامكو بمبلغ إجمالي قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي. وستقوم الشركة باستكمال إجراءات ثباتها في الإيرادات.

١٧- الزكاة

لا توجد زكاة مستحقة على الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ حيث أن صافي الربح المعدل بالسالب وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي. حصلت الشركة على الريبوط الزكوي حتى عام ٢٠٠٨. كما قامت بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

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 وإصالها إلى المستهلك، حيث تتحقق إيرادات المجموعة حالياً من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة 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 أسس 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 وتنشيل منظومة نقل الكهرباء وصيانتها.

وتشتمل البيانات المالية للشركة السعودية للكهرباء الواردة في الجدول التالي على قطاعي التوليد والتوزيع إضافة إلى المركز الرئيس حيث ما زالت الإجراءات جارية لفصل قطاعي التوليد والتوزيع - حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة - ضمن خطة الشركة المتكاملة للفصل.

و فيما يلي بيان ببيانات المالية الهامة لشركات المجموعة الرئيسية:

٣١ مارس ٢٠١٣	الشركة السعودية لنقل الكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	الشركات التابعة الأخرى	الإجمالي	الارصدة المتداولة
موجودات ثابتة	١١٨,٠٧٧,١٣٥	٥٢,٢٨١,٠١٨	-	-	١٧٠,٣٥٨,١٥٣
مجموع الموجودات	٢٦٩,٥٤٣,٥٦١	٥٩,٧٥٨,٢٢٢	٣٧,٨٠٢	(٧٩,٠٠٢,٣٧٠)	٤٥٠,٣٣٧,٢١٥
مجموع المطلوبات	٢١٨,١٨٥,٦٣٦	٤٧,٨١٢,١٣٣	٢١,١٨٠	(٦٨,٩٨٨,٢٥١)	١٩٧,٠٣٠,٦٩٨

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١٨ - المعلومات القطاعية والهيكلة المستقبلية لنشاطات المجموعة (تنمية)

٣١ مارس ٢٠١٢	الشركة السعودية للكهرباء لنقل الكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداولة الإجمالي	١٥٩,٩٦٨,٦١٧
موجودات ثابتة	١٠٩,٢٤١,٢٤١	٥٠,٧٢٧,٣٧٦	-	-	١٥٩,٩٦٨,٦١٧
مجموع الموجودات	٢٧٧,٨١٧,٢٠٠	٥٥,٨٦٢,٢٦٤	١٣,٦١٧	(١١٥,٦٢٢,٢٥٤)	٢١٨,٠٧٠,٨٢٧
مجموع المطلوبات	٢٢٦,٩٧٦,٣٦٦	٤٥,٤٣٤,٠٦٦	١١,٣٣٣	(١٠٥,٦٢٠,٧٥٣)	١٦٦,٨٠١,٠١٢

لا يزال 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.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

قامت الشركة خلال ابريل ٢٠١٣ بإصدار صكوك بقيمة ٧,٥ مليار ريال سعودي (٢ مليار دولار أمريكي) حيث تتضمن الإصدار شريحتين من شهادات الصكوك، الأولى بقيمة مليار دولار أمريكي تستحق بعد عشر سنوات بعائد ثابت نسبته ٣,٤٧٣ % والشريحة الثانية بقيمة مليار دولار أمريكي وتستحق بعد ثلاثين سنة بعائد ثابت نسبته ٥,٠٦%.