الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة(غير مراجعة)

وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

فـــــــــــهرس

	صفحة
تقرير الفحص لمراجعي الحسابات	-
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المختصرة	١
قائمة الارباح او الخسائر الأولية الموحدة المختصرة	٢
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٦ ــ ٨٠

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
برج كي بي إم جي الفوزان وشركاه
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
إنترنت www.kpmg.com

رقم الترخيص ٣٢٣/١١/٤٦ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

" تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية "

السادة المساهمين/ الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٧م) المرفقة للشركة السعودية للكهرباء ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص) (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل اساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعه ، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٧م) للشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

كي - بي - إم - جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 46 KPMG س.ت رقم ٤٦
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨

التاريخ: ١٠ مايو ٢٠١٧م
الموافق: ١٤ شعبان ١٤٣٨هـ

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات-صافي	١٣	٣٨٣,٩٦٦,٦٤١	٣٧٤,٠٠٩,٣٩٢	٣٣١,٧١٦,٦٨٥
استثمارات عقارية	١٤	٥٣٥,١٤٤	٥٣٨,٥٩٥	٥٣٨,٥٩٥
موجودات غير ملموسة- صافي		٣٩٠,٣٤٥	٣٩٤,٣١١	٣٥٤,٤٦٩
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	١٥	١,٥٧٠,٣٣٨	١,٥٧٠,٣٣٨	١,٦٠٧,٢٢٣
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	١٦	١٧٨,٨٩٣	٢٢٨,٨٩٣	٢١٠,٢٧٣
استثمارات مالية متاحة للبيع	١٧	٢٩٠,٩٥٢	٢٩٠,٩٥٢	٢٨١,٥٩٥
اجمالي موجودات غير المتداولة		٣٨٦,٩٣٢,٣١٣	٣٧٧,٠٣٢,٤٨١	٣٣٤,٧٠٨,٨٤٠
موجودات متداولة				
مخزون	١٨	٧,٢٢٤,٦٢٣	٦,٩٩٧,٥٥٢	٦,٥٩٢,٨٣٤
ذمم مستهلكي الكهرباء -صافي		٢٨,٩٥٦,٥٧٦	٢٨,٥٦٤,٠٤١	٢٠,٥١٢,٥٤٤
قروض و دفعات مقدمة		٢,٧٧٢,٣٤٩	٣,٢٩٠,٩٧٠	٤,٩٧٤,٠٣٤
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى		٤,١١٥,٢٤٠	٤,٢٠٣,٧٩٠	٤,٠٣٨,١٥٩
النقدية وما في حكمها		١,٧٩٠,٦١٠	١,٤٨٦,١٦٣	٢,٢٣١,٠٧٨
اجمالي موجودات متداولة		٤٤,٨٥٩,٣٩٨	٤٤,٥٤٢,٥١٦	٣٨,٣٤٨,٦٤٩
اجمالي الموجودات		٤٣١,٧٩١,٧١١	٤٢١,٥٧٤,٩٩٧	٣٧٣,٠٥٧,٤٨٩

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٩	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨
احتياطي نظامي	٢١	٢,٨٦٣,٣٠٥	٢,٨٦٣,٣٠٥	٢,٦٤٦,٦٣٠
احتياطي عام	٢١	٥٦٩,٥٠٦	٥٦٩,٥٠٦	٥٥٧,٨٩٨
احتياطيات أخرى		(١٠٤,٥١٣)	(١١٨,٩٧٥)	(٥٠٧,٢١١)
أرباح مبقاة		٢٥,٥٥٣,٨٠٣	٢٠,٦١٨,٠٢٣	١٦,٨٣٦,٦٩٣
اجمالي حقوق الملكية		٧٠,٥٤٨,٠٣٩	٦٥,٥٩٧,٧٩٧	٦١,١٩٩,٩٤٨
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٢٢-١	٤٧,٤١٣,٠٩٠	٤٣,٣٨٥,٥٢٥	٣٠,٦٢٢,٨٨٦
صكوك	٢٢-٢	٢٦,٠٦٥,٣٥٠	٢٦,٠٦٥,٣٥٠	٣٤,٩٤٠,٤٩٠
قروض حكومية	٢٢-٣	٤٢,٨٩٩,٧٩٤	٤٢,٤١١,٥١٧	٣٩,٩٩١,٤٨٢
مزايا نهاية الخدمة للموظفين		٦,٨٥٠,٠١٠	٦,٦٣٣,٠٣٨	٧,٠٦٩,٦٢٢
إيرادات مؤجلة		٣٦,٣٠٤,٤٠٧	٣٤,٢٩٩,٩٤٥	٢٩,١٠١,٨٥٣
منح حكومية مؤجلة	٢٣	٤٦,٤٢١,٢٢٠	٤٦,٦٦٧,٦٠٨	٤٦,٠٣٥,٢٨٤
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٢٤	٣٣٥,٦٧٠	٣٦٠,٧٢٢	٤٩٢,٧٢٩
التزامات إزالة الموجودات		١٨٩,٠٠٦	١٨٧,٥٥٠	١٧٦,١٢٦
اجمالي مطلوبات غير متداولة		٢٠٦,٤٧٨,٥٤٧	٢٠٠,٠١١,٢٥٥	١٨٨,٤٣٠,٤٧٢
مطلوبات متداولة				
ذمم تجارية دائنة		٥٤,٥٠٧,٦٢٨	٥٤,٤١٥,٧٦٦	٤١,٤٣٥,٣٢١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		٦,٩٨٢,٣٥٥	٦,٨٣٢,٣٠٣	٧,٠١٢,٤٥٧
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى		١٣١,٨٠٦	١٣٢,٤٢٠	١٣٨,٧٧١
قروض قصيرة الاجل	٢٢-١	١٣,٨٨٠,٦٢٢	١٣,٦٥١,٥٤١	٣,٦٧٣,٩٧٤
صكوك	٢٢-٢	٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٧٥,١٤٠	-
تأمينات مشتركين مستردة		١,٨٧١,٥٩٣	١,٨٤٥,٠٨١	١,٧٤٣,٤٢٩
ذمم حكومية	٢٥	٥٨,٠٩٩,٠٤٩	٥٨,٠٩٩,٠٤٩	٥٨,٠٩٨,٧٩٤
دفعات مستلمة من المشتركين		١٢,٢٤٥,٧٥٧	١٢,٠٧٧,٢٥٥	١١,٢٩٠,٣٢٧
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٢٤	٤٦,٣١٥	٣٧,٣٩٠	٣٣,٩٩٦
اجمالي مطلوبات متداولة		١٥٤,٧٦٥,١٢٥	١٥٥,٩٦٥,٩٤٥	١٢٣،٤٢٧،٠٦٩
اجمالي المطلوبات		٣٦١,٢٤٣,٦٧٢	٣٥٥,٩٧٧,٢٠٠	٣١١,٨٥٧,٥٤١
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤٣١,٧٩١,٧١١	٤٢١,٥٧٤,٩٩٧	٣٧٣,٠٥٧,٤٨٩

نائب الرئيس التنفيذي وكبير المسئولين الماليين بالنيابة	الرئيس التنفيذي بالنيابة	عضو مجلس الإدارة المفوض
اسامة عبد الوهاب خوندنة	منصور عبد الرحمن القحطاني	صالح بن سعد المهنا

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى إيضاح (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
إيرادات التشغيل	٩	٨,٩٢٠,٢٩٣	٨,٨٩٤,٧٠٢
تكاليف الإيرادات	١٠	(٩,٥٧٣,٩٤٤)	(٩,٢٣٦,٧١٥)
اجمالي خسارة الفترة		(٦٥٣,٦٥١)	(٣٤٢,٠١٣)
مصروفات عمومية وإدارية		(٢٥٥,٨٦٨)	(٢١٩,٣٨٩)
إيرادات أخرى، صافي		٣٠٤,٣٨٠	١٥٣,٩٨٧
أعفاء من مديونية رسوم البلديات	١١	٦,١١٩,٥٤٧	-
برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية	١٢	(٢٣١,٨٤٦)	-
أرباح (خسائر) التشغيل للفترة		٥,٢٨٢,٥٦٢	(٤٠٧,٤١٥)
إيرادات تمويلية		١,١٩٧	١٧,٦٩٨
مصروفات تمويلية		(٣٤٥,٨٤٥)	(٤٠٥,٧٥٨)
تكاليف التمويل، صافي		(٣٤٤,٦٤٨)	(٣٨٨,٠٦٠)
أرباح /(خسائر) الفترة قبل الزكاة		٤,٩٣٧,٩١٤	(٧٩٥,٤٧٥)
الزكاة	٢٨	(٢,١٣٤)	(٢,٨٣٠)
صافي أرباح /(خسائر) الفترة		٤,٩٣٥,٧٨٠	(٧٩٨,٣٠٥)
ربح (خسارة) السهم (بالريالات السعودية):			
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٢٩	١,١٨	(٠,١٩)

نائب الرئيس التنفيذي وكبير المسئولين الماليين بالنيابة
اسامة عبد الوهاب خوندنة

الرئيس التنفيذي بالنيابة
منصور عبد الرحمن القحطاني

عضو مجلس الإدارة المفوض
صالح بن سعد المهنا

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى إيضاح (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
صافي ربح/ (خسارة) الفترة	٤,٩٣٥,٧٨٠	(٧٩٨,٣٠٥)
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقا الى الأرباح أو الخسائر		
تحوطات التدفقات النقدية-الجزء الفعال	١٤,٤٦٢	(٢٨,١٥٨)
اجمالي البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقا الى الأرباح والخسائر	١٤,٤٦٢	(٢٨,١٥٨)
اجمالي الدخل /(الخسارة) الشامل الآخر للفترة	١٤,٤٦٢	(٢٨,١٥٨)
اجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة	٤,٩٥٠,٢٤٢	(٨٢٦,٤٦٣)

نائب الرئيس التنفيذي وكبير المسئولين الماليين بالنيابة	الرئيس التنفيذي بالنيابة	عضو مجلس الإدارة المفوض
اسامة عبد الوهاب خوندنة	منصور عبد الرحمن القحطاني	صالح بن سعد المهنا

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى إيضاح (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطيات أخرى				أرباح مبقاه	اجمالي حقوق الملكية
				المشتقات المالية بالقيمة العادلة	*مزايا نهاية الخدمة للموظفين*	*التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع*	إجمالي الاحتياطيات الأخرى		
				٣١ مارس ٢٠١٧م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢,٨٦٣,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	*(٣٩١,٢٠٥)*	*٢٥٣,٩٠٨*	*١٨,٣٢٢*	(١١٨,٩٧٥)	٢٠,٦١٨,٠٢٣	٦٥,٥٩٧,٧٩٧
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-	٤,٩٣٥,٧٨٠	٤,٩٣٥,٧٨٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	*١٤,٤٦٢*	-	-	١٤,٤٦٢	-	١٤,٤٦٢
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	*١٤,٤٦٢*	-	-	١٤,٤٦٢	٤,٩٣٥,٧٨٠	٤,٩٥٠,٢٤٢
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢,٨٦٣,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	*(٣٧٦,٧٤٣)*	*٢٥٣,٩٠٨*	*١٨,٣٢٢*	(١٠٤,٥١٣)	٢٥,٥٥٣,٨٠٣	٧٠,٥٤٨,٠٣٩
				٣١ مارس ٢٠١٦م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢,٦٤٦,٦٣٠	٥٥٧,٨٩٨	*(٥١٦,١٧٦)*	--	*٨,٩٦٥*	(٥٠٧,٢١١)	١٦,٨٣٦,٦٩٣	٦١,١٩٩,٩٤٨
صافي خسارة الفترة	-	-	-	--	--	--	-	(٧٩٨,٣٠٥)	(٧٩٨,٣٠٥)
الدخل الشامل الآخر				*(٢٨,١٥٨)*	--	--	(٢٨,١٥٨)	--	(٢٨,١٥٨)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	*(٢٨,١٥٨)*	--	--	(٢٨,١٥٨)	(٧٩٨,٣٠٥)	(٨٢٦,٤٦٣)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢,٦٤٦,٦٣٠	٥٥٧,٨٩٨	*(٥٤٤,٣٣٤)*	--	*٨,٩٦٥*	(٥٣٥,٣٦٩)	١٦,٠٣٨,٣٨٨	٦٠,٣٧٣,٤٨٥

نائب الرئيس التنفيذي وكبير المسئولين الماليين بالنيابة
اسامة عبد الوهاب خوندنة

الرئيس التنفيذي بالنيابة
منصور عبد الرحمن القحطاني

عضو مجلس الإدارة المفوض
صالح بن سعد المهنا

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى إيضاح (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة		٤,٩٣٧,٩١٤	(٧٩٥,٤٧٥)
تسويات لـ:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		٣,٧٢٥,٤٦٣	٣,٢٣٣,٦٧٢
اطفاء موجودات غير ملموسة		٣,٩٦٥	٨,٠١٩
استنفاذ منح حكومية مؤجلة		(٢٤٦,٣٨٩)	(١٤٥,٦٦٠)
تكاليف التمويل، صافي		٣٤٤,٦٤٧	٣٨٨,٠٦٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		١٠١,٤٤٥	٦٩,٢٧٥
مخصص مواد بطيء الحركة		٥٧٩	-
خسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		٦,٠٣٨	٤,٦٤٦
الغاء رسوم البلديات		(٦،١١٩،٥٤٧)	-
مزايا نهاية الخدمة الموظفين		٤١٤,٨٥٠	٢٠٢,٨٠٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		(٢٢٧,٦٤٩)	(٨٢٣,٤٦٩)
ذمم مستهلكي الكهرباء		(٤٩٣,٩٨٠)	(١,٣٢٣,٤٥٠)
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى		٨٨,٥٤٨	(٣٢٣,٢٦٤)
قروض ودفعات مقدمة		٥٠٨,٢٩٦	٩١,٦٥٠
ذمم تجارية دائنة		٦،٢١١،٤٠٩	٥,٦٣٥,١٤١
مستحقات وارصده دائنة اخرى		٢٠٦,٢٦٩	(٤٠٧,٥٠٧)
تأمينات مشتركين مستردة		٢٦,٥١٣	٢٤,٤٧١
دفعات مقدمة من المشتركين		١٦٨,٥٠٢	(٢٠٩,٤١٧)
إيرادات مؤجلة		٢,٠٠٤,٤٦٣	٧٧٤,٠٦٤
صافي تكاليف التمويل المدفوعة		(٣٨٢,٣٨٤)	(٢١٩,٥٢٨)
زكاة مدفوعة		(١٣٩)	(٤,٢٣٣)
مزايا نهاية الخدمة الموظفين المدفوعة		(١٩٧,٨٧٨)	(٩٣,٩٣١)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		١١،٠٨٠،٩٣٥	٦,٠٨٥,٨٧٣
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات		(١٣،٦٨٥،٢٩٨)	(١٤,٠٤٦,٢٥٨)
مدفوعات لشراء استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية		-	(٢٢,٥٠٠)
متحصلات من بيع موجودات وممتلكات		-	٩٥٠
موجودات غير ملموسة		-	(٩٣٦)
متحصلات من استثمارات محتفظ بها الى تاريخ الاستحقاق		٥٠,٠٠٠	-
قروض لشركات زميلة		١٠,٣٢٥	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(١٣,٦٢٤,٩٧٣)	(١٤,٠٦٨,٧٤٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من القروض		٤,٩٤٥,٨٣٠	٨,٠٣١,٨٤٨
المسدد من القروض والصكوك		(٢,٠٧٦,٠٤٦)	(٢٠٠,٨٩٤)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢١,٢٩٩)	(١,٣٤١)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		٢,٨٤٨,٤٨٥	٧,٨٢٩,٦١٣
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		٣٠٤,٤٤٧	(١٥٣,٢٥٨)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		١,٤٨٦,١٦٣	٢,٢٣١,٠٧٨
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		١,٧٩٠,٦١٠	٢,٠٧٧,٨٢٠

نائب الرئيس التنفيذي وكبير المسئولين الماليين بالنيابة	الرئيس التنفيذي بالنيابة	عضو مجلس الإدارة المفوض
اسامة عبد الوهاب خوندنة	منصور عبد الرحمن القحطاني	صالح بن سعد المهنا

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى إيضاح (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة

١. التكوين والنشاط

نشأت الشركة السعودية للكهرباء (الشركة القابضة) بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨م القاضي بإعادة تنظيم قطاع الكهرباء في المملكة العربية السعودية، ودمج جميع الشركات المحلية العاملة في مجال تقديم خدمة الطاقة الكهربائية (عدد عشر شركات مساهمة كانت تغطي معظم مناطق المملكة جغرافياً) بالإضافة إلى مشروعات المؤسسة العامة للكهرباء وهي مؤسسة حكومية تابعة لوزارة الصناعة والكهرباء (عدد أحد عشر مشروعاً تشغيلياً كانت تغطي مناطق مختلفة في شمال المملكة) في الشركة القابضة.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/١٦ المؤرخ ٦ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩م، وقرار وزير التجارة رقم ٢٠٤٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م.

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

كما تم إجراء تعديل آخر على تعريفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء (قرار رقم ٣٣٣) بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩ بأن 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 هللة لكل كيلو واط / ساعة بحيث تراعي هذه التعريفات الأحمال الكهربائية في أوقات الذروة وغيرها وبدأ تطبيقها اعتبارا من ١٩ رجب ١٤٣١هـ الموافق ١ يوليو ٢٠١٠.

بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٣٧هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥م صدر قرار مجلس الوزراء (رقم ٩٥) بزيادة أسعار منتجات الطاقة اعتبارا من ١٨ ربيع الأول ١٤٣٧هـ الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥م، وزيادة تعريفة استهلاك الكهرباء لجميع الفئات والتي بدأ تطبيقها اعتبارا من ١ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ١١ يناير ٢٠١٦م.

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

يقع المقر الرئيسي للشركة القابضة بالرياض – المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

٢-١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

قامت الشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة والمشار إليها معا "المجموعة" بإعداد قوائمها المالية الموحدة المختصرة لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
أن هذه القوائم المالية لا تشمل على جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب ان تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة في نهاية كل عام و المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد- يتبع

٢-١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى- يتبع

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة (IFRS) في المملكة العربية السعودية والمعايير والنشرات الاخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين يوضح إيضاح "٥" تفاصيل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى بواسطة المجموعة.

٢-٢ بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولى". المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبات لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المتاحة للبيع والموجودات المالية والمطلوبات المالية (من ضمنها أدوات المشتقات المالية) التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.
وافق مجلس إدارة المجموعة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧م

٢-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والايضاحات

إن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة مبينة أدناه.
تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير الصادرة غير المطبقة

المعيار الدولي -التقرير المالي **رقم ٩: الأدوات المالية**

يتناول المعيار للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية، كما ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد لحساب أنخفاض في قيمة الموجودات المالية. تطبيق المعيار غير ملزم حتى ١ يناير ٢٠١٨ ولكنه متاح للتطبيق المبكر. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

ان الموجودات المالية للمجموعة ستظهر وفقاً لشروط التصنيف إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وبالتالي لن يكون هناك تغيير جوهري في المحاسبة عن تلك الموجودات.

وبناء عليه، لا تتوقع المجموعة أن يكون للإرشادات الجديدة تأثير جوهري على تصنيف وقياس موجوداتها المالية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على المحاسبة عن المطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي ليس لدى المجموعة أي منها فيما عدا المشتقات المالية. تبقى قواعد إلغاء الاعتراف متوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس ولم يتم تغييرها.
ضمن قواعد محاسبة التحوط الجديدة، قد يكون هناك المزيد من معاملات التحوط المؤهلة لمحاسبة التحوط، حيث ان المعيار يقدم نهجا مستندا الى المبادئ بصورة أكبر.

يتطلب نموذج الهبوط الجديد الاعتراف بمخصصات هبوط القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة وليس فقط على الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ينطبق هذا المعيار على الموجودات المالية بالتكلفة

٢. أسس الإعداد-يتبع
٢-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والايضاحات-يتبع

المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وعقود الموجودات وفقا للمعيار الدولي التقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، ذمم تأجير مدينة، والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.
على الرغم من أن المجموعة لم تقم بعد بإجراء تقييم مفصل لكيفية تأثر مخصصات هبوط القيمة بالنموذج الجديد، فإنه من المحتمل أن يؤدي ذلك إلى الاعتراف المبكر بخسائر ائتمان.
كما يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في طريقة العرض، من المتوقع أن تغير طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة عن أدواتها المالية خصوصاً في سنة تطبيق المعيار الجديد.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار جديد للاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يشمل الإيرادات الناتجة عن بيع السلع وتقديم الخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الانشاء.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح المعيار بتطبيقه إما بأثر رجعي كامل أو باتباع نهج رجعي معدل. يجب تطبيق المعيار الجديد للفترات المرحلية الأولى ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي -للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارا جديدا للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ -" عقود الإيجار"
- تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ -" ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- لجنة تفسيرات المعايير -١٥ "عقود إيجار تشغيلية -حوافز"
- لجنة تفسيرات المعايير -٢٧ " تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لتأجير"

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، كان يجب على المستأجر التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار. وقد تضمن مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة.

وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يكون العقد أو محتواه عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مع وجود مقابل معين.

ان التاريخ الإلزامي لاعتماد المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

تقوم إدارة المجموعة حاليا بدراسة أثر التطبيق والأثر من تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه.

٣. استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقا للمعيار الدولي رقم (٣٤) يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.
يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية

٣-١ استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة. وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ اعداد التقارير المالية بتقييم الاصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع وقيمته المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقا، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات ناشئة (قانوني أو ضمني) عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية التزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

٣. استخدام التقديرات والأحكام يتبع
٣-١ استخدام التقديرات والفرضيات- يتبع

فرضيات التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة التزامات سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب استخدام فرضيات تجاه الالتزامات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعائد على الاصل ومعدلات الوفيات ودوران التشغيل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستخدم إدارة المجموعة خبيرا إكتوارياً خارجياً لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغييرات في الفرضيات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

التزامات إزالة الموجودات
يتم عمل تقديرات وافتراضات هامة في تحديد المخصص للالتزامات القائمة بإزالة الأصول حيث أن هناك العديد من العوامل التي سوف تؤثر على المبلغ النهائي المستحق. وتشمل هذه العوامل تقديرات لمدى وتكاليف أنشطة إعادة التأهيل والتغيرات التكنولوجية والتغييرات التنظيمية وزيادة التكاليف مقارنة بمعدلات التضخم والتغيرات في معدلات الخصم. وقد تؤدي هذه الافتراضات إلى اختلاف النفقات الفعلية في المستقبل عن المبالغ المتوقعة حاليا. يمثل المخصص في تاريخ التقرير أفضل تقديرات الادارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية.

الزكاة
تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الارباح او الخسائر الاولية الموحدة المختصرة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقديرات القيمة العادلة للمشتقات المالية

عند قياس القيمة العادلة للأصل او التزام تستخدم المجموعة معطيات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استنادا الى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي :-

المستوى :١ أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى :٢ مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار.)
المستوى :٣ مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة.)

٣-٢ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

الترتيبات المشتركة مع منتجي الطاقة المستقلين ومشروعات المياه والطاقة المستقلين

بناء على تقييم سيطرة المجموعة، يتم تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها في أربع شركات انتاج طاقة مختلفة وشركة انتاج ماء وكهرباء كعمليات مشتركة. بناء على حكم الإدارة، ينص الترتيب التعاقدي على أن الأطراف تشترك في جميع الموجودات المتعلقة بالترتيب.

بناءً على ذلك، تعترف المجموعة فيما يتعلق بحصتها في العمليات المشتركة المذكورة أعلاه كما ما يلي:
- أصول المجموعة، بما في ذلك الحصة في أي أصول محتفظ بها بصورة مشتركة؛
- التزامات المجموعة، بما في ذلك الحصة في أي التزامات متكبدة بصورة مشتركة؛
- إيرادات المجموعة من بيع حصتها من الناتج الناشئ عن العملية المشتركة؛
- حصتها من الإيرادات من بيع المخرجات الناتجة من العملية المشتركة؛ و
- مصاريف المجموعة، بما في ذلك حصتها في أي مصاريف متكبدة بصورة مشتركة.

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار

- منتجو الطاقة المستقلون:

قامت المجموعة، على مدى فترة من الزمن، بالدخول في عدد من ترتيبات مشروعات الطاقة المستقلة من أجل تطوير وبناء وتملك وتشغيل وصيانة محطات توليد الكهرباء في جميع أنحاء المملكة. ويتمثل أحد المدخلات الرئيسية لمحطات توليد الطاقة في الوقود المستخدم في التوربينات لإنتاج الكهرباء، ويتم تقديم ذلك إلى الشركة السعودية للكهرباء بسعر مدعوم تم الاتفاق عليه بين المجموعة وشركة أرامكو السعودية (المورد الوحيد للوقود في المملكة العربية السعودية) ويتم توريده إلى محطة توليد الكهرباء مجانا بموجب ترتيب منتجي الطاقة المستقلين.

وتوجد اتفاقات موحدة لتنظيم مشروعات الطاقة المستقلة. وبموجب بنود هذه الترتيبات، يقوم منتجو الطاقة المستقلون ببناء وتشغيل محطة لتوليد الكهرباء باستخدام الوقود الذي توفره المجموعة. تقوم المجموعة بتحصيل جميع الطاقة المولدة للمحطة.

وبتحليل جوهر الشروط الحالية للترتيبات، ترى الإدارة أنها لا تلبي متطلبات التأجير التمويلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ويجب تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي.

- بنود أخرى من الممتلكات والآلات والمعدات:

قامت المجموعة بإبرام عدد من عقود التأجير قصيرة الأجل لاستئجار أنواع مختلفة من السيارات والحواسيب من أجل دعم عملياتها اليومية. من غير المرجح جدا أن تقوم المجموعة بتجديد هذه العقود لفترة تزيد عن فترة الثلاث سنوات للاتفاق الأولي.

تعتبر الإدارة أن المجموعة غير معرضة لمعظم مخاطر ومنافع ملكية الأصل المستأجر. وبناء على ذلك، وبالنظر إلى الوقائع والأدلة، يعتبر من المناسب تصنيف ترتيب السيارات والحواسيب كإيجار تشغيلي وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العائدات من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة جميع ما يلى :
- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة على توجيه أنشطة الشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض أو يكون لديها الحقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أحقية أغلبية التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم السيطرة على الشركة المستثمر فيها في حال كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم إلغاء توحيدها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة التالية (يشار اليها لاحقا بعد باسم "المجموعة"):

٤.

اسم الشركة	بلد التسجيل ومكان النشاط	نسبة ملكيـة الشركة القابضة في الأسهم العادية % ٣١ مارس ٢٠١٧م
الشركة الوطنية لنقل الكهرباء "شركة النقل"	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة ضوئيات للاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع	المملكة العربية السعودية	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك الدولية	جزر الكايمن	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك الدولية – ٢	جزر الكايمن	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك الدولية – ٣	جزر الكايمن	١٠٠

لم يحدث أي تغير في نسبة الأسهم العادية المملوكة للشركة القابضة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-١ أسس توحيد القوائم المالية *(يتبع)*

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة في الشركة والمشار إليها في الإيضاح في الجدول الموضح أعلاه. ولا تختلف نسبة حقوق التصويت المملوكة للشركة القابضة في الشركات التابعة عن نسبة الأسهم العادية المملوكة. تبدأ السنة المالية للشركات التابعة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

١- الشركة الوطنية لنقل الكهرباء هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠٦١٢٣ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٢هـ (الموافق ٣ أبريل ٢٠١١) ومملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء -شركة مساهمة سعودية ("الشركة القابضة"). تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في نقل الكهرباء وتشغيل منظومة نقل الكهرباء والتحكم فيها وصيانتها وتأجير سعة خطوط شبكة النقل. تقدم الشركة خدماتها لعميل واحد وهي الشركة السعودية للكهرباء (الشركة القابضة).

تم تأسيس الشركة الوطنية لنقل الكهرباء ضمن خطة الشركة القابضة لفصل أنشطتها الرئيسية إلى شركات مستقلة بناءا على قراري مجلس الإدارة رقم ٢٠٠٨/٨١/١ بتاريخ ٢٥ ذي الحجة ١٤٢٩هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٨ ورقم ٢٠٠٩/٨٦/١ بتاريخ ٧ جمادى الأول ١٤٣٠هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٩. وعليه، وافق مجلس إدارة الشركة القابضة في ١ يناير ٢٠١٢ على نقل جميع موجودات ومطلوبات نشاط النقل في الشركة السعودية للكهرباء إلى الشركة الوطنية لنقل الكهرباء بقيمتها الدفترية الصافية كما في ١ يناير ٢٠١٢.

٢- شركة ضوئيات للإتصالات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٧٦٧٢ وتاريخ ٢٥ ذي الحجة ١٤٣٠ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٠٩ وبموجب عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٠ هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٩ والمملوكة بالكامل من الشركة السعودية للكهرباء – شركة مساهمة سعودية ("الشركة القابضة").

في تاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م حصلت شركة ضوئيات للإتصالات على ترخيص تقديم الخدمات الفئوية من النوع (ب) من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات رقم ٠٠١-٢٠-٣٧ خدمة تأجير مرافق الاتصالات CSP ومدة الترخيص عشر سنوات تنتهي في ١٤٤٧/٧/٢٤هـ.

يتمثل نشاط شركة ضوئيات للإتصالات الرئيسي في انشاء واستئجار وإدارة وتشغيل شبكات الألياف البصرية والكهربائية لتقديم خدمات الاتصالات.

٣- شركة الكهرباء للصكوك، شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٣٧٧٥ وتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ الموافق ٢ يونيو ٢٠٠٧م والمملوكة بالكامل من الشركة السعودية للكهرباء-شركة مساهمة سعودية ("الشركة القابضة").

يتمثل نشاط شركة الكهرباء للصكوك الرئيسي في تقديم الخدمات المساندة المطلوبة فيما يتعلق بالسندات والصكوك التي تصدرها الشركة القابضة والشركات التي تملكها او تشارك فيها بعد الحصول على موافقة الجهات المختصة على ذلك.

تم تأسيس شركة الكهرباء للصكوك لتقوم بدور أمين موجودات معينة (موجودات الصكوك) وفقاً لاتفاقيات تحويل موجودات الصكوك بين كل من الشركة (كمراقب أو أمين) والشركة القابضة (كمصدر) وشركة ساب للأوراق المالية (كوكيل حملة الصكوك).

٤- تم تأسيس شركة الكهرباء للصكوك الدولية في جزر الكايمن كشركة ذات مسئولية محدودة. وتم تأسيس الشركة لتقديم الخدمات والدعم اللازمين فيما يتعلق بإصدار السندات والصكوك الدولية.

٥- تم تأسيس شركة الكهرباء للصكوك الدولية -٢ في جزر الكايمن كشركة ذات مسئولية محدودة. وتم تأسيس الشركة لتقديم الخدمات والدعم اللازمين فيما يتعلق بإصدار السندات والصكوك الدولية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-١ أسس توحيد القوائم المالية *(يتبع)*

٦- تم تأسيس شركة الكهرباء للصكوك الدولية -٣ في جزر الكايمن كشركة ذات مسئولية محدودة. وتم تأسيس الشركة لتقديم الخدمات والدعم اللازمين فيما يتعلق بإصدار السندات والصكوك الدولية.

٧- تأسيس شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع كشركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية. ويتمثل نشاط الشركة في إدارة المشاريع الانشائية، ووضع التصاميم التفصيلية وشراء المواد، وتنفيذ المشاريع في قطاع الطاقة.

الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتقييم الترتيبات التعاقدية لتحديد ما إذا كانت الشركة طرفًا في ترتيب مشترك، أي، في حال كان طرفان أو أكثر مشتركين في السيطرة. والسيطرة المشتركة هي تقاسم السيطرة في ترتيب ما بناءً على اتفاق تعاقدي، ولا توجد إلا عندما تكون هناك قرارات حول الأنشطة ذات الصلة تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف المشتركين في السيطرة. وإذا استطاع طرف واحد السيطرة على الترتيب، فإن الترتيب لا يكون مشتركًا. ووجود اتفاق تعاقدي هو ما يثبت السيطرة المشتركة بين طرفين أو أكثر في الترتيب. وبدون هذا الاتفاق، لا يمكن تمييز الترتيب المشترك عن الشركة التابعة أو الزميلة.

تصنف المجموعة الترتيبات المشتركة على أنها عملية مشتركة او مشروع مشترك.

العملية المشتركة عبارة عن ترتيب مشترك يمنح فيه الاتفاق التعاقدي حقوقاً في الموجودات والمطلوبات للأطراف الذين يتقاسمون السيطرة. ويُسمى الأطراف المتقاسمون للسيطرة المشتركة في عملية مشتركة مشغلين مشتركين.

إذا كانت الشركة طرفًا في عملية مشتركة، فإنها تُثبت حصتها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات فيما يتعلق بمشاركتها في العملية المشتركة.

العمليات المشتركة	بلد التسجيل ومكان النشاط	نسبة ملكيـة الشركة القابضة في الأسهم العادية %
		٣١ مارس ٢٠١٧م
أ- منتجو الطاقة المستقلون		
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠
شركة رابغ للكهرباء	المملكة العربية السعودية	٢٠
شركة ضرما للكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠
ب- منتجو المياه والطاقة المستقلون		
شركة الماء والكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠

لم يحدث أي تغير في نسبة الأسهم العادية المملوكة للشركة القابضة كما في ١ يناير ٢٠١٦، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ٣١ مارس ٢٠١٧.

١- قامت المجموعة بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٠/٩٥/٤ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣١هـ الموافق ٢٢ أغسطس٢٠١٠ بإنشاء شركة هجر لإنتاج الكهرباء برأسمال ٢ مليون ريال سعودي. وخلال سنة ٢٠١١، تم ادخال شريك جديد وزيادة رأس المال بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي ليصبح رأسمال الشركة ١٠ مليون ريال سعودي مسددة بالكامل وأصبحت حصة المجموعة ٥٠% من أسهم الشركاء. ساهمت المجموعة خلال سنة ٢٠١٥ في زيادة رأسمال شركة هجر لإنتاج الكهرباء – وفقاً لنسبة حقوق الملكية – بمبلغ ١,٢٤٨ مليون ريال سعودي تم تحويلها من القرض الممنوح سابقاً، لتصبح حصة المجموعة في رأسمال شركة هجر لإنتاج الكهرباء ١,٢٥٣ مليون ريال سعودي.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-١ أسس توحيد القوائم المالية *(يتبع)*

٢- قامت المجموعة بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٠٨/٧٦/٠٦ وتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٠٨م بإنشاء شركة رابغ للكهرباء برأسمال ٢ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٠٩م، تم زيادة رأسمال شركة رابغ للكهرباء من ٢ مليون ريال سعودي إلى ١٠ مليون ريال سعودي وإدخال شركاء جدد وأصبحت حصة المجموعة ٢٠% من أسهم الشركاء.

ساهمت المجموعة خلال سنة ٢٠١٣، في زيادة رأسمال شركة رابغ للكهرباء -وفقا لاتفاقية تم توقيعها بين الشركاء -بمبلغ ١٨٣ مليون ريال سعودي تم تحويلها من القرض الممنوح سابقاً، لتصبح حصة المجموعة في رأسمال شركة رابغ للكهرباء ١٨٥ مليون ريال سعودي.

٣- قامت المجموعة بناءً على قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٠٩/٨٨/٤ بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٠ هـ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٠٩م بتأسيس شركة ضرما للكهرباء (شركة مساهمة مقفلة) برأسمال ٢ مليون ريال سعودي. وخلال سنة ٢٠١١م ، تم ادخال شريك جديد وزيادة رأس المال بنفس المبلغ ليصبح رأسمال الشركة ٤ مليون ريال سعودي وأصبحت حصة المجموعة ٥٠% من أسهم المساهمين.

٤- قامت المجموعة بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٢/١٠٧/٤ بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٣ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٢م بتأسيس شركة مرجان لإنتاج الكهرباء (شركة مساهمة مقفلة) برأسمال ٢ مليون ريال سعودي، وخلال سنة ٢٠١٣م، تم ادخال شريك جديد وزيادة رأسمال الشركة ليصبح ١٠ مليون ريال سعودي وأصبحت حصة المجموعة ٥٠% من أسهم الشركة.

٥- شاركت المجموعة مع المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة في تأسيس شركة الماء والكهرباء كشركة ذات مسئولية محدودة وذلك بناء على قرار المجلس الاقتصادي الأعلى رقم ٢٣/٥ وتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٢٣ هجريا المتضمن تشجيع القطاع الخاص على المشاركة في مشاريع تحلية المياه المالحة. بلغت قيمة المشاركة في تاريخ التأسيس ١٥ مليون ريال سعودي مسددة بالكامل وهي عبارة عن ٣٠٠,٠٠٠ حصة تمثل ٥٠% من رأس مال الشركة.

<u>الاستثمارات في الشركات المسجلة بطريقة حقوق الملكية</u>

يتم تسجيل الشركات التي تتمتع الشركة فيها بالقدرة على ممارسة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية وكذلك الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة (مشروع مشترك) في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

التأثير الجوهري هو صلاحية المشاركة في اتخاذ قرارات المستثمَر فيه فيما يتعلق بالسياسات المالية والتشغيلية، ولكن ليس على سبيل السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	بلد التسجيل ومكان النشاط	نسبة ملكيـة الشركة القابضة في الأسهم العادية %		
		٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية	المملكة العربية السعودية	٣١,٦	٣١,٦	٣١,٦
شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات	المملكة العربية السعودية	٢٥	٢٥	-
شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج	المملكة العربية السعودية	٣٠	٣٠	-

في حالة زيادة حصة المجموعة في الخسائر في الاستثمارات وفقا لحقوق الملكية عن صافي حقوق الملكية للشركات المستثمر بها فان المجموعة تخفض قيمة الاستثمار الى الصفر ومع الاستمرار في تسجيل خسائر أضافية في حال وجود أي التزامات تعاقدية قانونية أو تعاقدية أو دفعات نيابة عن الشركات المستثمر بها .

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤-٢ العملات الأجنبية

أ) العملة الوظيفية وعملات العرض

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة للمجموعة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية لدى الشركات. ويتم تحديد العملة الوظيفية لكل كيان داخل المجموعة بناءً على البيئة الاقتصادية الأساسية المسجل فيها الكيان والتي يعمل فيها.

ب) معاملات العملات الأجنبية

يتم تسجيل العملات الأجنبية عند الإثبات الأولي بالعملة الوظيفية، من خلال تطبيق سعر الصرف الحالي بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة على مبلغ العملة الأجنبية. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الحالي بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية بتاريخ التقرير.

يتم إثبات فروق سعر الصرف الناتجة عن الموجودات النقدية في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

يتم تحويل الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية.

ج) العمليات الأجنبية وفرق العملة الناتج عن الترجمة

يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ترجمة الموجودات والمطلوبات لهذه الشركات التابعة إلى الريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة على أساس أسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. ويتم ترجمة قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة الخاصة بهذه الشركات على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل للسنة .يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية ما عدا الأرباح المبقاة على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر .أما التعديلات على ترجمة العملات المتعلقة بهذه العناصر لحقوق الملكية فيتم تسجيلها كبند منفصل في حقوق الملكية.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناتجة عن الانخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة جميع المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى الحالة والموقع الحالي ليكون جاهزا للاستخدام المقصود من قبل الادارة. وتتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف وكذلك التكاليف المتكبدة خلال فترة ما قبل التشغيل، بعد خصم عائدات بيع الإنتاج التجريبي.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات ذات قيمة جوهرية في التكلفة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للأصل، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتطلب استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فيجب على المجموعة الاعتراف بها على أساس أنها موجودات مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة ويجب استهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء عملية إصلاح كبيرة (مخطط أو غير مخطط لها)، يتم إدراج التكلفة المنسوبة مباشرة لها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل ذلك كجزء منفصل مع عمر إنتاجي يساوي الفترة حتى عملية الاصلاح المقررة التالية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. في حالة حدوث الإصلاح التالي قبل التاريخ المخطط له، يتم تسجيل أي قيمة دفترية قائمة لعملية الإصلاح السابقة كمصروف. تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه الموجودات متاحة للاستخدام المقصود، واما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتيا فتكون من تاريخ اكتمال هذه الموجودات وجعلها جاهزة للاستخدام المقصود. لا يتم استهلاك الأراضي والأصول قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المقصود لها. يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل كما يلي:

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

المباني	١٠	-	٤٠	سنوات
الآلات والمعدات	٥	-	٣٠	سنوات
شبكات النقل والتوزيع	٥	-	٤٠	سنوات
قطع غيار راسمالية	١٠	-	٢٥	سنوات
سيارات وآليات	٥	-	١٥	سنوات
أخرى	٥	-	٢٥	سنوات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار التشغيلية وطرق الاستهلاك الخاصة بالموجودات، وتعديلها عند الحاجة، في كل تاريخ إعداد تقارير القوائم المالية.

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منه أو عندما يكون من غير المرجح أن ينشأ عن الاستخدام المستمر للموجودات أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات المتقاعدة أو المباعة أو غير المعترف بها عن طريق مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن "أرباح / (خسائر) أخرى – صافي" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

٤-٤ الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي أراضي محتفظ بها لأغراض غير الاستخدام في الأنشطة التشغيلية للمجموعة. تحتفظ المجموعة بالاستثمارات العقارية، والتي يتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار و / أو لأغراض زيادة القيمة الرأسمالية. يتم قياس الاستثمارات العقارية وفقا لنموذج التكلفة ولأن هذه الممتلكات هي أراضي فبالتالي لا يتم استهلاكها.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يشغلها المالك أو في حالة عدم الاحتفاظ بها بهدف ارتفاع قيمتها.
يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال مكون من بنود الاستثمارات العقارية التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم استبعاد القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الاستثمارات العقارية ذات الصلة. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تصنف تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع من اطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة ضمن المصروفات بما يتماشى مع غاية الأصل غير الملموس. يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل كما يلي:

برامج حاسب آلي	١٠	سنوات
حقوق استخدام أنابيب	٢٠	سنوات

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-٥ الموجودات غير الملموسة(يتبع)

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم في تاريخ كل فترة تقرير مالي مما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تقييم عمرها الحالي صحيح. وإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على الفترات اللاحقة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنويا للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية.

يعترف بالربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات غير الملموسة و الذى ينتج عن الفرق بين صافي عوائد البيع والقيمة الدفترية. ويثبت الربح أو الخسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي يتم خلالها الاستبعاد.

٤-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد للإطفاء بل يتم اختبارها سنوياً لتقدير التدني في القيمة، أو بشكل أكثر تكرارًا إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أنها قد تكون متدنية القيمة. ويتم اختبار الموجودات الأخرى لتقدير الانخفاض في القيمة كلما وقعت أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسارة التدني في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد. والقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة لأي من الموجودات مطروحاً منه تكاليف الاستبعاد أو قيمة الأصل قيد الاستخدام. ولأغراض تقييم التدني في القيمة، يتم تصنيف الموجودات ضمن مجموعات الى أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حدٍ كبير عن التدفقات النقدية المتأتية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، التي تعرضت لتدني في القيمة للوقوف على احتمالية عكس التدني في القيمة في نهاية كل فترة من الفترات المشمولة بالتقارير.

٤-٧ الموجودات المالية

٤-٧-١ <u>التصنيف</u>

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية إلى واحدة من الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- القروض والذمم المدينة
- الموجودات المالية المتاحة للبيع
- استثمارات حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تحديد تصنيف أي من الموجودات المالية بناءً على نية المجموعة في وقت الشراء أو النشأة. في حالة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة حتى الاستحقاق، يتم إعادة تقييم التصنيف في نهاية كل فترة التقارير المالية.

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر هي موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتنائها بغرض البيع على المدى القصير. يتم تصنيف المشتقات أيضا كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كتحوطات. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهرا، اما أذا كانت أكثر من ذلك فإنها تصنف على أنها موجودات غير متداولة.

(ب) القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي مدرجة في الأصول المتداولة، باستثناء فترات الاستحقاق التي تزيد عن ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تصنيف هذه الموجودات كموجودات غير متداولة. تتكون قروض ومدينو المجموعة من " ذمم مستهلكي الكهرباء " و"قروض" و"دفعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى" في بيان المركز المالي.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-٧ الموجودات المالية (يتبع)

(ج) استثمارات حتى تاريخ الاستحقاق
تُعد الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق آداة غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت على أن تكون المجموعة تنوي الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها. يشمل هذا البند أيضا الصكوك المحتفظ بها من قبل المجموعة.

(د) الموجودات المالية المتاحة للبيع
الموجودات المالية المتاحة للبيع هي أدوات غير مشتقة يتم تصنيفها في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى. يتم إدراجها في الموجودات غير المتداولة ما لم يستحق الاستثمار أو تنوي الإدارة التصرف فيها خلال ١٢ شهرا من نهاية فترة التقرير.
يتم الاعتراف بالقروض وأدوات الدين في التاريخ الذي نشأت فيه قيمة المعاملة.

٤-٧-٢ الاعتراف والاستبعاد
يتم إثبات عمليات الشراء والبيع العادية للموجودات المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. ويتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق الخاصة باستلام التدفقات النقدية أو يتم تحويلها وتكون الشركة قد حولت جميع مخاطر ومنافع الملكية.

عند بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إن وجد إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة كأرباح وخسائر من استثمارات في أوراق مالية.

٤-٧-٣ القياس
عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية في حالة ما اذا كانت هذه الموجودات لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. أما بالنسبة لتكاليف المعاملات التي تنسب الى الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فانها تسجل كمصروف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

يتم قياس القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر-في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.
- بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن التغير في القيمة العادلة يتم تصنيفه ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم اثبات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المالية المتاحة للبيع في قائمة الأرباح أو الخسائر كجزء من الأرباح الآخرى.

يتم الإفصاح عن تفاصيل كيفية تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية في الايضاح ٦-٢

٤-٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
تقوم المجموعة في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على أن أحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. وتنخفض قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة منها وتكون هناك خسائر متكبدة نتيجة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر موضوعي على أن انخفاض القيمة هو نتيجة لحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي تحدث بعد الإثبات الأولي للموجودات ("حدث خسائر") وكان هذا الحدث (أو الأحداث)

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-٧ الموجودات المالية (يتبع)

الخاص بالخسائر له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لأحد الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة على أنها متاحة للبيع، يشمل الدليل الموضوعي هبوطاً ملحوظاً أو طويل المدة دون التكلفة في القيمة العادلة للاستثمار.

إذا وُجد دليل موضوعي للانخفاض، يتم قياس الخسارة المتراكمة باعتبارها الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر انخفاض في القيمة في تلك الموجودات المالية و التي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر ويتم استبعادها من حقوق الملكية وإثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

فيما يتعلق بالقروض والذمم المدينة، تُقاس قيمة الخسائر باعتبارها الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبُدها) المخصومة بسعر الفائدة الأصلية الفعلية بالنسبة للموجودات المالية. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات وإثبات قيمة الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

إذا كانت الفائدة على القرض متغيرة، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة تدني في القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكإجراء عملي، يمكن للمجموعة قياس التدني في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر سوق.
إذا انخفضت، في فترة لاحقة، قيمة الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي بحدث واقع بعد إثبات انخفاض القيمة (على سبيل المثال تحسين في تصنيف الائتمان)، يتم إثبات عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة مسبقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كمتاحة للبيع في فترة لاحقة ويمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إدراج خسارة التدني في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة، يتم عكس خسارة التدني في القيمة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

٤-٨ المخزون

يتألف المخزون من مواد ولوازم محطات التوليد وشبكات النقل والتوزيع ومخزون الوقود ومواد أخرى.

يُقاس المخزون بشكل اولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضعه الحالي.

تعتمد المجموعة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون. وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تُحدَّد تكلفة كل بند تبعًا للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة ولتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها أو إنتاجها خلال الفترة.
لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحا منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع

٤-٩ ذمم مستهلكي الكهرباء

ذمم مستهلكي الكهرباء هي المبالغ المستحقة على المشتركين. يتم إثبات ذمم مستهلكي الكهرباء بقيمتها الأصلية التي يتم إصدار فواتير بها إلا إذا كانت القيمة الزمنية للنقود جوهرية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الذمم المدينة بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-١٠ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للمجوعة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشان التغيرات في القيمة.

٤-١١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والذي تم تعديله بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد والمعتمدة بالجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٧م الموافق ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ، يتعين على الشركة أن تحول ١٠% من صافي الدخل الموحد الي الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

.

٤-١٢ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالقروض التجارية والصكوك والقروض الحكومية مبدئيا بالقيمة العادلة، بالصافي بعد طرح تكاليف المعاملة المتكبدة.

يتم إدراجها لاحقا بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم خصم تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار الدين عند الوصول إلى القيمة الدفترية الأولية ما لم يتم قياس المطلوبات لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم بعد ذلك إطفاء تكاليف المعاملة التي يتم خصمها من القيمة الدفترية الأولية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الدين باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكاليف المعاملات التي يمكن خصمها من القيمة الدفترية الأولية هي التكاليف التي يتم تكبدها بصورة تدريجية نتيجة لرفع التمويل (أي الرسوم القانونية والعمولات وما إلى ذلك). يتم الاعتراف بالتكلفة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر كجزء من مصروفات الفوائد للفترة.

بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية (عدا المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر) بالتكلفة المطفأة. إن التكلفة المطفأة هي المبلغ الذي يتم قياس الدين به عند الاعتراف المبدئي له مطروحا منه المدفوعات، زائدا الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب التسويات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالفرق بين العائدات (بالصافي بعد تكلفة المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القرض أو الاقتراض.

يتم إلغاء الاعتراف بالقروض والصكوك والقروض الحكومية (إيضاح ٢٢) عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التغير أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمطلوبات الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

٤-١٣ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي بالضرورة موجودات تتطلب فترة طويلة من الوقت حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات، حيث تصبح الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع إلى الحد الذي تقترض فيه المجموعة الأموال بشكل عام وتستخدمها لغرض الحصول على أصل مؤهل، تقوم المجموعة بتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة بتطبيق معدل رسملة للمصروفات على ذلك الأصل. يكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المطبقة على قروض المجموعة والتي تكون قائمة خلال الفترة، بخلاف القروض التي تم الحصول عليها خصيصا لغرض الحصول على أصل مؤهل. إن مبلغ تكاليف الاقتراض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة لا يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض التي تحملتها خلال تلك الفترة.
يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-١٤ المشتقات المالية وأنشطة التحوط

تدرج المشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل فترة تقرير مالي. تعتمد طريقة الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة على ما إذا كانت المشتقة مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فطبيعة البند الذي يتم التحوط له.

تقوم المجموعة بتصنيف بعض المشتقات كتحوطات لمخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملة متوقعة محتملة (تحوطات التدفقات النقدية).

توثق المجموعة عند بدء معاملة التحوط العلاقة بين أدوات التحوط والبنود المتحوط ضدها، وكذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في إجراء معاملات التحوط المختلفة. كما تقوم المجموعة بتوثيق تقييمها، عند بداية التحوط وبشكل مستمر، فيما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط والتي ستسمر فعالة في التحوط للتغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما يكون البند المتبقي المتحوط له أكثر من ١٢ شهرا وكموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهرا. يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة.

<u>تحوطات التدفقات النقدية</u>
يتم إثبات الجزء الفعال من التغييرات التي تطرأ على القيمة العادلة للمشتقات المالية التي يتم تعينها والمؤهلة أن تكون تحوطات للتدفقات النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة ضمن "الأرباح /(الخسائر) الأخرى -الصافي".

يُعاد تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية بالربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط ضده على الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات أسعار الفائدة التي تستخدم في إجراء تحوط لعمليات الاقتراض متغيرة المعدل في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "أيراد / مصروفات التمويل".

عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها، أو إذا لم يعد التحوط مستوفياً لشروط محاسبة التحوط، فإن أي ربح أو خسارة متراكمة موجودة في حقوق الملكية في ذلك الوقت يبقى ضمن حقوق الملكية ويتم إثباتها عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في نهاية المطاف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث مزيد من المعاملات المتوقعة، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في حقوق الملكية مباشرة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن " الأرباح/ (الخسائر) الأخرى -الصافي".

٤-١٥ منافع الموظفين

٤-١٥-١ <u>التزامات المنافع قصيرة الأجل</u>

المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً في نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات التي تنشأ عنها المنافع.

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والاجازات المتراكمة والمزايا العينية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقوم فيها الموظفون بالخدمة ذات الصلة فيتم الاعتراف بها حتى نهاية فترة التقارير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين متداولة تحت بند "مستحقات وذمم دائنة أخرى" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-١٥ منافع الموظفين – يتبع

٤-١٥-٢ التزامات منافع ما بعد الخدمة

تقوم المجموعة بمنح مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لمتطلبات المادتين ٨٧ و٨٨ من نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المنافع، باستخدام الأساليب الاكتوارية، إلى الراتب الأساسي للموظف وطول مدة خدمته وباستكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

خطط التزامات استحقاقات الموظفين غير ممولة. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط استنادا إلى طريقة ائتمان الوحدة المخططة ويتم تسجيل الالتزام على أساس تقييم اكتواري.

إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين هو القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة الموظفين في نهاية فترة التقرير. ويحسب التزام منافع نهاية الخدمة الموظفين سنويا من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة الموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة المقدرة في المستقبل باستخدام أسعار الفائدة لسندات عالية الجودة المحسوبة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزام منافع نهاية الخدمة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة. يتم تحميل أو إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٤-١٦ الالتزامات بإزالة الموجودات

تقوم المجموعة بتسجيل القيمة الحالية للتكاليف المقدرة للالتزامات القانونية المطلوبة لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية في الفترة التي يتم فيها تكبد الالتزام . وتشمل طبيعة هذه الأنشطة تفكيك الهياكل وإزالتها، وتفكيك مرافق التشغيل، وإغلاق مواقع المصانع والنفايات، واستعادة المناطق المتضررة واستصلاحها وإعادة الغطاء النباتي فيها.

وينشأ الالتزام عموما عند تثبيت الأصل أو تسوية الأرض / البيئة في الموقع. عند الاعتراف المبدئي بالالتزام، يتم رسملة القيمة الحالية للتكاليف المقدرة من خلال زيادة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة إلى الحد الذي يتم تكبده نتيجة تطوير / إنشاء الأصل.

مع مرور الوقت، يتم تعديل المطلوبات المخصومة للتغير في القيمة الحالية استنادا إلى معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر المحددة للالتزامات. يتم الاعتراف بالفائدة الدورية للخصم في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة كجزء من التكاليف التمويلية

٤-١٧ المنح الحكومية

هي عبارة عن مساعدات حكومية في صورة تحويلات موارد إلى الشركة مقابل التزام سابق أو مستقبلي المتعلقة بالأنشطة التشغيلية للشركة. ولا تشمل صور المساعدات التي لا يمكن أن تُحدد لها قيمة على نحو معقول، وكذلك المعاملات مع الحكومة التي لا يمكن تمييزها عن المعاملات التجارية العادية للشركة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-١٧ المنح الحكومية *(يتبع)*

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، على أن يكون هناك تأكيد معقول بأن:
- المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها. و
- انه سيتم استلام المنح.

إن استلام المنحة لا يوفر في حد ذاته دليلا قطعياً على أن الشروط المرتبطة بالمنحة قد تحققت أو ستستوفى.

ولا تؤثر الطريقة التي يتم بها تلقي المنحة على الطريقة المحاسبية التي سيتم اعتمادها فيما يتعلق بالمنحة. ومن ثم يتم احتساب المنحة بنفس الطريقة سواء كانت مستلمة نقدا أو كتخفيض للالتزام تجاه الحكومة.
إن المنح في مقابل إثبات مصروفات محددة يتم إثباتها في قائمة الدخل في الفترة نفسها التي يتم فيها إثبات المصروفات المتعلقة بها. تقوم الشركة بتقييم العلاقة بين المنحة والمصروفات ذات الصلة عند قيامها بالإثبات.

يتم وضع مخصصات للالتزامات المقدرة النتائج اذا تبين انه من المحتمل وجوب تسديد المنحة التي تم اثباتها سابقاً.

يتطلب إثبات المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك في قائمة الدخل على مدى الفترات وبالنسب التي يتم بها إثبات مصروفات الاستهلاك على تلك الأصول.

ويتم إثبات المنح المتعلقة بالأصول غير القابلة للاستهلاك، والتي تتطلب استيفاء بعض الالتزامات، في قائمة الدخل على مدى الفترات التي تحمل تكلفة الوفاء بالالتزامات. فعلى سبيل المثال، قد يكون منح الأرض مشروط ا بإنشاء مبنى على الموقع وقد يكون من المناسب إثبات المنحة في قائمة الدخل على مدى عمر المبنى.
أما بالنسبة للأصول غير القابلة للاستهلاك، والتي لا تتطلب استيفاء بعض الالتزامات فيتم إثباتها في قائمة الدخل بقيمتها الاسمية في نفس الفترة .

ان المعاملة المحاسبية للمنح تحت أسعار فائدة دون السوق يعترف بها بالفرق بين القيمة الاسمية للقرض والقيمة العادلة وتسجل ضمن المطلوبات الغير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كمنح حكومية مؤجلة.

٤-١٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (نظامي أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق الموارد التي تشمل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية.

وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوبا في التسوية من خلال النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى إذا كان هناك احتمال ضئيل لحدوث تدفقات خارجة عن أي بند مدرج في نفس صنف الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

٤-١٩ الإيرادات المؤجلة

تتعلق الايرادات المؤجلة بتعرفة توصيل خدمة الكهرباء المستلمة من المستهلكين والتي يتم تأجيلها وإثباتها على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الأعمار الانتاجية للمعدات المستخدمة في خدمة المستهلكين والتي تقدر ما بين ٢٠ إلى ٣٠ سنة.

٤-٢٠ ذمم دائنة وذمم حكومية دائنة

تمثل الذمم الدائنة والذمم الحكومية الدائنة المطلوبات المتعلقة بالبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة والتي لم يتم تسويتها بعد.

يتم عرض الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئيا بقيمتها العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-٢١ الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الارباح او الخسائر الاولية الموحدة المختصرة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٤-٢٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وتمثل مبالغ مستحقة لصالح المجموعة. تقوم المجموعة بإثبات الايرادات عندما يمكن قياس مبلغ الايرادات بصورة موثوق منها وعندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة.

وحيث أن المجموعة ملتزمة بالأسعار المحددة موضوع من قبل هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج ("المنظم")، فإن مبلغ الايرادات الناتجة عن معاملة ما يتم تحديده مسبقا من قبل المنظم للفترة.

وفيما يلي بيان بأنواع الإيرادات المتعلقة بالمجموعة:

٤-٢٢-١ مبيعات الطاقة الكهربائية

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

٤-٢٢-٢ إيرادات تعريفة قراءة وصيانة العدادات

يتم إثبات إيرادات تعريفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير عند إصدارها للمشتركين وهي عبارة عن التعريفة الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناء على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشتركين ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعريفة الخاصة بالفواتير التي لم تصدر حتى تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

٤-٢٢-٣ إيرادات تعريفة توصيل الخدمة الكهربائية

يتم تسجيل مبالغ تعريفة 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.

٤-٢٢-٤ إيرادات منظومة النقل

تتكون ايرادات منظومة النقل من رسوم استخدام منظومة النقل حيث يتم اثبات تلك الايرادات عند اصدار الفواتير للمستخدمين المرخص لهم بتوليد الطاقة والانتاج المزدوج. يتم اصدار تلك الفواتير بنهاية كل شهر ويتم قياس مبلغ الايرادات بناء على الرسوم المعتمدة من هيئة تنظيم الكهرباء والانتاج المزدوج حسب قدرة وكمية الطاقة المنقولة.

٤-٢٣ أرباح التوزيعات

يتم الاعتراف بايرادات توزيعات الأرباح حينما يتم اعتماد الحق في الحصول على دفعات التوزيعات.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية *(يتبع)*

٤-٢٤ عقود الايجار

إن عقود إيجار الموجودات أو الممتلكات التي تعتبر فيها المجموعة كمستأجر والتي يتم موجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية تصنف كعقود إيجارات تمويلية. يتم رسملة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الايجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار أيهما إن كانت أقل. يتم إدراج التزامات الايجار المقابلة، بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل، ضمن ذمم دائنة قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة إيجارية بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة على مدى فترة الايجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الموجودات والممتلكات التي تم حيازتها بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الايجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الايجار.

يتم تصنيف عقود الايجار التي لا يتم فيها تحويل جزء كبير من المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية إلى المجموعة كعقود إيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الايجار التشغيلي (بالصافي من أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الايجار.

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٤-٢٦ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات (بما في ذلك الايرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى للمنشأة نفسها) و الذي تراجع نتائجه التشغيلية – بشكل منتظم - من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس بالمنشأة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع، ولتقويم أدائه. و الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة

يمكن أن يقوم قطاع تشغيلي بأنشطة أعمال لم يكتسب منها إيرادات بعد، على سبيل المثال، عمليات بدء التشغيل يمكن اعتبارها قطاعات تشغيلية قبل أن تكتسب إيرادات.

٤-٢٧ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الرصيد الصافي في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المختصرة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لأجراء مقاصة لتلك الأرصدة المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى

كما هو مبين في الايضاح رقم ٢، بالنسبة لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة المشار إليها باسم "المجموعة" بإعداد بياناتها المالية وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترة التي تبدا في ١ يناير ٢٠١٧م ، سيتعين على المجموعة إعداد المجموعة الأولى من بياناتها المالية وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والنشرات الاخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين.

من أجل إعداد المجموعة الأولى من القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الادارة بإعداد بيان إفصاحات المركز المالي وفقا للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للأرصدة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦م والذي يمثل تاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية(IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والنشرات الاخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين

ويوضح هذه الايضاح التعديلات الجوهرية التي أجرتها المجموعة في إعادة نشر المركز المالي والأداء المالي و حقوق الملكية والتدفقات النقدية المعدة على أساس المعايير السعودية للوفاء بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية والاعفاء المتبع في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١." تطبيق المعايير الدولية لأول مرة"

٥-١ الاعفاء المطبق

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ لمطبقي المعايير الدولية لأول مرة بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقاريرالمالية.

وقد طبقت المجموعة الاعفاء التالي:
التكلفة المفترضة – يقدم المعيار الدولي رقم ١ لإعداد التقارير المالية اعفاء اختياري للكيانات التي يتم وضع معدل أسعارها عن طريق المنظم لاستخدام القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في تاريخ التحول كتكلفة مفترضة حيث القيمة الدفترية تتضمن تكاليف غير قابلة للرسملة طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تطبيق هذا الاعفاء فقط على الممتلكات و الآلات و المعدات و الموجودات غير الملموسة وفق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ وقد قامت المجموعة بتطبيق هذا الاعفاء باستخدام القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

ان تطبيق هذا الخيار يحتم على المجموعة اجراء اختبار انخفاض لهذه الموجودات، والذي تم عمله من قبل الشركة السعودية للكهرباء وتم استنتاج عدم وجود انخفاض في قيمة الموجودات.

القروض الحكومية :- يجب على المنشأة المطبقة لأول مرة تصنيف جميع القروض الحكومية المستلمة على إنها التزام مالي أو أداة حقوق ملكية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ " الأدوات المالية :- العرض و الإفصاح "ويجب علي المنشأة المطبقة لأول مرة تطبيق المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٩" الأدوات المالية " ومعيار المحاسبة الدولي ٢٠ " المحاسبة عن المنح الحكومية و الإفصاح عن المساعدة الحكومية "بأثر مستقبلي على القروض الحكومية الموجودة في تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي ولا يجوز لها اثبات المنفعة المقابلة للقرض الحكومي، بأقل من معدل الفائدة في السوق، علي أنها منحة حكومية .

وتبعا لذلك فاذا لم تقم المنشاة بأثبات وقياس القرض الحكومي بأقل من معدل الفائدة في السوق علي أساس متفق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية فيجب عليها استخدام المبلغ الدفتري للقرض (وفقا للمعايير المحاسبة السعودية السابقة) في قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي .ويجب علي المنشأة ان تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس مثل هذه القروض بعد تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي ؛ وقد ألتزمت الشركة بدأ عملية التطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من بداية تاريخ نفاده.

٥-٢ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (المعايير السعودية) والمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الى المعايير الدولية	١ يناير ٢٠١٦م طبقا للمعايير الدولية
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	٥-٣-١	٣١٥,٥١٢,١١٢	١٦,٢٠٤,٥٧٣	**٣٣١,٧١٦,٦٨٥**
استثمارات عقارية	٥-٣-٢	-	٥٣٨,٥٩٥	**٥٣٨,٥٩٥**
موجودات غير ملموسة	٥-٣-٣	١٩٧,٨٩٢	١٥٦,٥٧٧	**٣٥٤,٤٦٩**
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	٥-٣-٤	٣,٥٧٢,٤٨٧	(١,٩٦٥,٢٦٤)	**١,٦٠٧,٢٢٣**
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٥-٣-٤	-	٢١٠,٢٧٣	**٢١٠,٢٧٣**
استثمارات مالية متاحة للبيع	٥-٣-٥	-	٢٨١,٥٩٥	**٢٨١,٥٩٥**
اجمالي موجودات غير متداولة		**٣١٩,٢٨٢,٤٩١**	**١٥,٤٢٦,٣٤٩**	**٣٣٤,٧٠٨,٨٤٠**
موجودات متداولة				
مخزون	٥-٣-٦ - أ	٦,٤٩٥,٠٦٦	٩٧,٧٦٨	**٦,٥٩٢,٨٣٤**
ذمم مستهلكي الكهرباء -صافي	٥-٣-٦ - أ	٢٠,٥١٢,٣٨٤	١٦٠	**٢٠,٥١٢,٥٤٤**
قروض ودفعات مقدمة	٥-٣-٨	-	٤,٩٧٤,٠٣٤	**٤,٩٧٤,٠٣٤**
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٥-٣-٩	٨,٨٤١,٨٩٤	(٤,٨٠٣,٧٣٥)	**٤,٠٣٨,١٥٩**
قروض لشركات زميلة	٥-٣-٧	٨٥٩,٨٨٥	(٨٥٩,٨٨٥)	**-**
النقدية وما في حكمها	٥-٣-٦ - أ	٢,٠٣٨,٢٢٩	١٩٢,٨٤٩	**٢,٢٣١,٠٧٨**
اجمالي موجودات متداولة		**٣٨,٧٤٧,٤٥٨**	**(٣٩٨,٨٠٩)**	**٣٨,٣٤٨,٦٤٩**
اجمالي الموجودات		**٣٥٨,٠٢٩,٩٤٩**	**١٥,٠٢٧,٥٤٠**	**٣٧٣,٠٥٧,٤٨٩**

٥-٢ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية) – يتبع

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الي المعايير الدولية	١ يناير ٢٠١٦م طبقا للمعايير الدولية
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	٤١,٦٦٥,٩٣٨
احتياطي نظامي	٥-٣-٦-ج	٢,٦٢٩,٢١٠	١٧,٤٢٠	٢,٦٤٦,٦٣٠
احتياطي عام		٥٥٧,٨٩٨	-	٥٥٧,٨٩٨
احتياطيات أخرى	٥-٣-١٩	-	(٥٠٧,٢١١)	(٥٠٧,٢١١)
احتياطي التدفقات النقدية لعقود التحوط	٥-٣-١٩	(٥٥٠,١٨٦)	٥٥٠,١٨٦	-
أرباح مبقاة	٥-٣-٢٠	١٦,٠٤٦,٢٦٧	٧٩٠,٤٢٦	١٦,٨٣٦,٦٩٣
اجمالي حقوق الملكية		**٦٠,٣٤٩,١٢٧**	**٨٥٠,٨٢١**	**٦١,١٩٩,٩٤٨**
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الاجل	٥-٣-٦ - ب	٢٢,٢٦٦,٩٥٤	٨,٣٥٥,٩٣٢	٣٠,٦٢٢,٨٨٦
صكوك		٣٤,٩٤٠,٤٩٠	-	٣٤,٩٤٠,٤٩٠
قروض حكومية		٣٩,٩٩١,٤٨٢	-	٣٩,٩٩١,٤٨٢
ذمم حكومية طويلة الأجل	٥-٣-١٥	١٠٠,٤٤٥,٣٧٢	(١٠٠,٤٤٥,٣٧٢)	-
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٥-٣-١٠	٦,٠١٩,٢٦٠	١,٠٥٠,٣٦٢	٧,٠٦٩,٦٢٢
إيرادات مؤجلة	٥-٣-١١	٢٩,٣٧٠,٠٧٣	(٢٦٨,٢٢٠)	٢٩,١٠١,٨٥٣
منح حكومية مؤجلة	٥-٣-١٢	-	٤٦,٠٣٥,٢٨٤	٤٦,٠٣٥,٢٨٤
تأمينات مشتركين مستردة	٥-٣-١٤	١,٧٤٣,٤٢٩	(١,٧٤٣,٤٢٩)	-
مخصص عقود تحوطات التدفقات النقدية	٥-٣-١٣	٢١٢,٢٣١	(٢١٢,٢٣١)	-
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٥-٣-١٣	-	٤٩٢,٧٢٩	٤٩٢,٧٢٩
التزامات إزالة الموجودات	٥-٣-٦ - ب	-	١٧٦,١٢٦	١٧٦,١٢٦
اجمالي مطلوبات غير متداولة		**٢٣٤,٩٨٩,٢٩١**	**(٤٦,٥٥٨,٨١٩)**	**١٨٨,٤٣٠,٤٧٢**
مطلوبات متداولة				
ذمم تجارية دائنة	٥-٣-١٦	٥٢,٤٦٠,٤١٤	(١١,٠٢٥,٠٩٣)	٤١,٤٣٥,٣٢١
مستحقات ذمم دائنة اخرى	٥-٣-١٧	٦,٨٨٣,٩٩٥	١٢٨,٤٦٢	٧,٠١٢,٤٥٧
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	٥-٣-١٧	-	١٣٨,٧٧١	١٣٨,٧٧١
قروض قصيرة الاجل	٥-٣-٦ - ب	٣,٣٤٧,١٢٢	٣٢٦,٨٥٢	٣,٦٧٣,٩٧٤
تأمينات مشتركين مستردة	٥-٣-١٤	-	١,٧٤٣,٤٢٩	١,٧٤٣,٤٢٩
ذمم حكومية	٥-٣-١٨	-	٥٨,٠٩٨,٧٩٤	٥٨,٠٩٨,٧٩٤
دفعات مستلمة من المشتركين	٥-٣-١٦	-	١١,٢٩٠,٣٢٧	١١,٢٩٠,٣٢٧
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٥-٣-٦ - ب	-	٣٣,٩٩٦	٣٣,٩٩٦
اجمالي مطلوبات متداولة		**٦٢,٦٩١,٥٣١**	**٦٠،٧٣٥،٥٣٨**	**١٢٣،٤٢٧،٠٦٩**
اجمالي مطلوبات		**٢٩٧,٦٨٠,٨٢٢**	**١٤,١٧٦,٧١٩**	**٣١١,٨٥٧,٥٤١**
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٣٥٨,٠٢٩,٩٤٩**	**١٥,٠٢٧,٥٤٠**	**٣٧٣,٠٥٧,٤٨٩**

٥-٣ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م

٥-٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تتعلق التسويات المعدة على بنود الممتلكات والآلات والمعدات بصفة أساسية في:

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، عندما تكون عناصر الممتلكات والآلات والمعدات ذات أهمية نسبية ولها أعمار أنتاجية مختلفة فأنه يتم احتساب هذه العناصر كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ويتم استهلاكها بشكل منفصل.

قامت المجموعة بالاعتراف بحصتها في الممتلكات والآلات والمعدات من العمليات المشتركة والتي كان يتم المحاسبة عنها مسبقا باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي جدول بتفصيل تأثير التسويات المذكورة أعلاه:

الوصف	**١ يناير ٢٠١٦م**
تأثير تفصيل الممتلكات والآلات والمعدات والذي نتج عنه انخفاض مجمع الاستهلاك للأصول	٥,٥٨٩,٦٤٨
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٣-٦ – أ)	١١,٣٠٩,٨٦٤
اعادة تبويب صافي القيمة الدفترية:	
الى استثمارات عقارية (إيضاح ٥-٣-٢)	(٥٣٨,٥٩٥)
الى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥-٣-٣)	(١٥٦,٣٤٤)
الإجمالي	**١٦,٢٠٤,٥٧٣**

٥-٣-٢ استثمارات عقارية
وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب تصنيف الأراضي المحتفظ بها لغرض التأجير أو ارتفاع القيمة الرأسمالية كاستثمارات عقارية. لذا تم إعادة تبويب مبلغ ٥٣٨,٦ مليون ريال سعودي من ممتلكات آلات ومعدات الى استثمارات عقارية.

٥-٣-٣ موجودات غير ملموسة
قامت المجموعة بإعادة تبويب مبلغ ١٥٦,٣ مليون ريال سعودي والذي يمثل صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة من ممتلكات وآلات ومعدات الى موجودات غير ملموسة. علاوة على ذلك، تم إضافة حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها مسبقا باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقا لمعايير المحاسبة السعودية) بإجمالي مبلغ ٠,٢٣ مليون ريال سعودي.

٥-٣ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م-يتبع

٥-٣-٤ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

وفقا للمعايير السعودية، تم تصنيف جميع الاستثمارات تحت مسمى "استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية وأخرى". لذا، طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات "كأدوات مالية متاحة للبيع" و"استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" بناء على خصائص هذه الاستثمارات.

	١ يناير ٢٠١٦م
اعادة التبويب وفقا للمعايير الدولية:	
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٢١٠,٢٧٣
استثمارات مالية متاحة للبيع	٢٧٢,٦٣٠
تسويات المعايير الدولية:	
استبعاد قيمة الاستثمارات التي كان يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	١,٤٨٢,٣٦١
الإجمالي	**١,٩٦٥,٢٦٤**

٥-٣-٥ استثمارات مالية متاحة للبيع

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، فيما يخص الاستثمارات غير المدرجة والمصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع يتطلب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. مسبقا، كان يتم قياس هذه الاستثمارات بالتكلفة.

طبقا لما سبق، تم تلخيص تسويات المعايير الدولية على هذا البند كما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦م
إعادة تبويب من بند " استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وأخرى "	٢٧٢,٦٣٠
تسويات القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع	٨,٩٦٥
	٢٨١,٥٩٥

٥-٣-٦ حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة

وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم تصنيف استثمارات المجموعة في شركات انتاج الطاقة المستقلة كعمليات مشتركة والتي تتطلب التوحيد لحصة المجموعة في إيرادات ومصروفات وموجودات ومطلوبات قائمة المركز المالي لهذه العمليات. قامت المجموعة مسبقا بالمحاسبة عن هذه الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبالتالي فقد نتجت التغيرات التالية على البنود المذكورة أدناه:

أ) الحصة في موجودات العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة فيما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦م
ممتلكات وآلات ومعدات	١١,٣٠٩,٨٦٤
موجودات غير ملموسة	٢٣٢
مخزون	٩٧,٧٦٨
ذمم تجارية مدينة وأخرى	١٦٠
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	١٣٧,٧٤١
قروض ودفعات مقدمة	٤,٠٥٨
النقدية وما في حكمها	١٩٢,٨٤٩
	١١,٧٤٢,٦٧٢

٥-٣ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م-يتبع

ب) الحصة في مطلوبات العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة فيما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦م
قروض غير متداولة	٨,٣٥٥,٩٣٢
مخصص مزايا الموظفين	٢,٥٥٩
مشتقات مالية *	٢٨٠,٤٩٨
التزامات إزالة الموجودات	١٧٦,١٢٦
ذمم دائنة	٢٦٥,٢٠٣
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	٢٦٧,٢٣٣
قروض قصيرة الاجل	٣٢٦,٨٥٢
الجزء المتداول من مشتقات مالية بالقيمة العادلة - التزام	٣٣,٩٩٦
	٩,٧٠٨,٣٩٩

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من المشتقات المالية للعمليات المشتركة بمبلغ ٤١٨ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود استبعاد الاستثمار بمبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي.

ج) الحصة في حقوق ملكية العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في حقوق ملكية العمليات المشتركة فيما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦م
احتياطي نظامي	١٧,٤٢٠
احتياطيات اخرى *	٣٤,٠١٠
أرباح مبقاة **	(٦٢,٧١٣)
	(١١,٢٨٣)

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من احتياطيات الدخل الشامل الآخر للعمليات المشتركة بمبلغ ٤٧٥ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود استبعاد مبلغ ٤٤١ مليون ريال سعودي.
** يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود استبعاد الاستثمار بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي.

٥-٣-٧ قروض لشركات زميلة

في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية ، قامت المجموعة بإعادة تبويب مبلغ ٨٦٠ مليون ريال سعودي من قروض لشركات زميلة الى قروض ودفعات مقدمة.

٥-٣ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م-يتبع

٥-٣-٨ قروض ودفعات مقدمة

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند فيما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦م
إعادة تبويب:	
إعادة تبويب من بند قروض لشركات زميلة (إيضاح ٥-٣-٧)	٨٥٩,٨٨٥
إعادة تبويب من بند مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى (إيضاح٥-٣-٩)	٤,٩٤١,٤٧٦
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (أيضاح ٥-٣-٦)	٤,٠٥٨
استبعادات:	
استبعادات القروض المتبادلة بين شركات المجموعة	(٨٣١,٣٨٥)
	٤,٩٧٤,٠٣٤

٥-٣-٩ مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

تتمثل التسويات التي تمت على هذا البند فيما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦م
أعادة تبويب:	
إعادة تبويب الى قروض ودفعات مقدمة	(٤,٩٤١,٤٧٦)
قيد تسوية:	
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (أيضاح ٥-٣-٦)	١٣٧,٧٤١
الإجمالي	**(٤,٨٠٣,٧٣٥)**

٥-٣-١٠ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، تصنف مكافآت نهاية الخدمة كخطة منافع محددة، والتي تتطلب التقييم الاكتواري. مسبقا، قامت المجموعة باحتساب هذا الالتزام وفقا لنظام العمل في المملكة العربية السعودية ودون النظر الى فترة الخدمة المتوقعة في المستقبل من الموظفين، والزيادات في الرواتب وأسعار الخصم. وقامت المجموعة بعمل تقييم عن طريق الخبير الاكتواري في ١ يناير ٢٠١٦ والذي نتج عنه زيادة الالتزام كما هو موضح أدناه:

	١ يناير ٢٠١٦م
إعادة قياس التزام مزايا الموظفين طبقا لمعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم ١٩	١,٠٤٧,٨٠٣
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح -٥-٣-٦– ب)	٢,٥٥٩
الإجمالي	**١,٠٥٠,٣٦٢**

٥-٣-١١ إيرادات مؤجلة

تتمثل هذه التسوية في قيمة استبعاد الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٢٦٨ مليون ريال سعودي والمرتبطة بالمعدات الكهربائية والمحولة بدون مقابل الى المجموعة من العمليات المشتركة (منتجي الطاقة).

٥-٣ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م-يتبع

٥-٣-١٢ منح حكومية مؤجلة

تم الاعتراف مسبقا بالمنح الحكومية المؤجلة كجزء من الذمم الدائنة الحكومية طويلة الأجل واطفائها على مدى فترة القروض الحكومية المعنية. وفقا لمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم اطفاء المنح الحكومية المؤجلة على مدى العمر الانتاجي للأصول ذات الصلة والتي تم استخدام القروض من أجلها.

تتمثل التسويات المتعلقة بالمنح الحكومية المؤجلة في التالي:

الوصف	١ يناير ٢٠١٦م
إعادة تبويب ذمم حكومية طويلة الأجل الى منح حكومية مؤجلة	٤٢,٣٤٦,٥٧٨
تسوية على الإطفاء	٣,٦٨٨,٧٠٦
	٤٦,٠٣٥,٢٨٤

٥-٣-١٣ مطلوبات مشتقات مالية

فيما يلي بيان بالتسويات المعدة على هذا البند في تاريخ التحول:

	١ يناير ٢٠١٦م
إعادة تبويب من مخصصات تحوطات التدفقات النقدية	٢١٢,٢٣١
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٣-٦ – ب)	٤١٨,١٧٧
عكس ما تم تسجيله مسبقا في الحركة على القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٥-٣-٦ – ب)	(١٣٧,٦٧٩)
الإجمالي	**٤٩٢,٧٢٩**

٥-٣-١٤ تأمينات مشتركين مستردة

تم إعادة تبويب مبلغ ١,٧٤ مليار ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة والتي تمثل تأمينات مشتركين مستردة الى مطلوبات متداولة يتم تسديدها بناء على طلب المشتركين تحت مسمى "تأمينات مشتركين مستردة".

٥-٣-١٥ ذمم حكومية طويلة الأجل

تم إعادة تبويب ذمم حكومية طويلة الأجل بناء على طبيعة هذه الذمم الى التالي:

- دائنو وقود وذمم أخرى بمبلغ ٥٨,١ مليار ريال سعودي الى مطلوبات متداولة.
- الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٤٢,٣٥ مليار ريال سعودي المتعلق بالقروض الحسنة والذي تم إعادة تبويبه الى منح حكومية مؤجلة (إيضاح ٥-٣-١٢)

٥-٣-١٦ ذمم تجارية دائنة

تم إعادة تبويب مبلغ ١١,٣ مليار ريال سعودي والمتعلق بدفعات مقدمة من عمليات توصيل خدمة الكهرباء من ذمم دائنة الى بند منفصل تحت مسمى "دفعات مستلمة من المشتركيين" كونه ذات طبيعة وسيولة وتوقيت مختلفين. تم إضافة مبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي والخاص بحصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٣-٦-ب)

٥-٣ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م-يتبع

٥-٣-١٧ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

تتلخص تسويات المعايير الدولية للتقارير المالية في الجدول التالي:

	١ يناير ٢٠١٦م
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٣-٦ – ب)	٢٦٧,٢٣٣
إعادة تبويب الى مخصصات لالتزامات ورسوم اخرى	(١٣٨,٧٧١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	**١٢٨،٤٦٢**

٥-٣-١٨ ذمم حكومية

طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب ادراج مبلغ ٥٨,١ مليار ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في ظل عدم وجود جدول سداد لهذا الرصيد. مسبقا، تم اعتبار هذه المبالغ على أنها مطلوبات غير متداولة (إيضاح ٥-٣-١٥).

٥-٣-١٩ احتياطيات اخرى

في تاريخ التحويل الى المعايير الدولية، تم عمل تسويات على بند "الدخل الشامل الآخر" باعتبار التالي:

	١ يناير ٢٠١٦م
إعادة تبويب الجزء الفعال من عقود مبادلة خاصة بمعدل الفائدة (تم تصنيف هذا البند مسبقا كمخصص عقود تحوطات التدفقات النقدية كجزء من حقوق الملكية على أساس المعايير السعودية)	(٥٥٠,١٨٦)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع (تم قياس هذه الاستثمارات مسبقا بالتكلفة)	٨,٩٦٥
حصة المجموعة في حسابات العمليات المشتركة	(٤٤١,٦٢٥)
أثر استبعاد تحوطات التدفقات النقدية والتي كانت مسجلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في دفاتر الشركة القابضة	٤٧٥,٦٣٥
احتياطيات الدخل الشامل الآخر في ١ يناير ٢٠١٦م	**(٥٠٧,٢١١)**

٥-٣-٢٠ أرباح مبقاه

	١ يناير ٢٠١٦م
تسويات المعايير الدولية التي أثرت على الأرباح المبقاه:	
تفصيل مكونات الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥-٣-١)	٥,٥٨٩,٦٤٨
التغير في استنفاذ المنح الحكومية المؤجلة (٥-٣-١٢)	(٣,٦٨٨,٧٠٦)
مخصص منافع الموظفين (إيضاح ٥-٣-١٠)	(١,٠٤٧,٨٠٣)
استبعاد الأرباح المبقاه للعمليات المشتركة (إيضاح ٥-٣-٦-ج) *	(٦٢,٧١٣)
اجمالي تسويات المعايير الدولية	**٧٩٠,٤٢٦**

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأرباح المبقاه للعمليات المشتركة بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود الاستبعاد بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي.

٥-٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦م طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الى المعايير الدولية	٣١ مارس ٢٠١٦م طبقا للمعايير الدولية
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
الممتلكات وآلالات والمعدات	٥-٦-١	٣٢٥,٧٨٩,٥٥٨	١٦,٧٣٤,٤٦٩	**٣٤٢,٥٢٤,٠٢٧**
استثمارات عقارية	٥-٣-٢	-	٥٣٨,٥٩٥	**٥٣٨,٥٩٥**
موجودات غير ملموسة	٥-٦-٢	١٩٧,٨٩٢	١٤٩,٤٩٤	**٣٤٧,٣٨٦**
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	٥-٦-٣	٣,٦٣٦,٥٨٣	(٢,٠٠٦,٨٦٠)	**١,٦٢٩,٧٢٣**
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٥-٣-٤	-	٢١٠,٢٧٣	**٢١٠,٢٧٣**
استثمارات مالية متاحة للبيع	٥-٣-٥	-	٢٨١,٥٩٥	**٢٨١,٥٩٥**
اجمالي موجودات غير متداولة		٣٢٩,٦٢٤,٠٣٣	١٥,٩٠٧,٥٦٦	**٣٤٥,٥٣١,٥٩٩**
موجودات متداولة				
مخزون	٥-٦-٤-أ	٧,٢٨٤,١٤٤	١٣٢,١٥٨	**٧,٤١٦,٣٠٢**
ذمم مستهلكي الكهرباء -صافي	٥-٦-٤-أ	٢١,٨٣٢,٥٦٩	١٠,١٤٩	**٢١,٨٤٢,٧١٨**
قروض لشركات زميلة	٥-٦-٥	٧٤٧,٣٦٧	(٧٤٧,٣٦٧)	**-**
قروض ودفعات مقدمة	٥-٦-٦	-	٤,٩٩٤,٩٠٢	**٤,٩٩٤,٩٠٢**
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٥-٦-٧	٩,١٨٥,٨٩٧	(٤,٨٢٤,٤٧٧)	**٤,٣٦١,٤٢٠**
النقدية وما في حكمها	٥-٦-٤-أ	١,٨١٧,٣٦٤	٢٦٠,٤٥٧	**٢,٠٧٧,٨٢١**
اجمالي موجودات متداولة		٤٠,٨٦٧,٣٤١	(١٧٤,١٧٨)	**٤٠,٦٩٣,١٦٣**
اجمالي الموجودات		**٣٧٠,٤٩١,٣٧٤**	**١٥,٧٣٣,٣٨٨**	**٣٨٦,٢٢٤,٧٦٢**

٥-٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م – *يتبع*

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦م طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الى المعايير الدولية	٣١ مارس ٢٠١٦م طبقا للمعايير الدولية
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	٤١,٦٦٥,٩٣٨
احتياطي نظامي	٥-٦-٤-ج	٢,٦٢٩,٢١٠	١٧,٤٢٠	٢,٦٤٦,٦٣٠
احتياطي عام		٥٥٧,٨٩٨	-	٥٥٧,٨٩٨
احتياطيات أخرى	٥-٦-١٩	-	(٥٣٥,٣٦٩)	(٥٣٥,٣٦٩)
احتياطي التدفقات النقدية لعقود التحوط		(٥٤٤,٣٣٣)	٥٤٤,٣٣٣	-
أرباح مبقاه	٥-٦-٢٠	١٤,٦٧٢,٥٠٦	١,٣٦٥,٨٨٢	١٦,٠٣٨,٣٨٨
اجمالي حقوق الملكية		**٥٨,٩٨١,٢١٩**	**١,٣٩٢,٢٦٦**	**٦٠,٣٧٣,٤٨٥**
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٥-٦-٨	٢٢,٠٦٦,٠٥٩	٨,٧٠٦,٤٦٥	٣٠,٧٧٢,٥٢٤
صكوك		٣٤,٩٤٠,٤٩٠	-	٣٤,٩٤٠,٤٩٠
قروض حكومية	٥-٦-٩	٣٩,٩٩١,٤٨٢	٤٤٥,٥٦٩	٤٠,٤٣٧,٠٥١
ذمم حكومية طويلة الأجل	٥-٦-١٠	١٠٠,٤٤٥,٣٧٢	(١٠٠,٤٤٥,٣٧٢)	-
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٥-٦-١١	٦,٠٦٢,٠٣٣	١,١١٦,٨١٨	٧,١٧٨,٨٥١
إيرادات مؤجلة	٥-٦-١٢	٣٠,٦٨٧,٠٥٤	(٨١١,١٣٨)	٢٩,٨٧٥,٩١٦
منح حكومية مؤجلة	٥-٦-١٣	-	٤٥,٨٨٩,٦٢٤	٤٥,٨٨٩,٦٢٤
تأمينات مشتركين مستردة	٥-٦-١٥	١,٧٦٧,٩٠٠	(١,٧٦٧,٩٠٠)	-
مخصص عقود تحوطات التدفقات النقدية		٢٤٢,٣١٩	(٢٤٢,٣١٩)	-
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٥-٦-١٤	-	٥١٠,٥٢٥	٥١٠,٥٢٥
التزامات لإزالة الموجودات	٥-٦-٤-ب	-	١٧٨,٩٨٣	١٧٨,٩٨٣
اجمالي المطلوبات الغير متداولة		٢٣٦,٢٠٢,٧٠٩	(٤٦,٤١٨,٧٤٥)	١٨٩,٧٨٣,٩٦٤
مطلوبات متداولة				
ذمم تجارية دائنة	٥-٦-١٦	٥٧,٨٨٧,١٧٠	(١٠,٧٤٠,٧٠٨)	٤٧,١٤٦,٤٦٢
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٥-٦-١٧	٦,٨٢٢,٠٣٤	٧١,٢٤٥	٦,٨٩٣,٢٧٩
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	٥-٦-١٨	-	١٣٢,١١٧	١٣٢,١١٧
قروض قصيرة الاجل	٥-٦-٤-ب	١٠,٥٩٨,٢٤٢	٣١١,٤٧٨	١٠,٩٠٩,٧٢٠
تأمينات مشتركين مستردة	٥-٦-١٥	-	١,٧٦٧,٩٠٠	١,٧٦٧,٩٠٠
ذمم حكومية	٥-٦-١٠	-	٥٨,٠٩٨,٧٩٤	٥٨,٠٩٨,٧٩٤
دفعات مستلمة من المشتركين	٥-٦-١٦	-	١١,٠٨٠,٩١٠	١١,٠٨٠,٩١٠
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٥-٦-٤-ب	-	٣٨,١٣١	٣٨,١٣١
اجمالي المطلوبات متداولة		٧٥,٣٠٧,٤٤٦	٦٠,٧٥٩,٨٦٧	١٣٦,٠٦٧,٣١٣
اجمالي المطلوبات		**٣١١,٥١٠,١٥٥**	**١٤,٣٤١,١٢٢**	**٣٢٥,٨٥١,٢٧٧**
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٣٧٠,٤٩١,٣٧٤**	**١٥,٧٣٣,٣٨٨**	**٣٨٦,٢٢٤,٧٦٢**

٥-٥ تسوية قائمة الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

	إيضاح	طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الى المعايير الدولية	طبقا للمعايير الدولية
إيرادات التشغيل	٥-٧-١	٨,٩٠١,٦٨٠	(٦,٩٧٨)	٨,٨٩٤,٧٠٢
تكلفة الإيرادات	٥-٧-٢	(١٠,١٠٥,٩٢٢)	٨٦٩,٢٠٧	(٩,٢٣٦,٧١٥)
اجمالي خسارة الفترة		**(١,٢٠٤,٢٤٢)**	**٨٦٢,٢٢٩**	**(٣٤٢,٠١٣)**
مصروفات عمومية وإدارية	٥-٧-٣	(١٧٩,٠٤٨)	(٤٠,٣٤١)	(٢١٩,٣٨٩)
إيرادات أخرى، صافي	٥-٧-٤	٩,٥٢٩	١٤٤,٤٥٨	١٥٣,٩٨٧
خسائر التشغيل للفترة		**(١,٣٧٣,٧٦١)**	**٩٦٦،٣٤٦**	**(٤٠٧,٤١٥)**
إيرادات تمويلية		-	١٧,٦٩٨	١٧,٦٩٨
مصروفات تمويلية		-	(٤٠٥,٧٥٨)	(٤٠٥,٧٥٨)
تكاليف التمويل، صافي	٥-٧-٥	-	(٣٨٨,٠٦٠)	(٣٨٨,٠٦٠)
خسائر الفترة قبل الزكاة		**(١,٣٧٣,٧٦١)**	٥٧٨،٢٨٦	**(٧٩٥,٤٧٥)**
الزكاة	٥-٧-٦	-	(٢,٨٣٠)	**(٢,٨٣٠)**
صافي خسائر الفترة		**(١,٣٧٣,٧٦١)**	٥٧٥,٤٥٦	**(٧٩٨,٣٠٥)**

٥-٥-١ تسوية قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٦ طبقا للمعايير السعودية	تأثير التحول الى المعايير الدولية	٣١ مارس ٢٠١٦ طبقا للمعايير الدولية
خسائر الفترة		**(١,٣٧٣,٧٦١)**	**٥٧٥,٤٥٦**	**(٧٩٨,٣٠٥)**
الدخل الشامل الآخر:				
البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقا الى الأرباح أو الخسائر:				
تحوطات التدفقات النقدية		-	(٢٨,١٥٧)	(٢٨,١٥٧)
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة		**-**	**(٢٨,١٥٧)**	**(٢٨,١٥٧)**
اجمالي الدخل الشامل		**(١,٣٧٣,٧٦١)**	**٥٧٥,٢٩٩**	**(٨٢٦,٤٦٢)**

٥-٦ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية

٥-٦-١ ممتلكات وآلات ومعدات

تتمثل تسويات المعايير الدولية على الممتلكات والآلات والمعدات فيما يلي:

الوصف	**٣١ مارس ٢٠١٦م**
تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٥-٣-١)	**١٦,٢٠٤,٥٧٣**
التغيرات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م:	
الاصول المستهلكة دفتريا وتفصيل الأصول	٩٩٥,٢١١
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة	(٣٨١,٧٦٣)
مصروفات غير قابلة للرسملة	(٢٢٦,٣٢٤)
عوائد اضافية مرسملة على الأصول خلال الفترة	١٣٥,٨٩٢
صافي الحركة خلال الفترة للموجودات غير الملموسة والتي تم إعادة تبويبها من بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في قيود تسوية الأرصدة الافتتاحية طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	٦,٨٨٠
الاجمالي	**١٦,٧٣٤,٤٦٩**

٥-٦-٢ موجودات غير ملموسة

إضافة الى إعادة التبويب المعدة على الأرصدة الافتتاحية بمبلغ ١٥٦,٦ مليون ريال سعودي، تم إعادة تبويب مبلغ (٦,٨٨) مليون ريال سعودي من ممتلكات وآلات ومعدات الى موجودات غير ملموسة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م. هذا وتم أيضا إضافة حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة بمبلغ ٢٣٢ الف ريال سعودي.

٥-٦-٣ استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

تم عمل التسويات التالية على بند استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
اعادة التبويب المتعلقة بالمعايير الدولية:	
تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٥-٣-٤)	١,٩٦٥,٢٦٤
تسويات المعايير الدولية:	
عكس قيمة الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية للعمليات المشتركة خلال الفترة	٤١,٥٩٦
الإجمالي	**٢,٠٠٦,٨٦٠**

٥-٦ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية- *يتبع*

٥-٦-٤ حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة

أ) الحصة في موجودات العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في موجودات العمليات فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
ممتلكات وآلات ومعدات	١٠,٩٢٨,١٠٢
موجودات غير ملموسة	٢٣٢
مخزون	١٣٢,١٥٨
ذمم تجارية مدينة وأخرى	١٠,١٤٩
قروض ودفعات مقدمة	٦,٠٢٩
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	١٣٤,٥٣٢
النقدية وما في حكمها	٢٦٠.٤٥٧
	١١,٤٧١,٦٥٩

ب) الحصة في مطلوبات العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
قروض غير متداولة	٨,٧٢٨,٣٥٢
مخصص مزايا الموظفين	٢,٦٩٤
مشتقات مالية *	٢٦٨,٢٠٧
التزامات قائمة بالإزالة	١٧٨,٩٨٣
ذمم تجارية دائنة	٣٤٠,٢٠٢
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٢٠٠,٥٩٠
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	٢,٧٧٢
الجزء المتداول من قروض غير متداولة	٣١١,٤٧٨
الجزء المتداول من مشتقات مالية بالقيمة العادلة -التزام	٣٨,١٣١
	١٠,٠٧١,٤٠٩

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من مطلوبات العمليات المشتركة بمبلغ ٤٣٦ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود الاستبعاد بمبلغ ١٦٧ مليون ريال سعودي.

ج) الحصة في حقوق ملكية العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في حقوق ملكية العمليات المشتركة فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
احتياطي نظامي	١٧,٤٢٠
أرباح مبقاه*	(٤٤,٨١١)
	(٢٧,٣٩١)

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأرباح المبقاه للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٢١ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود الاستبعاد بمبلغ ٣٦٦ مليون ريال سعودي.

٥-٦ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية – *يتبع*

٥-٦-٥ قروض لشركات زميلة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، تم إعادة تبويب قروض لشركات زميلة بمبلغ ٧٤٧,٣٧ مليون ريال سعودي الى قروض ودفعات مقدمة.

٥-٦-٦ قروض ودفعات مقدمة

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
إعادة تبويب:	
إعادة تبويب من مصاريف مدفوعة مقدما	٤,٩٦٠,٣٧٣
إعادة تبويب من قروض طويلة الأجل لشركات زميلة	٧٤٧,٣٦٧
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها مسبقا باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقا لمعايير المحاسبة السعودية) (إيضاح ٥-٦-٤ –أ)	٦,٠٢٩
قيد استبعاد:	
قيد استبعاد أرصدة القروض المتبادلة بين شركات المجموعة	(٧١٨,٨٦٧)
	٤,٩٩٤,٩٠٢

٥-٦-٧ مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
إعادة تبويب:	
إعادة تبويب الى قروض ودفعات مقدمة	(٤,٩٥٩,٠٠٩)
تسوية:	
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٦-٤-أ)	١٣٤,٥٣٢
الإجمالي	**(٤,٨٢٤,٤٧٧)**

٥-٦-٨ القروض -الجزء غير المتداول

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٦-٤-ب)	٨,٧٢٨,٣٥٢
تكاليف المعاملة المتعلقة بالقروض	(٢١,٨٨٧)
	٨,٧٠٦,٤٦٥

٥-٦-٩ قروض حكومية

تم عمل تسوية بمبلغ ٤٤٥,٥ مليون ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والمتعلقة بفوائد على قروض حكومية. طبقا للمعايير السعودية، فان هذا الاستحقاق كان يتم بصفة سنوية.

٥-٦ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية – *يتبع*

٥-٦-١٠ ذمم حكومية طويلة الأجل

تم إعادة تبويب ذمم حكومية طويلة الأجل بناء على طبيعة هذه الذمم الى التالي:

- دائنو وقود وذمم أخرى بمبلغ ٥٨,١ مليار ريال سعودي الى مطلوبات متداولة.
- الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٤٢,٣٥ مليار ريال سعودي المتعلق بالقروض الحسنة والذي تم إعادة تبويبه الى منح حكومية مؤجلة (إيضاح ٥-٣-١٢)

٥-٦-١١ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
تسويات الأرصدة الافتتاحية	١,٠٤٧,٨٠٣
مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين للفترة	٦٦,٣٢١
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٦-٤-ب)	٢,٦٩٤
	١,١١٦,٨١٨

٥-٦-١٢ إيرادات مؤجلة

تتمثل التسويات المعدة على الإيرادات المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
قيد استبعاد الايراد المؤجل الخاص بالمرافق الكهربائية الخاصة الممنوحة من العمليات المشتركة	(٨١٤,١٧٢)
تسوية على الاستنفاذ خلال الفترة	٣,٠٣٤
	(٨١١,١٣٨)

تتمثل هذه التسوية في قيمة استبعاد الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٨١١ مليون ريال سعودي و المرتبطة بالمعدات الكهربائية و المحولة بدون مقابل الى المجموعة من العمليات المشتركة (منتجي الطاقة).

٥-٦-١٣ منح حكومية مؤجلة

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

الوصف	**٣١ مارس ٢٠١٦م**
تسويات الأرصدة الافتتاحية	٤٦,٠٣٥,٢٨٥
تسوية على الاستنفاذ خلال الفترة	(١٤٥,٦٦١)
الإجمالي	**٤٥,٨٨٩,٦٢٤**

٥-٦ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية

٥-٦-١٤ مطلوبات مشتقات مالية

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
إعادة تبويب من تحوطات التدفقات النقدية	٢٤٢,٣١٨
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٦-٤-ب) *	٢٦٨,٢٠٧
الإجمالي	**٥١٠,٥٢٥**

*يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من مطلوبات العمليات المشتركة بمبلغ ٤٣٦ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود الاستبعاد بمبلغ ١٦٧ مليون ريال سعودي.

٥-٦-١٥ تأمينات مشتركين مستردة

في نهاية الربع الأول من عام ٢٠١٦، تم إعادة تبويب مبلغ ١,٧٧ مليار ريال سعودي من المطلوبات غير المتداولة والتي تخص تأمينات مشتركين مستردة حسب طلب المشتركين الى المطلوبات متداولة.

٥-٦-١٦ ذمم تجارية دائنة

تم إعادة تبويب مبلغ ١١,٠٨ مليار ريال سعودي والمتعلق بدفعات مقدمة من عمليات توصيل خدمة الكهرباء من ذمم تجارية دائنة الى بند منفصل تحت مسمى "دفعات مقدمة من مشتركين ". كما تم إضافة مبلغ ٣٤٠,٢ مليون ريال سعودي والخاص بحصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة. (إيضاح ٥-٦-٤-ب)

٥-٦-١٧ مستحقات وذمم دائنة أخرى

تم عمل التسويات التالية المتعلقة بمعايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
إعادة تبويب الى مخصصات لذمم ومستحقات أخرى	(١٢٩,٣٤٥)
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٦-٤-ب)	٢٠٠,٥٩٠
اجمالي	**٧١,٢٤٥**

٥-٦-١٨ مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى

	٣١ مارس ٢٠١٦م
إعادة تبويب من مستحقات وذمم دائنة أخرى	١٢٩,٣٤٥
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٦-٤-ب)	٢,٧٧٢
اجمالي	**١٣٢,١١٧**

٥-٦-١٩ احتياطيات أخرى

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
إعادة تبويب الجزء الفعال من عقود مبادلة خاصة بمعدل الفائدة	(٥٤٤,٣٣٤)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات مالية متاحة للبيع	٨,٩٦٥
احتياطيات الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠١٦	**(٥٣٥,٣٦٩)**

٥-٦ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية-يتبع

٥-٦-٢٠ أرباح مبقاه

	٣١ مارس ٢٠١٦م
تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦م فيما يلي:	
الاصول المستهلكة دفتريا وتفصيل مكونات الممتلكات والمعدات	٥,٥٨٩,٦٤٨
التغير في استنفاذ منح حكومية مؤجلة في تاريخ التحول	(٣,٦٨٨,٧٠٦)
إعادة قياس التزام مخصص مزايا الموظفين في تاريخ التحول	(١,٠٤٧,٨٠٣)
الانخفاض في استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ نتيجة للاصول المستهلكة دفتريا وتفصيل مكونات الممتلكات والمعدات	٩٩٥,٢١١
مصروفات غير قابلة للرسملة	(٢٢٦,٣٢٤)
تكاليف التمويل الإضافية المسجلة طبقا للمعايير الدولية خلال الربع الأول لعام ٢٠١٦	(٢٨٨,٨٤٥)
استنفاذ المنح الحكومية على أساس العمر الانتاجي للأصول خلال الربع الأول لعام ٢٠١٦	١٤٦,٨٦٧
استنفاذ الإيرادات المؤجلة على أساس يومي طبقا للمعايير الدولية	(٣,٠٣٤)
إعادة قياس التزام مخصص الموظفين من خلال التقييم الاكتواري	(٦٦,٣٢١)
استبعاد الأرباح المبقاه للعمليات المشتركة (والتي كانت مسجلة باستخدام لطريقة حقوق الملكية طبقا لمعايير المحاسبة السعودية)	(٤٤,٨١١)
اجمالي تسويات المعايير الدولية	**١,٣٦٥,٨٨٢**

٥-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات قائمة الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية:

٥-٧-١ إيرادات التشغيل

استنادا الى إرشادات المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل أساس استنفاذ الإيرادات المؤجلة والذي نتج عنه انخفاض الإيرادات بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، تم استبعاد مبلغ قدره ٣,٩ مليون ريال سعودي من بند الإيرادات والمتمثل في استنفاذ الايراد المؤجل المتعلق بالمرافق الكهربائية الخاصة الممنوحة من العمليات المشتركة.

٥-٧-٢ تكاليف الإيرادات

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦م فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
تأثيرالاصول المستهلكة دفتريا ومكونات الأصول على الاستهلاك	٩٦١,٢٩٦
حصة تكاليف الإيرادات من المصروفات الغير قابلة للرسملة	(١٨٢,٥٥٧)
حصة تكاليف الإيرادات من تكاليف الخدمة الخاص بالتزام مزايا الموظفين	(٤٧,٦٠٩)
الأثر على تكاليف الإيرادات من الغاء المحاسبة بطريقة حقوق الملكية للعمليات المشتركة والتي كانت مستخدمة طبقا للمعايير السعودية (حيث أنه كان يتم مسبقا خصم حصة صافي أرباح الترتيبات المشتركة من بند تكلفة المبيعات)	(٥,٦٨٠)
قيود استبعاد هامش ربح العمليات المشتركة نتيجة للتوحيد النسبي لهذه العمليات	١٤٣,٧٥٧
	٨٦٩,٢٠٧

٥-٧-٣ مصروفات عمومية وادارية

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
تأثير الاصول المستهلكة دفتريا ومكونات الأصول علي الاستهلاك	٣٣,٩١٥
حصة المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات الغير قابلة للرسملة	(٤٣,٧٢٧)
حصة المصروفات العمومية والادارية من تكاليف الخدمة الخاص بإعادة قياس التزام مزايا الموظفين	(١٨,٧١٢)
حصة المجموعة في مصروفات العمليات المشتركة خلال الفترة	(١١,٨١٧)
الإجمالي	**(٤٠,٣٤١)**

٥-٧-٤ إيرادات أخرى

تتمثل التسويات المعدة على بند إيرادات أخرى بصفة أساسية في استنفاذ المنح الحكومية (الايراد المؤجل) وتصنيفها كإيرادات أخرى. ان هذه المنح كان يتم استنفاذها على أساس عمر سداد القروض المتعلقة بها بينما أصبح يتم استنفاذها على أساس عمر الأصول المتعلقة بهذه المنح طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٥-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية –يتبع

٥-٧-٥ تكاليف التمويل

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ مارس ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦م
مصروفات تمويلية غير قابلة للرسملة طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية متكبدة بواسطة المجموعة خلال الربع الأول لعام ٢٠١٦م	٢٨٦,٨٤٥
حصة المجموعة في تكاليف التمويل للعمليات المشتركة خلال الفترة	١٠١,٢١٥
	٣٨٨,٠٦٠

٥-٧-٦ الزكاة

تتمثل التسويات المعدة على بند مصروف الزكاة في حصة المجموعة في مصروفات الزكاة للعمليات المشتركة خلال الفترة.

٥-٨ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الى المعايير الدولية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقا للمعايير الدولية
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ومعدات	٥-١٠-١	٣٥٤,٣٩٤,١٠٥	١٩,٦١٥,٢٨٧	**٣٧٤,٠٠٩,٣٩٢**
استثمارات عقارية	٥-٣-٢	-	٥٣٨,٥٩٥	**٥٣٨,٥٩٥**
موجودات غير ملموسة	٥-١٠-٢	١٨١,٨١٠	٢١٢,٥٠١	**٣٩٤,٣١١**
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	٥-١٠-٣	٣,٦٧٤,٣٣٨	(٢,١٠٤,٠٠٠)	**١,٥٧٠,٣٣٨**
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق		-	٢٢٨,٨٩٣	**٢٢٨,٨٩٣**
استثمارات مالية متاحة للبيع	٥-١٠-٤	-	٢٩٠,٩٥٢	**٢٩٠,٩٥٢**
اجمالي الموجودات الغير متداولة		٣٥٨,٢٥٠,٢٥٣	١٨,٧٨٢,٢٢٨	٣٧٧,٠٣٢,٤٨١
موجودات متداولة				
مخزون	٥-١٠-٥-أ	٦,٩٣٠,٢٧٣	٦٧,٢٧٩	**٦,٩٩٧,٥٥٢**
ذمم مستهلكي الكهرباء -صافي		٢٨,٥٦٤,٠٤١	-	**٢٨,٥٦٤,٠٤١**
قروض ودفعات مقدمة *	٥-١٠-٦	٥٨٣,٨٣٨	٢,٧٠٧,١٣٢	**٣,٢٩٠,٩٧٠**
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٥-١٠-٧	٧,٤٢٠,٢٢٤	(٣,٢١٦,٤٣٤)	**٤,٢٠٣,٧٩٠**
النقدية وما في حكمها	٥-١٠-٥-أ	١,٢٢٢,١٤٦	٢٦٤,٠١٧	**١,٤٨٦,١٦٣**
اجمالي الموجودات متداولة		٤٤,٧٢٠,٥٢٢	(١٧٨,٠٠٦)	٤٤,٥٤٢,٥١٦
اجمالي الموجودات		**٤٠٢,٩٧٠,٧٧٥**	**١٨,٦٠٤,٢٢٢**	**٤٢١,٥٧٤,٩٩٧**

*كان يتم تسمية هذا البند باسم قروض لشركات زميلة طبقا للمعايير السعودية

٥-٨ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م – *يتبع*

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الى المعايير الدولية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقا للمعايير الدولية
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	**٤١,٦٦٥,٩٣٨**
احتياطي نظامي	٥-١٠-٥-ج	٢,٨٣٩,٦٦٨	٢٣,٦٣٧	**٢,٨٦٣,٣٠٥**
احتياطي عام		٥٦٩,٥٠٦	-	**٥٦٩,٥٠٦**
احتياطيات الدخل الشامل الآخر	٥-١٠-١٧	-	(١١٨,٩٧٥)	**(١١٨,٩٧٥)**
احتياطي التدفقات النقدية لعقود التحوط	٥-١٠-١٧	(٤٤٣,٦٩٨)	٤٤٣,٦٩٨	-
أرباح مبقاة	٥-١٠-١٨	١٧,٣٩٢,٢٠٩	٣,٢٢٥,٨١٤	**٢٠,٦١٨,٠٢٣**
اجمالي حقوق الملكية		**٦٢,٠٢٣,٦٢٣**	**٣,٥٧٤,١٧٤**	**٦٥,٥٩٧,٧٩٧**
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الاجل	٥-١٠-٨	٣٤,٩٨٥,٦١٥	٨,٣٩٩,٩١٠	**٤٣,٣٨٥,٥٢٥**
صكوك		٢٦,٠٦٥,٣٥٠	-	**٢٦,٠٦٥,٣٥٠**
قروض حكومية		٤٢,٤١١,٥١٧	-	**٤٢,٤١١,٥١٧**
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٥-١٠-١٠	٥,٧٢٣,٨٩٥	٩٠٩,١٤٣	**٦,٦٣٣,٠٣٨**
إيرادات مؤجلة	٥-١٠-١١	٣٥,٠٦٤,٤٦٧	(٧٦٤,٥٢٢)	**٣٤,٢٩٩,٩٤٥**
منح حكومية مؤجلة	٥-١٠-١٢	-	٤٦,٦٦٧,٦٠٨	**٤٦,٦٦٧,٦٠٨**
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٥-١٠-١٣	-	٣٦٠,٧٢٢	**٣٦٠,٧٢٢**
التزامات قائمة بإزالة الأصول	٥-١٠-٥-ب	-	١٨٧,٥٥٠	١٨٧,٥٥٠
تأمينات مشتركين مستردة	٥-١٠-١٤	١,٨٤٥,٠٨١	(١,٨٤٥,٠٨١)	-
ذمم حكومية طويلة الأجل	٥-١٠-٩	١٠٠,٠٢٥,٥٩١	(١٠٠,٠٢٥,٥٩١)	-
مخصص عقود تحوط التدفقات النقدية	٥-١٠-١٣	١٢٢,٠٤٩	(١٢٢,٠٤٩)	-
اجمالي المطلوبات غير متداولة		٢٤٦,٢٤٣,٥٦٥	(٤٦،٢٣٢،٣١٠)	٢٠٠,٠١١,٢٥٥
مطلوبات متداولة				
ذمم تجارية دائنة	٥-١٠-١٥	٦٦,٣٨٥,٧٧٣	(١١,٩٧٠,٠٠٧)	**٥٤,٤١٥,٧٦٦**
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٥-١٠-١٦	٦,٨٣٣,٨٠٦	(١,٥٠٣)	**٦,٨٣٢,٣٠٣**
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	٥-١٠-١٦	-	١٣٢,٤٢٠	**١٣٢,٤٢٠**
قروض قصيرة الاجل	٥-١٠-٥-ب	١٢,٦٠٨,٨٦٨	١,٠٤٢,٦٧٣	**١٣,٦٥١,٥٤١**
صكوك، الجزء المتداول		٨,٨٧٥,١٤٠	-	**٨,٨٧٥,١٤٠**
تأمينات مشتركين مستردة	٥-١٠-١٤	-	١,٨٤٥,٠٨١	**١,٨٤٥,٠٨١**
ذمم حكومية	٥-١٠-٩	-	٥٨,٠٩٩,٠٤٩	**٥٨,٠٩٩,٠٤٩**
دفعات مستلمة من المشتركين	٥-١٠-١٥	-	١٢,٠٧٧,٢٥٥	**١٢,٠٧٧,٢٥٥**
مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٥-١٠-٥-ب	-	٣٧,٣٩٠	**٣٧,٣٩٠**
اجمالي المطلوبات المتداولة		٩٤,٧٠٣,٥٨٧	٦١,٢٦٢,٣٥٨	١٥٥,٩٦٥,٩٤٥
اجمالي المطلوبات		**٣٤٠,٩٤٧,١٥٢**	**١٥,٠٣٠,٠٤٨**	**٣٥٥,٩٧٧,٢٠٠**
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٤٠٢,٩٧٠,٧٧٥**	**١٨,٦٠٤,٢٢٢**	**٤٢١,٥٧٤,٩٩٧**

٥-٩ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

	إيضاح	طبقا للمعايير السعودية	أثر التحول الى المعايير الدولية	طبقا للمعايير الدولية
إيرادات التشغيل	٥-١١-١	٤٩,٩١٤,٧٥٧	(٥٣,٧٥٩)	٤٩,٨٦٠,٩٩٨
تكلفة الإيرادات	٥-١١-٢	(٤٦,٩٠٧,٨٧٣)	٣,٧٢٦,٩١٤	(٤٣,١٨٠,٩٥٩)
اجمالي أرباح السنة		**٣,٠٠٦,٨٨٤**	**٣,٦٧٣,١٥٥**	**٦,٦٨٠,٠٣٩**
مصروفات عمومية وإدارية	٥-١١-٣	(٩٨٤,٠٣٢)	(١٥٤,٢٢٣)	(١,١٣٨,٢٥٥)
إيرادات أخرى، صافي	٥-١١-٤	٢٥١,١٧٨	٧٥٧,١٩١	١,٠٠٨,٣٦٩
برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية		(١١٠,٢٥٧)	-	(١١٠,٢٥٧)
أرباح التشغيل للسنة		**٢,١٦٣,٧٧٣**	**٤,٢٧٦,١٢٣**	**٦,٤٣٩,٨٩٦**
إيرادات تمويلية		-	٧,٣٧٨	٧,٣٧٨
مصروفات تمويلية		-	(١,٨٢٨,٨٤٥)	(١,٨٢٨,٨٤٥)
تكاليف التمويل، صافي	٥-١١-٥	-	(١,٨٢١,٤٦٧)	(١,٨٢١,٤٦٧)
حصة المجموعة في خسائر الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية		(٥٩.١٨٩)	-	(٥٩,١٨٩)
أرباح السنة قبل الزكاة		**٢,١٠٤,٥٨٤**	**٢,٤٥٤,٦٥٦**	**٤,٥٥٩,٢٤٠**
الزكاة	٥-١١-٦	-	(٢,١٨٧)	**(٢,١٨٧)**
صافي أرباح السنة		**٢,١٠٤,٥٨٤**	**٢,٤٥٢,٤٦٩**	**٤,٥٥٧,٠٥٣**

٥-٩-١ تسوية قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقا للمعايير السعودية	تأثير التحول الى المعايير الدولية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقا للمعايير الدولية
خسائر الفترة		**٢,١٠٤,٥٨٤**	**٢,٤٥٢,٤٦٩**	**٤,٥٥٧,٠٥٣**
الدخل الشامل الآخر:				
البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقا الى الأرباح أو الخسائر:				
إعادة قياس مزايا الموظفين		-	٢٥٣,٩٠٨	٢٥٣,٩٠٨
		-	٢٥٣,٩٠٨	٢٥٣,٩٠٨
البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقا الى الأرباح أو الخسائر:				
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع		-	٩،٣٥٧	٩،٣٥٧
تحوطات التدفقات النقدية		-	١٢٤،٩٧١	(١٢٤،٩٧١)
		-	١٣٤،٣٢٨	(١١٥،٦١٤)
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة			**٣٨٨،٢٣٦**	**١٣٨،٢٩٤**
اجمالي الدخل الشامل		**٢,١٠٤,٥٨٤**	**٢،٨٤٠،٧٠٥**	**٤،٦٩٥،٣٤٧**

٥-١٠ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية

٥-١٠-١ ممتلكات وآلات ومعدات

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م فيما يلي:

الوصف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٥-٣-١)	١٦,٢٠٤,٥٧٣
التغيرات خلال العام	
الاصول المستهلكة دفتريا وتفصيل مكونات الأصول	٤,١٥٣,٤٥٤
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة	(١٢,٦٦٦)
مصروفات غير قابلة للرسملة	(٨٨٠,٩٤٩)
تكاليف تمويل اضافية مرسملة على الأصول خلال العام	٢١٩,٢٧٥
إعادة تبويب الى موجودات غير ملموسة	(٥٥,٩٢٤)
التغير في صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة خلال العام نتيجة الى تفصيل مكونات الأصول والاصول المستهلكة دفتريا	(١٢,٤٧٦)
الاجمالي	**١٩,٦١٥,٢٨٧**

٥-١٠-٢ موجودات غير ملموسة

إضافة الى إعادة التبويب المسجلة في تاريخ التحول بمبلغ ١٥٦,٦ مليون ريال سعودي، تم أيضا إعادة تبويب مبلغ ٥٥,٩ مليون ريال سعودي من ممتلكات وآلات ومعدات الى موجودات غير ملموسة خلال العام. كذلك تم إضافة مبلغ ٢٣٣ مليون ريال سعودي المتمثل في حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة خلال العام.

تتمثل صافي التسويات على هذا البند فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
إعادة تبويب من ممتلكات وآلات ومعدات في تاريخ التحول	١٥٦,٣٣٤
إعادة تبويب الى ممتلكات وآلات ومعدات خلال العام	٥٥,٩٣٤
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٥--١٠-٥ –أ)	٢٣٣
	٢١٢,٥٠١

٥-١٠-٣ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

تتمثل التسويات المعدة على الاستثمارات المسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٥-٣-٤)	١,٩٦٥,٢٦٤
تسويات المعايير الدولية:	
عكس قيمة الاستثمارات التي كان يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي تم تسجيها كعمليات مشتركة طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية خلال العام	١٣٨,٧٣٦
الإجمالي	**٢,١٠٤,٠٠٠**

٥-١٠ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية-يتبع

٥-١٠-٤ استثمارات مالية متاحة للبيع

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٥-٣-٥)	٢٨١,٥٩٥
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع في نهاية عام ٢٠١٦	٩,٣٥٧
	٢٩٠,٩٥٢

٥-١٠-٥ حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها مسبقا باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقا لمعايير المحاسبة السعودية)

أ) الحصة في أصول العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
ممتلكات وآلات ومعدات	١١,٢٩٧,١٩٨
موجودات غير ملموسة	٢٣٣
مخزون	٦٧,٢٧٩
قروض ودفعات مقدمة	٦,٤١٩
مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٤٩,٩٤٢
النقدية وما في حكمها	٢٦٤,٠١٧
	١١,٦٨٥,٠٨٨

ب) الحصة في مطلوبات العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
قروض غير متداولة	٨،٥٤٢،٦٧١
مخصص مزايا الموظفين	٢,٩٩٣
مشتقات مالية *	٢٣٨,٦٧٥
التزامات قائمة بالإزالة	١٨٧,٥٥٠
ذمم تجارية دائنة **	١٠٧,٢٤٩
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	١٣٠,٩١٧
الجزء المتداول من قروض غير متداولة	١,٠٤٢,٦٧٣
الجزء المتداول من مشتقات مالية بالقيمة العادلة -التزام	٣٧,٣٩٠
	١٠،٢٩٠،١١٨

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من المشتقات المالية للعمليات المشتركة بمبلغ ٣١٤ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود استبعاد بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي.
* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الذمم الدائنة للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٩٤ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود استبعاد بمبلغ ٢٥٩ مليون ريال سعودي.

٥-١٠ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية-يتبع

ج) الحصة في حقوق ملكية العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في حقوق ملكية العمليات المشتركة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
احتياطي نظامي	٢٣,٦٣٧
احتياطيات الدخل الشامل الآخر*	٥٢،٤٩٣
أرباح مبقاة**	(٦٧,٥٨٤)
	٨،٥٤٦

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من احتياطيات الدخل الشامل الآخر للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٧١ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود الاستبعاد بمبلغ ٣٢٢ مليون ريال سعودي.
** يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٩٦ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود الاستبعاد بمبلغ ٤٦٤ مليون ريال سعودي.

٥-١٠-٦ قروض ودفعات مقدمة

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
إعادة تبويب:	
إعادة تبويب من مصاريف مدفوعة مقدما	٣,٢٦٦,٣٧٦
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها مسبقا باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقا لمعايير المحاسبة السعودية) (إيضاح ٥-١٠-٥ –أ)	٦,٤١٩
قيد إزالة:	
قيد استبعاد أرصدة القروض المتبادلة بين شركات المجموعة	(٥٦٥,٦٦٣)
	٢,٧٠٧,١٣٢

٥-١٠-٧ مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
إعادة تبويب:	
إعادة تبويب الى قروض ودفعات مقدمة	(٣,٢٦٦,٣٧٦)
تسوية:	
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-١٠-٥-أ)	٤٩,٩٤٢
الإجمالي	**(٣,٢١٦,٤٣٤)**

٥-١٠-٨ القروض -الجزء غير المتداول

تتمثل التسويات التي تمت على هذا البند فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
إعادة تبويب:	
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-١٠-٥-ب)	٨،٥٤٢،٦٧١
تكاليف المعاملة المتعلقة بالقروض	(١٤٢،٧٦١)
الإجمالي	**٨,٣٩٩,٩١٠**

٥-١٠ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية-يتبع

٥-١٠-٩ ذمم حكومية طويلة الأجل

تم إعادة تبويب ذمم حكومية طويلة الأجل بناء على طبيعة هذه الذمم الى التالي:

- دائنو وقود وذمم أخرى بمبلغ ٥٨,١ مليار ريال سعودي الى مطلوبات متداولة.
- الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٤٢,٣٥ مليار ريال سعودي المتعلق بالقروض الحسنة والذي تم إعادة تبويبه الى منح حكومية مؤجلة (إيضاح ٥-٣-١٢)

٥-١٠-١٠ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تتمثل التسويات التي تمت على هذا البند فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تسويات الرصيد الافتتاحي	١,٠٤٧,٨٠٣
المصروف المسجل خلال السنة نتيجة التقييم الاكتواري لالتزام منافع الموظفين	١١٢,٢٥٥
الربح من إعادة قياس التزام مزايا الموظفين طبقا للمعيار الدولي رقم ١٩	(٢٥٣,٩٠٨)
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-١٠-٥ -ب)	٢,٩٩٣
	٩٠٩,١٤٣

٥-١٠-١١ إيرادات مؤجلة

تتمثل التسويات المعدة على الإيرادات المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
قيد استبعاد الايراد المؤجل الخاص بالمرافق الكهربائية الخاصة الممنوحة من العمليات المشتركة	(٧٨١,٧١٦)
تسوية الاستنفاذ خلال العام	١٧,١٩٤
	(٧٦٤,٥٢٢)

تتمثل هذه التسوية في قيمة استبعاد الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٧٦٤ مليون ريال سعودي والمرتبطة بالمعدات الكهربائية والمحولة بدون مقابل الى المجموعة من العمليات المشتركة (منتجي الطاقة).

٥-١٠-١٢ منح حكومية مؤجلة

تتمثل التسويات المعدة على هذا البند في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

الوصف	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**
إعادة تبويب من ذمم حكومية طويلة الأجل في نهاية العام	٤١,٩٢٦,٥٤٢
تسويات على الاستنفاذ في تاريخ التحول	٣,٦٨٨,٧٠٦
عكس استنفاذ المنح الحكومية طبقا للمعايير السعودية	١,٨٢٣,٢١٧
استنفاذ المنح الحكومية خلال السنة طبقا للمعايير الدولية	(٧٧٠,٨٥٧)
الإجمالي	**٤٦,٦٦٧,٦٠٨**

٥-١٠-١٣ مطلوبات مشتقات مالية

تتمثل التسويات المعدة على هذا البند في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقا للمعايير السعودية	١٢٢,٠٤٧
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-١٠-٥ – ج) *	٢٣٨,٦٧٥
الإجمالي	**٣٦٠,٧٢٢**

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من المشتقات المالية للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٤١ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود أستبعاد بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي.

٥-١٠ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية-يتبع

٥-١٠-١٤ تأمينات مشتركين مستردة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم إعادة تبويب مبلغ ١,٨٤٥ مليون ريال سعودي من المطلوبات الغير المتداولة والتي تخص تأمينات مشتركين مستردة حسب طلب المشتركين الى مطلوبات متداولة.

٥-١٠-١٥ ذمم تجارية دائنة

تم إعادة تبويب مبلغ ١٢,٠٨ مليار ريال سعودي والمتعلق بدفعات مقدمة من عمليات توصيل خدمة الكهرباء من ذمم تجارية دائنة الى بند منفصل تحت مسمى "دفعات مستلمة من المشتركين". على جانب آخر، تم إضافة مبلغ ١٠٧,٢ مليون ريال سعودي والخاص بحصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة.

٥-١٠-١٦ مستحقات وذمم دائنة أخرى

تم عمل التسويات التالية المتعلقة بمعايير المحاسبة الدولية على هذا البند في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
إعادة تبويب الى مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	(١٣٢,٤٢٠)
اجمالي	**(١٣٢,٤٢٠)**
تسويات معايير المحاسبة الدولية:	
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة	
مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	١٣٠,٩١٧
الاجمالي	**(١,٥٠٣)**

٥-١٠-١٧ احتياطيات الاخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم عمل تسويات على بند "الدخل الشامل الآخر" باعتبار التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
الجزء الفعال من عقود مبادلة خاصة بمعدل الفائدة	(٤٤٣,٦٩٨)
الربح من إعادة قياس التزام مزايا الموظفين طبقا للمعيار الدولي رقم ١٩	٢٥٣,٩٠٨
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع	١٨,٣٢٢
حصة المجموعة في حسابات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٧-٦ – ج) *	٥٢,٤٩٣
احتياطيات الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**(١١٨,٩٧٥)**

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من احتياطيات الدخل الشامل الآخر للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٧١ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود استبعاد بمبلغ ٤٢٤ مليون ريال سعودي.

٥-١٠ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية-يتبع

٥-١٠-١٨ أرباح مبقاه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تسويات المعايير الدولية التي أثرت على الأرباح المبقاة:	
- الاصول المستهلكة دفتريا وتفصيل مكونات الممتلكات والمعدات	٥,٥٨٩,٦٤٨
- التغير في استهلاك منح حكومية مؤجلة في تاريخ التحول	(٣,٦٨٨,٧٠٦)
- إعادة قياس التزام مخصص مزايا الموظفين في تاريخ التحول	(١,٠٤٧,٨٠٣)
- الانخفاض في استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات خلال عام ٢٠١٦ نتيجة الاصول المستهلكة دفتريا وتفصيل مكونات الممتلكات والمعدات	٤,١٥٣,٤٥٤
- مصروفات غير قابلة للرسملة	(٨٨٠,٩٤٩)
- استهلاك المنح الحكومية على أساس العمر الانتاجي للأصول خلال عام ٢٠١٦	٧٧٠,٨٥٩
- تأثير استهلاك الإيرادات المؤجلة على أساس يومي طبقا للمعايير الدولية	(١٧,١٩٤)
- التغير في أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات نتيجة التغير في صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة خلال العام نتيجة الى الاصول المستهلكة دفتريا وتفصيل مكونات الممتلكات والمعدات	(١٢,٤٧٦)
- تكاليف التمويل الإضافية المسجلة طبقا للمعايير الدولية خلال عام ٢٠١٦	(١,٤٦١,١٨٠)
- إعادة قياس التزام مخصص مزايا الموظفين بواسطة الخبير الاكتواري	(١١٢,٢٥٥)
- استبعاد الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة (إيضاح ٥-١٠-٥-ج)*	(٦٧,٥٨٤)
اجمالي تسويات المعايير الدولية	**٣,٢٢٥,٨١٤**

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٩٧ مليون ريال سعودي مخصوما منه قيود الاستبعاد بمبلغ ٤٦٤ مليون ريال سعودي.

٥-١١ الإيضاحات المتعلقة بتسويات قائمة الارباح والخسائر الأولية الموحدة المختصرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية:

٥-١١-١ إيرادات التشغيل

تتمثل اجمالي تسويات المعايير الدولية على بند إيرادات التشغيل في التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
استبعاد استنفاذ الايرادات المؤجلة المتعلق بالمرافق الكهربائية الخاصة الممنوحة من العمليات المشتركة	(٣٦,٥٦٥)
التغير في استنفاذ الإيرادات المؤجلة	(١٧,١٩٤)
	(٥٣,٧٥٩)

٥-١١-٢ تكاليف الإيرادات

تتمثل اجمالي تسويات المعايير الدولية على بند تكاليف الإيرادات في التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تأثير تعديل العمر الانتاجي و مكونات الأصول على الاستهلاك	٤,٠٤٢,٠٧١
حصة تكاليف الإيرادات من المصروفات الغير قابلة للرسملة	(٧٢٢,٣٧٦)
حصة تكاليف الإيرادات من تكاليف الخدمة الخاص بإعادة قياس التزام مزايا الموظفين	(٦١,٨٩٣)
الأثر على تكاليف الإيرادات من الغاء المحاسبة بطريقة حقوق الملكية للعمليات المشتركة والتي كانت مستخدمة طبقا للمعايير السعودية (حيث أنه كان يتم مسبقا خصم حصة صافي أرباح الترتيبات المشتركة من بند تكلفة المبيعات)	(١٠٣,١٦٢)
استبعاد هامش ربح العمليات المشتركة نتيجة للتوحيد النسبي لهذه العمليات	٥٧٢,٢٧٤
	٣,٧٢٦,٩١٤

٥-١١-٣ مصروفات عمومية وادارية

تتمثل تسويات المعايير الدولية المعدة على بند مصروفات عمومية وإدارية فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
تأثير تعديل العمر الانتاجي و مكونات الأصول على الاستهلاك	١١١,٣٨٢
حصة المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات الغير قابلة للرسملة	(١٥٨,٣٠٧)
حصة المصروفات العمومية والادارية من تكاليف الخدمة الخاص بإعادة قياس مخصص مزايا الموظفين	(٥١,٠٧٠)
حصة المجموعة في مصروفات العمليات المشتركة خلال السنة	(٥٦,٢٢٨)
الإجمالي	**(١٥٤,٢٢٣)**

٥-١١-٤ إيرادات (مصروفات) أخرى - صافي

تتمثل التسويات المعدة على بند إيرادات (مصروفات) أخرى فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
استنفاذ المنح الحكومية طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية	٧٧٠,٨٥٧
الاختلاف في صافي أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة نتيجة التغير في قيمة هذه الأصول نتيجة التغير في قيمتها الدفترية	(١٢,٤٧٦)
حصة المجموعة في المصروفات الأخرى للعمليات المشتركة خلال السنة	(١,١٩٠)
	٧٥٧,١٩١

٥-١١ الإيضاحات المتعلقة بتسويات قائمة الارباح و الخسائر الأولية الموحدة المختصرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقارير المالية-يتبع :

٥-١١-٥ تكاليف التمويل

تم عمل تسويات المعايير الدولية للتقارير المالية على هذا البند كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
مصروفات تمويلية غير قابلة للرسملة طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية متكبدة بواسطة المجموعة خلال العام	(١,٤٦١,٢٠٦)
حصة المجموعة في تكاليف التمويل للعمليات المشتركة خلال الفترة	(٣٦٠,٢٦١)
	(١,٨٢١,٤٦٧)

٥-١١-٦ الزكاة

تتمثل التسويات المعدة على بند مصروف الزكاة في حصة المجموعة في مصروفات العمليات المشتركة خلال السنة.

قائمة التدفقات النقدية:

ان التأثير على قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

	وفقا للمعايير السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	**وفقا للمعايير الدولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦**	*الفرق*
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	٧,٠٨٤,٣٩٠	٦,٠٨٥,٨٧٣	(٩٩٧,٥١٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(١٤,٣٥٣,١٣٩)	(١٤,٠٦٨,٧٤٤)	٢٨٤,٣٩٥
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	٧,٠٤٨,٨٨٤	٧,٨٢٩,٦١٣	٧٨٠,٧٢٩

تم تسوية التدفقات النقدية لتتماشى مع النتائج المعدلة طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٦. إدارة المخاطر المالية

٦-١ عناصر المخاطر المالية

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع البيانات والافصاحات لإدارة المخاطر المالية والمطلوبة في القوائم المالية السنوية. فقد طبقت المجموعة فقرة الاعفاء قصير الأجل من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمتعلقة بالافصاحات عن الأدوات المالية. لذا فلن تقوم المجموعة بعرض بعض بيانات المقارنة لغرض الافصاحات المطلوبة من المعيار الدولي رقم ٧ "الأدوات المالية: الافصاحات عن طبيعة ومدى المخاطر الناتجة من الأدوات المالية".

ان أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر السوق (مخاطر التدفقات النقدية، مخاطر التغير في سعر الفائدة، مخاطر العملة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). يسعى برنامج إدارة المخاطر العام تقليل التأثيرات السلبية الممكنة على الآداء المالي للمجموعة. وتقوم المجموعة باستخدام أدوات مشتقات مالية لمواجهة بعض المخاطر التي يمكن أن تتعرض اليها.

أ) **مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

- *مخاطر العملات:*

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر العملات المختلفة. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها.

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المدرجة مقومة بعملة ليست العملة الوظيفية للمنشأة.

- *مخاطر أسعار الفائدة:*

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تنتج مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من القروض طويلة الأجل. إن القروض الصادرة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والتي تقابلها جزئيا مقايضات أسعار الفائدة العائمة إلى الثابتة.

- *مخاطر الائتمان:*

مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يتسبب أحد أطراف الأداة المالية في خسارة مالية للطرف الآخر بعدم الوفاء بالتزاماته.

يتحمل كل كيان للمجموعة مسؤولية إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل عميل جديد قبل تقديم شروط الدفع والتسليم المعيارية.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك التعرض لمخاطر الائتمان للمبيعات، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة. لا يتم تصنيف العملاء بشكل مستقل. تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل مع الأخذ في الاعتبار خبراته السابقة وعوامل أخرى.

يتم تسوية المبيعات نقدا أو سداد أو باستخدام بطاقات الائتمان الرئيسية.
لم يتم تجاوز حدود الائتمان خلال الفترة المشمولة بالتقرير، ولا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم الأداء من قبل هذه الأطراف المقابلة.

٦. إدارة المخاطر المالية – يتبع

٦-١ عناصر المخاطر المالية

- *مخاطر السيولة*

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر.

إن هدف إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر التسهيلات التمويلية الكافية للمجموعة للوفاء بالتزاماتها الحالية والمستقبلية. وتهدف المجموعة إلى الحفاظ على قدر كاف من المرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بتسهيلات ائتمانية مناسبة.

٦-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.
القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه لبيع أصل أو يدفع لتحويل التزام في معاملة معتادة بين مشتركي السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يمكن أن يحدث اما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
- في حالة غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بصفة متكررة، فان المجموعة تقوم بتحديد ما إذا تم الانتقال بين مستويات هيكل القيمة العادلة عن طريق إعادة تقييم التصنيف (اعتمادا على أقل المدخلات أهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة بصفة كلية) في نهاية كل فترة تقرير.
يقوم الجدول التالي بعرض الأصول والالتزامات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتقوم المجموعة بتقدير ما إذا لم يحدث تغير هام في هذه القيم العادلة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس٢٠١٧م.

	٣١ مارس ٢٠١٧م			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات				
استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	٢٩٠,٩٥٢	٢٩٠,٩٥٢
-	**-**	**-**	**٢٩٠,٩٥٢**	**٢٩٠,٩٥٢**
الالتزامات				
مشتقات مالية أدوات التحوط بالقيمة العادلة	-	٣٨١,٩٨٥	-	٣٨١,٩٨٥
اجمالي الالتزامات	**-**	**٣٨١,٩٨٥**	**-**	**٣٨١,٩٨٥**

٦. إدارة المخاطر المالية- يتبع

٦-٢ قياس القيمة العادلة

يقوم الجدول التالي بعرض الأصول والالتزامات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتقوم المجموعة بتقدير ما إذا لم يحدث تغير هام في هذه القيم العادلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات				
استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	٢٩٠,٩٥٢	٢٩٠,٩٥٢
اجمالي الموجودات	**-**	**-**	**٢٩٠,٩٥٢**	**٢٩٠,٩٥٢**
المطلوبات				
مشتقات مالية بغرض أدوات التحوط بالقيمة العادلة	-	٣٩٨,١١٢	-	٣٩٨,١١٢
اجمالي ا المطلوبات	**-**	**٣٩٨,١١٢**	**-**	**٣٩٨,١١٢**

يقوم الجدول التالي بعرض الأصول والالتزامات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

	١ يناير ٢٠١٦م			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الموجودات				
استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	٢٨١,٥٩٥	٢٨١,٥٩٥
اجمالي الموجودات	**-**	**-**	**٢٨١,٥٩٥**	**٢٨١,٥٩٥**
المطلوبات				
مشتقات مالية أدوات التحوط بالقيمة العادلة	-	٥٢٦,٧٢٥	-	٥٢٦,٧٢٥
اجمالي المطلوبات	**-**	**٥٢٦,٧٢٥**	**-**	**٥٢٦,٧٢٥**

٦-٣ أساليب التقييم المستخدمة لاشتقاق المستوى الثاني للقيمة العادلة

المستوى الثاني للمشتقات المالية لتحوط مبادلة سعر الفائدة. يتم قياس القيمة العادلة لمشتقات تحوط مبادلة سعر الفائدة ويكون تأثير عدم الاستكمال غير جوهري بشكل عام بالنسبة للمشتقات المالية المقيمة باستخدام المستوى الثاني.

٦-٤ قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات هامة لا يتم ملاحظتها (المستوى الثالث)

تمتلك المجموعة أربعة استثمارات مالية متاحة للبيع وهي ٨% من أسهم شركة الشعيبة للمياه والكهرباء، ٨% من أسهم شركة الشقيق للمياه والكهرباء، ٥% من أسهم شركة الجبيل للمياه والكهرباء و٨% من أسهم شركة توسعة الشعيبة القابضة المحدودة. يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات الأربعة باستخدام نموذج تقييم الأرباح.

وفقا لهذا النموذج، يتم توقع توزيعات الأرباح المستقبلية المتوقعة من الاستثمارات (يتم استخدام طريقة توزيع الأرباح التاريخية كأساس للتوقعات المستقبلية على أفق الاستثمار) ويتم خصمها باستخدام تكلفة حقوق الملكية كمعدل خصم ذي صلة للتأكد من القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

بلغت اجمالي الارباح غير المحققة عن الفترة والمدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر (التغير في القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع) للأصول المالية المتاحة للبيع مبلغ صفر ريال سعودي.

٦. إدارة المخاطر المالية-يتبع

٦-٤ قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات هامة لا يتم ملاحظتها (المستوى الثالث) *(يتبع)*

بلغ إجمالي الربح الغير محققة والمسجلة في الدخل الشامل الأخر (التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع) للأوراق المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي.
تعتبر توزيعات الأرباح المتوقعة وتكلفة رأس المال المدخلات الرئيسية وذلك لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، عندما يكون هناك زيادة أو انخفاض في تكلفة رأس المال بنسبة ٥% قد يؤدي إلى زيادة أو انخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بقيمة ١٢,٢ مليون ريال سعودي. وعند اعتبار وجود زيادة أو انخفاض في توزيعات الأرباح بنسبة ٥% سوف يؤدي ذلك إلى زيادة أو انخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة ١٤,٥ مليون ريال سعودي.

٦-٥ القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة

تقارب القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية التالية قيمها الدفترية:

- ذمم مدينة
- أصول مالية متداولة أخرى
- النقدية وما في حكمها
- ذمم دائنة وأخرى
- القروض
- صكوك
- التزامات مالية متداولة أخرى

٧. التغيرات الموسمية

ان نتائج الأعمال للفترة هذه الثلاثة أشهر لا تمثل بالضرورة مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة بشكل جوهري خلال أشهر الشتاء لانخفاض استهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة إستهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتنعكس هذه التغييرات على النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال العام، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الاول من عام ٢٠١٧) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٨. المعلومات القطاعية والهيكلة المستقبلية لأنشطة المجموعة

تقسم الانشطة التشغيلية الرئيسة في المجموعة إلى انشطة التوليد والنقل والتوزيع وخدمات المشتركين والتي تعتبر مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك، حيث تتحقق إيرادات المجموعة حالياً من بيع الطاقة للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة نظاماً. وتتم جميع عمليات المجموعة داخل المملكة.

فيما يلي وصف للأعمال الرئيسة لكل نشاط:
التوليد: توليد وتوفير الطاقة الكهربائية.

النقل: نقل الطاقة من محطات التوليد باستخدام شبكة النقل إلى شبكة التوزيع وتشغيل منظومة نقل الكهرباء وصيانتها.

التوزيع وخدمات المشتركين: استلام الطاقة من شبكات النقل وتوزيعها على المشتركين. وإصدار وتوزيع فواتير الاستهلاك وتحصيلها.

٨. المعلومات القطاعية والهيكلة المستقبلية لأنشطة المجموعة *(يتبع)*

	الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداخلة	الإجمالي
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (بآلاف الريالات السعودية)						
الإيرادات التشغيلية	٨,٩٢٣,٨٠٦	٢,٥٤١,٨٥٩	٥٧٩,٦٢٥	٧,٣٤٦	(٣,١٣٢,٣٤٣)	٨,٩٢٠,٢٩٣
تكلفة الإيرادات	(١٠,٥٨٢,٦٢٨)	(١,٦٦٢,٩٧٧)	(٤٦٠,٦٨٢)	(٢,٢٠٤)	٣,١٣٤,٥٤٧	(٩,٥٧٣,٩٤٤)
صافي أرباح الفترة	٤,٧٨٥,٩٩٩	١٢٩,٠٧٧	١٩,٥٤١	١,١٦٣	-	٤,٩٣٥,٧٨٠
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (بآلاف الريالات السعودية)						
ممتلكات والآلات ومعدات	٢٥٢,٩٥٥,٦٣٤	١١٩,٦٩٦,١٥٧	١١,٣١٤,٨٥٠	-	-	٣٨٣,٩٦٦,٦٤١
اجمالي الموجودات	٤١١,٢٦٧,٧٢٨	١٢٠,٧٩١,٢٢١	١٢,٧٠١,٦٦٥	٢٩٢,٩٨٩	(١١٣,٢٦١,٨٩٢)	٤٣١,٧٩١,٧١١
اجمالي المطلوبات	٣٤٥,٩٥٧,٢٦٠	١٠٥,٧٠٢,٨٣٩	١١,١٥٧,٧٤٤	١٧٢,٣٥٧	(١٠١,٧٤٦,٥٢٨)	٣٦١,٢٤٣,٦٧٢

	الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداخلة	الإجمالي
عن الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (بآلاف الريالات السعودية)						
الإيرادات التشغيلية	٨,٨٩٦,٩٢٣	٢,٠٨١,١٣٥	٥٠٧,٤١٧	٣,٢٧٩	(٢,٥٩٤,٠٥٢)	٨,٨٩٤,٧٠٢
تكلفة الإيرادات	(٩,٨٤١,٩١٣)	(١,٦٢١,٢٢٥)	(٣٦٧,٦٢٩)	(٩٨٤)	٢,٥٩٥,٠٣٦	(٩,٢٣٦,٧١٥)
صافي – خسارة الفترة	(٧٩٣,٦٨٥)	(٣١,١٩٥)	٢٣,٥٦٠	٣,٠١٥	-	(٧٩٨,٣٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م(بآلاف الريالات السعودية)						
ممتلكات والآلات ومعدات	٢٤٨,٤٥٢,٥٣٥	١١٤,٢٥٩,٦٥٩	١١,٢٩٧,١٩٨	-	-	٣٧٤,٠٠٩,٣٩٢
اجمالي الموجودات	٤٠٢,٩٠١,٧٥٨	١١٥,٥٣٦,٥٣٦	١٢,٧٥٩,٢٢٩	٢٩٢,٦٦١	(١٠٩,٩١٥,١٨٧)	٤٢١,٥٧٤,٩٩٧
اجمالي المطلوبات	٣٤٢,٣٧٦,٥٠٥	١٠٠,٥٧٧,٢٣١	١١,٢٥٠,٠٩٤	١٧٣,١٩٢	(٩٨,٣٩٩,٨٢٢)	٣٥٥,٩٧٧,٢٠٠

إعادة هيكلة المجموعة

تعمل المجموعة حاليا على تطبيق خطة متكاملة تهدف الى فصل الأنشطة الرئيسة إلى شركات مستقلة وتطوير أسعار بيع بينية، وعليه ستحدد إيرادات ومصروفات كل شركة على حدة عند اكتمال عملية الفصل وذلك لقياس أداء كل نشاط ونتائج أعماله بشكل مستقل. وكجزء من هذه الخطة، تم تأسيس الشركة الوطنية لنقل الكهرباء واعتماد أسس اتفاقيات التعامل الخاصة بها من قبل مجلس الإدارة. وقد بدأت الشركة الوطنية لنقل الكهرباء عملياتها التشغيلية والمتعلقة بنشاط النقل في ١ يناير ٢٠١٢.

٩. ايرادات التشغيل

	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
مبيعات الطاقة الكهربائية	٧,٥٤٩,٨٠٧	٧,٦٠٦,٢٨٤
تعريفة توصيل الخدمة الكهربائية	٥٩٤,٢٠٨	٥٤١,٥٢٣
تعريفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير	٣٠٦,٦٤٢	٢٩٢,٠٣٩
إيرادات منظومة النقل	٤٢٤,٠٣٣	٣٣١,٠٥٣
إيرادات تشغيلية أخرى	٤٥,٦٠٣	١٢٣,٨٠٣
	٨,٩٢٠,٢٩٣	**٨,٨٩٤,٧٠٢**

١٠. تكاليف الايرادات

	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
استهلاكات التشغيل و الصيانة	٣,٦٢٦,٣٩٩	٣,١٥٢,١٥١
مصاريف التشغيل والصيانة	٢,٧٧٧,٦٦٠	٢,٩٩٤,٠٨٩
وقود	١,٤٥٣,٣٨٥	١,٥٠٩,٤٠٧
طاقة مشتراة	١,٧١٦,٥٠٠	١,٥٨١,٠٦٨
	٩,٥٧٣,٩٤٤	**٩,٢٣٦,٧١٥**

١١. أعفاء من مديونية رسوم البلديات

بناء على المرسوم الملكي القاضي بإلغاء رسم الكهرباء البالغ ٢% من قيمة الاستهلاك لصالح البلديات، وكذلك إعفاء المجموعة من سداد المبالغ الفعلية المستحقة لرسم الكهرباء من قيمة الاستهلاك لصالح البلديات، قامت المجموعة بعكس الرصيد القائم المستحق لصالح البلديات البالغ ٦,١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من الالتزامات المتداولة الى ايرادات اخرى في قائمة الارباح او الخسائر الاولية الموحدة المختصرة للفترة الحالية.

١٢. برامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية

يمثل المبلغ المصروفات التي تتعهد الشركة بدفعها وفقا لبرامج تحسين الإنتاجية. والهدف من هذا البرنامج هو تحسين و موائمة الموارد البشرية مع متطلبات العمل.

١٣. ممتلكات وآلات ومعدات

بلغ اجمالي تكلفة ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٥٨٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٧٠ مليار ريال سعودي) وبلغ مجمع الاستهلاك كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٢٠٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩٦,٣ مليار ريال سعودي). قامت المجموعة خلال الفترة بإضافة ممتلكات والات ومعدات بمبلغ ١٣,٧ مليار ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١١,٩ مليار ريال سعوي من المشاريع تحت التنفيذ، فيما بلغ اجمالي الإضافات على المشاريع تحت التنفيذ خلال الفترة مبلغ ١٢,٩ مليار ريال سعودي. بلغ صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة ٦،٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦:-٩٨،١٢ مليون ريال سعودي)

١٤. استثمارات عقارية

بلغت قيمة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٥٣٥ مليون ريال سعودي قامت الإدارة بعمل تقييم للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وبلغت القيمة العادلة ١،٤ مليار ريال سعودي . ترى الإدارة أن القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠١٧م لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

تم عمل تقييم خارجي لأراضي المجموعة المصنفة كاستثمارات عقارية بواسطة مقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة للاراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم عمل التقييم الخارجي بواسطة شركة ميداد للتقييم والاستشارات

ويوضح الجدول التالي اساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وكذلك المدخلات الرئيسية غير الملحوظة المستخدمة في نماذج التقييم.

ان معلومات قياس القيمة العادلة طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ كالتالي:

	قياس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م باستخدام		
	أسعار مقتبسة من أسواق نشطة لأصول مطابقة (المستوى الأول)	مدخلات هامة أخرى يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	مدخلات هامة أخرى لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
قياس القيمة العادلة - الأرض	-	١,٣٩٨,٤٠٢	-

أساليب التقييم المستخدمة لاشتقاق المستوى الثاني للقيمة العادلة
تم اشتقاق المستوى الثاني للقيمة العادلة بصفة عامة باستخدام نهج مقارنة المبيعات. فقد تم تسوية أسعار البيع لممتلكات مشابهة. ويعد سعر المتر المربع هو المدخل الأساسي في هذا النهج المستخدم للتقييم.

ان آلية تقييم العقارات التي تم اتباعها في تقييم الاستثمارات العقارية متماشية مع المجلس الدولي لمعايير التقييم وكذلك المؤسسة الملكية للمقيمين القانونيين .

١٥. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

	بلد التسجيل ومكان النشاط	نسبة ملكيـة الشركة القابضة في الأسهم العادية %		
		٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية	المملكة العربية السعودية	٣١,٦	٣١,٦	٣١,٦
شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات	المملكة العربية السعودية	٢٥	٢٥	-
شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج	المملكة العربية السعودية	٣٠	٣٠	-

وتتمثل الأرصدة المتعلقة بهذه الاستثمارات فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية	١,٥٤٨,٧٢١	١,٥٤٨,٧٢١	١,٦٠٧,٢٢٣
شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات	٢١,١٦٧	٢١,١٦٧	-
شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج	٤٥٠	٤٥٠	-
	١,٥٧٠,٣٣٨	١,٥٧٠,٣٣٨	١,٦٠٧,٢٢٣

١٦. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

	٣١ مارس ٢٠١٧م	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**	**١ يناير ٢٠١٦م**
صكوك البنك السعودي البريطاني " ساب"	٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
صكوك شركة صدارة للخدمات الأساسية "صدارة"	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
صكوك بنك البلاد	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
صكوك شركة ارامكو توتال العربية للخدمات "ساتورب"	٢١,٨٩٣	٢١,٨٩٣	٢٣,٢٧٣
صكوك البنك الأهلي التجاري "الأهلي"	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
صكوك الشركة الوطنية للبتروكيماويات "بتروكيم"	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
صكوك شركة المراعي "المراعي"	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
صكوك البنك العربي الوطني "العربي"	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
	١٧٨,٨٩٣	**٢٢٨,٨٩٣**	**٢١٠,٢٧٣**

١٧. استثمارات مالية متاحة للبيع

	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
شركة الشعيبة للمياه والكهرباء	**١٣٣,٤١٥**	١٣٣,٤١٥	١٣٤,٤٦٣
شركة الشقيق للمياه والكهرباء	**٩٩,١٦٠**	٩٩,١٦٠	٨٨,٥٣٦
شركة الجبيل للمياه والكهرباء	**٤٣,١٩٣**	٤٣,١٩٣	٤٦,٢٠٦
شركة توسعة الشعيبة القابضة المحدودة	**١٥,١٨٤**	١٥,١٨٤	١٢,٣٩٠
	٢٩٠,٩٥٢	٢٩٠,٩٥٢	٢٨١,٥٩٥

١٨. مخزون

	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
مواد ولوازم محطات التوليد	٢,٩٠٣,٧١٤	٢,٩٥١,٥٧٢	٣,٢٠٠,٢١٧
مواد ولوازم شبكات التوزيع	٣,١٥٨,٨٢٠	٢,٨١٨,٤٥٠	٢,٥٦٧,٤٦٦
مواد ولوازم شبكات النقل	٣٣١,٨٤٦	٣٢٦,٠٧٠	٣٧١,١٥٦
وقود وزيوت	٩٢٠,٤٨٧	٩٤٩,٧٧٥	٤٤١,١٣٥
أخرى	٣٩٤,٥٧٦	٤٣٧,٠٨٣	٥٠٦,٢١٤
	٧,٧٠٩,٤٤٣	٧,٤٨٢,٩٥٠	٧,٠٨٦,١٨٨
يخصم: تخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحقق	(٤٨٤,٨٢٠)	(٤٨٥,٣٩٨)	(٤٩٣,٣٥٤)
	٧,٢٢٤,٦٢٣	٦,٩٩٧,٥٥٢	٦,٥٩٢,٨٣٤

١٩. رأس المال

ينقسم رأس مال الشركة القابضة الى ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ سهم والبالغ اجماليه ٤١,٦٦٥,٩٣٨,١٥٠ ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

٢٠. المعاملات مع الملاك التي تم الاعتراف بها في قائمة حقوق الملكية مباشرة

طبقا للنظام الأساسي للشركة القابضة 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 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 ١٤٣٠هـ الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٩ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة لمدة عشر سنوات أخرى.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٧م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠١٦م للمساهمين بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧% من القيمة الإسمية للسهم (عن سنة ٢٠١٥: مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي).

٢١. احتياطيات

أ- الاحتياطي العام

يتكون الاحتياطي العام من أرصدة الاحتياطيات التي كانت مسجلة ضمن القوائم المالية الموحدة المختصرة للشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة في تاريخ الدمج بالإضافة إلى المبالغ التي يتم تحصيلها من الأفراد عن رسم الكهرباء بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠١م.

ب- الاحتياطي النظامي

فقاً للنظام الأساسي للشركة والذي تم تعديله بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد واعتماد ذا لك بالجمعية العامة الغيرعادية بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٧م ، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

٢٢. مطلوبات مالية أخرى غير مشتقة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تتمثل الحركة في الاقتراض خلال الفترة فيما يلي:

	قروض	صكوك	قروض حكومية	اجمالي
اجمالي القروض كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٥٧,٠٣٧,٠٦٦	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٤٢,٤١١,٥١٧	**١٣٤,٣٨٩,٠٧٣**
المستلم من القروض	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	**٤,٥٠٠,٠٠٠**
المدفوعات	(٢١١,٩٤١)	(١,٨٧٥,١٤٠)	-	**(٢,٠٨٧,٠٨١)**
المضاف على التكاليف المؤجلة	(٣١,٤١٣)			**(٣١,٤١٣)**
المنح الحكومية المستنفذة	-	-	٤٨٨,٢٧٧	**٤٨٨,٢٧٧**
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م	**٦١,٢٩٣,٧١٢**	**٣٣,٠٦٥,٣٥٠**	**٤٢,٨٩٩,٧٩٤**	**١٣٧,٢٥٨,٨٥٦**

٢٢. مطلوبات مالية أخرى غير مشتقة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة- يتبع

٢٢-١-١ قروض بنكية طويلة الأجل

أ - بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٠٨، حصلت المجموعة 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 دفعة نصف سنوية متساوية ابتداءاً من ٣ نوفمبر ٢٠٠٩. بلغ رصيد القرض ١,٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٩ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٥ مليار ريال سعودي).

ب - بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٠٩، وقعت المجموعة مع صندوق الاستثمارات العامة اتفاقية تمويل تحصل بموجبه المجموعة على قرض مباشر قيمته ٢,٦ مليار ريال سعودي، وتم سحبه بالكامل. ويتم سداد هذا القرض خلال ١٥ عاماً و على ٢٤ دفعة نصف سنوية متساوية إبتداءا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. بلغ رصيد القرض ١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٦ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٨ مليار ريال سعودي).

ج - بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠، وقعت المجموعة مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي اتفاقية تحصل بموجبها المجموعة على قرض مباشر قيمته ٤,١ مليار ريال سعودي (١,١ مليار دولار أمريكي)، وتم سحبه بالكامل. ويتم سداد هذا القرض خلال ١٢ عاماً على ٢٣ دفعة نصف سنوية ابتداء من ٢٥ مايو ٢٠١٠. بلغ رصيد القرض ١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٦ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢ مليار ريال سعودي).

د - بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٠، وقعت المجموعة مع مجموعة من البنوك المحلية اتفاقية تحصل بموجبها المجموعة على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٥ مليار ريال سعودي، وتم سحبه بالكامل. ويتم سداد هذا القرض خلال ١٥ عاماً على ٢٦ دفعة نصف سنوية متساوية ابتداء من ١٣ مايو ٢٠١٣. بلغ رصيد القرض ٣,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٤ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣,٨ مليار ريال سعودي).

هـ - بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١١، وقعت المجموعة مع بنك الصادرات والواردات الفرنسي اتفاقية تحصل المجموعة بموجبها على قرض قيمته ٣,٧ مليار ريال سعودي (٩٨٩,١ مليون دولار أمريكي)، وتم سحبه بالكامل. ويتم سداد هذا القرض خلال ١٢ عاماً على ٢٤ دفعة نصف سنوية متساوية إبتداءا من ١١ يناير ٢٠١٢. بلغ رصيد القرض ٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٢ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٥ مليار ريال سعودي).

و - بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٢، وقعت المجموعة اتفاقية قرض بضمان من بنكي الصادرات الكورية (كي شور و كي كسيم) حيث شاركت في التمويل مجموعة بنوك دولية بقيادة مجموعة اتش اس بي سي. بنك طوكيو ميتسوبيشي، مؤسسة سوميتومو ميتسوي المصرفية، بنك ميزوهو وبنك التنمية الألماني. بلغت قيمة القرض ٥,٣ مليار ريال سعودي (١,٤ مليار دولار أمريكي)، وتم سحبه بالكامل. ويتم سداد هذا القرض خلال ١٢ عاماً على ٢٤ دفعة نصف سنوية متساوية إبتداءا من ٧ مايو ٢٠١٥. بلغ رصيد القرض ٤,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٣ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٨ مليار ريال سعودي).

ز - بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية قرض بضمان من بنكي الصادرات الياباني (إن إي إكس أي) و (جى بي أي سي) حيث شارك في التمويل بنك الصادرات الياباني (جى بي أي سي)، بنك طوكيو ميتسوبيشي و بنك ميزوهو. بلغت قيمة القرض ١,٤ مليار ريال سعودي (٣٦٦ مليون دولار أمريكي). ويتم سداد هذا القرض خلال ١٢ عاماً على ٢٤ دفعة نصف سنوية متساوية ابتداء من ٢٧ يوليو ٢٠١٥. بلغ رصيد القرض ١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ١,١ مليار ريال سعودي).

ح - بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية قرض بضمان من بنكي الصادرات الكورية (كي شور و كي كسيم) حيث شارك في التمويل بنكي الصادرات الكورية (كي شور و كي كسيم)، وعدة بنوك دولية هي بنك طوكيو ميتسوبيشي، بنك ميزوهو، مؤسسة ميتسوي سوميتومو المصرفية ، بنك اتش اس بي سي، بنك دويتشه وبنك ابكس الالماني. بلغت قيمة القرض ٦,١ مليار ريال سعودي (١,٦ مليار دولار أمريكي)، وتم سحبه بالكامل. مع العلم انه يتم سداد القرض على أقساط متساوية لمدة ١٢ سنة بعد فترة سماح ٣ سنوات. بلغ رصيد القرض ٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦,١ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٦,١ مليار ريال سعودي).

٢٢. مطلوبات مالية أخرى غير مشتقة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة- يتبع

٢٢-١-١ قروض بنكية طويلة الأجل- يتبع

ط - بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٦ م وقعت المجموعة مع بنك الصين للصناعة والتجارة اتفاقية تحصل المجموعة بموجبها على قرض قيمته ٥,٦ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار دولار أمريكي) يتم سداد القرض خلال خمس سنوات، على ٦ دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم سحب القرض بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغ رصيد القرض مبلغ ٥,٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٦ مليار ريال سعودي).

ي - بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٦م، وقعت المجموعة مع مجموعة من البنوك المحلية اتفاقية تمويل تحصل بموجبها المجموعة على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٥ مليار ريال سعودي، ويتم سداد القرض خلال سبع سنوات على ١١ دفعة نصف سنوية ابتداء من ١٩ سبتمبر ٢٠١٨م. بلغ رصيد القرض ٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥ مليار ريال سعودي).

بتاريخ ٢٦مارس٢٠١٧م تم تعديل اتفاقية تمويل المرابحة المشار إليها أعلاه، حيث تم رفع قيمة القرض بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي ليصبح القرض الممنوح ٨ مليار ريال سعودي. وقد تم الحصول على التمويل الإضافي من أربع بنوك محلية وهي البنك العربي الوطني والبنك الأهلي التجاري والبنك السعودي الفرنسي ومجموعة سامبا المالية.

ك – بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٦م، وقعت المجموعة مع عدد من البنوك الدولية مشاركة هي بنك بانكو سانتاندر وبنك كريدي أجريكول اتفاقية تمويل تحصل بموجبها المجموعة على قرض بقيمة ٤٢٠ مليون دولار أمريكي (١,٥٧٥ مليار ريال سعودي)، وتمتد مدة التمويل ١٢,٧٧ سنة وتم الحصول عليه بضمان من شركة كوريا للتأمين التجاري ولم يتم تقديم أي ضمانات من المجموعة. بلغ رصيد القرض ١,٥٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٧ مليار ريال سعودي)، ويتم سداد القرض على ٢٤ دفعة نصف سنوية ابتداء من ٣ فبراير ٢٠١٨م.

م-بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٧م، وقعت المجموعة مع البنك السعودي البريطاني اتفاقية تمويل تحصل بموجبها المجموعة على قرض متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي يستحق السداد في مارس ٢٠٢٠ م وقد تم سحبة بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

تستخدم القروض طويلة الأجل المشار اليها أعلاه لتمويل المشاريع الإنشائية. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر محررة من قبل المجموعة بالقيمة الاسمية للقروض ودفعات الفائدة و/أو هامش المرابحة.

٢٢-١-٢ قروض بنكية قصيرة الأجل

أ - وقعت المجموعة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٥ اتفاقية تسهيلات ائتمانية بالريال السعودي مع البنك الأهلي التجاري حيث بلغت قيمة التسهيلات ٠,٧ مليار ريال سعودي. بلغ رصيد التسهيلات المستغلة على شكل مرابحة اسلامية من هذه الاتفاقية ٠,٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٥ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: لا شيء)، ويستحق سدادها خلال شهر أغسطس ٢٠١٧.

ب - وقعت المجموعة بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٥ اتفاقية تسهيلات ائتمانية في صيغ مرابحة إسلامية بالريال السعودي مع كل من البنك الأهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية حيث بلغت قيمة التسهيلات ٢,٥ مليار ريال سعودي وتمتد لفترة ثلاث سنوات. بلغ رصيد التسهيلات المستغلة من هذه الاتفاقية ٢,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٥ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ١ مليار ريال سعودي)، ويستحق سدادها خلال شهر يونيو ٢٠١٧.

ج - وقعت المجموعة بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٦ اتفاقية تسهيلات ائتمانية بالدولار الأمريكي تمتد لفترة ثلاث سنوات، حيث شارك في التمويل كل من بنك طوكيو ميتسوبيشي يو إف جي، وبنك ميزوهو، ومؤسسة ميتسوي سوميتومو المصرفية، ومجموعة إتش إس بي سي، وبنك جي بي مورجان، ومجموعة كريدي إجريكول، وبنك دويتشه. بلغت قيمة التسهيلات ٥,٢٥ مليار ريال سعودي (١,٤ مليار دولار أمريكي). بلغ رصيد التسهيلات المستغلة من هذه الاتفاقية ٥,٢٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٢٥ مليار ريال سعودي)، ويستحق سدادها خلال فبراير ٢٠١٨.

٢٢. مطلوبات مالية أخرى غير مشتقة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة-يتبع

٢٢-١-٢ قروض بنكية قصيرة الأجل – يتبع

د – وقعت المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٦ اتفاقية تسهيلات ائتمانية بالريال السعودي مع مصرف الراجحي حيث بلغت قيمة التسهيلات ١ مليار ريال سعودي. بلغ رصيد التسهيلات المستغلة على شكل مرابحة إسلامية من هذه الاتفاقية ١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١ مليار ريال سعودي)، ويستحق السداد خلال شهر فبراير ٢٠١٨م.

هـ - وقعت المجموعة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٦م اتفاقية تسهيلات ائتمانية بالريال السعودي مع بنك سامبا حيث بلغت قيمة التسهيلات ٥٠٠ مليون ريال سعودي. بلغ رصيد التسهيلات المستغلة من هذه الاتفاقية ٥٠٠ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠٠ مليون ريال سعودي)، ويستحق سدادها خلال شهر ابريل ٢٠١٨م.

٢٢-١-٣ التسهيلات البنكية

بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٥، وقعت المجموعة اتفاقية إطارية للحصول على تمويل من بنك الصادرات الكوري (كي كسيم) ومدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ التوقيع. تمكن هذه الاتفاقية المجموعة الحصول على عدة قروض مستقبلاً وحسب خيارها، إن رغبت، وبإجمالي قدره ١١,٢٥ مليار ريال سعودي (٣ مليار دولار أمريكي). بلغ رصيد التسهيلات الممنوحة للمجموعة مبلغ ٣,٤ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٤ مليار ريال سعودي).

٢٢-١-٤ القروض البنكية للعمليات المشتركة

كما يلي بيان في حصة المجموعة في قروض البنكية للعمليات المشتركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

	٣١ مارس ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		١ يناير ٢٠١٦	
	قصير الاجل	**طويل الاجل**	قصير الاجل	طويل الاجل	قصير الاجل	طويل الاجل
شركة ضرماء للكهرباء	**١١٦,٤٧٦**	**٢,٣٦٤,٥٣٨**	١٠٧,٨١٤	٢,٤١٩,٨١٨	١١٠,٩٨٢	٢,٣٨١,٢٤١
شركة رابغ للكهرباء	**٩١,٥٩٢**	**١,١٩٣,١٧٦**	٥٥,٨٤٧	١,٢٢٣,٣٨٥	٦٨,٥٥٧	١,١٢٨,٦٥٩
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	**١٣٠,٩١٩**	**٣,٢٦٢,٩٤٩**	١٣٠,٩١٩	٣,٢٦١,٢٤١	١٤٧,٣١٢	٣,٣٨٤,٨٨٢
شركة المرجان لانتاج الكهرباء	**٧٤٧,٠٩٣**	**١,٦٦٦,٥٦٤**	٧٤٨,٠٩٣	١,٦٣٨,٢٢٨	-	١,٤٦١,١٤٩
اجمالي	**١,٠٨٦,٠٨٠**	**٨,٤٨٧,٢٢٧**	١,٠٤٢,٦٧٣	٨,٥٤٢,٦٧٢	٣٢٦,٨٥١	٨,٣٥٥,٩٣١

٢٢-٢ صكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

الصكوك المحلية:

الاصدار	**تاريخ الاصدار**	**القيمة الاسمية للصك**	**القيمة للاصدار**	**الاجمالية**	**تاريخ الاستحقاق**
صكوك ٣	١٠ مايو ٢٠١٠	١٠ آلاف ريال سعودي	٧ مليار ريال سعودي		٢٠٣٠
صكوك ٤	٣٠ يناير ٢٠١٤	١ مليون ريال سعودي	٤,٥مليار ريال سعودي		٢٠٥٤

تم اصدار الصكوك الموضحة أعلاه بالقيمة الاسمية بدون خصم أو علاوة إصدار. تحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائدا هامش ربح يستحق 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 القابضة.

٢٢. مطلوبات مالية أخرى غير مشتقة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة-يتبع

٢٢-٢ صكوك-يتبع

تعهدت الشركة القابضة بشراء هذه الصكوك من حامليها بتواريخ محدده في نشرة الإصدار. في كل تاريخ شراء ستدفع المجموعة مبلغاً يتراوح بين ٥% الى ١٠% من إجمالي القيمة الإسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك. تم تحديد سعر الشراء بحاصل ضرب إجمالي القيمة الاسمية للصك في النسبة الموضحة مقابل تاريخ الشراء وفقا للجدول التالي:

	النسبة المئوية		
	%٩٠	**%٦٠**	**%٣٠**
الإصدار	**تاريخ الشراء الأول**	**تاريخ الشراء الثاني**	**تاريخ الشراء الثالث**
صكوك ٣	٢٠١٧	٢٠٢٠	٢٠٢٥

	النسبة المئوية		
	%٩٥	**%٦٠**	**%٣٠**
	تاريخ الشراء الأول	**تاريخ الشراء الثاني**	**تاريخ الشراء الثالث**
صكوك ٤	٢٠٢٤	٢٠٣٤	٢٠٤٤

قامت المجموعة بشراء الإصدار الأول للصكوك (صكوك ١) بالكامل بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٢ والبالغ قيمته ٥ مليار ريال سعودي.
قامت المجموعة بشراء الإصدار الثاني للصكوك (صكوك ٢) بالكامل بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٤ والبالغ قيمته ٧ مليار ريال سعودي.

الصكوك الدولية:

أ - قامت المجموعة خلال ابريل ٢٠١٢ بإصدار صكوك دولية بقيمة ٦,٦ مليار ريال سعودي (١,٧٥ مليار دولار أمريكي) حيث تضمن الإصدار شريحتين من شهادات الصكوك، الأولى بقيمة ٠,٥ مليار دولار تستحق بعد خمس سنوات بعائد ثابت نسبته ٢,٦٦٥ %، والشريحة الثانية بقيمة ١,٢٥ مليار دولار وتستحق بعد عشر سنوات بعائد ثابت نسبته ٤,٢١١%.

قامت المجموعة بتسديد مبلغ ٠,٥ مليار دولار أمريكي (١,٨٧٥ مليون ريال سعودي) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ والتي تمثل سدادا للشريحة الأولى من هذه الصكوك.

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

ج - كما قامت المجموعة خلال ابريل ٢٠١٤ بإصدار صكوك دولية بقيمة ٩,٤ مليار ريال سعودي (٢,٥ مليار دولار أمريكي) حيث تضمن الإصدار شريحتين من شهادات الصكوك، الأولى بقيمة ١,٥ مليار دولار امريكي تستحق بعد عشر سنوات بعائد ثابت نسبته ٤ % والشريحة الثانية بقيمة مليار دولار امريكي وتستحق بعد ثلاثين سنة بعائد ثابت نسبته ٥,٥ %.

٢٢. مطلوبات مالية أخرى غير مشتقة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة-يتبع

٢٢-٣ قروض حكومية

أ - طبقا لقرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ، تم تحديد صافي مستحقات الحكومة لدى المجموعة وكذلك صافي مستحقات المجموعة لدى الحكومة حسب الأسس والقواعد الواردة في المحضر الموقع بين وزير الصناعة والكهرباء ووزير المالية والاقتصاد الوطني بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤١٨هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ١٩٩٧ وتم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على المجموعة – المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق لصدور المرسوم الملكي القاضي بتأسيس الشركة القابضة – قرضا حسنا طويل الاجل ولفترة سماح مدتها خمس وعشرون سنة تبدأ من تاريخ اعلان المجموعة، ويعاد النظر بشأن هذا القرض بعد ذلك وفقا للظروف المالية للحكومة وللمجموعة.

لقد تضمن المحضر بين وزير الصناعة والكهرباء ووزير المالية والاقتصاد الوطني المؤرخ ٢١ رجب ١٤٢٢هـ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠١ والذي تحدد فيه قيمة القرض الأولية – ان تتم التصفية النهائية للذمم الحكومية حسب نتيجة المطابقات بين مطالبات المجموعة وبعض الجهات الحكومية وتعديل قيمة القرض تبعا لذلك. وقد تم خلال عام ٢٠٠٥ الانتهاء من تلك التصفية والتي تضمنت تسوية بعض المبالغ الخاصة بمطالبات المجموعة وكذلك المبالغ المستحقة على المجموعة للجهات الحكومية وقد تم توقيع محضر بذلك بين وزير المياه والكهرباء ووزير المالية في تاريخ ١٥ رجب ١٤٢٦هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٠٥ ليصبح رصيد قرض الحكومة بعد تلك التصفية مبلغ ١٤,٩ مليار ريال سعودي.

ب - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠ على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ١٥ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال سنتين وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب القرض بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: تم سحبه بالكامل ، ١ يناير ٢٠١٦: تم سحبه بالكامل). وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً بالقيمة الحالية.

ج - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١١ رجب ١٤٣٢هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١ على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ٥١,١ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية ابرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ٣٨,٣ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٨,٣مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٨،٣ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً بالقيمة الحالية.

تجدر الاشارة الى أن اتفاقية القرض تنص على أنه يتم تخفيض قيمة القرض بالمبالغ التي تحصل عليها المجموعة نتيجة أي زيادة في تعرفة القطاع السكني. وفي ضوء التعديل الأخير للتعريفة (ايضاح ١) تقوم المجموعة حاليا بدراسة اثر ذلك على فترة استحقاق القرض أو الدفعات المستقبلية غير المستلمة.

د - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ٩ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠١٤ على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ٤٩,٤ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ١٦,١ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦,١ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ١٤,١ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً بالقيمة الحالية.

٢٣. منح حكومية مؤجلة

تتمثل المنح الحكومية المؤجلة البالغ قيمتها ٤٦,٤ مليار ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٦,٧ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦ : ٤٦ مليار ريال سعودي) في الفرق بين القيم المستلمة من الحكومة كقروض حسنة والقيم الحالية لهذه القروض (إيضاح ٢٢).

٢٤. المشتقات المالية

لدى المجموعة عقود تحوط مع عدد من البنوك للحماية من تقلبات أسعار الفائدة على مبلغ و قدره ٩،٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩،٧٦ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ١٢،٤٤ مليار ريال سعودي). ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥% من القيمة الاسمية المذكورة. تقوم عقود التحوط على أساس عمل المقايضة بين المجموعة والبنوك على الأسعار الثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل ستة أشهر.

٢٥. ذمم حكومية

تشتمل الذمم الحكومية طويلة الاجل على مبلغ ٥٧ مليار ريال سعودي يمثل الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ ابريل ٢٠٠٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. وتم تصنيف هذه المبالغ كذمم حكومية استنادا الى المحاضر والقرارات الوزارية والتي عالجت المديونية المستحقة على المجموعة لصالح شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") بتحميلها على حساب وزارة المالية وفقا لإجراءات وموافقات محددة والتي كان أخرها قبل نهاية عام ٢٠١٣. كما تشمل على مبلغ ٠،٩ مليار ريال سعودي متعلق بأصول محولة من قبل الهيئة الملكية للجبيل وينبع.

٢٦. مزايا الموظفين

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	٥,٤٤٤,٧٦٣	٥,٤٦٧,٦٩٦
صندوق معاشات الموظفين	١,٠٥٢,٨٥٥	١,٠١٣,٨٤٢
برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية	٣٥٢,٣٩٢	١٥١,٥٠٠
	٦,٨٥٠,٠١٠	٦,٦٣٣,٠٣٨

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لمزايا الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لمطلوباتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والناتجة عن مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في الخدمة.

وترد في الجدول أدناه الافتراضات الاقتصادية للتقييمات:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
سعر الخصم الإجمالي	%٣,٧	%٣,٢
معدل تضخم الأسعار	%٢,٩	%٢
معدل تضخم الأجور	%٤,٩	%٤
سعر الخصم الصافي	(%١,١٤)	(%٠,٧٧)

وترد في الجدول أدناه الافتراضات الديمغرافية الرئيسية للتقييمات:

معدل الاستقالة قبل سن التقاعد	%٥
سن التقاعد المفترض	٥٨ سنة وثلاثة أشهر ميلادية (٦٠ سنة هجرية). يفترض تقاعد الموظفين الأكبر سنا من سن التقاعد المفترض على الفور في تاريخ التقييم.
وفيات ما قبل التقاعد	استندت المجموعة إلى معدل وفيات ما قبل التقاعد على جدول الحياة في المملكة العربية السعودية، مستمدة من قاعدة بيانات المرصد الصحي العالمي التابع لمنظمة الصحة العالمية.

٢٦. مزايا الموظفين-يتبع

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات المزايا للمحددة عن السنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو مطلوب في الفقرة ١٤٠-أ و ١٤١-أ و ١٤١-ح من المعيار الدولي رقم ١٩ :

	قائمة الأرباح أو الخسائر	إعادة القياس	الحركة النقدية	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٦				**(٦,٠٥٧,٨٨٦)**
تكلفة الخدمة الحالية	(٤٣٩,٩٢٤)	-	-	**(٤٣٩,٩٢٤)**
(تكلفة الفائدة)	(٢٣٢,٤٠٨)	-	-	**(٢٣٢,٤٠٨)**
الربح / (الخسارة) من التغير في الافتراضات المالية	-	٢٢٠,٣١٧	-	**(٢٢٠,٣١٧)**
المكاسب / (الخسائر)	-	٣٣,٥٩١	-	**٣٣,٥٩١**
مزايا مدفوعة	-	-	١,٠١١,١٧٢	**١,٠١١,١٧٢**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**(٦٧٢,٣٣٢)**	**٢٥٣,٩٠٨**	**١,٠١١,١٧٢**	**(٥,٤٦٧,٦٩٦)**
كما في ١ يناير ٢٠١٧				**(٥,٤٦٧,٦٩٦)**
تكلفة الخدمة الحالية	(١٠٦,٧١٧)	-	-	**(١٠٦,٧١٧)**
(تكلفة الفائدة)	(٤٥,٦٠١)	-	-	**(٤٥,٦٠١)**
مزايا مدفوعة	-	١٧٥,٢٥١	١٧٥,٢٥١	**١٧٥,٢٥١**
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	**(١٥٢,٣١٨)**	**١٧٥,٢٥١**	**١٧٥,٢٥١**	**(٥,٤٤٤,٧٦٣)**

٢٧. التزامات محتملة

أ - يوجد خلاف بين المجموعة و أرامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به أرامكو السعودية لبعض المواقع. وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة القابضة في ٥ إبريل ٢٠٠٠ وحتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٤,٧ مليار ريال سعودي تقريبا (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٧ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٤مليار ريال سعودي)، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام على المجموعة استنادا 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 للمجموعة. كما يوجد خلاف حول قيام أرامكو السعودية بتوريد زيت خفيف بدلاً من الزيت الثقيل لأحد المحطات – حسب متطلبات المجموعة – وقد نتج عن ذلك فرق متراكم قدره ٢,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٦مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٢ مليار ريال سعودي) لم يتم قيده ضمن المطلوبات في سجلات المجموعة.

ب - تطالب أرامكو السعودية بصرف نصيبها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال المجموعة وتقدر قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة القابضة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣,١ مليار ريال سعودي، وترى المجموعة عدم أحقية أرامكو السعودية في هذه المطالبة خلال العشرين سنة الأولى من تأسيس الشركة القابضة 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 نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى.

ج - قدمت المجموعة ضمانات لبعض البنوك التجارية عن نصيبها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ١٨ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، ما يعادل ٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٨ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ١٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٥٦ مليون ريال سعودي).

٢٧. التزامات محتملة-تابع

تسوية الخلافات مع أرامكو السعودية

تقوم المجموعة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية بما فيها أرامكو السعودية. تحتسب التعريفة طبقا للتعريفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعريفة المستخدمة مع المشتركين الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر بشأنها قرار حكومي، وكذلك المنشآت السكنية لأرامكو السعودية التي كانت ترى المجموعة وجوب تطبيق التعريفة التجارية عليها بينما تعترض أرامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لإجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعريفة الصناعية.

صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ تاريخ ١٠ ربيع الثاني١٤٣٠هـ بإنهاء الخلاف وان يتم محاسبة أرامكو السعودية على أساس التعريفة السكنية والتجارية بدل الصناعية، وعلى أن تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج ("المنظم") بتحديد المنشآت

السكنية والتجارية التابعة لأرامكو السعودية ، وبناء على ذلك فقد عقدت المجموعة مع أرامكو السعودية و المنظم عدة اجتماعات في سبيل تسوية هذا الموضوع حيث قام المنظم بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لأرامكو السعودية محل الخلاف.

نفذت المجموعة قرار المنظم رقم ٤٣٢/٤٩ بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ القاضي بتصنيف تعريفة الاستهلاك الكهربائي لأرامكو السعودية ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢، حيث تم تحديد المنشآت السكنية والتجارية محل الخلاف المشار إليه أعلاه و تطبيق التعريفة المتفق عليها. كما قامت المجموعة بعملية الاحتساب للسنوات السابقة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حسب قرار المنظم المذكور اعلاه وقدمت فواتيرها لأرامكو السعودية بمبلغ ٧٢٩ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٣، قامت المجموعة باستكمال اجراءات التسوية النهائية مع أرامكو السعودية حيال هذه الايرادات واثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة المختصرة. لا تزال المجموعة تتابع مع أرامكو السعودية اجراءات تحصيل هذا المبلغ.

٢٨. الارتباطات الرأسمالية

أ - تتمثل الارتباطات الرأسمالية في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المختصرة في قيمة الجزء غير المنفذ من العقود الرأسمالية التي أبرمتها المجموعة لإنشاء وتركيب محطات وأصول أخرى والتي بلغت ١٩٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩٢ مليار ريال سعودي ،١ يناير ٢٠١٦: ٨٨,٥٥ مليار ريال سعودي).

ب - لدى المجموعة اتفاقيات شراء طاقة طويلة الاجل مع مزودي طاقة مستقلين حيث تعهدت المجموعة من خلال هذه الاتفاقيات بشراء كامل الطاقة المنتجة من هؤلاء الموردين وفقا لشروط وأسعار محددة. تمتد هذه الاتفاقيات لفترات تصل الى ٢٠ سنة قابلة للتجديد لفترات مستقبلية أخرى بموافقة الطرفين، إضافة إلى الالتزامات المستقبلية التي قدمتها المجموعة لتمويل بعض الشركات المستثمر بها وذلك في شكل قروض ثانوية او حقوق ملكية بقيمة ٠,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٧ مليار ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٠,٧ مليار ريال سعودي).

٢٩. الزكاة

انهت الشركة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٨م ؛كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٦م والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وقد تم استلام مطالبة بمبلغ ٣٧٥مليون ريال سعودي عن تللك السنوات وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة من قبل الشركة ولا تتوقع الشركة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام مستقبلي.

لم تقم الشركة بتسجيل مصروف زكاة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٢٠١٦م : لا شيء) نظراً لأن وعاء الشركة بالسالب في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المختصرة ومصروف الزكاة الظاهر ضمن قائمة الارباح أو الخسائر الاولية الموحدة المختصرة يتعلق بالعمليات المشتركة.

٣٠. ربحية السهم

الربح الأساسي للسهم
يتم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق قسمة الربح المتعلق بحاملي أسهم الشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

الربح المخفض للسهم
يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة بافتراض تحويل جميع الأسهم القابلة للانخفاض إلى أسهم عادية.

ان الربح المخفض للسهم مساو للربح الأساسي للسهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦.

	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
الربح (الخسارة) للفترة	**٤,٩٣٥,٧٨٠**	(٧٨٩,٣٠٥)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة "سهم"	**٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥**	٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥
الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)	**١,١٨**	(٠,١٩)

٣١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
يتمثل الطرف المتحكم النهائي للمجموعة في حكومة المملكة العربية السعودية. وتمثل أرامكو السعودية والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة جهات تحت تحكم مشترك (كلتا الجهتان تحت التحكم النهائي لحكومة المملكة العربية السعودية).
فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

أ) مبيعات الطاقة الكهربية

	الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
مبيعات الطاقة الكهربية:		
الطرف المتحكم النهائي للمجموعة	٢,١٢٧,٦٩٠	٢,١٨٦,١١٦
كيانات تحت تحكم الطرف المتحكم النهائي للمجموعة		
أرامكو السعودية	٧٥,٧٤٣	٧٩,٨٠٨
المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة	٥٥,٩٥٠	٤٠,٠٧١
الإجمالي	**٢,٢٥٩,٣٨٣**	٢,٣٠٥,٩٩٥

ب) مشتريات الطاقة

	الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٦م
مشتريات الطاقة:		
كيانات تحت تحكم الطرف المتحكم النهائي للمجموعة		
أرامكو السعودية	١,٧٢٩,٧٤٢	٣,١٧٢,٩٦٤
المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة	١٦٦,٨٩٤	١٣٢,٦٢٠

٣١-المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة – يتبع

عمليات مشتركة		
شركة ضرماء للكهرباء	١٦٢,٢٨١	١٧٤,٣٦٩
شركة رابغ للكهرباء	٢٤٢,٩١٦	٢٥٢,٨٨٠
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	٢٣٧,٠٥٢	٢١٠,٣٧١
	٢,٥٣٨,٨٨٥	٣,٩٤٣,٢٠٤
رسوم البلدية:		
الطرف المتحكم النهائي للمجموعة	-	١١٨,٧٢٤
		١١٨,٧٢٤
الإجمالي	**٢,٥٣٨,٨٨٥**	٤,٠٦١,٩٢٨

تقوم المجموعة بشراء الوقود من أرامكو السعودية والطاقة من المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة بأسعار منصوص عليها في القرارات الحكومية.

ج) أرصدة نهاية الفترة الناتجة من مبيعات الطاقة الكهربائية / مشتريات الطاقة / رسوم البلدية

	٣١مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مستحق من أطراف ذات علاقة:			
الطرف المتحكم النهائي للمجموعة			
كيانات تحت تحكم الطرف المتحكم النهائي للمجموعة			
أرامكو السعودية	١,٥٦١,٩٠٩	١,٣٢٠,٩٤٤	١,٣١٥,٦٦٩
المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة	٤٩٣,٠٢٧	٤٣٩,٤٥١	٢٢٧,٥٤٠
اجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٠٥٤,٩٣٦	١,٧٦٠,٣٩٥	١,٥٤٣,٢٠٩
مستحق الى أطراف ذات علاقة:			
الطرف المتحكم النهائي للمجموعة			
محول من أرامكو السعودية	٥٧,٢٠٠,٥٨٩	٥٧,٢٠٠,٥٨٩	٥٧,٢٠٠,٥٨٩
رسوم البلدية	-	٦,١١٩,٥٤٦	٥,٣٩٠,٣٠٨
	٥٧,٢٠٠,٥٨٩	٦٣,٣٢٠,١٣٥	٦٢,٥٩٠,٨٩٧
كيانات تحت تحكم الطرف المتحكم النهائي للمجموعة			
أرامكو السعودية	٨٤,٤٨٦,١٢٩	٨٣,٦٥١,٣٦٤	٧٣,٦٦٨,٢٥١
يخصم: محول الى ذمم حكومية دائنة	٥٧,٢٠٠,٥٨٩	٥٧,٢٠٠,٥٨٩	٥٧,٢٠٠,٥٨٩
صافي مستحق الى أرامكو السعودية	٢٧,٢٨٥,٥٤٠	٢٦,٤٥٠,٧٧٥	١٦,٤٦٧,٦٦٢
المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة	١٠,٥٤٧,٩٣٧	١٠,٤٣٠,٨٦٢	١٠,٠٤٩,٦٨٨
شركة ضرما للكهرباء	١٢١,٢٥٢	١٢٩,٢٣٦	١٢٣,٤٣٣
شركة هجر لانتاج الكهرباء	١٣٢,٣١٩	١٣٤,١١٠	١٤٥,٤٤١
شركة الماء والكهرباء	٧٧,٢٧٨	٧٤,٥٦٦	١٠٧,٢٤٥
شركة رابغ للكهرباء	٧٩,١١٨	١٥٣,٥٣٦	٨٤,٩٩٨

٣١-المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة – يتبع

د) قروض ومنح من أطراف ذات علاقة

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
قروض ومنح من الحكومة:			
الطرف المتحكم النهائي للمجموعة			
قروض حكومية	٤٢,٨٩٩,٧٩٤	٤٢,٤١١,٥١٧	٣٩,٩٩١,٤٨٩
منح حكومية مؤجلة	٤٦,٤٢١,٢١٩	٤٦,٦٦٧,٦٠٨	٤٦,٠٣٥,٢٨٤
الإجمالي	**٨٩,٣٢١,٠١٣**	٨٩,٠٧٩,١٢٥	٨٦,٠٢٦,٧٧٣

هـ) تعويضات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. إن التعويضات المدفوعة أو المستحقة إلى الإدارة العليا عن خدمات الموظفين مبينة أدناه:

	٣١ مارس ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**
مرتبات وبدلات	١,١٦٤,٢٧٧	٣،٦٧٩،٨٢٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	٩,٥٢٣,١٤٣	--
الإجمالي	١٠,٦٨٧,٤٢٠	٣،٦٧٩،٨٢٥

٣٢. المعاملات الغير نقدية

يتم استبعاد معاملات أنشطة الاستثمار والتمويل التي لا تتطلب استخدام النقدية وما في حكمها من قائمة التدفقات النقدية.
تتمثل المعاملة غير النقدية الأساسية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ في قيمة استبعاد رسوم البلديات والصادر عنها قرار مجلس الوزراء الوقر الذي يفيد بإلغاء تللك الرسوم بمبلغ ٦،١١٩،٥٤٦ ريال سعودي واعتبارها معاملة غير نقدية.