

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

صفحة

فهرس

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

الإرنسست وريونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٢٢
برج الفيصلية - الطابق ٦ و ١٤
طريق الملك عبد - الرياض ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٣٧١٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣٧٢٠٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

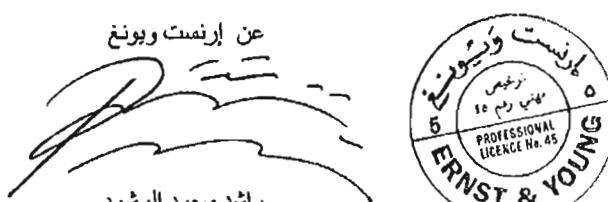
تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
إلى العسادة، مساهمي الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للكهرباء - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمه التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصا محدودا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا ننفي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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



قيد منجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)

الرياض: ٣٠ ذي القعدة ١٤٣٣ هـ
١٦ أكتوبر ٢٠١٢ م

الشركة السعودية للكهرباء
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
 (بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١١ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			النقد والنقد المماثل
٣,٣٣٤,٥٢٧	٤,٢٦٣,٦٦٩		ذمم ممتهلكي الكهرباء وإيرادات مستحقة، صافي
١٥,٤٨٥,٨١٩	١٦,٥١١,٣٢١		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٣,٩٧١,٩٣٢	٤,٨٠٥,٢٥٣		مخزون، صافي
٦,١٩٤,٥٣٧	٦,١٩٨,١٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,٩٨٦,٨١٥	٣١,٧٧٨,٣٩٦		
			الموجودات غير المتداولة
			قرض لشركة زميلة
٣٦٥,٥٠٠	٣٦٥,٥٠٠		استثمارات في حقوق ملكية شركات وأخرى
٢,٢٥٣,٤٤٥	٢,١٩٢,٢٠٩		مشاريع تحت التنفيذ
٢,٠٦١,٣٣٨	٣٥,٣٥١,٦٦٧		موجودات ثابتة، صافي
١٥٤,٠٥١,٢٩٥	١٦٤,٠١٩,٣٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧٧,٢٢٠,٥٧٨	٢٠١,٩٢٧,٧٢٧		
٢٠٦,٢١٧,٣٩٣	٢٢٣,٧٠٦,١٢٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة
٢٧,١٤٦,٢١٩	٣٢,٤٠٧,٨١٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٧٩,٣٤٣	٣,٩٢١,١٨٤		قرض قصيرة الأجل وأقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٢,٨٥١,٨٦٧	١,٤٦٨,١٠٠	٦	Stocks
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	
٣٧,٦٧٧,٤٢٩	٣٧,٧٩٧,١٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			قرض طويلة الأجل
١٠,١٧٨,٣١٠	١٢,٦٥١,٣٨١	٦	Stocks
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٦٢,٩٩٠	٧	
٤,٧٦٧,٦٠٨	٤,٨٢٦,٢٠٦		توصيات موظفين
١٩,٣٦٤,٦٩٨	٢١,٧٠١,٨٦٥		إيرادات موجلة، صافي
١,٣٦٢,٣٦٩	١,٤٣١,٦٠٥		تأمينات مشتركين
١٧,٩٦٢,١٨٧	٢٢,٢٦٨,٢٤٥	٨	
٤٨,٠٥٤,٥٣٢	٥٧,٠٣٨,٤٧٤	٩	قروض حكومية
٥٣٤,٧٣٩	٤٣٨,٣٥٧	١٠	
١١٦,٢٢٩,٤٤٣	١٤٠,٩١٨,١٢٣		ذمم حكومية طويلة الأجل
١٥٣,٩٠٦,٨٧٢	١٧٨,٧١٥,١٢٣		مخصص التغير في القيمة العادلة لعقد تحوط
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			احتياطي عام
			أرباح مبقاة
			صافي التغير في القيمة العادلة لعقد تحوط
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

٢٠١٢/١٠/٣١
نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

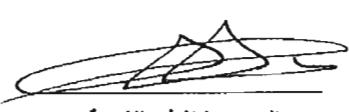
قائمة الدخل الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(بألاف الريالات السعودية)

للفترة التاسعة أشهر المنتهية في ٢٠١١ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١١ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٢ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)	إيضاح
٢١,٩٩٥,٣٨٦	٢٤,٠١٦,٧٦٣	٩,٣٧١,٢٢٧	١٠,٢٥٥,٣٣١
٦٤٩,٥٨٨	٦٩١,٣٢٠	٢١٣,٨٠٤	٢٢٩,٤٦٩
٩٨٢,٣٩٨	١,١٢٤,٧٧٥	٣٤١,٦٨٢	٣٨٤,٤٨١
٤٥,٠٥٥	٦٢,٨٣٩	١٨,١٥٠	٢٠,٧١٥
٢٢,٦٠٢,٩٢٧	٢٥,٨٩٥,٦٩٧	٩,٩٤٤,٧٦٣	١٠,٨٨٩,٩٩٦
إيرادات التشغيل			
مبيعات الطاقة الكهربائية			
تعريفة قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير			
تعريفة توصيل الخدمة الكهربائية			
إيرادات تشغيلية أخرى			
مجموع إيرادات التشغيل			
تكلفة المبيعات			
وقود			
طاقة مشتراء			
تشغيل وصيانة			
استهلاكات التشغيل والصيانة			
اجمالي تكلفة المبيعات			
اجمالي ربح للفترة			
مصروفات عمومية وإدارية			
استهلاكات عمومية وإدارية			
الربح من العمليات التشغيلية			
إيرادات ومصروفات أخرى، صافي			
صافي ربح للفترة			
ربح السهم الأساسي (بألاف الريالات السعودية) :			
من العمليات التشغيلية للفترة			
من صافي ربح الفترة			
٠,٥٩	٠,٨٢	٠,٥١	٠,٦٧
٠,٦٦	٠,٨٨	٠,٥٢	٠,٦٩

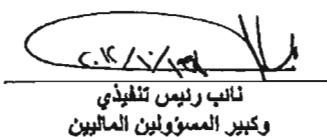
عضو مجلس الإدارة
المفوض



الرئيس التنفيذي للشركة



١٤٣٧/١٢/٢٠١٢
نائب رئيس تنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين



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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(بالألف ريالات السعودية)

٢٠١١ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٢,٧٣٥,٦٣٧	٣,٩٥٢,٣٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح الفترة
		التعديلات لقصوية صافي ربح الفترة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٩٧,٦٩٠	٢٠٦,٣٦٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٢,٩٦٠	٦٥,٥٩٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٥,٩٥٠	٦٢,٢٨٣	حصة المجموعة في صافي خسائر الشركات المستثمر بها
٧,٣١٣,٠٧١	٨,٠٠٦,٦٣٥	استهلاكات
(٢٠,٥٩٤)	(٤٩,٧٧٢)	مكاسب استبعاد موجودات ثابتة، صافي تعويضات الموظفين المستحقة، صافي
٧٧,٣٨٩	(١٢,٣٠٣)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية نجم مستهلكي الكهرباء و إيرادات مستحقة
(٥,٦١٨,٥٠٢)	(٤,٦٩١,٤٨٨)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(٣٣٦,٧٩٦)	٤٢,٥١٥	مخزون
(٥٥٢,٦١١)	(٧٠٠,٨٩٣)	نجم دائنة
٥,٢٧٠,١٧٦	٦,١٧٢,٤٧١	إيرادات مؤجلة، صافي مستحقات وارصدة دائنة أخرى
٢,٦٢٧,٧٥٣	١,٢٣٢,٢٩٠	صافي المتصلات والمدفوعات من تأمينات المشتركون
(١,٧٣٨,٦٠٧)	(٧٠١,٢٦٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧١,٩٢٧	٦٢,٩٧٧	
<u>١٠,٠٣٥,٤٩٨</u>	<u>١٣,٣٤٨,٧٧٨</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية موجودات ثابتة و مشاريع تحت التنفيذ
(٢٠,٢٥٥,٤٤٤)	(٢٦,٤٧٠,٥٦٦)	المحصل من بيع موجودات ثابتة
٢٤,٥٠٦	٧٧,٨٠٥	المحصل من استثمارات أخرى
١,١٠٠	١٥٠,٠٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
<u>(٢٠,٢٢٩,٩٣٨)</u>	<u>(٢٦,٢٤٢,٧٦١)</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية قرصون ونجم حكومية
٥,٦٢٥,٠٠١	١١,٤١٥,٠٠١	صافي (المسدود) المحصل من قروض طويلة الأجل
١,٢٠٨,٤٧٠	(٢,٥٩٥,٥٠٧)	صافي (المسدود) المحصل من السكك
-	١,٥٦٢,٩٩٠	أرباح مسدة للمساهمين و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥٣٢,٢٨٠)	(٥٣١,٤٥٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٣٠١,١٩١	٩,٨٥١,٠٢٨	
(٣,٨٩٣,٢٤٩)	(٣,٠٤٢,٩٥٥)	صافي التغير في النقد والنقد المعامل خلال الفترة
٧,٢٢٧,٧٧٦	٧,٣٠٦,٦٢٤	رصيد النقد والنقد المعامل في بداية الفترة
<u>٣,٣٣٤,٥٢٧</u>	<u>٤,٢٦٣,٦٦٩</u>	رصيد النقد والنقد المعامل في آخر الفترة
<u>(١٤٦,٨١١)</u>	<u>(٦,٤٨٧)</u>	معاملة غير نقدية التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

١٤٦/٦٦٩/٦٦٣
وكبير المسؤولين الماليين

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة - (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(بألاف الريالات السعودية)

المجموع	التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	
٥٠,٦٥٧,٦٣٦	-	٧,١٢٢,٣٤٥	٥٣٦,١٧٧	١,٣٣٣,١٧٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨		للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(٣٨٧,٩٢٨)	(٣٨٧,٩٢٨)	-	-	-	-	١٧	رصيد ١ يناير ٢٠١١ - قبل التعديل
٥٠,٢٦٩,٧٠٨	(٣٨٧,٩٢٨)	٧,١٢٢,٣٤٥	٥٣٦,١٧٧	١,٣٣٣,١٧٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨		تعديلات سنوات سابقة
(٥٤٧,٢٥٢)	-	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	١٣	رصيد ١ يناير ٢٠١١ - المعدل
(٧٦١)	-	(٧٦١)	-	-	-	١٣	توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١٠
٢,٧٣٥,٦٣٧	-	٢,٧٣٥,٦٣٧	-	-	-		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٠
(١٤٦,٨١١)	(١٤٦,٨١١)	-	-	-	-	١٠	صافي ربح الفترة
٥٢,٣١٠,٥٢١	(٥٣٤,٧٣٩)	٩,٣٠٩,٩٦٩	٥٣٦,١٧٧	١,٣٣٣,١٧٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨		صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
							رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٥١,٨٩٣,٠٧٨	(٤٣١,٨٧٠)	٨,٥٦٦,١٧٥	٥٣٨,٣٤٣	١,٥٥٤,٤٩٢	٤١,٦٦٥,٩٣٨		للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(٥٤٧,٢٥٢)	-	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	١٣	رصيد ١ يناير ٢٠١٢
(٧٠٥)	-	(٧٠٥)	-	-	-	١٣	توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠١١
٣,٦٥٢,٣٦٦	-	٣,٦٥٢,٣٦٦	-	-	-		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١١
(٦,٤٨٧)	(٦,٤٨٧)	-	-	-	-	١٠	صافي ربح الفترة
٥٤,٩٩١,٠٠٠	(٤٣٨,٣٥٧)	١١,٦٧٠,٥٨٤	٥٣٨,٣٤٣	١,٥٥٤,٤٩٢	٤١,٦٦٥,٩٣٨		صافي التغير في القيمة العادلة لعقود تحوط
							رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

عضو مجلس الإدارة
المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

نائب رئيس تنفيذي
و كبير المسؤولين الماليين

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**

١ - التكوين والنشاط

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

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ١٦/م 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 و تاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م.

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

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

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

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١- التكوين والنشاط - تتمة

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

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

٢- أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التقديرات المحاسبية

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

النقد والنقد المماثل

يتضمن رصيد النقد والنقد المماثل النقد في الصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي تكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربطها.

ذمم مستهلكي الكهرباء

تمثل المبالغ التي لم يتم تحصيلها من المستهلكين في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، ويتم إظهار ذمم المستهلكي الكهرباء بالصافي بعد تكوين مخصص للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكراً فيه.

المخزون

يتم تقدير مخزون مواد ولوازم التوليد والنقل والتوزيع والمواد الأخرى ومخزون الوقود بالتكلفة ولها طريقة المتوسط المرجع، ويتم إظهار المخزون بالصافي بعد تكوين المخصصات اللازمة للمخزون المتقادم وبطء الحركة. تسجل مواد المخزون المعترضة جزءاً أساسياً من محطات التوليد أو شبكات النقل والتوزيع والمنشآت الأخرى مثل المواد الإستراتيجية والاحتياطية ضمن بند الموجودات الثابتة.

الاستثمارات

الاستثمارات في حقوق ملكية شركات

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بنسبة ٥٢٪ أو أكثر وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي تقضي بإثبات الاستثمار عند اكتناه بالتكلفة على أن يتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. يتم إثبات حصة المجموعة في نتائج أعمال تلك الشركات عند صدور القوائم المالية لها.

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة نقل عن ٦٢٪ من رأس مال الشركات غير المتداولة بالتكلفة، ويجري قيد الإيرادات من هذه الاستثمارات عند تحصيل توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر بها.

استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات الثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية ويجري استهلاكها باستثناء الأراضي على مدار العمر التشغيلي المقدر لها ولها طريقة القبض الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء من المورد والعملة المباشرة ومصروفات الإنشاء غير المباشرة وتکاليف الإئتمان حتى تاريخ وضع الأصل في الخدمة. يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكتب أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. تتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهريّة، من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

تقدير الأعمار التشغيلية حسب ما يلي :

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

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

رسملة تكلفة الإئتمان

يتم رسملة صافي تكلفة الإئتمان - والتي تمثل تكاليف القروض طويلة الأجل وأي أعباء تمويلية أخرى تكبدتها المجموعة مخصوصاً منها أي عوائد دائنة تم الحصول عليها خلال الفترة - على جميع المشاريع تحت التنفيذ ذات المبالغ الهامة والتي يتطلب إنشاؤها فترة زمنية طويلة وتحسب تكاليف التمويل التي يتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على متوسط المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

القرض الحكومي المحدد المسداد

يتم إثبات القرض الحكومي محدد الأجل بالقيمة الحالية ب باستخدام معدل خصم تقديرى لإقتراض المجموعة (القرصون المستلمة بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٠٩). يتم تسجيل الفرق بين القيمة المستلمة والقيمة الحالية إيرادات مؤجلة (كمتحة حكومية) يتم إظهارها ضمن بند ذمم حكومية طرولة الأجل ويتم الإعتراف بها على مدة سنوات القرض المتبقية وما يقابلها من مصاريف.

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة تنظيم المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العواملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تقييد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقييد كمطوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تغطيه فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرةً ضمن حقوق المساهمين ، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل. ولأغراض محاسبة تنظيم المخاطر، تصنف عمليات تنظيم المخاطر كـ تنظيم المخاطر القيمة العادلة والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواءً كانت متعلقة بخطر ما مرتبطة بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملاً اجتنبياً تتعلق بالالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

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

الدالنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

مخصص تعويضات الموظفين
يتكون مخصص تعويضات الموظفين من:

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

صندوق التوفير والإدخار للموظفين

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

مخصص الزكاة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاحتياطي النظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية التوقف عن هذا التجنب عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي نصف رأس المال.

الإيرادات

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

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

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

المصروفات

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

ربح (خسارة) السهم الأساسي للفترة

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم باستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة بما فيها الأسهم المملوكة للحكومة، حيث يتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي من العمليات التشغيلية بقسمة الربح (الخسارة) من العمليات على المتوسط المرجع لعدد الأسهم، ويتم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي من صافي الربح (الخسارة) بقسمة صافي الربح (الخسارة) على المتوسط المرجع لعدد الأسهم.

العملات الأجنبية

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

٤- التسويفات المتعلقة بالفترة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**

٥- التغيرات الموسمية

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 استهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال العام، وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الثالث من عام ٢٠١٢م) قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٦- القروض

أ - بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٠٨ حصلت الشركة على قرض متواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٦ مليار ريال سعودي من مجموعة من البنوك المحلية والذي تم سحبه بالكامل، يتم سداد هذا القرض على دفعتين نصف سنوية ابتداءً من ٣ نوفمبر ٢٠٠٩، بلغ رصيد القرض ٤,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (٤,٩ مليار ريال سعودي). يخضع هذا القرض لبعض التعهدات المالية والتي التزمت الشركة بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢.

ب - إنفقت الشركة مع بنكي الصادرات والواردات الأمريكي وتنمية الصادرات الكندي بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٠٩ وتم توقيع الإتفاقية بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٠ تحصل بموجبها الشركة على قرض مباشر قيمته ١,١ مليار دولار أمريكي ما يعادل ٤,١ مليار ريال سعودي تقريباً والذي تم سحبه بالكامل، يتم سداده خلال ١٢ عاماً على دفعتين نصف سنوية متتساوية ابتداءً من ٢٥ مايو ٢٠١٠، بلغ رصيد القرض ٣,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٣,٦٠٠١٢٠١١).

ج - بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٠٩، وقعت الشركة السعودية للكهرباء وصندوق الاستثمار العام اتفاقية تمويل تحصل بموجبها الشركة على قرض مباشر قيمته ٢,٦ مليار ريال سعودي والذي تم سحبه بالكامل، ويتم سداد هذا القرض خلال ١٥ عاماً وعلى دفعتين نصف سنوية، بلغ رصيد القرض ٢,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٢,٦٠١٢٠١١).

د - بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٠ وقعت الشركة السعودية للكهرباء مع مجموعة من البنوك المحلية اتفاقية تحصل بموجبها الشركة على قرض متواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٥ مليار ريال سعودي، يتم سداد هذا القرض على دفعتين نصف سنوية متتساوية تبدأ بعد مرور ٢٤ شهراً على تاريخ توقيع الإتفاقية، بلغ رصيد القرض ٥,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٥,٥٠١٢٠١١).

ه - إنفقت الشركة مع بنك الصادرات والواردات الفرنسي بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١١، تحصل الشركة بموجب هذه الإتفاقية على قرض قيمته ٩٨٩,١ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٣,٧ مليار ريال سعودي تقريباً والذي تم سحبه بالكامل، يتم سداده خلال ١٢ عاماً على دفعتين نصف سنوية متتساوية ابتداءً من ١١ يناير ٢٠١٢، بلغ رصيد القرض ٣,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٣,٤٠١٢٠١١).

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

٦- القروض - تتمة

تستخدم القروض طويلة الأجل المشار إليها أعلاه لتمويل المشاريع الإنسانية. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر محرة من قبل الشركة بالقيمة الاسمية للقروض ودفاتر الفائدة وأوامر المراقبة

لدى الشركة إتفاقيات لتسهيلات ائتمانية غير مستغلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ مع بنوك تجارية محلية بمبلغ مليار ريال سعودي (٢٠١١م : مليار ريال سعودي).

٧- الصكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢:

الصكوك المحلية:

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

تم اصدار هذه الصكوك المروضحة أعلاه بالقيمة الاسمية بدون خصم أو علاوة إصدار. إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر مسايبور زاندا 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.

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

الإصدار	تاريخ الشراء الأول	تاريخ الشراء الثاني	التاريخ الملوى	الإصدار
صكوك ٢	٢٠١٤	٢٠١٩	٥٦٪	تاريخ الشراء الثالث
صكوك ٣	٢٠١٧	٢٠٢٠	٣٠٪	٢٠٢٤

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

الصكوك الدولية:

قامت الشركة خلال أبريل ٢٠١٢ بإصدار صكوك بقيمة ٦,٦ مليار ريال سعودي (١,٧٥٠ مليون دولار أمريكي) حيث تضمن الإصدار على شريحتين من شهادات الصكوك، الأولى بقيمة ٥٠٠ مليون دولار تستحق بعد خمس سنوات بعائد ثابت نسبته ٢,٦٦٥٪، والشريحة الثانية بقيمة ١,٢٥٠ مليون دولار وتستحق بعد عشر سنوات بعائد ثابت نسبته ٤,٢١١٪.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة معاهمة سعودية)

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

٨- القروض الحكومية

أ - طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٦٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ تم تحديد صافي مستحقات الحكومة لدى الشركة السعودية للكهرباء وكذلك صافي مستحقات الشركة لدى الحكومة حسب الأمس و القواعد الواردة في المحضر الموقع بين وزير الصناعة والكهرباء ووزير المالية والإقتصاد الوطني بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤١٨ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ١٩٩٧ وتم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على الشركة - المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق لصدور المرسوم الملكي القاضي بتخصيص الشركة - قرضاً حسناً طويلاً الأجل ولفترات سماح متعددة خمس وعشرون سنة تبدأ من تاريخ اعلان الشركة، وبعد النظر بشأن هذا القرض بعد ذلك وفقاً للظروف المالية للحكومة والشركة.

لقد تضمن المحضر بين وزير الصناعة والكهرباء ووزير المالية والإقتصاد الوطني المؤرخ ٢١ رجب ١٤٢٢ هـ والذي تحدد فيه قيمة القرض الأولية - إن تتم التصفيه النهائية للذمم الحكومية حسب نتيجة المطابقات بين مطالبات الشركة وبعض الجهات الحكومية وتعديل قيمة القرض تبعاً لذلك، وقد تم خلال علم ٢٠٠٥ م الإنفصال من تلك التصفيه والتي تضمنت تسوية بعض المبالغ الخاصة بطالبات الشركة وكذلك البالغ المستحقة على الشركة للجهات الحكومية وقد تم توقيع محضر بذلك بين وزير المياه والكهرباء ووزير المالية في تاريخ ١٥ رجب ١٤٢٦ هـ ليصبح رصيد قرض الحكومة بعد تلك التصفيه مبلغ ١٤٠٩ مليار ريال سعودي.

بـ - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الإثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٢١ هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠ م على منح الشركة قرض حسن بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي يسد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للشركة خلال سنتين وذلك وفق اتفاقية تبرم لهذا الغرض بين وزارة المالية والشركة السعودية للكهرباء، وقد تم توقيع الإتفاقية بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٢١ هـ الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠١٠ م وقد تم سحبها بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (٩,٤٠١١٢ مليون ريال سعودي). وقامت الشركة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه خصماً إلى القيمة الحالية وفقاً لما ورد في المیاسات المحاسبية في إيضاح رقم (٣).

ج - وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الإثنين ١١ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١ م) على منح الشركة قرض حسن بمبلغ ٥١,١ مليون ريال سعودي يسد على ٢٥ سنة على أن يدفع القرض للشركة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية تبرم لهذا الغرض بين وزارة المالية والشركة السعودية للكهرباء، وقد تم سحب مبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي من القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (٢٠١١٢ : لا شيء). وقامت الشركة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه خصماً إلى القيمة الحالية وفقاً لما ورد في المیاسات المحاسبية في إيضاح رقم (٣).

٩- الذمم الحكومية طويلة الأجل

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

قامت الشركة خلال الأربع من عام ٢٠١٠ م، بنقل بعض أصول شبكة النقل والتوزيع في مدينة الجبيل الصناعية الخاصة بالهيئة الملكية للجبيل وينبع (الهيئة) إلى ملكية الشركة بصورة نهائية وفقاً لأمسن تم الاتفاق عليها مع الهيئة وبلغت قيمتها الدفترية ٧٤٤ مليون ريال سعودي تم إثباتها ضمن الذمم الحكومية طويلة الأجل وتم تقدير قيمة الاستهلاك المتراكم للفترة ما قبل الدمج بمبلغ ٢٤٤ مليون ريال سعودي تم إثباتها كذمم حكومية ضمن الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢**

١- المنشآت المالية

لدى الشركة عقود تحوط مع عدد من البنوك الحماية من تقلبات أسعار الفائدة على مبلغ وقدره ٢,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م (٢٠١١: ٣,٢ مليار ريال سعودي). ويشتمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ٦٥٪ من القيمة الاسمية المذكورة، تقوم عقود التحوط على أساس عمل المقاييس بين الشركة والبنوك على الأسمار الثابتة مقابل الأسمار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل مائة أشهر.

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

٢- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤١,٦٦٥,٩٣٨,١٥٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ مليون سهم، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريالات سعودية للسهم.

٣- الاحتياطي العام

يتكون الاحتياطي العام من أرصدة الاحتياطيات التي كانت مسجلة ضمن القوائم المالية للشركات السعودية الموحدة للكهرباء في تاريخ الدمج ، بالإضافة إلى المبالغ التي يتم تحصيلها من الأفراد عن رسم الكهرباء بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م.

٤- توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يوزع من الأرباح، بعد خصم الاحتياطيات كدفعة أولى للمساهمين نسبة لا تقل عن ٥٪ من رأس المال المدفوع مع مراعاة الأحكام الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ والتي بموجبها تنازلت الحكومة عن نصيبها في الأرباح الموزعة بشرط لا تتجاوز الأرباح السنوية الموزعة نسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة، وفي حالة تجاوز نسبة الأرباح الموزعة النسبة المذكورة تعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين، وقرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠هـ الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى.

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٢م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠١١م للمساهمين – فئة الأفراد بـ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الاسمية للسهم (عن سنة ٢٠١٠م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي).

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

٥- التزامات محتملة

١- يوجد خلاف بين الشركة وشركة أرامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي تطالب به شركة أرامكو السعودية البعض المواقع، وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠م وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م مبلغ ٢,١٩٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١١: ٢,٨١٤ مليون ريال سعودي)، ولا تتوقع الإدارة أن ينتج عن هذه المطالبة أي إلتزام على الشركة إستناداً إلى المرسوم الملكي رقم ٨/٢٥ بتاريخ ٤١٥هـ على اعتبار أنه لم يتم بحثه من قبل اللجنة الوزارية التي تم تشكيلها بناء على المرسوم الملكي المذكور أعلاه، وعليه لم يتم تسجيل تلك الفروقات في السجلات المحاسبية للشركة. كما يوجد خلاف حول قيام شركة أرامكو السعودية بتوريد زيت خفيف بدلاً من الزيت الثقيل لأحد المحطات - حسب متطلبات الشركة – وقد نتج عن ذلك فرق مترافق قدره ١,١٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٧٧٦ مليون ريال سعودي) لم يتم قيده في سجلات الشركة.

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

١٤- التزامات محتملة (تنمية)

ب - تطالب شركة أرامكو السعودية بصرف نصبيها في الأرباح السنوية الموزعة عن حصتها في رأس مال الشركة وتقدر قيمة المطالبة عن أرباحها منذ بداية تأسيس الشركة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ ٢١٤٠ مليون ريال سعودي، وترى الشركة السعودية للكهرباء عدم أحقيتها في ذلك طبقاً لـ "الظهير الملكي رقم ٦٩ لسنة ١٤١٩ هـ، وقرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ لسنة ١٤٣٠ هـ، الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصبيها في الأرباح التي توزعها الشركة السعودية للكهرباء لمدة عشر سنوات أخرى".

ج - قدمت الشركة ضمانت لبعض البنوك التجارية عن نصبيها من القرض التمويلي الممنوح لبعض الشركات المستثمر فيها. تبلغ قيمة الضمان ٧٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، ما يعادل ٢٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١١): ١١٨ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٤١ مليون ريال سعودي). كما قامت الشركة بتقديم ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل. تبلغ قيمة الضمان ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ١٣ مليون ريال سعودي).

١٥- تسوية الخلاف على التعريفة الكهربائية مع شركة أرامكو السعودية

تقوم الشركة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية وشركة أرامكو السعودية ("شركة أرامكو"). تتحسب التعريفة طبقاً للتعريفة المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعريفة المستخدمة مع المشتركيين الآخرين فيما عدا المؤسسة العامة لتحلية المياه الصادر بشأنها قرار حكومي، وكذا المنشآت السكنية لشركة أرامكو التي كانت ترى الشركة وجوب تطبيق التعريفة التجارية عليها بينما تعارض شركة أرامكو على ذلك وتقوم بالدفع لجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعريفة الصناعية.

صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ تاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٠ هـ بإنها الخلاف وإن يتم محاسبة شركة أرامكو على أساس التعريفة السكنية والتجارية بدل الصناعية، وعلى أن تقوم هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج ("المنظم") بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لشركة أرامكو، وبناء على ذلك فقد عقدت الشركة مع شركة أرامكو والمنظم عدة اجتماعات في سبيل تسوية هذا الموضوع حيث قام المنظم بتحديد المنشآت السكنية والتجارية التابعة لشركة أرامكو محل الخلاف.

نفذت الشركة قرار المنظم رقم ٤٣٢/٤٩ بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ القاضي بتصنيف تعريفة الاستهلاك الكهربائي لشركة أرامكو خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، حيث تم تحديد المنشآت السكنية والتجارية محل الخلاف المشار إليه أعلاه مما يتوجب معه إعادة احتساب الفرق بناء على قرار المنظم، وعليه تم تطبيق التعريفة المقترن عليها على استهلاك شركة أرامكو خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢. قامت الشركة بعملية الاحتساب للفترات التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من جانبها حسب قرار المنظم المذكور أعلاه وقدمت فواتيرها لشركة أرامكو بمبلغ إجمالي قدره ٧٣٠ مليون ريال سعودي ولم يرد للشركة رد رسمي من أرامكو حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٦- الزكاة

لم يتم تكريم مخصص للزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ حيث أن صافي الربح المعدل بالأسالب وكذلك الحال بالنسبة للوعاء الزكوي. حصلت الشركة على الرابط الزكوي للأعوام من ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٠٨، كما قامت بتقديم الإقرارات الزكوية لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

الشركة السعودية للكهرباء
ش.كة مساهمة سعودية

ابضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) المفترة القصيرة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١٧- تغذیهات مبنیهات سلائقه

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

١٨- المعاهدة بين القطاع العام والدولة المستقلة للنشاطات المحمولة

تقسم النشاطات التشغيلية الرئيسية في المجموعة إلى نشاطات التوليد والنقل والتوزيع والتي تعتبر مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك، حيث تتحقق إيرادات المجموعة حالياً من بيع التيار للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الدسمية المقروءة نظرياً، وتتم حميء عمليات المحاسبة داخل المملكة

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

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

و فيما يلي بيان بالبيانات المالية الهامة لشركات المجموعة الرئيسية:

الإجمالي	الأرصدة المتداولة	الشركات التابعة الأخرى	الشركة الوطنية للنقل الكهرباء	الشركة السعودية للكهرباء	
١٦٤,٠١٩,٣٠١	-	-	٥١,٤٤٦,٢٤٠	١١٢,٥٧٣,٠٦١	موجودات ثابتة
٢٣٣,٧٠٦,١٤٣	(٩٩,٨٦٥,٤٢٢)	٢٤,٦٧٨	٥٧,١٥٨,٣١٣	٢٧٦,٣٨٨,٥٥٤	مجموع الموجودات
١٧٨,٧١٥,١٤٣	(٨٩,٨٦١,٩٢١)	١٥,٧٠٥	٤٦,٠١٥,٦٦٩	٢٢٢,٥٤٥,٦٧٠	مجموع المطلوبات

و نظراً لأن عملية فصل الشركة الوطنية لنقل الكهرباء تمت في ١ يناير ٢٠١٢ فإن بيانات الفترة المقارنة لا تنطبق، كما أن العمل حاً، على، ابتكام، أحد أداء احتساب، اعتماد الإيرادات، المصروفات، فاتت بين، الشركة الوطنية لنقل، الكهرباء، الشركة

١٩ المقدمة قراءة

تم إعادة تهبيب بعض الأقسام المقارنة لتناسب مع بعض الأقسام الفرعية الحالية