

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجعي الحسابات
٤-٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٥-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للكهرباء ("الشركة") وشركاتها التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لأرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٧ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
بلغ الرصيد الدفترى لذمم مستهلكي الكهرباء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٠,٧ مليار ريال سعودي. كما بلغ رصيد مخصص ذمم مستهلكي الكهرباء المشكوك في تحصيلها في ذلك التاريخ مبلغ ١,٢ مليار ريال ، وتم زيادة رصيد المخصص خلال السنة بصافي مخصص بلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي. يتعين علي الإدارة استخدام افتراضات و الحكم الشخصي عند تقدير مخصص ذمم مستهلكي الكهرباء المشكوك في تحصيلها و عليه تم اعتبار مخصص ذمم مستهلكي الكهرباء المشكوك في تحصيلها من أحد أمور المراجعة الرئيسية.	قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى : • تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة علي أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء و التي تتضمن أيضا مخصص ذمم مستهلكي الكهرباء المشكوك في تحصيلها. • دراسة أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء الجوهرية متأخرة السداد والتي لم يتم الاعتراف بمخصص في قيمتها وفقا للسياسة المستخدمة من قبل المجموعة و ما إذا كان هناك مؤشرات على تعرضها للإنخفاض في قيمتها. • متابعة عينة من تحصيلات أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية ، بما ذلك المناقشات التي أجريت مع الإدارة وأي مراسلات مع كبار العملاء حول التواريخ المتوقعة للسداد وذلك لتقييم ما إذا كانت تقديرات الإدارة مدعومة بصورة معقولة. • الحصول على عينة من أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء و التي تم احتساب مخصص لها خلال السنة لتقدير مدى معقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة.

اثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤١ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
قامت المجموعة بإثبات إيرادات مبيعات طاقة كهربائية بلغ إجماليها ٤٥,٤ مليار ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير للمشاركين بقيمة استهلاكهم للطاقة الكهربائية. كما يتم تقدير الإيرادات المستحقة للكهرباء المستهلكة من قبل المشاركين والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة استنادا إلى تقديرات و افتراضات وسياسات داخلية تعتمد بصورة جوهرية علي خبرة و رؤية الإدارة و التي قد يكون لها تأثيرا جوهريا علي احتساب مبلغ الإيرادات المستحقة وكذلك علي القوائم المالية ككل. كما تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة، ويترتب علي ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية . و عليه ونظراً لجوهرية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات بإعلى من قيمتها الفعلية ووجود تقديرات تتعلق باحتساب الإيرادات المستحقة ، فإن تحقق الإيرادات يعتبر من أحد أمور المراجعة الرئيسية .	قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى : • تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة علي إثبات إيرادات مبيعات الكهرباء . • تنفيذ إجراءات تحليلية، تضمنت تحليل هامش الربح الإجمالي، وحصلنا على تفسيرات بخصوص التغيرات الجوهرية مقارنة بالسنة الماضية . • استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية . • اختبار عينة من القيد اليومية للحسابات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية و مقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة. • تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير استخدام الأحكام والافتراضات على إثبات الإيرادات الخاصة بالسنة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٧ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب الأنظمة المعمول بها من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية). وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هي معتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" وكجزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما تم إعتادة في المملكة العربية السعودية، قامت إدارة المجموعة بإجراء تحليل مفصل للفجوات لتحديد الفروقات بين إطار التقارير السابق والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفي ضوء هذا التحليل للفجوات والمتطلبات ذات الصلة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ تم تحديد التسويات الناتجة من عملية التحول والإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية الموحدة. وقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة هام حيث أن التعديلات الانتقالية الناجمة عن التغيير في إطار التقارير المالية والإفصاحات المتعلقة بالتحول في القوائم المالية تتطلب اهتماما إضافيا أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتغيير إطار إعداد القوائم المالية: تم الأخذ بعين الاعتبار عملية الحوكمة بالمجموعة حول اعتماد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وخاصة فيما يتعلق بالأمور التي تتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام. الحصول على وفهم التحليلات التي قامت بها الإدارة لتحديد جميع الفروقات الهامة بين إطار التقارير السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي يمكن أن تؤثر على القوائم المالية للمجموعة. - تقييم نتائج تحليل الإدارة للفجوات والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات الصلة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك تفهمنا لإعمال المجموعة وعملياتها. - اختبار التسويات الناتجة من عملية التحول من خلال تحليل الفجوات الذي تم إعداده بواسطة الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بذلك التحليل ، وألية إحتساب هذه التسويات. - تقييم الإفصاحات التي تم إجراؤها فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١.

ب

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خُصصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكافئين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكافئين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكافئين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لأن تكون أساساً لرأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خُصصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمجموعة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - يتبع

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا للشركة السعودية للكهرباء ("الشركة") وشركاتها التابعة لها ("المجموعة")

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨

التاريخ: ٥ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٢٢ مارس ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٣٣١,٧١٦,٦٨٥	٣٧٤,٠٠٩,٣٩٢	٤٠٤,٢٨٩,٥٣٦	١٠	العقارات والألات والسعدات، بالصافي
٥٣٨,٥٩٥	٥٣٨,٥٩٥	٥٣٥,١٤٤	١١	عقارات استثمارية
٣٥٤,٤٦٩	٣٩٤,٣١١	٣٧٢,١١٥	١٢	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٦٠٧,٢٢٣	١,٥٧٠,٣٣٨	١,٥٢٩,٤٧٢	١٣	استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
				استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ
١١٨,٢٧٣	١١٦,٨٩٣	٦٥,٤٦٥	١٤	الاستحقاق
٢٨١,٥٩٥	٢٩٠,٩٥٢	٣٠٥,٦٢٢	١٥	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	٣٥,٤٠١	٣٦	الموجودات الضريبية المؤجلة
٣٣٤,٦١٦,٨٤٠	٣٧٦,٩٢٠,٤٨١	٤٠٧,١٣٢,٧٥٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٦,٥٩٢,٨٣٤	٦,٩٩٧,٥٥٢	٥,٦٩٧,٨٤٦	١٦	المخزون، بالصافي
٢٠,٥١٢,٥٤٤	٢٨,٥٦٤,٠٤١	٢٩,٥٤٠,٢٠٧	١٧	ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي
٤,٩٧٤,٠٣٤	٣,٢٩٠,٩٧٠	١,٤٩٧,٦٣٠	١٨	قروض ودفعات مقدمة
٤,٠٣٨,١٥٩	٤,٢٠٣,٧٩٠	٨٣٣,٨١٢	١٩	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة
١,٨٤٨,٣٦٧	١,٠٤٥,٣٨٧	١,٠٥٨,٢١٠	٢٠	أخرى
٣٧,٩٦٥,٩٣٨	٤٤,١٠١,٧٤٠	٣٨,٦٢٧,٧٠٥		النقدية وما في حكمها
٣٧٢,٥٨٢,٧٧٨	٤٢١,٠٢٢,٢٢١	٤٤٥,٧٦٠,٤٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢١	رأس المال
٢,٦٤٦,٦٣٠	٢,٨٦٣,٣٠٥	٣,٥٤٣,٥٧٩	٢٣	احتياطي نظامي
٥٥٧,٨٩٨	٥٦٩,٥٠٦	٦٩٦,٢٩٤	٢٣	احتياطي عام
(٥٠٧,٢١١)	(١١٨,٩٧٥)	١٠٦,٨٩٧	٢٤	احتياطيات أخرى
١٦,٨٣٦,٦٩٣	٢٠,٦١٨,٠٢٣	٢٦,٢٩٦,٦٩٩	٢٥	الأرباح المبقاة
٦١,١٩٩,٩٤٨	٦٥,٥٩٧,٧٩٧	٧٢,٣٠٩,٤٠٧		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٦٢٢,٨٨٦	٤٣,٣٨٥,٥٢٥	٥٣,٢١٠,٢٦٠	٣٤	قروض بنكية طويلة الأجل
٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٢٦,٠٦٥,٣٥٠	٣١,٧٩٣,٥٠٥	٣٤	صكوك
٣٩,٩٩١,٤٨٢	٤٢,٤١١,٥١٧	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٣٤	قروض حكومية
٦,٥٩٤,٩١١	٦,٠٨٠,٢٦٢	٧,٦٠٢,٨٩٤	٢٦	التزامات منافع الموظفين
٢٦,٨٤٢,٦٤٦	٣١,٩٢٧,٧٧٨	٣٨,٣٩١,١٠٥	٢٧	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
٤٦,٠٣٥,٢٨٤	٤٦,٦٦٧,٦٠٨	٤٥,٦٠٨,٩٦٩	٢٨	منح حكومية مؤجلة
٤٩٢,٧٢٩	٣٦٠,٧٢٢	٢٩٩,٠٠٢	٣٤	أدوات مالية مشتقة
١٧٦,١٢٦	١٨٧,٥٥٠	١٩٣,٣٧٣	٢٩	مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات
-	-	٢٦٩,١٩٥	٣٦	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٨٥,٦٩٦,٥٥٤	١٩٧,٠٨٦,٣١٢	٢٢١,٧٣٢,٩٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣,٦٧٣,٩٧٤	١٣,٦٥١,٥٤١	١٧,١٤٢,١٥١	٣٤	قروض بنكية قصيرة الأجل
-	٨,٨٧٥,١٤٠	-	٣٤	صكوك
٤١,٤٣٥,٣٢١	٥٤,٤١٥,٧٦٦	٣٢,٥٨٦,٢٤١	٣٠	ذمم تجارية دائنة
٧,٠١٢,٤٥٧	٦,٨٣٢,٣٠٤	٧,٥٣٠,٢٦٢	٣١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣٨,٧٧١	١٣٢,٤٢٠	٤٩٤,٦٨٠	٣٢	مخصصات للتزامات ورسوم أخرى
١,٧٤٣,٤٢٩	١,٨٤٥,٠٨٠	١,٩٣٥,٩٣٨		تأمينات مشتركين مستردة
٥٨,٠٩٨,٧٩٤	٥٨,٠٩٩,٠٤٩	٨٠,٥٥٠,٥٧٧	٣٣	ذمم دائنة حكومية
١١,٢٩٠,٣٢٧	١٢,٠٧٧,٢٥٥	٨,٧٠٣,٣٩٧	٣٥	دفعات مستلمة من المشتركين
٢,٢٥٩,٢٠٧	٢,٣٧٢,١٦٧	٢,٧٢٠,٧٠١	٢٧	إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
٣٣,٩٩٦	٣٧,٣٩٠	٥٤,١٧٦	٣٤	أدوات مالية مشتقة
١٢٥,٦٨٦,٢٧٦	١٥٨,٣٣٨,١١٢	١٥١,٧١٨,١٢٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١١,٣٨٢,٨٣٠	٣٥٥,٤٢٤,٤٢٤	٣٧٣,٤٥١,٠٥٣		إجمالي المطلوبات
٣٧٢,٥٨٢,٧٧٨	٤٢١,٠٢٢,٢٢١	٤٤٥,٧٦٠,٤٦٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ربح السهم
(بالريالات السعودية)
الربح الأساسي والمخفض للسهم

الرئيس التنفيذي

وكبير المسؤولين الماليين

زیادہ

Handwritten signature: *James P. [unclear]*

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	ربح السنة
٤,٥٤٥,٢٥٧	٦,٩٠٨,٢٤٩		الدخل الشامل الآخر
			البند الذي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
٩,٣٥٧	١٤,٦٧٠	٢٤	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
١٢٤,٩٧١	٤١,٦٧٨	٢٤	تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال
١٣٤,٣٢٨	٥٦,٣٤٨		إجمالي البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
			البند الذي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة
٢٥٣,٩٠٨	١٦٩,٥٢٤	٢٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٥٣,٩٠٨	١٦٩,٥٢٤		البند الذي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
٣٨٨,٢٣٦	٢٢٥,٨٧٢		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٩٣٣,٤٩٣	٧,١٣٤,١٢١		إجمالي الدخل الشامل للسنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

أ. ش. م. ن. م. ه. ل. ر. م. س.
ف. م. ل. ش.

ن. م. ل. ش.

ن. م. ل. ش.

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	مشتقة بالقيمة العادلة	احتياطيات أخرى			إجمالي حقوق الملكية
				التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	التزامات مخاطر الموظفين	إجمالي الاحتياطيات الأخرى	
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢,٦٤٦,٦٣٠	٥٥٧,٨٩٨	(٥١٦,١٧٦)	-	٨,٩٦٥	(٥٠٧,٢١١)	٦١,١٩٩,٩٤٨
-	-	-	-	-	-	-	٤,٥٤٥,٢٥٧
-	-	-	١٢٤,٩٧١	٢٥٣,٩٠٨	٩,٣٥٧	٣٨٨,٢٣٦	٣٨٨,٢٣٦
-	-	-	١٢٤,٩٧١	٢٥٣,٩٠٨	٩,٣٥٧	٣٨٨,٢٣٦	٤,٩٣٣,٤٩٣
-	-	-	-	-	-	-	٤,٥٤٥,٢٥٧
-	-	-	-	-	-	-	١١,٦٠٨
-	٢١٦,٦٧٥	-	-	-	-	-	(٥٤٧,٢٥٢)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	١١,٦٠٨	-	-	-	-	-
-	٢١٦,٦٧٥	١١,٦٠٨	-	-	-	-	(٥٣٥,٦٤٤)
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢,٨٦٣,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	(٣٩١,٢٠٥)	٢٥٣,٩٠٨	١٨,٣٢٢	(١١٨,٩٧٥)	٦٥,٥٩٧,٧٩٧
-	-	-	-	-	-	-	٦,٩٠٨,٢٤٩
-	-	-	٤١,٦٧٨	١٦٩,٥٢٤	١٤,٦٧٠	٢٢٥,٨٧٢	٢٢٥,٨٧٢
-	-	-	٤١,٦٧٨	١٦٩,٥٢٤	١٤,٦٧٠	٢٢٥,٨٧٢	٧,١٣٤,١٢١
-	-	-	-	-	-	-	٦,٩٠٨,٢٤٩
-	-	-	-	-	-	-	(٥٤٧,٢٥٢)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	٦٨٠,٢٧٤	-	-	-	-	-	(٦٨٠,٢٧٤)
-	-	١٢٦,٧٨٨	-	-	-	-	١٢٦,٧٨٨
-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٤٧)
-	٦٨٠,٢٧٤	١٢٦,٧٨٨	-	-	-	-	(١,٢٢٩,٥٧٣)
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٣,٥٤٣,٥٧٩	٦٩٦,٢٩٤	(٣٤٩,٥٢٧)	٤٢٣,٤٣٢	٣٢,٩٩٢	١٠٦,٨٩٧	٧٢,٣٠٩,٤٠٧

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

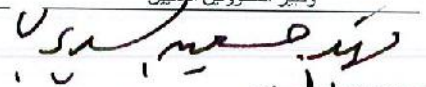
٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	
٤,٥٤٦,٩٤٩	٧,١٤٣,٦٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
		تسويات ل:
١٣,٤٦١,٠٤٠	١٥,٦٧١,١٦٣	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٦,٢٨٤	٩٧,٣٦٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٧٠,٨٥٩)	(١,٠٥٨,٦٣٩)	استفاد من حكومية موجلة
٢,٠٥٣,٨٧٥	٢,٧٥٢,١٤٤	تكاليف التمويل، بالصافي
٦٦٤,٨٤٦	٩,٥٨٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧,٩٥٦)	٣٠٣,٧٠٧	مخصص مواد بطيئة الحركة
-	٣٦٤,٧٧٧	مخصص الائتمانات والرسوم الأخرى
(٥,٩٠٤)	٣٤,١٩٥	خسارة / (أرباح) استبعاد العقارات والآلات والمعدات
-	(٦,١١٩,٥٤٦)	إعفاء من ديون راسم البلديات
٩١٣,٦٣٨	٣,٣٨٢,٧٩٢	مناقص الموظفين
-	٣٢٧	خسارة في بيع العمليات المشتركة
٥٩,٨٣٥	١٠٨,٨٧٦	الحصة في خسارة استثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية
٢٠,٩٣١,٧٤٨	٢٢,٦٩٠,٤٠٨	التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية
		التغيرات في رأس المال العامل
(٢٩٦,٧٦٢)	٨٧٥,٢٨٧	المخزون
(٨,٧١٦,٣٤٣)	(١,٠١٠,٧٤٨)	ذمم مستهلكي الكهرباء
(١٦٢,٢٤١)	٣,٣٦٩,٨١٩	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١,٦٧٢,٧٣٩	١,٧٨٤,٤١٥	قروض ودفعات مقدمة
١٢,٩٨٠,٤٤٥	٦,٩٣٧,٢٧٣	ذمم تجارية دائنة
١,٢١٢,٣٩٠	٥٥٨,٣٦٢	مستحقات وارصده دائنة أخرى
١٠١,٦٥٢	٩٠,٨٥٨	تأمينات مشتركة مستردة
٧٨٦,٩٢٨	(٣,٣٧٣,٨٥٨)	دفعات مستلمة من المشتركين
٥,١٩٨,٠٩٢	٦,٨١١,٨٦٢	إيرادات موجلة
(٢,٠٢٧,٨١٣)	(٣,٢٤٥,٢٣٥)	تكاليف التمويل المدفوعة بالصافي
(٦,٥٠٥)	(٢,٥١٧)	زكاة مدفوعة
(١,٣٠٨,٨٧١)	(١,٨٧١,٦٩٩)	التزامات مناقص الموظفين المدفوعة
٣٠,٢٦٥,٤٥٩	٣٣,٦١٤,٢٢٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٥,٧٩٩,٤٧١)	(٤٣,١٤٣,٢٦٢)	شراء عقارات وآلات ومعدات
(١٢,٦٣٥)	(٦٨,٠١٠)	شراء استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٥١,٦٢٩	٤٩,٨٤٦	مبالغ محصلة من بيع العقارات والآلات والمعدات
(٥٦,١٢٦)	(٧٥,٤٠٥)	موجودات غير ملموسة
(١٨,٦٢٠)	٥١,٤٣٨	شراء استثمارات مالية محتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق
-	٨,٩٣٥	قروض لشركات زميلة
-	(٥٧,٠٤٠)	النقدية المحولة عند استبعاد العمليات المشتركة صافي النقد المستلم والأرباح المبقة المحولة
(٥٥,٨٣٥,٢٦٣)	(٤٣,٢٢٣,٥١٨)	صافي التدفقات النقدية المستقدمة الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٨,٢٨٦,٧١٤	١٨,٧٥٠,٣١٣	محصلات من القروض
(٢,٩٨٣,٧١١)	(٨,٥٧٩,٤١٨)	المسند من القروض والصكوك
(٥٣٦,٢٢٩)	(٥٣٨,٧٨١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٤,٧٦٦,٧٧٤	٩,٦٣٢,١١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠٢,٩٨٠)	١٢,٨٢٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١,٨٤٨,٣٦٧	١,٠٤٥,٣٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠٤٥,٣٨٧	١,٠٥٨,٢١٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين





تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ معلومات عن الشركة

تأسست الشركة السعودية للكهرباء بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨ م 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.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/١٦ المؤرخ ٦ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩ م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩، وقرار وزير التجارة رقم ٢٠٤٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠ م كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١٠٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠.

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

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

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

بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥ م صدر قرار مجلس الوزراء (رقم ٩٥) بزيادة أسعار منتجات الطاقة اعتباراً من ١٨ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥، وزيادة تعريفات استهلاك الكهرباء لجميع الفئات حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٣٢ هلة لكل كيلو واط/ساعة والتي بدأ تطبيقها اعتباراً من ١ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ الموافق ١١ يناير ٢٠١٦.

بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٧ م صدر قرار مجلس الوزراء (رقم ١٦٦) بزيادة أسعار منتجات الطاقة وتعريفات استهلاك الكهرباء لبعض فئات المشتركين وتغيير بعض شرائح الاستهلاك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م ووفقاً للأمر الملكي رقم (١٤٠٠٦) وتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٧ فإن الشركة ستدفع رسماً للدولة ما يعادل الفرق بين التعريفات السابقة والتعريفات الجديدة.

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

يتم الإشارة إلى الشركة السعودية للكهرباء بـ ("الشركة") أو يشار إليها مجتمعة مع الشركات التابعة لها والعمليات المشتركة بـ ("المجموعة").

يقع المقر الرئيسي للشركة بالرياض – المملكة العربية السعودية.

٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لكافة الفترات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة والسنوية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (معايير المحاسبة السعودية السابقة).

ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧، وبناءً على قرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لتلك المعايير.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

تم الإفصاح في إيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة عن أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قائمة الدخل الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كما يتضمن الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة، طبيعة ونتيجة التعديلات الهامة الناتجة عن تغيير السياسات المحاسبية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يجب قراءة هذه القوائم المالية الموحدة مع القوائم المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً للإطار المحاسبي السابق "المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات

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

معايير وتعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ؛ ومع ذلك لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير 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 الانخفاض 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.

إن الموجودات المالية للمجموعة ستظهر وفقاً لشروط التصنيف إما بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

يتطلب نموذج هبوط القيمة الجديد الاعتراف بخسائر 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 المصنفة بالتكلفة المستنفذة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وعقود الموجودات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير 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 لأثر تطبيق هبوط القيمة بالنموذج الجديد، فإنه من المحتمل أن يؤدي ذلك إلى الاعتراف المبكر بخسائر ائتمان. لا تعتقد المجموعة، استناداً إلى تقييمها الأولي، أن سيكون لمتطلبات التصنيف الجديدة، إذا تم تطبيقها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تأثيراً جوهرياً على احتسابها للذمم المدينة التجارية والقروض والاستثمارات في سندات الدين والاستثمارات في سندات الملكية التي تتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

كما يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في طريقة العرض، من المتوقع أن تتغير طبيعة ومدى الإفصاحات الخاصة بالمجموعة عن أدواتها المالية.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر. وباستثناء محاسبة التحوط، فإن التطبيق بأثر رجعي مطلوب ولكن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

- إن التأثير الفعلي لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقرير المالي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في سنة ٢٠١٨ م غير معروف ولا يمكن تقديره بشكل موثوق حيث يعتمد على الأدوات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة والظروف الاقتصادية في ذلك الوقت وكذلك التقديرات والأحكام المحاسبية التي ستقوم المجموعة بوضعها في المستقبل. يتطلب المعيار الجديد من المجموعة مراجعة إجراءاتها المحاسبية والضوابط الداخلية المتعلقة بالأدوات المالية التي يتم إصدار تقارير بشأنها، ولم يتم الانتهاء من هذه التغييرات بعد. ومع ذلك، قامت المجموعة بإجراء تقييم مبدئي للتأثيرات المحتملة لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقرير المالي استناداً إلى مراكزها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وعلاقات التحوط المحددة خلال سنة ٢٠١٧ م وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى - تنمة

١-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات - تنمة

معايير وتعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: الأدوات المالية - تنمة

- لا تعتقد المجموعة، استناداً إلى تقييمها الأولي، أن سيكون لمتطلبات التصنيف الجديدة، إذا تم تطبيقها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تأثيراً جوهرياً على احتسابها للذمم المدينة التجارية والقروض والاستثمارات في سندات الدين والاستثمارات في سندات الملكية التي تتم إدارتها على أساس القيمة العادلة
- تعتقد المجموعة أنه من المحتمل أن تزداد خسائر الهبوط في القيمة وتصبح أكثر تقلباً بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الهبوط في القيمة الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقرير المالي
- لم تقم المجموعة بتصنيف أي إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا يوجد لدى المجموعة نية لعمل ذلك في الوقت الراهن. لم يظهر تقييم المجموعة الأولي أي تأثير جوهري في حالة تطبيق متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقرير المالي بخصوص تصنيف الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار جديد للاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يشمل الإيرادات الناتجة عن بيع السلع وتقديم الخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء. 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 للفترة المرحلية الأولى ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويضع نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ سيحل 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 رقم ١٦ من المستأجر الاعتراف بالالتزام بالإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد تضمن مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة.

إن 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 حالياً بدراسة أثر التطبيق والأثر من تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتعين على المجموعة الالتزام بنموذج التكلفة لكل من الاستثمارات العقارية والعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لمدة ٣ سنوات ابتداءً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وذلك تطبيقاً للتعميم الصادر من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. وتظهر كل القيم لأقرب ألف ريال سعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة في ٢٠ مارس ٢٠١٨ م الموافق ٣ رجب ١٤٣٩ هـ.

٥ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاح عن المطلوبات 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 السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

١-٥ استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. ونادراً 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 السنة المالية اللاحقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته 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 ناقصاً 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 الدخل الموحدة.

في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقاً، 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 الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ استخدام التقديرات والأحكام - تنمة

١-٥ استخدام التقديرات والفرضيات - تنمة

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات 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 وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للعقارات والألات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للعقارات والألات 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.

فرضيات التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعائد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستخدم إدارة المجموعة خبراً إكتواريّاً خارجياً لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغيرات في الفرضيات الرئيسية تأثير كبير على مطلوبات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات

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

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة والضريبة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق الزكاة والضريبة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

يخضع بعض المساهمون في الشركة والمساهمون الأجانب في الشركات التابعة لضريبة دخل والتي يتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الدخل الموحدة.

مصروف الضريبة والذي يشمل مصروف الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة يحمل على قائمة الدخل الموحدة.

تحتسب الضريبة الحالية المستحقة على أساس الربح الضريبي للسنة. يختلف الربح الضريبي عن صافي الربح المعروض في قائمة الدخل الموحدة لأنه يستثنى بنود دخل أو مصروف خاضع للضريبة أو قابل للاستقطاع في سنوات لاحقة وكذلك يستثنى بنود غير خاضعة للضريبة أو غير قابلة للاستقطاع. يتم احتساب المطلوبات على المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها بتاريخ التقرير.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ الضريبية المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم عادة إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. موجودات الضريبة المؤجلة يتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع. لا يتم إثبات هذه الموجودات والمطلوبات في حالة كون الفروقات المؤقتة عائد إلى الإثبات المبدئي لشهرة أو عائد إلى موجودات أو مطلوبات في عملية غير مؤثرة على الربح الضريبي أو المحاسبي ماعدا في حالة اندماج الشركات.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ استخدام التقديرات والأحكام - تنمة

١-٥ استخدام التقديرات والفرضيات - تنمة

الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنتج من الاستثمارات في الشركات التابعة والعمليات المشتركة والشركات الزميلة باستثناء عندما يكون لدى المجموعة القدرة على عكس هذه الفروقات المؤقتة ومن الممكن أن هذه الفروقات المؤقتة سوف لن تنعكس في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها بالقدر الذي لا يحتمل أن يكون هناك أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية المطلوبات أو يتحقق الأصل بناء على القوانين المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها في تاريخ التقرير. تُحمل الضريبة المؤجلة أو تُسترجع من قائمة الدخل الموحدة ما عدا في حالة كونها تعود إلى بنود حُملت أو تم استرجاعها مباشرة من حقوق الملكية وفي هذه الحالة تعالج الضريبة المؤجلة مباشرة في حقوق الملكية.

تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تستخدم المجموعة معطيات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى 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).

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢-٥ العمليات المشتركة مع منتجي الطاقة المستقلين ومشروعات المياه والطاقة المستقلين

الترتيب المشترك هو ترتيب يكون فيه لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. تنقسم العمليات المشتركة إلى مشاريع أو عمليات مشتركة بناء على الحقوق والالتزامات ذات العلاقة.

بناء على تقييم سيطرة المجموعة، يتم تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها في خمس شركات منها شركة الماء والكهرباء (تم بيعها خلال العام ٢٠١٧) كعمليات مشتركة. بناء على حكم الإدارة، ينص الترتيب التعاقدى على أن الأطراف تشترك في جميع الموجودات المتعلقة بالترتيب.

تقوم المجموعة بإثبات حصتها المباشرة في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة.

٢-٢-٥ تحديد ما إذا كان الاتفاقيات تحتوي 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 مجاناً بموجب اتفاقيات مع منتجي الطاقة المستقلين.

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

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ استخدام التقديرات والأحكام -تتمة

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة-تتمة

٢-٢-٥ تحديد ما إذا كان الاتفاقيات تحتوي على عقد إيجار-تتمة

بنود أخرى من العقارات والآلات والمعدات

قامت المجموعة بإبرام عدد من عقود التأجير قصيرة الأجل لاستئجار أنواع مختلفة من السيارات والحواشيب 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 والحواشيب كإيجار تشغيلي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٦ أسس توحيد القوائم المالية

١-١-٦ 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 يلي:

- 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.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المقننة في تاريخ الاستحواذ.

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 عرض حصة الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تسيطر عليها المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. في حال احتفاظ المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية -تتمة

١-٦ أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

١-١-٦ الشركات التابعة- تتمة

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

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة	بلد التسجيل ومكان النشاط	نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	النشاط الرئيسي
الشركة الوطنية لنقل الكهرباء "شركة النقل"	المملكة العربية السعودية	١٠٠		نقل
شركة ضوئيات للاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠		اتصالات
شركة الكهرباء للصكوك	المملكة العربية السعودية	١٠٠		تمويل
شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع	المملكة العربية السعودية	١٠٠		إدارة مشاريع
شركة الكهرباء للصكوك الدولية	جزر الكاين	١٠٠		تمويل
شركة الكهرباء للصكوك الدولية - ٢	جزر الكاين	١٠٠		تمويل
شركة الكهرباء للصكوك الدولية - ٣	جزر الكاين	١٠٠		تمويل
الشركة السعودية لشراء الطاقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠		المشتري الرئيسي

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة للشركة والمشار إليها في الإيضاح في الجدول الموضح أعلاه. ولا تختلف نسبة حقوق التصويت المملوكة للشركة 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. فيما يلي تفصيل للشركات التابعة للشركة السعودية للكهرباء:

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 ١٤٣٢ هـ (الموافق ٣ أبريل ٢٠١١) ومملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء. تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في نقل الكهرباء وتشغيل منظومة نقل الكهرباء والتحكم فيها وصيانتها وتأجير سعة خطوط شبكة النقل. تقدم الشركة خدماتها لعميل واحد وهو الشركة السعودية للكهرباء.

تم تأسيس الشركة الوطنية لنقل الكهرباء ضمن خطة الشركة لفصل أنشطتها الرئيسية إلى شركات مستقلة بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٠٨/٨١/١ بتاريخ ٢٥ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٨ ورقم ٢٠٠٩/٨٦/١ بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٩. وعليه، وافق مجلس إدارة الشركة 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.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١-٦ أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

١-١-٦ الشركات التابعة - تتمة

٢. شركة ضوئيات للاتصالات 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.

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

يتمثل نشاط شركة ضوئيات للاتصالات الرئيسي في إنشاء 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 ١٤٢٨ هـ الموافق ٢ يونيو ٢٠٠٧ م والمملوكة بالكامل من الشركة السعودية للكهرباء.

يتمثل نشاط شركة الكهرباء للصكوك الرئيسي في تقديم الخدمات المساندة المطلوبة فيما يتعلق بالسندات والصكوك التي تصدرها الشركة والشركات التي تملكها أو 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 (كمصدر) وشركة ساب للأوراق المالية (كوكيل حملة الصكوك).

٤. تم تأسيس شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية. ويتمثل نشاط الشركة في إدارة المشاريع الانشائية، ووضع التصميمات التفصيلية وشراء المواد، وتنفيذ المشاريع في قطاع الطاقة.

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

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

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

٨. قامت الشركة بتأسيس "الشركة السعودية لشراء الطاقة" المملوكة بالكامل للشركة السعودية للكهرباء بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٠٨٩٤٧ بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٧ ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة المذكورة القيام بنشاط المشتري الرئيسي وفقاً لأحكام الرخصة الصادرة من هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج. ويشمل ذلك طرح مشاريع توليد الكهرباء وشراء الكهرباء وبيعها وإبرام الاتفاقيات اللازمة لذلك لا تمتلك هذه الشركة أية أصول أو التزامات ولم تقم بأية تعاملات مادية. وعليه، لا يوجد لها أية أرصدة تم توحيدها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١-٦ أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

٢-١-٦ العمليات المشتركة

الترتيب المشترك هو ترتيب يكون فيه لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة. تنقسم العمليات المشتركة إلى مشاريع أو عمليات مشتركة بناء على الحقوق والالتزامات ذات العلاقة. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، ويتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

بناء على تقييم سيطرة المجموعة، يتم تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها في أربع شركات إنتاج طاقة مختلفة وشركة الماء والكهرباء كعمليات مشتركة. بناء على حكم الإدارة، ينص الترتيب التعاقدى على أن الأطراف تشترك في جميع الموجودات المتعلقة بالترتيب. فيما يلي تفصيل للعمليات المشتركة للشركة السعودية للكهرباء:

العمليات المشتركة منتجو الطاقة المستقلون	بلد التسجيل ومكان النشاط	نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠	٥٠	٥٠
شركة رابغ للكهرباء	المملكة العربية السعودية	٢٠	٢٠	٢٠
شركة ضرما للكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠	٥٠	٥٠
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠	٥٠	٥٠
منتجو المياه والطاقة المستقلون				
شركة الماء والكهرباء	المملكة العربية السعودية	-	٥٠	٥٠

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

٢. قامت المجموعة ببناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٠٨/٧٦/٠٦ وتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٠٨ بإنشاء شركة رابغ للكهرباء برأس مال ٢ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٠٩ م، تم زيادة رأس مال 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 رأس مال شركة رابغ للكهرباء - وفقاً لاتفاقية تم توقيعها بين الشركاء بمبلغ ١٨٣ مليون ريال سعودي تم تحويلها من القرض الممنوح سابقاً، لتصبح حصة المجموعة في رأس مال شركة رابغ للكهرباء ١٨٥ مليون ريال سعودي.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١-٦ أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

٢-١-٦ العمليات المشتركة - تتمة

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

٤. قامت المجموعة ببناء 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 مغلقة) برأس مال ٢ مليون ريال سعودي، وخلال سنة ٢٠١٣م، تم ادخال شريك جديد وزيادة رأس مال 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 هـ. 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 والتي تمثل ٥٠% من رأس مال الشركة. قامت الشركة بنقل كامل حصتها في ملكية شركة الماء والكهرباء إلى الحكومة بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٤٩٤ بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٧، وعليه لم تقم الشركة بعملية التوحيد النسبي بحصتها في شركة الماء والكهرباء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-١-٦ الاستثمارات في الشركات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

يتم تسجيل الشركات التي تتمتع الشركة فيها بالقدرة على ممارسة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية وكذلك المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم اثبات الحصص في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

التأثير الجوهري هو صلاحية المشاركة في اتخاذ قرارات المستثمر 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 ملكية الشركة في الأسهم العادية %		
		٣١ ديسمبر 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 الكهربائية	المملكة العربية السعودية	٢٥	٢٥	-
شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج	المملكة العربية السعودية	٣٠	٣٠	-
الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون	المملكة العربية السعودية	٥١	-	-

في حالة زيادة حصة المجموعة في الخسائر في الاستثمارات وفقاً لحقوق الملكية عن صافي حقوق الملكية للشركات المستثمر بها فإن المجموعة تخفض قيمة الاستثمار إلى الصفر ومع الاستمرار في تسجيل خسائر إضافية في حال وجود أي مطلوبات تعاقدية قانونية أو تعاقدية أو دفعات نيابة عن الشركات المستثمر بها.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٢-٦ العملات الأجنبية

أ) العملة الوظيفية و عملات العرض

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الأولى 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 السائد بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية بتاريخ التقرير.

يتم إثبات فروق سعر الصرف الناتجة عن الموجودات النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحويل الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة تحوطات التدفقات النقدية المؤجلة وذلك بالقدر الذي يكون فيه التحوط فعال في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣-٦ العقارات والآلات والمعدات

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

عندما تكون أجزاء من العقارات 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 وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء عملية إصلاح كبيرة (مخطط أو غير مخطط لها)، يتم إدراج التكلفة المنسوبة مباشرة لها في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل ذلك كجزء منفصل مع عمر إنتاجي يساوي الفترة حتى عملية الإصلاح 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 الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه الموجودات متاحة للاستخدام المقصود، وأما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتياً فتكون من تاريخ اكتمال هذه الموجودات وجعلها جاهزة للاستخدام المقصود. يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل كما يلي:

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٣-٦ العقارات والآلات والمعدات-تتمة

لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار التشغيلية وطرق الاستهلاك الخاصة بالموجودات، وتعديلها عند الحاجة في نهاية كل عام.

يتم استبعاد أي بند من بنود العقارات 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 العقارات والآلات والمعدات المتقاعدة أو المباعة أو غير المعترف بها عن طريق مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن "إيرادات أخرى - صافي" في قائمة الدخل الموحدة.

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

٤-٦ 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 وفقاً لنموذج التكلفة ولأن هذه العقارات هي أراضي فيالتالي لا يتم استهلاكها.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما تقوم الشركة باستخدامها أو في حالة عدم الاحتفاظ بها بهدف ارتفاع قيمتها.

٥-٦ 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 ناقصاً أي استنفاد متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تصنف تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. يتم استنفاد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الانخفاض في القيمة للموجودات الغير محددة المدة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة الاستنفاد وطريقة الاستنفاد 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 استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الاستنفاد، حسب الاقتضاء، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الاستنفاد على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات بما يتماشى مع غاية الأصل غير الملموس. يتم احتساب استنفاد الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل كما يلي:

برامج حاسب آلي ١٠ سنوات

حقوق استخدام أنابيب ٢٠ سنوات

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 استنفاد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية.

يعترف بالربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات غير الملموسة والذي ينتج عن الفرق بين صافي عوائد البيع وصافي القيمة الدفترية. ويثبت الربح أو الخسارة عند الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم خلالها الاستبعاد.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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 إلى أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية المتأتية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). ويتم 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.

لا تخضع الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد للإطفاء بل يتم اختبارها سنوياً لتقدير التدني في القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً 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.

٧-٦ الأدوات المالية

١٧-٦ الموجودات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية إلى واحدة من الفئات التالية

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- القروض والذمم المدينة
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
- استثمارات مالية حتى تاريخ الاستحقاق

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

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم مبدئياً تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة. وبعد القياس المبدئي، يتم تضمين الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تضمين الفوائد المكتسبة وأرباح الأسهم المستلمة في "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الموحدة.

(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 الموجودات المتداولة، باستثناء فترات الاستحقاق التي تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية السنة المشمولة بالتقرير. يتم تصنيف هذه الموجودات كموجودات غير متداولة. تتكون قروض ومدينو المجموعة من "نعم مستهلكي الكهرباء" و"قروض" و"دفعات مدفوعة مقدماً و"ذمم مدينة أخرى" في قائمة المركز المالي الموحد.

(ج) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

الاستثمارات 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 شهراً من نهاية فترة التقرير.

(د) استثمارات مالية حتى تاريخ الاستحقاق

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

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٧ الأدوات المالية - تتمة

٦-٧-١ الموجودات المالية - تتمة

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 كمستحقة للبيع، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة في حقوق الملكية والمعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إن وجد إلى قائمة الدخل الموحدة كأرباح وخسائر من استثمارات في أوراق مالية.

القياس

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

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

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المالية المتاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة كجزء من الأرباح الأخرى.

يتم الإفصاح عن تفاصيل كيفية تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية في الإيضاح ٤٩-٣.

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. وتتخفف قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة منها وتكون هناك خسائر متكبدة نتيجة الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.

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. والتي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر ويتم استبعادها من حقوق الملكية وإثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

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 تكبدها) المخصومة بسعر الفائدة الأصلية الفعلية بالنسبة للموجودات المالية. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات وإثبات قيمة الخسائر في قائمة الدخل الموحدة.

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 معدل الفائدة المتداول في السوق.

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 سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كمستحقة للبيع في فترة لاحقة ويمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إدراج خسارة التدني في القيمة في قائمة الدخل الموحدة، يتم عكس خسارة التدني في القيمة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٧ الأدوات المالية- تتمة

٦-٧-٢ المطلوبات المالية

تصنف المجموعة الالتزامات الأولية غير المشتقة في الفئات التالية: التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتزامات مالية أخرى.

بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية (عدا المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة) بالكلفة المستنفدة. إن التكلفة المستنفدة هي المبلغ الذي يتم قياس الدين به عند الاعتراف المبدئي له مطروحاً منه المدفوعات، زائداً الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب التسويات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالفرق بين العائدات (صافي بعد تكلفة المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة القرض أو الاقتراض.

يتم إلغاء الاعتراف بالقروض والصكوك والقروض الحكومية عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً 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 الدخل الموحدة.

٦-٧-٣ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

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

تقوم المجموعة بتصنيف بعض الأدوات المالية المشتقة 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 الأدوات المالية المشتقة المستخدمة في معاملات التحوط والتي ستستمر 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 شهراً وكموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي يتم تعيينها والمؤهلة أن تكون تحوطات للتدفقات النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن "الأرباح / الخسائر الأخرى، بالصافي".

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 الدخل الموحدة ضمن "إيراد / 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 الدخل الموحدة. 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 الدخل الموحدة ضمن "الأرباح / الخسائر الأخرى، بالصافي".

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمية

٨-٦ منافع الموظفين

التزامات المنافع قصيرة الأجل

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

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة والمزايا العينية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقوم فيها الموظفون بالخدمة ذات الصلة فيتم الاعتراف بها حتى نهاية فترة التقارير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض هذه المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين متداولة تحت بند "مستحقات ودمم دائنة أخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات منافع ما بعد الخدمة

تقوم المجموعة بمنح مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات المادتين ٨٧ و ٨٨ 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 استناداً إلى طريقة انتماء الوحدة المخططة ويتم تسجيل الالتزام على أساس تقييم اكتواري.

إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين هو القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين في نهاية فترة التقرير. ويحسب التزام منافع نهاية خدمة الموظفين سنوياً من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين 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 الدخل الموحدة.

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطة. يتم إدراج هذه التكلفة في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة. يتم تحميل أو إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

خطة مساهمة الشركة

تقوم الشركة بتشغيل خطة المساهمة المحددة وهي خطة الادخار. يتم إدراج مساهمة الشركة في خطط المساهمة المحددة كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة عند تقديم الخدمة ذات الصلة. إن يتم دفع حصة الشركة إلا بناء على طلب خطي من الموظف لإنهاء الخطة أو عند التقاعد أو الوفاة أو العجز الكامل للموظف وفقاً للائحة المعتمدة. يتم المحاسبة عن موجودات صندوق الادخار بما يتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة. حيث تم عمل مقاصة بين مطلوبات وموجودات الصندوق.

استحقاقات إنهاء الخدمة

تدفع الشركة استحقاقات إنهاء الخدمة عند الاستغناء عن خدمات الموظف قبل تاريخ التقاعد الاعتيادي، أو عندما يقبل الموظف إنهاء خدماته اختياريًا مقابل هذه الاستحقاقات. تقوم الشركة بالاعتراف باستحقاقات نهاية الخدمة في إحدى حالتين إيهما يأتي أولاً

(أ) عندما لا تستطيع المجموعة سحب عرض الاستحقاقات

(ب) عندما تقوم المجموعة بالتعرف على تكاليف إعادة الهيكلة وتتضمن استحقاقات إنهاء الخدمة في حالة تقديم عرض لتشجيع التقاعد، تقاس استحقاقات إنهاء الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع منهم قبول العرض. إن الاستحقاقات التي تقع بعد أكثر من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير يتم خصمها في القيمة الحالية.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمية

٩-٦ مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات

تقوم المجموعة بتسجيل القيمة الحالية للتكاليف المقدرة للالتزامات القانونية المطلوبة لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية في السنة 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 عموماً عند تثبيت الأصل أو تسوية الأرض / البيئة في الموقع. عند الاعتراف المبدئي بالالتزام، يتم رسملة القيمة الحالية للتكاليف المقدرة من خلال زيادة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ذات الصلة إلى الحد الذي يتم تكبده نتيجة تطوير / إنشاء الأصل.

مع مرور الوقت، يتم تعديل المطلوبات المخصصة للتغير في القيمة الحالية استناداً إلى معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم الاعتراف بالفائدة الدورية للخصم في قائمة الدخل الموحدة كجزء من التكاليف التمويلية.

١٠-٦ 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.

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
- أنه سيتم استلام المنح.

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

ولا تؤثر الطريقة التي يتم بها تلقي المنحة على الطريقة المحاسبية التي سيتم اعتمادها فيما يتعلق بالمنحة لذلك يتم احتساب المنحة بنفس الطريقة سواء كانت مستلمة نقداً أو كتخفيض للالتزام تجاه الحكومة.

إن المنح مقابل مصروفات محددة يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة في السنة نفسها التي يتم فيها إثبات المصروفات المتعلقة بها. تقوم الشركة بتقييم العلاقة بين المنح والمصروفات ذات الصلة عند قيامها بالإثبات.

يتم وضع مخصصات للمطلوبات المقدرة النتائج إذا تبين أنه من المحتمل وجوب تسديد المنحة التي تم إثباتها سابقاً.

يتم إثبات المنح المتعلقة بالموجودات القابلة للاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة على فترات وبالنسب التي يتم بها إثبات مصروفات الاستهلاك على تلك الموجودات.

ويتم إثبات المنح المتعلقة بالموجودات غير القابلة للاستهلاك، والتي تتطلب استيفاء بعض المطلوبات، في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترات التي تحمل تكلفة الوفاء بالمطلوبات.

أما بالنسبة للمنح المرتبطة بأصول غير القابلة للاستهلاك، والتي لا تتطلب استيفاء بعض الالتزامات فيتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة بقيمتها الاسمية في نفس السنة.

إن 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 الموحدة كمنح حكومية مؤجلة.

١١-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية.

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

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 للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٢-٦ الإيرادات المؤجلة

تتعلق الإيرادات 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.

١٣-٦ الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق الزكاة ويحمل على قائمة الدخل للشركة والشركات التابعة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٤-٦ ضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع

يخضع بعض المساهمون في الشركة والمساهمون الأجانب في الشركات التابعة لضريبة دخل والتي يتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الدخل الموحدة تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية حسب نظام ضريبة الدخل السعودي. كما تخضع حصة الشريك الغير سعودي للضريبة على حصتها في أرباح الشركة المستثمر فيها بصورة مباشرة وغير مباشرة وفق متطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تحتسب الضريبة الحالية المستحقة على أساس الربح الضريبي للسنة. يختلف الربح الضريبي عن صافي الربح المعروض في قائمة الدخل لأنه يستثنى بنود دخل أو مصاريف خاضعة للضريبة أو قابلة للإستقطاع في سنوات لاحقة وكذلك يستثنى بنود غير خاضعة للضريبة أو غير قابلة للإستقطاع. يتم احتساب المطلوبات على المجموعة للضريبة الحالية بإستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها بتاريخ التقرير.

١٥-٦ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفوارق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ الضريبية المستخدمة لأغراض الضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة عادة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات في حال نشأت الفروقات المؤقتة من الاعتراف المبدئي بالشهرة أو العائد إلى الموجودات أو المطلوبات في عملية غير فعالة على الأرباح الضريبية أو المحاسبية باستثناء في حالة الاندماج. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنتج من الاستثمارات في الشركات التابعة والعمليات المشتركة والشركات الزميلة باستثناء عندما يكون لدى المجموعة القدرة على عكس هذه الفروقات ولا يمكن أن تنعكس في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها بالقدر الذي لا يحتمل أن يكون هناك أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية المطلوبات أو يتحقق الأصل بناءً على القوانين المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير العمل بها في تاريخ التقرير. تُحمل الضريبة المؤجلة أو تُسترجع من قائمة الدخل الموحدة ما عدا في حالة كونها تعود إلى بنود حُملت أو تم استرجاعها مباشرة من حقوق الملكية وفي هذه الحالة تعالج الضريبة المؤجلة مباشرة في حقوق الملكية.

١٦-٦ 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.

الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٧-٦ الاعتراف بالإيراد

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

وحيث أن المجموعة ملتزمة بالأسعار المحددة الموضوعة من قبل هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج ("المنظم")، فإن مبلغ الإيرادات الناتجة عن معاملة ما يتم تحديده مسبقاً من قبل المنظم للسنة.

وفيما يلي بيان بأنواع الإيرادات المتعلقة بالمجموعة:

مبيعات الطاقة الكهربائية

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

إيرادات تعريفية قراءة وصيانة العدادات

يتم إثبات إيرادات تعريفية قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير عند إصدارها للمشاركين وهي عبارة عن التعريفية الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناء على سعة العدادات المستخدمة من قبل المشاركين ويتم إثباتها على فترة تقديم الخدمة. ويتم تقدير الإيرادات المستحقة للتعريفية الخاصة بالفواتير التي لم تصدر حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة.

إيرادات تعريفية توصيل الخدمة الكهربائية

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

إيرادات منظومة النقل

تتكون إيرادات منظومة النقل من رسوم استخدام منظومة النقل حيث يتم إثبات تلك الإيرادات عند إصدار الفواتير للمستخدمين المرخص لهم بتوليد الطاقة والإنتاج المزدوج. يتم إصدار تلك الفواتير بنهاية كل شهر ويتم قياس مبلغ الإيرادات بناء على الرسوم المعتمدة من هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج حسب قدرة وكمية الطاقة المنقولة.

١٨-٦ أرباح الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح الاستثمارات حينما يتم اعتماد الحق في الحصول على دفعات التوزيعات.

١٩-٦ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي بالضرورة موجودة تتطلب فترة طويلة من الوقت حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات، حيث تصبح الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع إلى الحد الذي تقتضيه 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 السنة، بخلاف القروض التي تم الحصول عليها خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل. إن مبلغ تكاليف الاقتراض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال السنة لا يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض التي تحملتها خلال تلك السنة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٢٠-٦ عقود الإيجار

إن عقود إيجار الموجودات أو العقارات تعتبر فيها المجموعة كمستأجر والتي يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية تصنف كعقود إيجارات تمويلية. يتم رسملة عقود التأجير التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم إدراج مطلوبات الإيجار المقابلة، صافي 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 الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك الموجودات والعقارات التي تم حيازتها بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم فيها تحويل جزء كبير من المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية إلى المجموعة كعقود إيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافي من أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢١-٦ توزيعات الأرباح

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

٢٢-٦ التقارير القطاعية

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

٢٣-٦ مقاصة الأدوات المالية

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

٢٤-٦ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشركي السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يمكن أن يحدث إما:

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

تستخدم المجموعة أساليب تقويم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد - إلى أكبر حد ممكن - من استخدام المُدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل - إلى أكبر حد ممكن - من استخدام المُدخلات التي لا يمكن رصدها.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بالحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استعمال الأصل في أقصى وأفضل استخدام له أو عبر بيعه لمشارك آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٢٤-٦ القيمة العادلة- تتمة

إن جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية مُصنّفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويوصف ذلك، كما يلي، بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهمّاً بالنسبة لمجمل القياس:

- 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).

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم قياسها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، فإن المجموعة تحدّد ما إذا حصلت تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي عبر إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهمّاً بالنسبة لمجمل القياس) عند نهاية كلّ فترة تقرير.

٢٥-٦ المخزون

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

يُقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضعته الحالي. تعتمد المجموعة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون. وعلاوةً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تُحدّد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها أو إنتاجها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع.

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢، بالنسبة لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، قامت الشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ م، سيتعين على المجموعة إعداد بياناتها المالية الموحدة الأولى وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والنشرات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

من أجل إعداد المجموعة الأولى من القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الإدارة بإعداد بيان إفصاحات المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للأرصدة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦ م والذي يمثل تاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والنشرات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يوضح هذا الإيضاح التعديلات الجوهرية التي أجرتها المجموعة في إعادة عرض المركز المالي الموحد وقائمة الدخل الموحدة وحقوق الملكية على أساس المعايير السعودية للوفاء بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي والاعفاء المتبع في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق معايير المحاسبة الدولية لأول مرة".

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٦ عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بما في ذلك المعلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ("تاريخ التحول"). وعليه، قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية السنوية الموحدة بحيث تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي السارية كما في نهاية فترات التقارير المعنية التي تغطيها هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى- تنمة

١-٧ الاعفاء المطبق

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ لمطبيقي معايير المحاسبة الدولية لأول مرة بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات.

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 للعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في تاريخ التحول كتكلفة مفترضة حيث القيمة الدفترية تتضمن تكاليف غير قابلة للرسملة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق هذا الاعفاء فقط على العقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ وقد قامت المجموعة بتطبيق هذا الاعفاء باستخدام القيم الدفترية للعقارات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

إن 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ " الأدوات المالية :- العرض و الإفصاح " ويجب على المنشأة المطبقة لأول مرة تطبيق المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية " ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ " المحاسبة عن المنح الحكومية و الإفصاح عن المساعدة الحكومية " بأثر مستقبلي على القروض الحكومية الموجودة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ولا يجوز لها اثبات المنفعة المقابلة للقروض الحكومي، بأقل من معدل الفائدة في السوق، علي أنها منحة حكومية.

وتبعاً لذلك فإذا لم تتم المنشأة بإثبات وقياس القرض الحكومي بأقل من معدل الفائدة في السوق علي أساس متفق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي فيجب عليها استخدام المبلغ الدفترى للقرض (وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية السابقة) في قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويجب علي المنشأة إن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس مثل هذه القروض بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي؛ وقد التزمت الشركة بدأ عملية تطبيق للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ من بداية تاريخ نفاذه.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى - تنمة

٢-٧ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (المعايير السعودية) والمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م طبقاً للمعايير السعودية	أثر التحول إلى للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠١٦ م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
المقارات والآلات والمعدات، بالصافي	١-٣-٧	٣١٥,٥١٢,١١٢	١٦,٢٠٤,٥٧٣	٣٣١,٧١٦,٦٨٥
عقارات استثمارية	٢-٣-٧	-	٥٣٨,٥٩٥	٥٣٨,٥٩٥
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٣-٣-٧	١٩٧,٨٩٢	١٥٦,٥٧٧	٣٥٤,٤٦٩
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	٤-٣-٧	٣,٥٧٢,٤٨٧	(١,٩٦٥,٢٦٤)	١,٦٠٧,٢٢٣
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٤-٣-٧	-	١١٨,٢٧٣	١١٨,٢٧٣
استثمارات مالية مناحة للبيع	٥-٣-٧	-	٢٨١,٥٩٥	٢٨١,٥٩٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣١٩,٢٨٢,٤٩١	١٥,٣٣٤,٣٤٩	٣٣٤,٦١٦,٨٤٠
الموجودات المتداولة				
المخزون، بالصافي	أ/٦-٣-٧	٦,٤٩٥,٠٦٦	٩٧,٧٦٨	٦,٥٩٢,٨٣٤
نم مستهلكي الكهرباء، بالصافي	أ/٦-٣-٧	٢٠,٥١٢,٣٨٤	١٦٠	٢٠,٥١٢,٥٤٤
قروض ودفعات مقدمة	٨-٣-٧	-	٤,٩٧٤,٠٣٤	٤,٩٧٤,٠٣٤
مصاريف مدفوعة مقدما ونم مدينة أخرى	٩-٣-٧	٨,٨٤١,٨٩٤	(٤,٨٠٣,٧٣٥)	٤,٠٣٨,١٥٩
قروض لشركات زميلة	٧-٣-٧	٨٥٩,٨٨٥	(٨٥٩,٨٨٥)	-
	أ/٦-٣-٧ و ٣-٧-١٠			
النقدية وما في حكمها		٢,٠٣٨,٢٢٩	(١٨٩,٨٦٢)	١,٨٤٨,٣٦٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٨,٧٤٧,٤٥٨	(٧٨١,٥٢٠)	٣٧,٩٦٥,٩٣٨
إجمالي الموجودات		٣٥٨,٠٢٩,٩٤٩	١٤,٥٥٢,٨٢٩	٣٧٢,٥٨٢,٧٧٨

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٢-٧ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى للمعايير الدولية للتقرير المالي) – تنمة

١ يناير ٢٠١٦ م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م طبقاً للمعايير السعودية	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	٤١,٦٦٥,٩٣٨		رأس المال
٢,٦٤٦,٦٣٠	١٧,٤٢٠	٢,٦٢٩,٢١٠	٧-٣-٦ ج	احتياطي نظامي
٥٥٧,٨٩٨	-	٥٥٧,٨٩٨		احتياطي عام
(٥٠٧,٢١١)	(٥٠٧,٢١١)	-	٧-٣-١٩	احتياطيات أخرى
-	٥٥٠,١٨٦	(٥٥٠,١٨٦)	٧-٣-١٩	احتياطي التدفقات النقدية لعقود التحوط
١٦,٨٣٦,٦٩٣	٧٩٠,٤٢٦	١٦,٠٤٦,٢٦٧	٧-٣-٢٠	الأرباح المبقة
٦١,١٩٩,٩٤٨	٨٥٠,٨٢١	٦٠,٣٤٩,١٢٧		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٦٢٢,٨٨٦	٨,٣٥٥,٩٣٢	٢٢,٢٦٦,٩٥٤	٧-٣-٦ ب	قروض بنكية طويلة الأجل
٣٤,٩٤٠,٤٩٠	-	٣٤,٩٤٠,٤٩٠		صكوك
٣٩,٩٩١,٤٨٢	-	٣٩,٩٩١,٤٨٢		قروض حكومية
-	(١٠٠,٤٤٥,٣٧٢)	١٠٠,٤٤٥,٣٧٢	٧-٣-١٥	ذمم حكومية طويلة الأجل
٦,٥٩٤,٩١١	٥٧٥,٦٥١	٦,٠١٩,٢٦٠	٧-٣-١٠	التزامات منافع الموظفين
٢٦,٨٤٢,٦٤٦	(٢,٥٢٧,٤٢٧)	٢٩,٣٧٠,٠٧٣	٧-٣-١١	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
٤٦,٠٣٥,٢٨٤	٤٦,٠٣٥,٢٨٤	-	٧-٣-١٢	منح حكومية مؤجلة
-	(١,٧٤٣,٤٢٩)	١,٧٤٣,٤٢٩	٧-٣-١٤	تأمينات مشتركين مستردة
-	(٢١٢,٢٣١)	٢١٢,٢٣١	٧-٣-١٣	مخصص عقود تحوطات التدفقات النقدية
٤٩٢,٧٢٩	٤٩٢,٧٢٩	-	٧-٣-١٣	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
١٧٦,١٢٦	١٧٦,١٢٦	-	٧-٣-٦ ب	مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات
١٨٥,٦٩٦,٥٥٤	(٤٩,٢٩٢,٧٣٧)	٢٣٤,٩٨٩,٢٩١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٤١,٤٣٥,٣٢١	(١١,٠٢٥,٠٩٣)	٥٢,٤٦٠,٤١٤	٧-٣-١٦	ذمم تجارية دائنة
٧,٠١٢,٤٥٧	١٢٨,٤٦٢	٦,٨٨٣,٩٩٥	٧-٣-١٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣٨,٧٧١	١٣٨,٧٧١	-	٧-٣-١٧	مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى
٣,٦٧٣,٩٧٤	٣٢٦,٨٥٢	٣,٣٤٧,١٢٢	٧-٣-٦ ب	قروض بنكية قصيرة الأجل
١,٧٤٣,٤٢٩	١,٧٤٣,٤٢٩	-	٧-٣-١٤	تأمينات مشتركين مستردة
٥٨,٠٩٨,٧٩٤	٥٨,٠٩٨,٧٩٤	-	٧-٣-١٨	ذمم دائنة حكومية
١١,٢٩٠,٣٢٧	١١,٢٩٠,٣٢٧	-	٧-٣-١٦	دفعات مستلمة من المشتركين
٢,٢٥٩,٢٠٧	٢,٢٥٩,٢٠٧	-	٧-٣-١١	إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
٣٣,٩٩٦	٣٣,٩٩٦	-	٧-٣-٦ ب	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
١٢٥,٦٨٦,٢٧٦	٦٢,٩٩٤,٧٤٥	٦٢,٦٩١,٥٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١١,٣٨٢,٨٣٠	١٣,٧٠٢,٠٠٨	٢٩٧,٦٨٠,٨٢٢		إجمالي المطلوبات
٣٧٢,٥٨٢,٧٧٨	١٤,٥٥٢,٨٢٩	٣٥٨,٠٢٩,٩٤٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٣-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م

١-٣-٧ العقارات والآلات والمعدات

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

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، عندما تكون عناصر العقارات والآلات والمعدات ذات أهمية نسبية ولها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم احتساب هذه العناصر كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ويتم استهلاكها بشكل منفصل.

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

فيما يلي جدول بتفصيل تأثير التسويات المذكورة أعلاه:

الوصف

١ يناير ٢٠١٦	
٥,٥٨٩,٦٤٨	
١١,٣٠٩,٨٦٤	
(٥٣٨,٥٩٥)	
(١٥٦,٣٤٤)	
١٦,٢٠٤,٥٧٣	

تأثير تفصيل العقارات والآلات والمعدات والذي نتج عنه انخفاض مجمع الاستهلاك للأصول حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٣-٧/٦)

إعادة تبويب صافي القيمة الدفترية:

إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٣-٧/٢)

إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٣-٧/٣)

٢-٣-٧ عقارات استثمارية

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب تصنيف الأراضي المحتفظ بها لغرض التأجير أو ارتفاع القيمة الرأسمالية كعقارات استثمارية. لذا تم إعادة تبويب مبلغ ٥٣٨,٦ مليون ريال سعودي من عقارات آلات ومعدات إلى عقارات استثمارية.

٣-٣-٧ موجودات غير ملموسة

قامت المجموعة بإعادة تبويب مبلغ ١٥٦,٣٤ مليون ريال سعودي والذي يمثل صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة من عقارات وآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة. علاوة على ذلك، تم إضافة حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية) بإجمالي مبلغ ٠,٢٣ مليون ريال سعودي.

٤-٣-٧ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

وفقاً للمعايير السعودية، تم تصنيف جميع الاستثمارات تحت مسمى "استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية وأخرى". لذا، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات "استثمارات مالية متاحة للبيع" و"استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" بناءً على خصائص هذه الاستثمارات.

١ يناير ٢٠١٦	
(٢١٠,٢٧٣)	
(٢٧٢,٦٣٠)	
(١,٤٨٢,٣٦١)	
(١,٩٦٥,٢٦٤)	

إعادة التوزيع وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق*

استثمارات مالية متاحة للبيع

تسويات للمعايير الدولية للتقرير المالي

استبعاد قيمة الاستثمارات التي كان يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية

* تم إعادة تصنيف رصيد الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والمتعلقة بصندوق الادخار إلى التزامات منافع الموظفين بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى - تنمة

٣-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦ م - تنمة

٥-٣-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فيما يخص الاستثمارات غير المدرجة والمصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع يتطلب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد. سابقاً، كان يتم قياس هذه الاستثمارات بالتكلفة.

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

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

٦-٣-٧ حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تم تصنيف استثمارات المجموعة في شركات انتاج الطاقة المستقلة كعمليات مشتركة والتي تتطلب التوحيد لحصة المجموعة في إيرادات ومصروفات وموجودات ومطلوبات قائمة المركز المالي الموحدة لهذه العمليات. قامت المجموعة سابقاً 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 ٢٠١٦	
١١,٣٠٩,٨٦٤	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
٢٣٢	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٩٧,٧٦٨	المخزون، بالصافي
١٦٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٣٧,٧٤١	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤,٠٥٨	قروض ودفعات مقدمة
١٩٢,٨٤٩	النقدية وما في حكمها
١١,٧٤٢,٦٧٢	

(ب) الحصة في مطلوبات العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	
٨,٣٥٥,٩٣٢	قروض بنكية طويلة الأجل
٢,٥٥٩	التزامات منافع الموظفين
٢٨٠,٤٩٨	أدوات مالية مشتقة *
١٧٦,١٢٦	مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات
٢٦٥,٢٠٣	ذمم تجارية دائنة
٢٦٧,٢٣٣	مخصصات للتزامات ورسوم أخرى
٣٢٦,٨٥٢	قروض بنكية قصيرة الأجل
٣٣,٩٩٦	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة *
٩,٧٠٨,٣٩٩	

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٣-٧ لإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م – تنمة

٦-٣-٧ حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة - تنمة

(ج) الحصة في حقوق ملكية العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في حقوق ملكية العمليات المشتركة فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	
١٧,٤٢٠	احتياطي نظامي
٣٤,٠١٠	احتياطيات أخرى *
(٦٢,٧١٣)	الأرباح المبقاة **
<u>(١١,٢٨٣)</u>	

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من احتياطيات الدخل الشامل الآخر للعمليات المشتركة بمبلغ ٤٧٥ مليون ريال سعودي مخصصاً منه قيود استبعاد بمبلغ ٤٤١ مليون ريال سعودي.

** يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي مخصصاً منه قيود استبعاد الاستثمار بمبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي.

٧-٣-٧ قروض لشركات زميلة

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

٨-٣-٧ قروض ودفعات مقدمة

تتمثل تسويات معايير المحاسبة الدولية على هذا البند فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	
٨٥٩,٨٨٥	إعادة تبويب:
٤,٩٤١,٤٧٦	إعادة تبويب من بند قروض لشركات زميلة (إيضاح ٧-٣-٧)
٤,٠٥٨	إعادة تبويب من بند مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى (إيضاح ٧-٣-٩)
	حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٧-٦-٣)
<u>(٨٣١,٣٨٥)</u>	استبعادات:
<u>٤,٩٧٤,٠٣٤</u>	استبعادات القروض المتبادلة بين شركات المجموعة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٣-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م – تنمة

٩-٣-٧ مصاريف مدفوعة مقدما وُذِم مدينة أخرى

تتمثل التسويات التي تمت على هذا البند فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	
(٤,٩٤١,٤٧٦)	إعادة تبويب:
	إعادة تبويب إلى قروض ودفعات مقدمة
١٣٧,٧٤١	قيد تسوية:
(٤,٨٠٣,٧٣٥)	حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٦-٣-٧)
	الإجمالي

١٠-٣-٧ التزامات منافع الموظفين

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تصنف مكافآت نهاية الخدمة كخطة منافع محددة، والتي تتطلب التقييم الاكتواري. سابقاً قامت المجموعة باحتساب هذا الالتزام وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية ودون النظر إلى 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 ٢٠١٦	
١,٠٤٧,٨٠٣	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي رقم ١٩
	إعادة تصنيف موجودات صندوق الادخار في أرصدة لدى البنوك واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى التزامات منافع الموظفين للأرصدة التالية
(٩٢,٠٠٠)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٣٨٢,٧١١)	أرصدة لدى البنوك
٢,٥٥٩	حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٦-٣-٧)
٥٧٥,٦٥١	الإجمالي

١١-٣-٧ إيرادات مؤجلة

تتمثل هذه التسوية في قيمة استبعاد الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٢٦٨,٢ مليون ريال سعودي والمرتبطة بالمعدات الكهربائية والمحولة بدون مقابل إلى المجموعة من العمليات المشتركة (منتجي الطاقة)، بالإضافة إلى إعادة تبويب إيرادات مؤجلة طويلة الأجل إلى قصيرة الأجل مبلغ ٢,٣ مليار ريال سعودي.

١٢-٣-٧ منح حكومية مؤجلة

تم الاعتراف سابقاً بالمنح الحكومية المؤجلة كجزء من الذمم الدائنة الحكومية طويلة الأجل واستنفادها على مدى فترة القروض الحكومية المعنية. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم استنفاد المنح الحكومية المؤجلة على مدى العمر الانتاجي للأصول ذات الصلة والتي تم استخدام القروض من أجلها.

تتمثل التسويات المتعلقة بالمنح الحكومية المؤجلة في التالي:

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٣-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م - تنمة

١٣-٣-٧ أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة

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

١ يناير ٢٠١٦	
٢١٢,٢٣١	إعادة تبويب من مخصصات تحوطات التدفقات النقدية
٤١٨,١٧٧	حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٦-٣-٧)
(١٣٧,٦٧٩)	عكس ما تم تسجيله سابقاً في الحركة على القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية (إيضاح ٦-٣-٧)
<u>٤٩٢,٧٢٩</u>	الإجمالي

١٤-٣-٧ تأمينات مشتركين مستردة

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

١٥-٣-٧ ذمم حكومية طويلة الأجل

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

- دائنات وقود وذمم أخرى بمبلغ ٥٨,١ مليار ريال سعودي إلى مطلوبات متداولة.
- ذمم حكومية مؤجلة بمبلغ ٤٢,٣٥ مليار ريال سعودي المتعلقة بالقروض الحسنة والذي تم إعادة تبويبها إلى منح حكومية مؤجلة (إيضاح ١٢-٣-٧).

١٦-٣-٧ ذمم تجارية دائنة

تم إعادة تبويب مبلغ ١١,٢٩ مليار ريال سعودي والمتعلق بدفعات مقدمة من عمليات توصيل خدمة الكهرباء من ذمم دائنة إلى بند منفصل تحت مسمى "دفعات مستلمة من المشتركين" كونه ذو طبيعة وسيولة وتوقيت مختلفين. تم إضافة مبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي والخاص بحصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٦-٣-٧).

١٧-٣-٧ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

تتلخص تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي في الجدول التالي:

١ يناير ٢٠١٦	
٢٦٧,٢٣٣	حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٦-٣-٧)
(١٣٨,٧٧١)	إعادة تبويب إلى مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى
<u>١٢٨,٤٦٢</u>	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

١٨-٣-٧ ذمم دائنة حكومية

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب ادراج مبلغ ٥٨,١ مليار ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في ظل عدم وجود جدول سداد لهذا الرصيد. سابقاً تم اعتبار هذه المبالغ على أنها مطلوبات غير متداولة (إيضاح ١٥-٣-٧).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى - تنمة

٣-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسوية الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٦م - تنمة

١٩-٣-٧ احتياطات أخرى

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

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

٢٠-٣-٧ الأرباح المبقاة

١ يناير ٢٠١٦	
٥,٥٨٩,٦٤٨	تسويات المعايير الدولية التي أثرت على الأرباح المبقاة:
(٣,٦٨٨,٧٠٦)	تفصيل مكونات العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١-٣-٧)
(١,٠٤٧,٨٠٣)	التغير في استنفاد المنح الحكومية المؤجلة (إيضاح ١٢-٣-٧)
(٦٢,٧١٣)	مخصص التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٠-٣-٧)
٧٩٠,٤٢٦	استبعاد الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة (إيضاح ٦-٣-٧/ج) *
	إجمالي تسويات المعايير الدولية

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تتمة

٤-٧ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير السعودية	أثر التحول إلى للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١-٥-٧ العقارات والآلات والمعدات، بالصافي	٣٥٤,٣٩٤,١٠٥	١٩,٦١٥,٢٨٧	٣٧٤,٠٠٩,٣٩٢
عقارات استثمارية	-	٥٣٨,٥٩٥	٥٣٨,٥٩٥
٢-٥-٧ موجودات غير ملموسة، بالصافي	١٨١,٨١٠	٢١٢,٥٠١	٣٩٤,٣١١
٣-٥-٧ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	٣,٦٧٤,٣٣٨	(٢,١٠٤,٠٠٠)	١,٥٧٠,٣٣٨
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	١١٦,٨٩٣	١١٦,٨٩٣
٤-٥-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع	-	٢٩٠,٩٥٢	٢٩٠,٩٥٢
إجمالي الموجودات غير متداولة	٣٥٨,٢٥٠,٢٥٣	١٨,٦٧٠,٢٢٨	٣٧٦,٩٢٠,٤٨١
الموجودات المتداولة			
١/٥-٥-٧ المخزون، بالصافي	٦,٩٣٠,٢٧٣	٦٧,٢٧٩	٦,٩٩٧,٥٥٢
ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي	٢٨,٥٦٤,٠٤١	-	٢٨,٥٦٤,٠٤١
٦-٥-٧ قروض ودفعات مقدمة	٥٨٣,٨٣٨	٢,٧٠٧,١٣٢	٣,٢٩٠,٩٧٠
٧-٥-٧ مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى	٧,٤٢٠,٢٢٤	(٣,٢١٦,٤٣٤)	٤,٢٠٣,٧٩٠
٥-٥-٧ أ/٥-٧ و ٩-٥ النقدية وما في حكمها	١,٢٢٢,١٤٦	(١٧٦,٧٥٩)	١,٠٤٥,٣٨٧
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٤,٧٢٠,٥٢٢	(٦١٨,٧٨٢)	٤٤,١٠١,٧٤٠
إجمالي الموجودات	٤٠٢,٩٧٠,٧٧٥	١٨,٠٥١,٤٤٦	٤٢١,٠٢٢,٢٢١

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٤-٧ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م طبقاً للمعايير السعودية	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤١,٦٦٥,٩٣٨	-	٤١,٦٦٥,٩٣٨		رأس المال
٢,٨٦٣,٣٠٥	٢٣,٦٣٧	٢,٨٣٩,٦٦٨	٥-٥-٧ ج	احتياطي نظامي
٥٦٩,٥٠٦	-	٥٦٩,٥٠٦		احتياطي عام
(١١٨,٩٧٥)	(١١٨,٩٧٥)	-	١٦-٥-٧	احتياطيات الدخل الشامل الآخر
-	٤٤٣,٦٩٨	(٤٤٣,٦٩٨)	١٦-٥-٧	احتياطي التدفقات النقدية لعقود التحوط
٢٠,٦١٨,٠٢٣	٣,٢٢٥,٨١٤	١٧,٣٩٢,٢٠٩	١٧-٥-٧	الأرباح المبقاة
٦٥,٥٩٧,٧٩٧	٣,٥٧٤,١٧٤	٦٢,٠٢٣,٦٢٣		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٣٨٥,٥٢٥	٨,٣٩٩,٩١٠	٣٤,٩٨٥,٦١٥	١٨-٥-٧	قروض بنكية طويلة الأجل
٢٦,٠٦٥,٣٥٠	-	٢٦,٠٦٥,٣٥٠		صكوك
٤٢,٤١١,٥١٧	-	٤٢,٤١١,٥١٧		قروض حكومية
٦,٠٨٠,٢٦٢	٣٥٦,٣٦٧	٥,٧٢٣,٨٩٥	٩-٥-٧	التزامات منافع الموظفين
٣١,٩٢٧,٧٧٨	(٣,١٣٦,٦٨٩)	٣٥,٠٦٤,٤٦٧	١٠-٥-٧	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
٤٦,٦٦٧,٦٠٨	٤٦,٦٦٧,٦٠٨	-	١١-٥-٧	منح حكومية مؤجلة
٣٦٠,٧٢٢	٣٦٠,٧٢٢	-	١٢-٥-٧	أدوات مالية مشتقة
١٨٧,٥٥٠	١٨٧,٥٥٠	-	٥-٥-٧ ب	التزامات متعلقة بإزالة الموجودات
-	(١,٨٤٥,٠٨١)	١,٨٤٥,٠٨١	١٣-٥-٧	تأمينات مشتركين مستردة
-	(١٠٠,٠٢٥,٥٩١)	١٠٠,٠٢٥,٥٩١	٨-٥-٧	ذمم دائنة حكومية
-	(١٢٢,٠٤٩)	١٢٢,٠٤٩	١٢-٥-٧	مخصص عقود تحوط التدفقات النقدية
١٩٧,٠٨٦,٣١٢	(٤٩,١٥٧,٢٥٣)	٢٤٦,٢٤٣,٥٦٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٥٤,٤١٥,٧٦٦	(١١,٩٧٠,٠٠٧)	٦٦,٣٨٥,٧٧٣	١٤-٥-٧	ذمم تجارية دائنة
٦,٨٣٢,٣٠٤	(١,٥٠٢)	٦,٨٣٣,٨٠٦	١٥-٥-٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٤٢٠	١٣٢,٤٢٠	-	١٥-٥-٧	مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى
١٣,٦٥١,٥٤١	١,٠٤٢,٦٧٣	١٢,٦٠٨,٨٦٨	٥-٥-٧ ب	قروض بنكية قصيرة الأجل
٨,٨٧٥,١٤٠	-	٨,٨٧٥,١٤٠		صكوك
١,٨٤٥,٠٨٠	١,٨٤٥,٠٨٠	-	١٣-٥-٧	تأمينات مشتركين مستردة
٥٨,٠٩٩,٠٤٩	٥٨,٠٩٩,٠٤٩	-	٨-٥-٧	ذمم دائنة حكومية
١٢,٠٧٧,٢٥٥	١٢,٠٧٧,٢٥٥	-	١٤-٥-٧	دفعات مستلمة من المشتركين
٢,٣٧٢,١٦٧	٢,٣٧٢,١٦٧	-	١٠-٥-٧	إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
٣٧,٣٩٠	٣٧,٣٩٠	-	٥-٥-٧ ب	أدوات مالية مشتقة
١٥٨,٣٣٨,١١٢	٦٣,٦٣٤,٥٢٥	٩٤,٧٠٣,٥٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥٥,٤٢٤,٤٢٤	١٤,٤٧٧,٢٧٢	٣٤٠,٩٤٧,١٥٢		إجمالي المطلوبات
٤٢١,٠٢٢,٢٢١	١٨,٠٥١,٤٤٦	٤٠٢,٩٧٠,٧٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تتمة

٥-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي

١-٥-٧ العقارات والآلات والمعدات

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

الوصف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٧-٣-١)	١٦,٢٠٤,٥٧٣
التغيرات خلال العام	
الانخفاض في استهلاك العقارات والآلات والمعدات خلال عام ٢٠١٦ نتيجة الموجودات المستهلكة دفترية بالكامل وتفصيل مكونات العقارات والآلات والمعدات	٤,١٥٣,٤٥٤
حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة	(١٢,٦٦٦)
مصروفات غير قابلة للرسملة	(٨٨٠,٩٤٩)
تكاليف تمويل إضافية مرسلة على الموجودات خلال العام	٢١٩,٢٧٥
إعادة تبويب إلى موجودات غير ملموسة	(٥٥,٩٣٤)
التغير في صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة خلال العام نتيجة إلى تفصيل مكونات الموجودات والموجودات المستهلكة دفترية	(١٢,٤٦٦)
	<u>١٩,٦١٥,٢٨٧</u>

٢-٥-٧ موجودات غير ملموسة

إضافة إلى إعادة التبويب المسجلة في تاريخ التحول بمبلغ ١٥٦,٦ مليون ريال سعودي، تم أيضا إعادة تبويب مبلغ ٥٥,٩ مليون ريال سعودي من عقارات وآلات ومعدات إلى 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 ٢٠١٦	
١٥٦,٣٣٤	إعادة تبويب من عقارات وآلات ومعدات في تاريخ التحول
٥٥,٩٣٤	إعادة تبويب إلى عقارات وآلات ومعدات خلال العام
٢٣٣	حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٧-٥-٥/أ)
<u>٢١٢,٥٠١</u>	

٣-٥-٧ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

تتمثل التسويات المعدة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٩٦٥,٢٦٤	تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٧-٣-٤)
	تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي:
	عكس قيمة الاستثمارات التي كان يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي تم تسجيلها كعمليات مشتركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي خلال العام
١٣٨,٧٣٦	
<u>٢,١٠٤,٠٠٠</u>	

* تم إعادة تصنيف رصيد الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والمتعلقة بصندوق الادخار إلى التزامات منافع الموظفين بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٥-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي - تنمة

٤-٥-٧ استثمارات مالية متاحة للبيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٨١,٥٩٥	تسويات الأرصدة الافتتاحية (إيضاح ٥-٣-٧)
٩,٣٥٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية عام ٢٠١٦
٢٩٠,٩٥٢	

٥-٥-٧ حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية)

(أ) الحصة في أصول العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١,٢٩٧,١٩٨	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
٢٣٣	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٦٧,٢٧٩	المخزون، بالصافي
٦,٤١٩	قروض ودفعات مقدمة
٤٩,٩٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٢٦٤,٠١٧	النقدية وما في حكمها
١١,٦٨٥,٠٨٨	

(ب) الحصة في مطلوبات العمليات المشتركة

تتمثل حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨,٥٤٢,٦٧١	قروض بنكية طويلة الأجل
٢,٩٩٣	التزامات منافع الموظفين
٢٣٨,٦٧٣	الجزء غير المتداول من الأدوات المالية مشتقة*
١٨٧,٥٥٠	مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات
١٠٧,٢٤٩	ذمم تجارية دائنة**
١٣٠,٩١٧	مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى
١,٠٤٢,٦٧٣	الجزء المتداول من قروض غير متداولة
٣٧,٣٩٠	الجزء المتداول من أدوات مالية مشتقة
١٠,٢٩٠,١١٦	

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأدوات المالية المشتقة للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٤١ مليون ريال سعودي مخصصاً منه قيود استبعاد بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي.

** يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الذمم الدائنة للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٩٩ مليون ريال سعودي مخصصاً منه قيود استبعاد بمبلغ ٢٩٢ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧	تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة
٥-٧	الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي - تنمة
٥-٥-٧	حصة المجموعة في موجودات ومطلوبات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية) – تنمة

(ج) الحصة في حقوق ملكية العمليات المشتركة
تتمثل حصة المجموعة في حقوق ملكية العمليات المشتركة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	احتياطي نظامي
٢٣,٦٣٧	احتياطيات الدخل الشامل الآخر *
٥٢,٤٩٣	الأرباح المبقاة**
(٦٧,٥٨٤)	
٨,٥٤٦	
	* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من احتياطيات الدخل الشامل الآخر للعمليات المشتركة بمبلغ ٤٢٣ مليون ريال سعودي مخصصاً منه قيود الاستبعاد بمبلغ ٣٧١ مليون ريال سعودي.
	** يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٩٦ مليون ريال سعودي مخصصاً منه قيود الاستبعاد بمبلغ ٤٦٤ مليون ريال سعودي.

٦-٥-٧ قروض ودفعات مقدمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تبويب:
٣,٢٦٦,٣٧٦	إعادة تبويب من مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٤١٩	حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (والتي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً باستخدام طريقة حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية) (إيضاح ٥-٧-٥/أ)
(٥٦٥,٦٦٣)	استبعادات:
٢,٧٠٧,١٣٢	استبعادات القروض المتبادلة بين شركات المجموعة

٧-٥-٧ مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تبويب:
(٣,٢٦٦,٣٧٦)	إعادة تبويب إلى قروض ودفعات مقدمة
٤٩,٩٤٢	تسوية:
(٣,٢١٦,٤٣٤)	حصة المجموعة في موجودات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٧-٥/أ)
	الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧	تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة
٥-٧	الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي - تنمة
٨-٥-٧	نم داتنة حكومية طويلة الأجل

- تم إعادة تبويب نم حكومية طويلة الأجل بناء على طبيعة هذه الذمم إلى التالي:
١. دائنو وقود ونم أخرى بمبلغ ٥٨ مليار ريال سعودي إلى مطلوبات متداولة.
 ٢. نم حكومية مؤجلة بمبلغ ٤٢ مليار ريال سعودي المتعلق بالقروض الحسنة والذي تم إعادة تبويبها إلى منح حكومية مؤجلة (إيضاح ٧-٣-١٢)

٩-٥-٧ التزامات منافع الموظفين

تتمثل التسويات التي تمت على هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تسويات الرصيد الافتتاحي
١,٠٤٧,٨٠٣	المصروف المسجل خلال السنة نتيجة التقييم الاكتواري لالتزام منافع الموظفين
(١٢٠,١٥٣)	تكاليف التمويل المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي رقم ١٩
٢٣٢,٤٠٨	الربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين طبقاً للمعيار الدولي رقم ١٩
(٢٥٣,٩٠٨)	حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٥-٧/ب)
٢,٩٩٣	إعادة تصنيف موجودات صندوق الادخار في أرصدة لدى البنوك واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى التزامات منافع الموظفين للأرصدة التالية:
(١١٢,٠٠٠)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٤٤٠,٧٧٦)	أرصدة لدى البنوك
٣٥٦,٣٦٧	

١٠-٥-٧ إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	استبعاد الإيراد المؤجل الخاص بالمرافق الكهربائية الخاصة الممنوحة من العمليات المشتركة
(٧٨١,٧١٦)	تسوية الاستنفاد خلال العام
١٧,١٩٤	إعادة تصنيف الإيرادات المؤجلة قصيرة الأجل
(٢,٣٧٢,١٦٧)	
(٣,١٣٦,٦٨٩)	

تتمثل هذه التسوية في قيمة استبعاد الإيرادات المؤجلة بمبلغ ٧٨٢ مليون ريال سعودي والمرتبطة بالمعدات الكهربائية والمحولة بدون مقابل إلى المجموعة من العمليات المشتركة (منتجي الطاقة)، بالإضافة إلى إعادة تبويب إيرادات مؤجلة طويلة الأجل إلى قصيرة الأجل مبلغ ٢,٤ مليار ريال سعودي.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٥-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتعويض المالي - تنمة

١١-٥-٧ منح حكومية مؤجلة

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

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

١٢-٥-٧ أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة

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

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٧-٥/ب) *	١٢٢,٠٤٩
	٢٣٨,٦٧٣
الإجمالي	٣٦٠,٧٢٢

* يتمثل هذا المبلغ في حصة المجموعة من الأدوات المالية المشتقة للعمليات المشتركة بمبلغ ٣٤١ مليون ريال سعودي مخصصاً منه قيود استبعاد بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي.

١٣-٥-٧ 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 إلى مطلوبات متداولة.

١٤-٥-٧ ذمم تجارية دائنة

تم إعادة تبويب مبلغ ١٢,٠٨ مليار ريال سعودي المتعلق بدفعات مقدمة من عمليات توصيل خدمة الكهرباء من ذمم تجارية دائنة إلى 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.

١٥-٥-٧ مستحقات وذمم دائنة أخرى

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

إعادة تبويب إلى مخصصات لالتزامات ورسوم أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة	(١٣٢,٤٢٠)
	١٣٠,٩١٨
الإجمالي	(١,٥٠٢)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى - تنمة
٥-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية
للتقرير المالي - تنمة
١٦-٥-٧ احتياطات أخرى

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

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

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

١٧-٥-٧ الأرباح المبقاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تسويات المعايير الدولية التي أثرت على الأرباح المبقاة:
٥,٥٨٩,٦٤٨	- الموجودات المستهلكة دفترياً وتفصيل مكونات العقارات والآلات والمعدات
(٣,٦٨٨,٧٠٦)	- التغير في استهلاك منح حكومية مؤجلة في تاريخ التحول
(١,٠٤٧,٨٠٣)	- إعادة قياس التزام مخصص منافع الموظفين في تاريخ التحول
٤,١٥٣,٤٥٤	- الانخفاض في استهلاك العقارات والآلات والمعدات خلال عام ٢٠١٦ نتيجة الموجودات المستهلكة دفترياً بالكامل وتفصيل مكونات العقارات والآلات والمعدات
(٨٨٠,٩٤٩)	- مصروفات غير قابلة للرسملة
٧٧٠,٨٥٧	- استهلاك المنح الحكومية على أساس العمر الانتاجي للموجودات خلال عام ٢٠١٦
(١٧,١٩٤)	- تأثير استهلاك الإيرادات المؤجلة على أساس يومي طبقاً للمعايير الدولية
(١٢,٤٧٦)	- التغير في أرباح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات نتيجة التغير في صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية المستبعدة خلال العام هو نتيجة إلى الموجودات المستهلكة دفترياً وتفصيل مكونات العقارات والآلات والمعدات
(١,٤٦١,١٧٨)	- تكاليف التمويل الإضافية المسجلة طبقاً للمعايير الدولية خلال عام ٢٠١٦
(١١٢,٢٥٥)	- إعادة قياس التزام مخصص منافع الموظفين بواسطة الخبير الاكتواري
(٦٧,٥٨٤)	- استبعاد الأرباح المبقاة للعمليات المشتركة (إيضاح ٥-٧/ج) *
٣,٢٢٥,٨١٤	إجمالي تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى - تنمة
٥-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي - تنمة

١٨-٥-٧ القروض - الجزء غير المتداول

تتمثل التسويات التي تمت على هذا البند فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تبويب:
٨,٥٤٢,٦٧١	حصة المجموعة في مطلوبات العمليات المشتركة (إيضاح ٥-٧-ب)
(١٤٢,٧٦١)	تكاليف المعاملة المتعلقة بالقروض
٨,٣٩٩,٩١٠	الإجمالي

٦-٧ تسوية قائمة الدخل الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

إيضاح	طبقاً للمعايير السعودية	أثر التحول إلى للمعايير الدولية للتقرير المالي	طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١-٨-٧ إيرادات	٤٩,٩١٤,٧٥٧	(٥٣,٧٥٩)	٤٩,٨٦٠,٩٩٨
٢-٨-٧ تكاليف الإيرادات	(٤٦,٩٠٧,٨٧٣)	٣,٨٩٩,٣٤٣	(٤٣,٠٠٨,٥٣٠)
إجمالي الربح	٣,٠٠٦,٨٨٤	٣,٨٤٥,٥٨٤	٦,٨٥٢,٤٦٨
٤-٨-٧ إيرادات أخرى، بالصافي	٢٥١,٨٢٤	٧٢٧,٠٧١	٩٧٨,٨٩٥
٣-٨-٧ مصروفات عمومية وإدارية	(٩٨٤,٠٣٢)	(٧٦,٤٨٤)	(١,٠٦٠,٥١٦)
برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية	(١١٠,٢٥٧)	-	(١١٠,٢٥٧)
صافي إيرادات التشغيل	٢,١٦٤,٤١٩	٤,٤٩٦,١٧١	٦,٦٦٠,٥٩٠
إيرادات تمويلية	-	٧,٣٧٨	٧,٣٧٨
مصروفات تمويلية	-	(٢,٠٦١,١٨٤)	(٢,٠٦١,١٨٤)
٥-٨-٧ تكاليف التمويل، بالصافي	-	(٢,٠٥٣,٨٠٦)	(٢,٠٥٣,٨٠٦)
الحصة في خسارة الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية بطريقة حقوق الملكية	(٥٩,٨٣٥)	-	(٥٩,٨٣٥)
ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢,١٠٤,٥٨٤	٢,٤٤٢,٣٦٥	٤,٥٤٦,٩٤٩
٦-٨-٧ الزكاة وضريبة الدخل للسنة	-	(١,٦٩٢)	(١,٦٩٢)
صافي ربح السنة	٢,١٠٤,٥٨٤	٢,٤٤٠,٦٧٣	٤,٥٤٥,٢٥٧

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٧-٧ تسوية قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير السعودية	إيضاح	صافي ربح السنة الدخل الشامل الآخر:
٤,٥٤٥,٢٥٧	٢,٤٤٠,٦٧٣	٢,١٠٤,٥٨٤		البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:
				التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٩,٣٥٧	٩,٣٥٧	-	٢٤	تحويلات التدفقات النقدية-الجزء الفعال
١٢٤,٩٧١	١٢٤,٩٧١	-	٢٤	
١٣٤,٣٢٨	١٣٤,٣٢٨	-		
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:
٢٥٣,٩٠٨	٢٥٣,٩٠٨	-	٢٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٥٣,٩٠٨	٢٥٣,٩٠٨	-		
٣٨٨,٢٣٦	٣٨٨,٢٣٦			إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٩٣٣,٤٩٣	٢,٨٢٨,٩٠٩	٢,١٠٤,٥٨٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة

١-٨-٧ الإيرادات

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

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

٢-٨-٧ تكاليف الإيرادات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تأثير تعديل العمر الانتاجي ومكونات الموجودات على الاستهلاك
٤,٠٤٢,٠٧١	حصة تكاليف الإيرادات من المصروفات الغير قابلة للرسملة
(٧٢٢,٣٧٦)	حصة تكاليف الإيرادات من تكاليف الخدمة الخاصة بإعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٩٤,٩٢٥	الأثر على تكاليف الإيرادات من الغاء المحاسبة بطريقة حقوق الملكية للعمليات المشتركة والتي كانت مستخدمة طبقاً للمعايير
(١٠٣,١٦٢)	السعودية (حيث أنه كان يتم سابقاً خصم حصة صافي أرباح العمليات المشتركة من بند تكلفة المبيعات)
٥٩٩,٦٩٩	استبعاد هامش ربح العمليات المشتركة نتيجة للتوحيد النسبي لهذه العمليات
(١١,٨١٤)	إعادة تبويب
٣,٨٩٩,٣٤٣	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للمرة الأولى – تنمة

٨-٧ الإيضاحات المتعلقة بتسويات قائمة الدخل الموحدة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: – تنمة

٣-٨-٧ مصروفات عمومية وإدارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١١,٣٨٢	تأثير تعديل العمر الانتاجي ومكونات الموجودات على الاستهلاك
(١٥٨,٥٧٣)	حصة المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات الغير قابلة للرسملة
٢٥,٢٢٨	حصة المصروفات العمومية والإدارية من تكاليف الخدمة الخاصة بإعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٨٤,٠٩٤)	حصة المجموعة في مصروفات العمليات المشتركة خلال السنة
(٩٣٢)	تعويضات عن تكاليف مجلس الإدارة
٣٠,٥٠٥	إعادة تبويب
(٧٦,٤٨٤)	الإجمالي

٤-٨-٧ إيرادات (مصروفات) أخرى، بالصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٧٠,٨٥٧	استنفاد المنح الحكومية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
(١٢,٤٧٦)	الاختلاف في صافي أرباح استبعاد العقارات والآلات والمعدات خلال السنة نتيجة التغير في قيمة هذه الموجودات نتيجة التغير في قيمتها الدفترية
(١٢,٥٥٠)	حصة المجموعة في المصروفات الأخرى للعمليات المشتركة خلال السنة
(١٨,٧٦٠)	إعادة تبويب
٧٢٧,٠٧١	

٥-٨-٧ تكاليف التمويل

تم عمل تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي على هذا البند كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
(١,٤٦١,١٧٨)	مصروفات تمويلية غير قابلة للرسملة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي متكبدة بواسطة المجموعة خلال العام
(٣٦٧,٦٦٧)	حصة المجموعة من نتائج الاستثمار المصنفة كعمليات مشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
(٢٣٢,٤٠٨)	الفائدة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٣٧٨	ناقص: إيرادات التمويل المسجلة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي
٦٩	إعادة تبويب
(٢,٠٥٣,٨٠٦)	

٦-٨-٧ الزكاة

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. 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 وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال العام.

٩. المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة

تقسم الأنشطة التشغيلية الرئيسية في المجموعة إلى أنشطة 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 الرئيسية 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.

تعمل المجموعة حالياً على تطبيق خطة متكاملة تهدف إلى فصل الأنشطة الرئيسية إلى شركات مستقلة وتطوير أسعار بيع بينية، وعليه ستحدد إيرادات ومصروفات كل شركة على حدة عند اكتمال عملية الفصل 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.

تشتمل البيانات المالية للشركة السعودية للكهرباء الواردة في الجدول التالي على نشاط التوليد والتوزيع وخدمات المشتركين إضافة إلى المركز الرئيسي حيث مازالت الإجراءات جارية لفصل نشاطي التوليد والتوزيع -حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة -ضمن خطة الشركة المتكاملة للفصل.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطته المجموعة - تنمة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)

الإيرادات	الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداخلة	الإجمالي
العملاء الخارجيون	٥٠,٦٣٠,٠٠٨	-	-	٢٨,٥٨١	(٤٣,٢٧٢)	٥٠,٦١٥,٣١٧
بين القطاعات	-	١٠,٧٦٠,٥٥٤	٢,١١٣,٨٣٧	-	(١٢,٨٧٤,٣٩١)	-
إجمالي الإيرادات	٥٠,٦٣٠,٠٠٨	١٠,٧٦٠,٥٥٤	٢,١١٣,٨٣٧	٢٨,٥٨١	(١٢,٩١٧,٦٦٣)	٥٠,٦١٥,٣١٧
تكلفة الإيرادات						
وقود	(٩,٠٢٦,٧٩٠)	-	-	-	-	(٩,٠٢٦,٧٩٠)
الطاقة المشتراة	(٩,١٦٩,٦٤٥)	-	(٩٦٥,٦٤٤)	-	٢,١١٣,٨٣٨	(٨,٠٢١,٤٥١)
تكاليف التشغيل والصيانة	(٢٠,٣٢١,٨٥٢)	(١,٨٣٧,٤٦٦)	(٢٧١,٦٢٦)	(١٠,٣٥٢)	١٠,٧٦٩,١٢٨	(١١,٦٧٢,١٦٨)
الاستهلاك - التشغيل والصيانة	(٩,٧٠٣,٢٧٣)	(٥,٣٠٥,١٠٠)	(٣٠٩,٨٠٢)	-	٤٣,٢٧٢	(١٥,٢٧٤,٩٠٣)
إجمالي تكلفة الإيرادات	(٤٨,٢٢١,٥٦٠)	(٧,١٤٢,٥٦٦)	(١,٥٤٧,٠٧٢)	(١٠,٣٥٢)	١٢,٩٢٦,٢٣٨	(٤٣,٩٩٥,٣١٢)
مصاريف إدارية وعمومية	(٦٩٩,٧٩٢)	(٢٦٦,٤٤٧)	(٥٩,٤٠٩)	(١٨,٤٩٢)	-	(١,٠٤٤,١٤٠)
الاستهلاك - العمومية والإدارية	(٣٩٦,٢٦٠)	-	-	-	-	(٣٩٦,٢٦٠)
إجمالي المصاريف الإدارية والعمومية	(١,٠٩٦,٠٥٢)	(٢٦٦,٤٤٧)	(٥٩,٤٠٩)	(١٨,٤٩٢)	-	(١,٤٤٠,٤٠٠)
الدخل / المصروفات غير التشغيلية، بالصافي	٢,٤٨٩,٥٤٧	٤,١٣٣	١٥٨,٥٨٠	٦٢٤	(١,١١٨,١٩٨)	١,٥٣٤,٦٨٦
إعفاء من مديونية رسوم البلديات	٦,١١٩,٥٤٦	-	-	-	-	٦,١١٩,٥٤٦
برنامج تحسين الإنتاجية	(٢,٦٢٩,٢٦٨)	(١٩٨,٩٩٦)	-	(٨٩١)	-	(٢,٨٢٩,١٥٥)
تكلفة التمويل، بالصافي	(٢,٣٣٩,٧٤٩)	(١,١٤٢,١٣٦)	(٣٨١,٦٦٥)	١,٧٨٣	١,١٠٩,٦٢٣	(٢,٧٥٢,١٤٤)
الحصة في خسارة الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية	(١٠٨,٨٧٦)	-	-	-	-	(١٠٨,٨٧٦)
بطريقة حقوق الملكية	-	-	(٤,٨٧٥)	-	-	(٤,٨٧٥)
مصروف الزكاة	(٢٠٢,١٧٨)	-	(٢٨,٣٦٠)	-	-	(٢٣٠,٥٣٨)
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة	٤,٦٤١,٤١٨	٢,٠١٤,٥٤٢	٢٥١,٠٣٦	١,٢٥٣	-	٦,٩٠٨,٢٤٩
صافي الدخل للسنة	٤٢,٦٩٨,١٣٦	٣٦,١٣٦,٠٧٥	١,١٢٠,٤٥٢	-	-	٧٩,٩٥٤,٦٦٣
مشاريع تحت التنفيذ	١٩٦,٥٧٢,٩٦٥	١١٧,٣٧٤,٥٥٧	١٠,٣٨٧,٣٥١	-	-	٣٢٤,٣٣٤,٨٧٣
العقارات والآلات والمعدات	٢٣٩,٢٧١,١٠١	١٥٣,٥١٠,٦٣٢	١١,٥٠٧,٨٠٣	-	-	٤٠٤,٢٨٩,٥٣٦
إجمالي العقارات والآلات والمعدات	٤٢٤,٨٦٢,٤١٠	١٤٠,٧٨٤,٦٦٩	١٢,٩٩٦,٠٦١	٢٨٣,٤٠٦	(١٣٣,٠٨٩,٠٨٦)	٤٤٥,٧٦٠,٤٦٠
إجمالي الموجودات	٣٥٩,٩٦٢,٦٣٤	١٢٣,٧٥٨,١١٨	١١,١٥٤,٤١٧	١٦٢,٥٧٣	(١٢١,٥٨٦,٦٨٩)	٣٧٣,٤٥١,٠٥٣
إجمالي المطلوبات						

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطته المجموعة - تنمة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بآلاف الريالات السعودية)						
	الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداخلة	الإجمالي
الإيرادات						
العملاء الخارجيون	٤٩,٨٤٢,٧٥١	-	-	٥٦,٣٤٣	(٣٨,٠٩٦)	٤٩,٨٦٠,٩٩٨
بين القطاعات	-	٨,٤٢٠,٣٧٥	٢,٥٠٧,١٨٠	-	(١٠,٩٢٧,٥٥٥)	-
إجمالي الإيرادات	٤٩,٨٤٢,٧٥١	٨,٤٢٠,٣٧٥	٢,٥٠٧,١٨٠	٥٦,٣٤٣	(١٠,٩٦٥,٦٥١)	٤٩,٨٦٠,٩٩٨
تكلفة الإيرادات						
وقود	(٩,٩٨٩,٣١٣)	-	(١,٤٥٠,٠٩٤)	-	٢,٥٠٧,١٨٠	(٩,٩٨٩,٣١٣)
الطاقة المشتراة	(٨,٤٨٧,٠٩٠)	(١,٨٠٩,٦٦١)	(٢٧٣,٧٨٥)	(١٦,٩٠٣)	٨,٤٧٥,٣٧٣	(٧,٤٣٠,٠٠٤)
تكاليف التشغيل والصيانة	(١٨,٨٤٣,٤١٨)	(٤,٨٧٠,٩٩٨)	(٢٤٨,٧٠٢)	-	-	(١٢,٤٦٨,٣٩٤)
الاستهلاك - التشغيل والصيانة	(٨,٠٠١,١١٩)	(٦,٦٨٠,٦٥٩)	(١,٩٧٢,٥٨١)	(١٦,٩٠٣)	١٠,٩٨٢,٥٥٣	(١٣,١٢٠,٨١٩)
إجمالي تكلفة الإيرادات	(٤٥,٣٢٠,٩٤٠)	(٦,٦٨٠,٦٥٩)	(١,٩٧٢,٥٨١)	(١٦,٩٠٣)	١٠,٩٨٢,٥٥٣	(٤٣,٠٠٨,٥٣٠)
مصاريف إدارية عمومية	(٥١٥,٠٧١)	(١٤٠,٨٤٤)	(٥٥,٥٥٩)	(٨,٨٢١)	-	(٧٢٠,٢٩٥)
الاستهلاك - العمومية والإدارية	(٣٤٠,٢٢١)	-	-	-	-	(٣٤٠,٢٢١)
إجمالي المصاريف الإدارية والعمومية	(٨٥٥,٢٩٢)	(١٤٠,٨٤٤)	(٥٥,٥٥٩)	(٨,٨٢١)	-	(١,٠٦٠,٥١٦)
الدخل / المصروفات غير التشغيلية، بالصافي	٢,٥٩٨,٨٦٨	٦,٩١٢	(٥,٦٠٤)	(٢٢٩)	(١,٦٢١,٠٥٢)	٩٧٨,٨٩٥
إعفاء من مديونية رسوم البلديات	-	-	-	-	-	-
برنامج تحسين الإنتاجية	(١٠٣,٤١٤)	(٦,٨٤٣)	-	-	-	(١١٠,٢٥٧)
تكلفة التمويل، بالصافي	(١,٦٦٥,١٦٥)	(١,٦٢٩,٤٣٠)	(٣٦٦,٥٨٤)	٣,٢٢٣	١,٦٠٤,١٥٠	(٢,٠٥٣,٨٠٦)
الحصة في خسارة الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية	(٥٩,٨٣٥)	-	-	-	-	(٥٩,٨٣٥)
بطريقة حقوق الملكية	-	-	(١,٦٩٢)	-	-	(١,٦٩٢)
مصرف الزكاة	٤,٤٣٦,٩٧٣	(٣٠,٤٨٩)	١٠٥,١٦٠	٣٣,٦١٣	-	٤,٥٤٥,٢٥٧
صافي الدخل للسنة	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٢,٨١١,٠١٣	٤٣,١١٨,٣٣٥	٢,٣٩٢,٧٧٣	-	-	٨٨,٣٢٢,١٢١
مشاريع تحت التنفيذ	١٨٠,١٦١,٦١٨	٩٦,٦٢١,٢٢٤	٨,٩٠٤,٤٢٩	-	-	٢٨٥,٦٨٧,٢٧١
العقارات والآلات والمعدات	٢٢٢,٩٧٢,٦٣١	١٣٩,٧٣٩,٥٥٩	١١,٢٩٧,٢٠٢	-	-	٣٧٤,٠٠٩,٣٩٢
إجمالي العقارات والآلات والمعدات	٤٠٢,٤٨٠,٣٤١	١١٥,٥٣٦,٥٣٦	١٢,٧٥٩,٢٢٩	٢٦٧,٥٠٨	(١١٠,٠٢١,٣٩٣)	٤٢١,٠٢٢,٢٢١
إجمالي الموجودات	٣٤٢,١٢٥,٢١٧	١٠٠,٥٤٣,٢٥٠	١١,٢٥٠,٠٩٤	١٥٣,٥٣٩	(٩٨,٦٤٧,٦٧٦)	٣٥٥,٤٢٤,٤٢٤
إجمالي المطلوبات						

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. العقارات والآلات والمعدات، بالصافي

التكلفة:	أراضي	مباني	آلات ومعدات	قطع غيار رأسمالية	شبكة النقل والتوزيع	سيارات وآليات	أخرى	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢,٦٣٠,٠٣٤	٢٤,٩٩٤,١٦٣	١٥٦,٧٥١,٠٨٧	٤,٩٧٠,٤٨٨	٢٢٩,٨١٦,٣٧٩	١,٦١٤,٤٦٦	٧,٤٣٩,٨٩٤	٨٦,٩٧٨,١٧٠	٥١٥,١٩٤,٦٨١
الإضافات	٤٧٩,٩٠٠	١١,٥١٣,٩٥١	٨,٨١٩,٧١٥	٣٣٠,٨٤٦	٣١,٢٢٦,٤٠١	١٧٦,٣٦٣	١,٩٧١,٨٣٧	٥٣,٦٩٨,٦٦٠	١٠٨,٢١٧,٦٧٣
المحول من المشاريع الى الموجودات الثابتة	-	-	-	-	-	-	-	(٥٢,٣٥٤,٧٠٩)	(٥٢,٣٥٤,٧٠٩)
الاستبعادات	(٦٠٠)	(١٣,٠٠٥)	(٣٦٣,٧٤٨)	(١٨٠)	(٢٨٠,٤٧٩)	(١٥,٥٩٠)	(١٩,١٦٧)	(٦٩٢,٧٦٩)	(٦٩٢,٧٦٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,١٠٩,٣٣٤	٣٦,٤٩٥,١٠٩	١٦٥,٢٠٧,٠٥٤	٥,٣٠١,١٥٤	٢٦٠,٧٦٢,٣٠١	١,٧٧٥,٢٣٩	٩,٣٩٢,٥٦٤	٨٨,٣٢٢,١٢١	٥٧٠,٣٦٤,٨٧٦
الإضافات	٣٩٢,٢٩٩	٦,٧٧٢,١١٩	١١,٧٨٢,٣٧٠	٥٤١,٣٧٢	٣٠,٦٤٧,٦٣٦	١٤٦,١٥٠	٤,١٢٠,٨٦٠	٤٣,٧٦١,٢٢٤	٩٨,١٦٤,٠٣٠
المحول من المشاريع الى الموجودات الثابتة	-	-	-	-	-	-	-	(٥٢,١٢٨,٦٨٢)	(٥٢,١٢٨,٦٨٢)
إعادة تنويب	(٤,٨٢٣)	٩٣,٧٦٧	(٢٦٢)	٧,٣٠٧	(١,٣١٠)	(٥١١)	(٩٤,١٦٨)	-	-
الاستبعادات	-	(٦٣,٥٧٥)	(٢,١٨٢,٥١٨)	(٩,٩٦٦)	(٢٦٩,٢٤٦)	(٩٨,٢٥٢)	(٤٥,٢١٢)	-	(٢,٦٦٨,٧٦٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٤٩٦,٨١٠	٤٣,٢٩٧,٤٢٠	١٧٤,٨٠٦,٦٤٤	٥,٨٣٩,٨٦٧	٢٩١,١٣٩,٣٨١	١,٨٢٢,٦٢٦	١٣,٣٧٤,٠٤٤	٧٩,٩٥٤,٦٦٣	٦١٣,٧٣١,٤٥٥
الاستهلاك المتراكم:									
كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	١٤,٠٥٥,٤٨٥	٦٣,٢٩٨,٢٠٩	٢,٤٩٥,٨٨٨	٩٩,١٥٣,١٦٤	١,٢١١,٨٧٥	٣,٢٦٣,٣٧٥	-	١٨٣,٤٧٧,٩٩٦
المحمل للسنة	-	١,٢٥٨,٤٠٦	٤,٤٤٤,٢٠٩	١٢٧,١٥٤	٦,٨٠٣,٥٤٢	١٠٥,١٦٦	٧٢٢,٥٦٣	-	١٣,٤٦١,٠٤٠
الاستبعادات	-	(١٢,٩٦٤)	(٣٥١,٣٨٨)	(١٨٠)	(١٩٤,٤٢٧)	(١٥,٥٦٣)	(٩,٠٣٠)	-	(٥٨٣,٥٥٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	١٥,٣٠٠,٩٢٧	٦٧,٣٩١,٠٣٠	٢,٦٢٢,٨٦٢	١٠٥,٧٦٢,٢٧٩	١,٣٠١,٤٧٨	٣,٩٧٦,٩٠٨	-	١٩٦,٣٥٥,٤٨٤
المحمل للسنة	-	١,٣٧٥,٧٤٤	٥,٧٨٥,٩٣٠	١٨١,٤٩٣	٧,٥٧٢,٣٣٨	١٣٨,٧٦٨	٦١٦,٨٩٠	-	١٥,٦٧١,١٦٣
إعادة تنويب	-	٨,٤٦٤	(٢٦٢)	-	(٣٨٨)	(٤٦٥)	(٧,٣٤٩)	-	-
الاستبعادات	-	(٥٧,٤٧٦)	(٢,١٢٨,٩٣٩)	(٨,٦٣٢)	(٢٤٦,٤٧٥)	(٩٨,٢٣٨)	(٤٤,٩٦٨)	-	(٢,٥٨٤,٧٢٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١٦,٦٢٧,٦٥٩	٧١,٠٤٧,٧٥٩	٢,٧٩٥,٧٢٣	١١٣,٠٨٧,٧٥٤	١,٣٤١,٥٤٣	٤,٥٤١,٤٨١	-	٢٠٩,٤٤١,٩١٩
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢,٦٣٠,٠٣٤	١٠,٩٣٨,٦٧٨	٩٣,٤٥٢,٨٧٨	٢,٤٧٤,٦٠٠	١٣٠,٦٦٣,٢١٥	٤٠٢,٥٩١	٤,١٧٦,٥١٩	٨٦,٩٧٨,١٧٠	٣٣١,٧١٦,٦٨٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,١٠٩,٣٣٤	٢١,١٩٤,١٨٢	٩٧,٨١٦,٠٢٤	٢,٦٧٨,٢٩٢	١٥٥,٠٠٠,٠٢٢	٤٧٣,٧٦١	٥,٤١٥,٦٥٦	٨٨,٣٢٢,١٢١	٣٧٤,٠٠٩,٣٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٤٩٦,٨١٠	٢٦,٦٦٩,٧٦١	١٠٣,٧٥٨,٨٨٥	٣,٠٤٤,١٤٤	١٧٨,٠٥١,٦٢٧	٤٨١,٠٨٣	٨,٨٣٢,٥٦٣	٧٩,٩٥٤,٦٦٣	٤٠٤,٢٨٩,٥٣٦

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. العقارات والآلات والمعدات، بالصافي - تنمة

التوليد	النقل	التوزيع	عامة	العمليات المشتركة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٦					
١٣١,٧٣٧	٥٩٣,٦٩٨	٢١٩,٠٠٧	١,٦٨٥,٥٩٢	-	٢,٦٣٠,٠٣٤
أراضي					
٥,٣٨٨,٣٣١	٣,٤٤١,٠٨٠	٢٦٩,٣٧٣	١,٢٥٣,٢٧٢	٥٨٦,٦٢٢	١٠,٩٣٨,٦٧٨
مباني					
٨١,٢٣٠,١٠٦	٢,٣٥٤,٢٢٨	٣١٤,٣٨٣	٥٦٩,٠٤٤	٨,٩٨٥,١١٧	٩٣,٤٥٢,٨٧٨
آلات ومعدات					
١,٦٩٧,٧٥٢	٥٢٨,٣٣٣	١٣٥,٩٣٨	٦٦	١١٢,٥١١	٢,٤٧٤,٦٠٠
قطع غيار رأسمالية					
-	٦٥,٨٧٣,٢٦٤	٦٤,٧٨٩,٩٥١	-	-	١٣٠,٦٦٣,٢١٥
شبكة النقل والتوزيع					
-	٢٠٩	-	٤٠٢,١٠٧	٢٧٥	٤٠٢,٥٩١
سيارات وآليات					
٢,٦٣٧,٦٢٦	٤١٧,١٨١	٤٠٨,٨٢٥	٧٠٣,٧١٩	٩,١٦٨	٤,١٧٦,٥١٩
أخرى					
٩١,٠٨٥,٥٥٢	٧٣,٢٠٧,٩٩٣	٦٦,١٣٧,٤٧٧	٤,٦١٣,٨٠٠	٩,٦٩٣,٦٩٣	٢٤٤,٧٣٨,٥١٥
القيمة الدفترية، بالصافي					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
١٣١,١٣٧	٥٩٣,٦٩٨	٢١٩,٠٠٧	٢,١٦٥,٤٩٢	-	٣,١٠٩,٣٣٤
أراضي					
١٢,٦١١,٢٥٥	٦,٣٠٥,١٧٤	٢٩٨,٩٩٦	١,٤٠٥,٠١١	٥٧٣,٧٤٦	٢١,١٩٤,١٨٢
مباني					
٨٤,٨٣٠,٧٨٩	٣,٨٣٠,٨٢٧	٣٨٣,٨٤٥	٥٥٩,٢٤٨	٨,٢١١,٣١٥	٩٧,٨١٦,٠٢٤
آلات ومعدات					
١,٨٩٤,٠٦٤	٥٣٩,٠٠٥	١٣٥,٥٥٣	٥٥	١٠٩,٦١٥	٢,٦٧٨,٢٩٢
قطع غيار رأسمالية					
-	٨٤,٢٩٥,٩١٢	٧٠,٧٠٤,١١٠	-	-	١٥٥,٠٠٠,٠٢٢
شبكة النقل والتوزيع					
-	٥٩١	-	٤٦٤,٦٥٢	٨,٥١٨	٤٧٣,٧٦١
سيارات وآليات					
٢,٨٣٩,٨٨٤	١,٠٥٦,٠١٧	٤٤٠,٢١٧	١,٠٧٨,٣٠٣	١,٢٣٥	٥,٤١٥,٦٥٦
أخرى					
١٠٢,٣٠٧,١٢٩	٩٦,٦٢١,٢٢٤	٧٢,١٨١,٧٢٨	٥,٦٧٢,٧٦١	٨,٩٠٤,٤٢٩	٢٨٥,٦٨٧,٢٧١
القيمة الدفترية، بالصافي					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
١٣١,١٣٧	٥٩١,٣٠٣	٢١٩,٠١٨	٢,٥٥٥,٣٥٢	-	٣,٤٩٦,٨١٠
أراضي					
١٦,٨٠٢,٦٧٥	٧,٣٢٦,٣٨٨	٣٣٠,٩٠٦	١,٥٥٥,٣٧٢	٦٥٤,٤٢٠	٢٦,٦٦٩,٧٦١
مباني					
٨٨,٦٣٤,٢٠١	٤,٤٢٥,٨٤٨	٤٩٠,٠٥٨	٥٩١,٤٦٨	٩,٦١٧,٣١٠	١٠٣,٧٥٨,٨٨٥
آلات ومعدات					
٢,٠٧٠,٢٣٠	٥٦٣,٤٥٥	٢٩٦,٠١٢	٣٨	١١٤,٤٠٩	٣,٠٤٤,١٤٤
قطع غيار رأسمالية					
-	١٠٣,٥٩٧,٤٥٤	٧٤,٤٥٤,١٧٣	-	-	١٧٨,٠٥١,٦٢٧
شبكة النقل والتوزيع					
-	٥٣١	٨,٣٣٤	٤٧٢,٠٢٣	١٩٥	٤٨١,٠٨٣
سيارات وآليات					
٢,٧٠٥,٠٤٩	٨٦٩,٥٧٨	٤٢٤,٦٩٥	٤,٨٣٢,٢٢٤	١,٠١٧	٨,٨٣٢,٥٦٣
أخرى					
١١٠,٣٤٣,٢٩٢	١١٧,٣٧٤,٥٥٧	٧٦,٢٢٣,١٩٦	١٠,٠٠٦,٤٧٧	١٠,٣٨٧,٣٥١	٣٢٤,٣٣٤,٨٧٣
القيمة الدفترية، بالصافي					

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم استهلاك كامل الممتلكات والمعدات التي تبلغ تكلفتها الأصلية ٥٧,٩ مليار ريال سعودي وهي التي لا تزال قيد الاستخدام ولا تتوقع الإدارة تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية جوهرية من هذه الموجودات.

يتضمن الإضافة على المشاريع تحت التنفيذ فوائد مرسلة بلغت قيمتها ٢,٩ مليار ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧ (٢,٧ مليار ريال سعودي لعام ٢٠١٦). بلغ معدل الرسملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣,٦ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: نسبة ٣ ٪).

وتشمل الأراضي قطع أراضي بقيمة دفترية ٢٥ مليون ريال سعودي، وسندات الملكية الخاصة بها التي لم يتم تحويلها إلى المجموعة بعد.

* يتضمن إيضاح رقم ٧ التسويات بين المعايير السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي للمبالغ كما في ١ يناير ٢٠١٦.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. العقارات والآلات والمعدات، بالصافي - تتمة

إن القيمة الدفترية لعقارات، آلات، ومعدات المجموعة (فيما عدا مشاريع تحت التنفيذ) موزعة على أنشطتها الرئيسية كما يلي:

التوليد	النقل	التوزيع	عمامة	العمليات المشتركة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٦					
١٣١,٧٣٧	٥٩٣,٦٩٨	٢١٩,٠٠٧	١,٦٨٥,٥٩٢	-	٢,٦٣٠,٠٣٤
أراضي					
مباني	٣,٤٤١,٠٨٠	٢٦٩,٣٧٣	١,٢٥٣,٢٧٢	٥٨٦,٦٢٢	١٠,٩٣٨,٦٧٨
آلات ومعدات	٢,٣٥٤,٢٢٨	٣١٤,٣٨٣	٥٦٩,٠٤٤	٨,٩٨٥,١١٧	٩٣,٤٥٢,٨٧٨
قطع غيار رأسمالية	٥٢٨,٣٣٣	١٣٥,٩٣٨	٦٦	١١٢,٥١١	٢,٤٧٤,٦٠٠
شبكة النقل والتوزيع	٦٥,٨٧٣,٢٦٤	٦٤,٧٨٩,٩٥١	-	-	١٣٠,٦٦٣,٢١٥
سيارات وآليات	٢٠٩	-	٤٠٢,١٠٧	٢٧٥	٤٠٢,٥٩١
أخرى	٤١٧,١٨١	٤٠٨,٩٢٥	٧٠٣,٧١٩	٩,١٦٨	٤,١٧٦,٥١٩
القيمة الدفترية، بالصافي	٩١,٠٨٥,٥٥٢	٧٣,٢٠٧,٩٩٣	٦٦,١٣٧,٤٧٧	٩,٦٩٣,٦٩٣	٢٤٤,٧٣٨,٥١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
١٣١,١٣٧	٥٩٣,٦٩٨	٢١٩,٠٠٧	٢,١٦٥,٤٩٢	-	٣,١٠٩,٣٣٤
أراضي					
مباني	٦,٣٠٥,١٧٤	٢٩٨,٩٩٦	١,٤٠٥,٠١١	٥٧٣,٧٤٦	٢١,١٩٤,١٨٢
آلات ومعدات	٣,٨٣٠,٨٢٧	٣٨٣,٨٤٥	٥٥٩,٢٤٨	٨,٢١١,٣١٥	٩٧,٨١٦,٠٢٤
قطع غيار رأسمالية	٥٣٩,٠٠٥	١٣٥,٥٥٣	٥٥	١٠٩,٦١٥	٢,٦٧٨,٢٩٢
شبكة النقل والتوزيع	٨٤,٢٩٥,٩١٢	٧٠,٧٠٤,١١٠	-	-	١٥٥,٠٠٠,٠٢٢
سيارات وآليات	٥٩١	-	٤٦٤,٦٥٢	٨,٥١٨	٤٧٣,٧٦١
أخرى	١,٠٥٦,٠١٧	٤٤٠,٢١٧	١,٠٧٨,٣٠٣	١,٢٣٥	٥,٤١٥,٦٥٦
القيمة الدفترية، بالصافي	٩٦,٦٢١,٢٢٤	٧٢,١٨١,٧٢٨	٥,٦٧٢,٧٦١	٨,٩٠٤,٤٢٩	٢٨٥,٦٨٧,٢٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
١٣١,١٣٧	٥٩١,٣٠٣	٢١٩,٠١٨	٢,٥٥٥,٣٥٢	-	٣,٤٩٦,٨١٠
أراضي					
مباني	٧,٣٢٦,٣٨٨	٣٣٠,٩٠٦	١,٥٥٥,٣٧٢	٦٥٤,٤٢٠	٢٦,٦٦٩,٧٦١
آلات ومعدات	٤,٤٢٥,٨٤٨	٤٩٠,٠٥٨	٥٩١,٤٦٨	٩,٦١٧,٣١٠	١٠٣,٧٥٨,٨٨٥
قطع غيار رأسمالية	٥٦٣,٤٥٥	٢٩٦,٠١٢	٣٨	١١٤,٤٠٩	٣,٠٤٤,١٤٤
شبكة النقل والتوزيع	١٠٣,٥٩٧,٤٥٤	٧٤,٤٥٤,١٧٣	-	-	١٧٨,٠٥١,٦٢٧
سيارات وآليات	٥٣١	٨,٣٣٤	٤٧٢,٠٢٣	١٩٥	٤٨١,٠٨٣
أخرى	٨٦٩,٥٧٨	٤٢٤,٦٩٥	٤,٨٣٢,٢٢٤	١,٠١٧	٨,٨٣٢,٥٦٣
القيمة الدفترية، بالصافي	١١٧,٣٧٤,٥٥٧	٧٦,٢٢٣,١٩٦	١٠,٠٠٦,٤٧٧	١٠,٣٨٧,٣٥١	٣٢٤,٣٣٤,٨٧٣

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. العقارات والآلات والمعدات، بالصافي - تتمة

المشروعات تحت التنفيذ

المجموع	العمليات المشتركة	مشاريع عامة	مشاريع التوزيع	مشاريع النقل	مشاريع التوليد	
٨٦,٩٧٨,١٧٠	١,٦١٦,١٧١	٧٦٧,٧٥٠	١٢,٩١٥,٤٠٢	٤٣,٢٧٩,٩٣٨	٢٨,٣٩٨,٩٠٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٥٠,٩٩٧,٩٤٩	٧٧٦,٦٠٢	١,٦١٢,٧١٥	١٢,٠٠٢,٧١٤	٢٣,٥٨٢,١٤٧	١٣,٠٢٣,٧٧١	إضافات
٢,٧٠٠,٧١١	-	١٣٥,٣٨٠	١٦٨,٦٢٩	١,٧٤٦,٣٥٩	٦٥٠,٣٤٣	تكاليف تمويل مرسلة
(٥٢,٣٥٤,٧٠٩)	-	(١,٠٣٥,٨٤٠)	(٨,٨٨٩,٢٣٨)	(٢٥,٤٩٠,١٠٩)	(١٦,٩٣٩,٥٢٢)	تحويلات
٨٨,٣٢٢,١٢١	٢,٣٩٢,٧٧٣	١,٤٨٠,٠٠٥	١٦,١٩٧,٥٠٧	٤٣,١١٨,٣٣٥	٢٥,١٣٣,٥٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٠,٨٧٢,٣٥٠	٣٨٣,١٥٦	٣,٠٩٩,٥٦٧	١٠,٢٤٥,٧٥١	١٩,٤٠١,٠٠٧	٧,٧٤٢,٨٦٩	إضافات
٢,٨٨٨,٨٧٤	٩٠,٦٧٠	٥٤,٥٢٠	٦٠٣,٦٣٠	١,٣٤٩,٢٧٢	٧٩٠,٧٨٢	تكاليف تمويل مرسلة
(٥٢,١٢٨,٦٨٢)	(١,٧٤٦,١٤٦)	(١,١٨٢,٤٣٤)	(٧,٥٠٩,٨٧٣)	(٢٧,٧٣٢,٥٣٩)	(١٣,٩٥٧,٦٩٠)	تحويلات
٧٩,٩٥٤,٦٦٣	١,١٢٠,٤٥٣	٣,٤٥١,٦٥٨	١٩,٥٣٧,٠١٥	٣٦,١٣٦,٠٧٥	١٩,٧٠٩,٤٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إنَّ معدل الرسملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هو ٣,٦% (٢٠١٦: ٣%).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. عقارات استثمارية

بلغت تكلفة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٥٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٣٩ مليون ريال سعودي،

١ يناير ٢٠١٦: ٥٣٩ مليون ريال سعودي). قامت الإدارة بعمل تقييم للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبلغت القيمة العادلة ١,٤ مليار ريال سعودي. ترى الإدارة أن القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم تقييم أراضي المجموعة المصنفة كعقارات استثمارية بواسطة مقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقييم الأراضي بواسطة شركة ميداد للتقييم والاستشارات مكتب احمد بن محمد البابطين بعضوية رقم ١١٠٠٠١١٢ لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

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

إن معلومات قياس القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والذي تم الانتهاء منه خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ كالتالي:

قياس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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)
-	١,٣٩٨,٤٠٢	-
قياس القيمة العادلة - الأرض		

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 لعقارات مشابهة. وبعد سعر المتر المربع هو المدخل الأساسي في هذا النهج المستخدم للتقييم.

إن آلية تقييم العقارات التي تم اتباعها في تقييم الاستثمارات العقارية متماشية مع المجلس الدولي لمعايير التقييم وكذلك الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. موجودات غير ملموسة، بالصافي

حُملت كلفة الاستنفاد التي بلغت ٩٧ مليون ريال سعودي (١٦:٢٠١٦ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة.

التكلفة:	حق استخدام أنبوب النفط	برامج حاسب آلي	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٧٨,٠٨٦	١٦١,٢٤٧	١٥٦,١٤٣	٤٩٥,٤٧٦
الإضافات	-	-	٥٦,١٢٥	٥٦,١٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٧٨,٠٨٦	١٦١,٢٤٧	٢١٢,٢٦٨	٥٥١,٦٠١
الإضافات	-	٧٤,٠٧٢	١,١٠٠	٧٥,١٧٢
المحول من المشاريع قيد التنفيذ	-	١٠٠,٥٠٦	(١٠٠,٥٠٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٧٨,٠٨٦	٣٣٥,٨٢٥	١١٢,٨٦٢	٦٢٦,٧٧٣
الاستنفاد المتراكم:				
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٣٥,٦١٧	١٠٥,٣٩٠	-	١٤١,٠٠٧
المحمل للسنة	-	١٦,٢٨٣	-	١٦,٢٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥,٦١٧	١٢١,٦٧٣	-	١٥٧,٢٩٠
المحمل للسنة	٤٤,٥٢٢	٥٢,٨٤٦	-	٩٧,٣٦٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٠,١٣٩	١٧٤,٥١٩	-	٢٥٤,٦٥٨
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٤٢,٤٦٩	٥٥,٨٥٧	١٥٦,١٤٣	٣٥٤,٤٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤٢,٤٦٩	٣٩,٥٧٤	٢١٢,٢٦٨	٣٩٤,٣١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٧,٩٤٧	١٦١,٣٠٦	١١٢,٨٦٢	٣٧٢,١١٥

١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

تتمثل الأرصدة المتعلقة بهذه الاستثمارات فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٦٠٧,٢٢٣	١,٥٤٨,٧٢١	١,٤٤٣,٧٩٧	هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية
-	٢١,١٦٧	٨٤,٨٦٧	شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية
-	٤٥٠	٢٩٨	شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج
-	-	٥١٠	الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون
١,٦٠٧,٢٢٣	١,٥٧٠,٣٣٨	١,٥٢٩,٤٧٢	

هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية

شاركت الشركة في رأسمال هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية وذلك لتعزيز الاستفادة من نقل وتوزيع الطاقة الكهربائية بين الدول الأعضاء. بلغت قيمة المشاركة في تاريخ التأسيس ٤٨٤,٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي.

شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية

استناداً إلى القرار الوزاري رقم (٣٨/ق) بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٧ هجري الموافق لـ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦، تم تأسيس شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية (شركة مساهمة مقفلة) برأس مال مصرح به ٣٦٠ مليون ريال سعودي. بلغت حصة الشركة ٢٥ % في رأس مال الشركة، ودفع المؤسسون مبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي وبلغت حصة الشركة ٢٢,٥ مليون ريال سعودي تم دفعها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال عام ٢٠١٧، تم دفع كامل رأس مال الشركة ليصبح ٣٦٠ مليون ريال سعودي وبلغت حصة الشركة المدفوعة من رأس المال ٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم تبدأ الشركة المذكورة أنشطتها التشغيلية بعد. تمثل القيمة الدفترية للاستثمار صافي رأس المال المدفوع مخصوم منه مصاريف ما قبل التشغيل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية – تنمة

شركة الفاضلي للإنتاج المزروع

استناداً إلى قرار مجلس الإدارة رقم ٤٣/٥١٦/٢٠١٦ بتاريخ ١٧ ذي الحجة ١٤٣٧ هجري الموافق لـ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦، تم تأسيس شركة الفاضلي للإنتاج المزروع برأس مال قدره ١,٥ مليون ريال سعودي. تتمثل حصة الشركة بـ ٣٠% من رأس المال. لم تبدأ هذه الشركة أنشطتها التشغيلية بعد. تمثل القيمة الدفترية للاستثمار صافي رأس المال المدفوع مخصص منه مصاريف ما قبل التشغيل.

الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون

شاركت المجموعة مع شركة البترول والكيماويات والتعدين المحدودة في تأسيس الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره مليون ريال. بلغت قيمة حصة الشركة ٥١٠ ألف ريال سعودي بنسبة ٥١% من رأس المال.

إن الحركة في الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية هي كما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية	المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية	شركة الفاضلي للإنتاج المزروع	الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون	الإجمالي
١,٦٠٧,٢٢٣	-	-	-	-	١,٦٠٧,٢٢٣
-	-	٢٢,٥٠٠	٤٥٠	-	٢٢,٩٥٠
(٥٨,٥٠٢)	(١,٣٣٣)	-	-	-	(٥٩,٨٣٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٥٤٨,٧٢١	٢١,١٦٧	٤٥٠	-	١,٥٧٠,٣٣٨
الإضافة خلال السنة	-	٦٧,٥٠٠	-	٥١٠	٦٨,٠١٠
الحصة في صافي الخسارة	(١٠٤,٩٢٤)	(٣,٨٠٠)	(١٥٢)	-	(١٠٨,٨٧٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٤٤٣,٧٩٧	٨٤,٨٦٧	٢٩٨	٥١٠	١,٥٢٩,٤٧٢

إن الجدول التالي يمثل القوائم المالية المتعلقة باستثمار المجموعة في هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٧١١,١٦٥	٦٩٢,٠١٠	٤٣١,٦٩٠
الموجودات المتداولة		
٣,٨٦٧,١٠٩	٤,٠٥٢,٩١٤	٤,٢٣٦,٨٧٨
الموجودات غير المتداولة		
٧٣,٨٣٨	٣٦,٠١١	٣٧,٣٣٤
المطلوبات المتداولة		
٣٦,٠٦٨	٣١,٩٦٩	٢٦,٦٣٦
المطلوبات غير المتداولة		
٤,٤٦٨,٣٦٨	٤,٦٧٦,٩٤٤	٤,٦٠٤,٥٩٨
حقوق الملكية		

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية – تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٤٢,٠٢٤	١٤٩,٣٩٣	إيرادات التشغيل
(٣٧٦,٢٧٥)	(٣٥٨,٣٥٠)	تكاليف الإيرادات
(٢٣٤,٢٥١)	(٢٠٨,٩٥٧)	إجمالي الخسارة
(١٨,٤٩١)	(١٨,٧٩٩)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٥٢,٧٤٢)	(٢٢٧,٧٥٦)	خسارة التشغيل للسنة
١٦,٣٥٨	١١,٨٥٤	إيرادات أخرى، بالصافي
١٥,١٦٥	٧,٧٨٥	إيرادات تمويلية
(٢٢١,٢١٩)	(٢٠٨,١١٧)	صافي خسارة السنة

* لا تظهر الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية الأخرى لأنها ليست جوهرية

١٤. استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	صكوك البنك السعودي البريطاني "ساب"
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صكوك شركة صدارة للخدمات الأساسية "صدارة"
٢٣,٢٧٣	٢١,٨٩٣	٢٠,٤٦٥	صكوك شركة ارامكو توتال العربية للخدمات "ساتورب"
١١٨,٢٧٣	١١٦,٨٩٣	٦٥,٤٦٥	

إنّ معلومات القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ موجودة في إيضاح رقم ٤٩,٣.

١٥. استثمارات مالية متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣٤,٤٦٣	١٣٣,٤١٥	١٤٨,٢٩٣	شركة الشعبية للمياه والكهرباء
٨٧,٩٢٥	٩٩,١٦٠	٩٩,٨٧٥	شركة الشقيق للمياه والكهرباء
٤٣,٠٦٠	٤٣,١٩٣	٤١,٩٢٦	شركة الجبيل للمياه والكهرباء
١٦,١٤٧	١٥,١٨٤	١٥,٥٢٨	شركة توسعة الشعبية القابضة المحدودة
٢٨١,٥٩٥	٢٩٠,٩٥٢	٣٠٥,٦٢٢	

إنّ معلومات القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ موجودة في إيضاح رقم ٤٩-٣.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. المخزون، بالصافي			
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٢٠٠,٢١٧	٢,٩٥١,٥٧٢	٢,٩٢٨,٣٩١	مواد ولوازم محطات التوليد
٢,٥٦٧,٤٦٦	٢,٨١٨,٤٥٠	٢,٣٣٩,٧٤٢	مواد ولوازم شبكات التوزيع
٣٧١,١٥٦	٣٢٦,٠٧٠	٣٤٢,١٨٩	مواد ولوازم شبكات النقل
٤٤١,١٣٥	٩٤٩,٧٧٥	٨٠٩,٧٥١	وقود وزيوت
٥٠٦,٢١٤	٤٣٧,٠٨٣	٦٦,٨٧٨	أخرى
٧,٠٨٦,١٨٨	٧,٤٨٢,٩٥٠	٦,٤٨٦,٩٥١	المجموع
(٤٩٣,٣٥٤)	(٤٨٥,٣٩٨)	(٧٨٩,١٠٥)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة (أ)
٦,٥٩٢,٨٣٤	٦,٩٩٧,٥٥٢	٥,٦٩٧,٨٤٦	

(أ) فيما يلي بيان بحركة مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٩٣,٣٥٤	٤٨٥,٣٩٨	الرصيد في بداية السنة
(٧,٩٥٦)	٣٠٣,٧٠٧	محمل/(معكوس) خلال السنة
٤٨٥,٣٩٨	٧٨٩,١٠٥	الرصيد في نهاية السنة

١٧. ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي			
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٠,٠٦٣,٧٣٣	١٦,٨٥٧,١٥٧	١٨,٧٨٨,٨٠٣	ذمم مستهلكي الكهرباء
٤,٢٦٠,١٠٦	٤,٤٠١,٣٣٣	٤,٨٣٤,٠٤٧	جهات حكومية
٣,٠٤٦,٢٨١	٣,٩٤٤,٨٣٣	٢,١٣٦,٢٧٧	تجاري وسكني
١,٥٤٣,٢٠٩	١,٧٦٠,٣٩٥	٢,٤٢٦,٣٤٢	ذمم مشاريع توصيل الخدمة الكهربائية
١٨,٩١٣,٣٢٩	٢٦,٩٦٣,٧١٨	٢٨,١٨٥,٤٦٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٤٨٥,٩٣٧)	(١,١٥٠,٧٨٣)	(١,١٦٠,٣٦٥)	مجموع ذمم مستهلكي الكهرباء
٢,٠٨٥,١٥٢	٢,٧٥١,١٠٦	٢,٥١٥,١٠٣	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (أ)
٢٠,٥١٢,٥٤٤	٢٨,٥٦٤,٠٤١	٢٩,٥٤٠,٢٠٧	يضاف: إيرادات مستحقة
			المجموع

(أ) فيما يلي بيان بحركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٨٥,٩٣٧	١,١٥٠,٧٨٣	رصيد أول السنة
٦٦٤,٨٤٦	٢٦٩,٠٨٣	المحمل
-	(٢٥٩,٥٠١)	المعكوس
١,١٥٠,٧٨٣	١,١٦٠,٣٦٥	رصيد نهاية السنة

إنّ معلومات القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ موجودة في إيضاح رقم ٤٩-٣.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. قروض ودفعات مقدمة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨,٥٠٠	١٨,١٧٥	٩,٢٥٠
قروض لشركة ذات علاقة شركة الجبيل للمياه والكهرباء		
٤,٩٢٠,٠٣٧	٣,٢٤٣,٠٠٦	١,٤٦٧,٥٦٧
٢٥,٤٩٧	٢٩,٧٨٩	٢٠,٨١٣
٤,٩٧٤,٠٣٤	٣,٢٩٠,٩٧٠	١,٤٩٧,٦٣٠
دفعات مقدمة مقاولين وموردين نمم موظفين		

١٩. مصاريف مدفوعة مقدماً وئزم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٨٧٥,٤٣٤	٢,٩٨٢,٣٨٢	-
٢٤٢,٦١١	٤١٤,١٠٥	٢٩٠,١٢٩
٢٦٧,٧٧٧	٣٢٥,٣٧٦	١٧٤,٤٠٦
٢٨٥,٠٤١	٢٢٠,٣٣٢	١٧٠,٥٢٩
٤٢٧,٥١٢	٣١٨,٨٤٩	٢٥٦,٠٠٢
٤,٠٩٨,٣٧٥	٤,٢٦١,٠٤٤	٨٩١,٠٦٦
(٦٠,٢١٦)	(٥٧,٢٥٤)	(٥٧,٢٥٤)
٤,٠٣٨,١٥٩	٤,٢٠٣,٧٩٠	٨٣٣,٨١٢
نمم حكومية أخرى مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى قيمة الوقود المورد لشركات الإنتاج المستقل قيمة مطالبات التأمين ومطالبات أخرى نمم أخرى، بالصافي المجموع		
يخصم: مخصص الأرصد المدينة الأخرى المشكوك في تحصيلها		

٢٠. النقدية وما في حكمها

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٠٨٤	٣,٦٥٩	٣٢,٨٢٦
١,٦٨٩,١٥٨	٧١٢,٠١٧	٧٣٢,٥٦٣
١٥٥,١٢٥	٣٢٩,٧١١	٢٩٢,٨٢١
١,٨٤٨,٣٦٧	١,٠٤٥,٣٨٧	١,٠٥٨,٢١٠
نقد في الصندوق نقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل		

٢١. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٤١,٦٦٥,٩٣٨,١٥٠ ريال سعودي وينقسم إلى ٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم. قد تم نقل ملكية الأسهم المملوكة لحكومة المملكة العربية السعودية في رأس مال الشركة والبالغ نسبتها ٧٤,٣١% إلى صندوق الاستثمارات العامة بموجب المرسوم الملكي رقم ٤٧٩٩٥ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٧ م.

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

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يوزع من الأرباح، بعد خصم الاحتياطات كدفعة أولى للمساهمين نسبة لا تقل عن ٥% من رأس المال المدفوع مع مراعاة الأحكام الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ والتي بموجبها تنازلت الحكومة عن نصيبها في الأرباح الموزعة بشرط ألا 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، بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠ هـ 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 أبريل ٢٠١٧ م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠١٦ م للمساهمين بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧% من القيمة الإسمية للسهم (عن سنة ٢٠١٥ م: مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي).

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨ م الموافق ٣ رجب ١٤٣٩ هـ بتوزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠١٧ م للمساهمين الأفراد بمبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧% من القيمة الإسمية للسهم. هذا ويتطلب توزيع الأرباح للسنة الحالية موافقة الجمعية العمومية للشركة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. احتياطات

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والذي تم تعديله بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد واعتماد ذلك بالجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٩ إبريل ٢٠١٧ م، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. الإحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

احتياطي علم

يتكون الاحتياطي العام من أرصدة الاحتياطات التي كانت مسجلة ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للكهرباء في تاريخ الدمج (إيضاح ١) بالإضافة إلى المبالغ التي يتم تحصيلها من الأفراد عن رسم الكهرباء بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠١.

٢٤. احتياطات أخرى

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة*	التزامات منافع موظفين	الإجمالي
٨,٩٦٥	(٥١٦,١٧٦)	-	(٥٠٧,٢١١)
٩,٣٥٧	-	-	٩,٣٥٧
-	-	٢٥٣,٩٠٨	٢٥٣,٩٠٨
-	١٢٤,٩٧١	-	١٢٤,٩٧١
١٨,٣٢٢	(٣٩١,٢٠٥)	٢٥٣,٩٠٨	(١٨,٩٧٥)
١٤,٦٧٠	-	-	١٤,٦٧٠
-	-	١٦٩,٥٢٤	١٦٩,٥٢٤
-	٤١,٦٧٨	-	٤١,٦٧٨
٣٢,٩٩٢	(٣٤٩,٥٢٧)	٤٢٣,٤٣٢	١٠٦,٨٩٧

* يمثل الاحتياطي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة، بعد خصم الضريبة المؤجلة، المعينة كتحوط للتدفقات النقدية.

٢٥. الأرباح المبقة

إن الحركة على الأرباح المبقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٦,٨٣٦,٦٩٣	٢٠,٦١٨,٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٤٥,٢٥٧	٦,٩٠٨,٢٤٩	صافي ربح السنة
(٢١٦,٦٧٥)	(٦٨٠,٢٧٤)	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٢,٠٤٧)	استبعاد حقوق في عمليات مشتركة
(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	توزيعات الأرباح على المساهمين
٢٠,٦١٨,٠٢٣	٢٦,٢٩٦,٦٩٩	الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. التزامات منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦,٠٦٠,٤٤٤	٥,٤٦٧,٦٩٦	٤,٨٥٩,٤٩٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٠,٩٣٣	٤٦١,٠٦٦	٤٧٩,٠١٣	صندوق التوفير والإدخار
١٣٣,٥٣٤	١٥١,٥٠٠	٢,٢٦٤,٣٨٢	برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية
٦,٥٩٤,٩١١	٦,٠٨٠,٢٦٢	٧,٦٠٢,٨٩٤	

٢٦-١ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لمنافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لمطلوباتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦ والنتيجة عن مكافآت نهاية الخدمة.

وترد في الجدول أدناه الافتراضات الديمغرافية الرئيسية للتقييمات:

٦,٢٥%	معدل الاستقالة قبل سن التقاعد
٥٨ سنة وثلاثة أشهر ميلادية (٦٠ سنة هجرية). يفترض تقاعد الموظفين الأكبر سناً من سن التقاعد المقترض على الفور في تاريخ التقييم.	سن التقاعد المقترض
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.	وفيات ما قبل التقاعد

وترد في الجدول أدناه الافتراضات الاقتصادية للتقييمات:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣,٢%	٣,٧%	٣,٥٥%	سعر الخصم الإجمالي
٢%	٢,٩%	٢,٦٥%	معدل تضخم الأسعار
٤%	٤,٩%	٤,٦٥%	معدل تضخم الأجور
(٠,٧٧%)	(١,١٤%)	(١,٠٥%)	سعر الخصم الصافي

تحليل الحساسية

التأثير على التزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية في ٢٠١٧

١٪ زيادة	انخفاض بنسبة ١٪	
(٥٢٥,٦٦٦)	٤٤٧,٤١١	تضخم الرواتب
٤٤٧,٨١٠	(٥٢٦,١١٧)	معدل الخصم

التأثير على التزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية في ٢٠١٦

١٪ زيادة	انخفاض بنسبة ١٪	
(٥٩٥,٤٥٤)	٥١٦,٤٩٧	تضخم الرواتب
٥١٥,٥٧٤	(٦٠٦,٧٣٥)	معدل الخصم

إن افتراضات تأثير الحساسية المذكورة تتضمن افتراض التأثير على قائمة الدخل الموحدة وقائمة التغير في الدخل الشامل الآخر الموحدة المرتبطة بمزايا نهاية الخدمة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ التزامات منافع الموظفين - تنمة

١-٢٦ مزايا نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات المزايا المحددة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

الإجمالي	الحركة النقدية	إعادة القياس	بيان الربح أو الخسارة	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٦,٠٦٠,٤٤٤				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)	-	-	إجمالي الحركات خلال العام
(٥٩٢,٧٤٨)	(١,٠١١,١٧٢)	(٢٥٣,٩٠٨)	٦٧٢,٣٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٥,٤٦٧,٦٩٦				كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٥,٤٦٧,٦٩٦				تكلفة الخدمة الحالية
٤٢١,٥٨١	-	-	٤٢١,٥٨١	(تكلفة الفائدة)
١٨٢,٣٦١	-	-	١٨٢,٣٦١	الربح / (الخسارة) من التغير في الافتراضات المالية
١٥٣,٩٨٦	-	١٥٣,٩٨٦	-	الربح / (الخسارة) من التغير في الافتراضات الديمغرافية
(٧٧,٥٠٤)	-	(٧٧,٥٠٤)	-	المكاسب / (الخسائر)
(٢٤٦,٠٠٦)	-	(٢٤٦,٠٠٦)	-	مزايا مدفوعة
(١,٠٤٢,٦١٥)	(١,٠٤٢,٦١٥)	-	-	إجمالي الحركات خلال العام
(٦٠٨,١٩٧)	(١,٠٤٢,٦١٥)	(١٦٩,٥٢٤)	٦٠٣,٩٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤,٨٥٩,٤٩٩				

٢-٢٦ صندوق التوفير والادخار

وفقاً للمادة ١٤٥ من نظام العمل، وتماشياً مع اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٩ هـ، الموافق ٢ مارس ٢٠٠٨ م، تم تطبيق نظام التوفير والادخار لتشجيع الموظفين السعوديين في الشركة على الإدخار واستثمارها في مجالات أكثر فائدة لهم لتأمين مستقبلهم وحافز لهم لمواصلة العمل مع الشركة.

المشاركة في نظام التوفير والادخار يقتصر على الموظفين السعوديين فقط واختياري للموظف الراغب بالمساهمة بحد أدنى شهري بنسبة ١٪ إلى حد أقصى قدره ١٠٪ من راتبهم الأساسي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد الافتتاحي
٤٠٠,٩٣٣	٤٦١,٠٦٦	المحمل للسنة
١٣١,٠٤٩	١٣٠,٧٥٨	المدفوع خلال السنة
(٧٠,٩١٦)	(١١٢,٨١١)	الرصيد في نهاية السنة
٤٦١,٠٦٦	٤٧٩,٠١٣	

كما يلي ارصدة المطلوبات لصندوق الادخار:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مساهمة الشركة
٤١٨,٩٤٨	٤٩٥,٦٦٠	٥٣٣,٨١٩	مساهمة الموظفين
٤٥٦,٦٩٦	٥١٨,١٨٢	٥٥٦,٩٩٨	إجمالي المطلوبات
٨٧٥,٦٤٤	١,٠١٣,٨٤٢	١,٠٩٠,٨١٧	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ التزامات منافع الموظفين – تنمة

٢-٢٦ صندوق التوفير والادخار – تنمة

كما يلي موجودات صندوق الادخار:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٨٢,٧١١	٤٤٠,٧٧٦	٤٩٩,٨٠٤	أرصدة وودائع لدى البنوك
٩٢,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	استثمارات في صكوك
٤٧٤,٧١١	٥٥٢,٧٧٦	٦١١,٨٠٤	إجمالي موجودات الصندوق

٣-٢٦ برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	١,٦٤٥,٨٧٥	العرض الخاص
١٣٣,٥٣٤	١٥١,٥٠٠	٦١٨,٥٠٧	عرض الموائمة
١٣٣,٥٣٤	١٥١,٥٠٠	٢,٢٦٤,٣٨٢	

من خلال سعي الشركة لتحسين إنتاجية الموارد البشرية ورفع مستوى كفاءة الموظفين وتخفيض التكاليف الاجمالية للموارد البشرية والتي سينعكس اثرها الايجابي على اداء الشركة مستقبلا اطلقت الشركة (برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية). إن المؤهلين لهذا البرنامج هم الموظفون السعوديون الذين تنطبق عليهم شروط واحكام هذا البرنامج. وقد بلغ رصيد التزامات البرنامج ٢,٢٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١ يناير ٢٠١٦: ١٥١ مليون ريال سعودي).

قامت الشركة بتنفيذ حسابات أكتوارية للبرامج المذكورة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تتوافق مع الاحتساب الذي يقوم به الخبير الاكتواري فيما يتعلق بتقييم مخصصات نهاية الخدمة للموظفين. وفيما يلي الفرضيات الإضافية المستخدمة في تقييم هذا البرنامج:

- ٥٠% من الاستقالات قبل سن التقاعد هي نتيجة قبول الموظفين المستحقين للعرض الخاص وبالتالي إنهاء العمل مع المجموعة؛
- من المحتمل أن يحصل كل موظف مستحق للعرض الخاص على العرض في أي سنة؛ و
- استناداً إلى الخبرة السابقة، هناك افتراض بأن ٤٨٪ من الموظفين المستحقين للعرض سيختارون الخيار ١ و ٥٢٪ من الموظفين المستحقين للعرض سيختارون الخيار ٢.
- على المدى المتوسط، سيكون تضخم تكلفة الرعاية الصحية متماشياً مع (أو مساوٍ) للتضخم العام في الأسعار.
- تتوقف جميع المزايا بموجب الخطة عند الوفاة أو بلوغ سن ٦٠، أيهما أسبق؛
- لن تنتهي قروض الرهن العقاري المتعلقة بدعم الأقساط قبل وصول الموظف سن ٦٠؛
- تركيبة الأسرة والتكاليف الطبية المتعلقة بها لجميع موظفي الشركة السعودية للكهرباء خلال العام ٢٠١٧م تمثل المستحقين للعرض. بالإضافة الى ذلك، فإن متوسط التكاليف الطبية الشهرية للموظف المستخدمة للعرض المساوي لمتوسط التكاليف الطبية الشهرية لموظفي الشركة السعودية للكهرباء.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ التزامات منافع الموظفين – تنمة

٣-٢٦ برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية – تنمة

فيما يلي الحركة خلال العام لبرنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣٣,٥٣٤	١٥١,٥٠٠	رصيد بداية السنة
-	٢,٢٠٠,٢٨٧	الزيادة خلال السنة
١١٠,٢٥٧	٦٢٨,٨٦٨	العرض الخاص
١١٠,٢٥٧	٢,٨٢٩,١٥٥	عرض الموائمة
		إجمالي الزيادة خلال السنة
(٩٢,٢٩١)	(٧١٦,٢٧٣)	المدفوع خلال السنة
١٥١,٥٠٠	٢,٢٦٤,٣٨٢	رصيد نهاية السنة

٢٧. إيرادات مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٩,١٠١,٨٥٣	٣٤,٢٩٩,٩٤٥	رصيد أول السنة
٧,٤٥٧,٢٩٩	٩,٤٠٣,٠٠٥	المحمل خلال السنة
(٢,٢٥٩,٢٠٧)	(٢,٥٩١,١٤٤)	المعترف به خلال السنة
٣٤,٢٩٩,٩٤٥	٤١,١١١,٨٠٦	رصيد نهاية السنة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٢٥٩,٢٠٧	٢,٣٧٢,١٦٧	٢,٧٢٠,٧٠١
٢٦,٨٤٢,٦٤٦	٣١,٩٢٧,٧٧٨	٣٨,٣٩١,١٠٥

تمثل الإيرادات المؤجلة مبالغ تم تحصيلها مقابل تقديم خدمة توصيل التيار الكهربائي للمشاريع المكتملة. حيث يتم استنفادها بطريقة القسط الثابت بناء على متوسط أعمار المعدات المستخدمة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. منح حكومية مؤجلة

تتمثل المنح الحكومية المؤجلة البالغ قيمتها ٤٥,٦ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٦,٧ مليار ريال سعودي)، ١ يناير ٢٠١٦: ٤٦ مليار ريال سعودي) في الفرق بين القيمة المستلمة من الحكومة كقروض حسنة والقيمة الحالية لهذه القروض (إيضاح ٣٤).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٤٦,٦٦٧,٦٠٨	٤٦,٠٣٥,٢٨٤	-
-	-	٤٦,٠٣٥,٢٨٤
-	١,٤٠٣,١٨٣	-
(١,٠٥٨,٦٣٩)	(٧٧٠,٨٥٩)	-
٤٥,٦٠٨,٩٦٩	٤٦,٦٦٧,٦٠٨	٤٦,٠٣٥,٢٨٤

رصيد أول السنة

المعترف بها في تاريخ التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية

منح حكومية محملة خلال السنة

المستنفذ من خلال السنة

رصيد نهاية السنة

٢٩. مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٨٧,٥٥٠	١٧٦,١٢٦
٥,٨٢٣	١١,٤٢٤
١٩٣,٣٧٣	١٨٧,٥٥٠

رصيد أول السنة

الزيادة في القيمة الحالية خلال السنة

رصيد نهاية السنة

يظهر رصيد المطلوبات المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة المخصومة بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي.

٣٠. ذمم تجارية دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٨٧,٩٣٣,٥٢٣	٨٣,٦٥١,٣٦٤	٧٣,٦٦٨,٢٥١
(٧٩,٦٥٢,٠٨٧)	(٥٧,٢٠٠,٥٥٢)	(٥٧,٢٠٠,٥٥٢)
٨,٢٨١,٤٣٦	٢٦,٤٥٠,٨١٢	١٦,٤٦٧,٦٩٩
١١,٠٨٨,٨٤٥	١٠,٤٣٠,٨٦٢	١٠,٠٤٩,٦٨٨
-	٦,١١٩,٥٤٦	٥,٣٩٠,٣٠٨
٤,٩٤٤,٤٠٦	٤,٩٧٨,٢٧٨	٣,٧٢٦,٣٦٩
٥,٢٣٠,٦٥٦	٣,٧٥٠,٦٩٦	٢,٦٠٨,٠٠٣
١,٠٢٢,٨٠٧	١٢٠,٠٨٦	٤٥٩,٦٥٣
٢,٠١٨,٠٩١	٢,٥٦٥,٤٨٦	٢,٧٣٣,٦٠١
٣٢,٥٨٦,٢٤١	٥٤,٤١٥,٧٦٦	٤١,٤٣٥,٣٢١

ذمم أرامكو السعودية عن تكلفة الوقود

المحول لحساب الحكومة (أ)

المؤسسة العامة لتحلية المياه عن تكلفة الطاقة المشتراة

رسوم البلديات

ذمم وتأمينات محتجزة من المقاولين

ذمم الطاقة المشتراة

ذمم الموردين

أخرى (ب)

(أ) يمثل هذا المبلغ الذمم الدائنة المستحقة للوقود عن الفترة من ٥ إبريل ٢٠٠٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي تم تحويلها من حساب أرامكو السعودية إلى الذمم الحكومية (إيضاح ٣٣)

(ب) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى مبالغ بقيمة ١,١ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ م: ١,١ مليار ريال سعودي) ما زالت تحت التسوية بين الشركة والدولة تتعلق بحسابات ما قبل عملية الدمج المشار إليه في إيضاح رقم (١)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٦,٠١٦,٠٤١	٥,٢٧٨,٧٧٩	٥,٤١١,١٣٧
٤٨٣,٣٢٥	٧٦١,٠٥٠	٧٤٦,٠٧٣
٤٠٥,٦٠٨	٣٩٧,١٣٧	٣٨٥,١٨٣
٥٥٦,٩٤٦	٢٩٩,٩٢٢	٢٦٦,٤٨٣
١,٣٣٢	١,٣٥٩	١,٣١٧
٦٧,٠١٠	٩٤,٠٥٧	٢٠٢,٢٦٤
٧,٥٣٠,٢٦٢	٦,٨٣٢,٣٠٤	٧,٠١٢,٤٥٧

٣١. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

مصرفات مستحقة

مستحقات موظفين

توزيعات أرباح مستحقة

قوائد قروض مستحقة

مستحقات مساهمين

أخرى

٣٢. مخصصات التزامات ورسوم أخرى

مخصصات	كما في ١ يناير ٢٠١٦
١٣٨,٧٧١	المحمل خلال السنة
١,٦٩٢	المسدد / المعكوس خلال السنة
(٨,٠٤٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٢,٤٢٠	
٣٦٤,٧٧٧	المحمل خلال السنة
(٢,٥١٧)	المسدد / المعكوس خلال السنة
٤٩٤,٦٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تمثل المخصصات بشكل رئيسي مخصص القضايا المرفوعة على الشركة والمتعلقة بنزع ملكية أراضي من مالكيها وذلك لاستخدامها في المنفعة العامة.

٣٣. ذمم دائنة حكومية

تشتمل الذمم الدائنة الحكومية على مبلغ ٧٩,٧ مليار ريال سعودي يمثل الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٦): مبلغ ٥٧,٢ مليار ريال سعودي للفترة في ٥ أبريل ٢٠٠٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢). وتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة حكومية استناداً إلى المحاضر والقرارات الوزارية والتي عاجلت المديون المستحقة على المجموعة لصالح شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") بتحميلها على حساب وزارة المالية وفقاً لإجراءات وموافقات محددة والتي كان آخرها قبل نهاية عام ٢٠١٧. كما تشمل على مبلغ ٠,٩ مليار ريال سعودي متعلق بأصول محولة من قبل الهيئة الملكية للجبيل وينبع.

٣٤. المطلوبات المالية

٣-٤. المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات ذات الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٣٥٣,١٧٨	٣٩٨,١١٢	٥٢٦,٧٢٥
٣٥٣,١٧٨	٣٩٨,١١٢	٥٢٦,٧٢٥
أدوات مالية مشتقة		
أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة		
إجمالي الالتزامات المالية بالقيمة العادلة		
الالتزامات المالية بالقيمة المستنفذة، ماعدا		
القروض ذات الفائدة		
ذمم تجارية دائنة*		
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		
ذمم دائنة حكومية		
إجمالي الالتزامات المالية الأخرى		
إجمالي المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات ذات الفائدة		

* استبعاد رسوم البلدية التي تصل إلى لا شيء في ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٦ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٥,٤ مليار ريال سعودي).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ المطلوبات المالية – تنمة

٣٤-٢ المطلوبات ذات الفائدة

إن تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ يظهر كما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٠٥,٥٥٤,٨٥٨	٣٩,٩٩١,٤٨٢	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٣٠,٦٢٢,٨٨٦	غير متداولة
٣,٦٧٣,٩٧٤	-	-	٣,٦٧٣,٩٧٤	متداولة
١٠٩,٢٢٨,٨٣٢	٣٩,٩٩١,٤٨٢	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٣٤,٢٩٦,٨٦٠	

إن تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يظهر كما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١١١,٨٦٢,٣٩٢	٤٢,٤١١,٥١٧	٢٦,٠٦٥,٣٥٠	٤٣,٣٨٥,٥٢٥	غير متداولة
٢٢,٥٢٦,٦٨١	-	٨,٨٧٥,١٤٠	١٣,٦٥١,٥٤١	متداولة
١٣٤,٣٨٩,٠٧٣	٤٢,٤١١,٥١٧	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٥٧,٠٣٧,٠٦٦	

إن تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يظهر كما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٢٩,٣٦٨,٣٩٢	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٣١,٧٩٣,٥٠٥	٥٣,٢١٠,٢٦٠	غير متداولة
١٧,١٤٢,١٥١	-	-	١٧,١٤٢,١٥١	متداولة
١٤٦,٥١٠,٥٤٣	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٣١,٧٩٣,٥٠٥	٧٠,٣٥٢,٤١١	

تتمثل الحركة في الاقتراض خلال السنة فيما يلي:

إجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٠٩,٢٢٨,٨٣٢	٣٩,٩٩١,٤٨٢	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٣٤,٢٩٦,٨٦٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢٧,٨٦٦,٦٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٨٦٦,٦٧٨	المستلم من القروض الجديدة
(٢,٩٨٣,٧١١)	-	-	(٢,٩٨٣,٧١١)	المسدد من القروض
(١٤٢,٧٦١)	-	-	(١٤٢,٧٦١)	المضاف على التكاليف المؤجلة
(١,٤٠٣,١٨٠)	(١,٤٠٣,١٨٠)	-	-	فروقات بين الدفعات المستلمة والقيمة الحالية
١,٨٢٣,٢١٥	١,٨٢٣,٢١٥	-	-	الزيادة في القيمة الحالية للقروض
١٣٤,٣٨٩,٠٧٣	٤٢,٤١١,٥١٧	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٥٧,٠٣٧,٠٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٩,٠١٩,٦٤٩	-	-	١٩,٠١٩,٦٤٩	المستلم من القروض الجديدة
(٨,٥٧٩,٤١٨)	-	(٣,١٤٤,٤٥٠)	(٥,٤٣٤,٩٦٨)	المسدد من القروض
(٢٧١,٨٧١)	-	(٢,٥٣٥)	(٢٦٩,٣٣٦)	المضاف على التكاليف المؤجلة
-	-	-	-	فروقات بين الدفعات المستلمة والقيمة الحالية
١,٩٥٣,١١٠	١,٩٥٣,١١٠	-	-	الزيادة في القيمة الحالية للقروض
١٤٦,٥١٠,٥٤٣	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٣١,٧٩٣,٥٠٥	٧٠,٣٥٢,٤١١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ المطلوبات المالية – تنمة

٢-٣٤ المطلوبات ذات الفائدة – تنمة

١-٢-٣٤ قروض بنكية

غير متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الشركة السعودية للكهرباء	٤٤,٦١٧,٣٩١	٣٤,٨٤٢,٨٥٤	٢٢,٢٦٦,٩٥٤
عمليات المشتركة	٨,٥٩٢,٨٦٩	٨,٥٤٢,٦٧١	٨,٣٥٥,٩٣٢
	٥٣,٢١٠,٢٦٠	٤٣,٣٨٥,٥٢٥	٣٠,٦٢٢,٨٨٦
متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الشركة السعودية للكهرباء	١٦,٦٧٨,٦١٨	١٢,٦٠٨,٨٦٨	٣,٣٤٧,١٢٢
عمليات المشتركة	٤٦٣,٥٣٣	١,٠٤٢,٦٧٣	٣٢٦,٨٥٢
	١٧,١٤٢,١٥١	١٣,٦٥١,٥٤١	٣,٦٧٣,٩٧٤

كما يلي القروض طويلة الاجل:

عملية القرض	تاريخ الاستحقاق	القيمة لأصل القرض	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بنوك محلية ١	٢٠٢٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٦٣,٦٣٧	١,٩٠٩,٠٩٢	٢,٤٥٤,٥٤٦
بنوك محلية ٢	٢٠٢٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٦,٠٠٠	٣,٤٦٠,٨٠٠	٣,٨٤٥,٦٠٠
بنوك محلية ٣*	٢٠٢٣	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
بنك محلي ٤	٢٠٢٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-
بنك محلي ٥	٢٠٢١	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	-	-
بنك محلي ٦	٢٠٢٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	-	-
قرض مباشر من صندوق الاستثمارات العامة	٢٠٢٤	٢,٥٨٣,٣٧٥	١,٤٠١,٢٢٠	١,٦١٦,١٦٠	١,٨٣١,٠٩٧
قرض مشترك دولي ١	٢٠٢١	٤,٠٥٧,٤١٧	١,٢٣٣,٩٧٤	١,٥٩٦,٦٨٤	١,٩٥٩,٤٧٥
بنك دولي ٢	٢٠٢٤	٣,٧٠٩,١٢٥	١,٨٩٧,٤٣١	٢,٢٠٦,٥٥٨	٢,٥١٥,٧٣٣
قرض مشترك دولي ٣	٢٠٢٦	٥,٢٥١,١٢٠	٣,٩٣٨,١٥٩	٤,٣٧٥,٧١٤	٤,٨١٣,٢٤٠
قرض مشترك دولي ٤	٢٠٢٨	٧,٢٤٠,٧١٥	٦,٤٩٨,٤١٨	٧,١٠١,٧٢٥	٧,١٩٤,٣٨٥
بنك دولي ٥	٢٠٢١	٥,٦٢٥,٧١٠	٥,٦٢٥,٧١٠	٥,٦٢٥,٧١٠	-
قرض مشترك دولي ٦	٢٠٢٩	٣,٣٧٥,٥٨٥	٣,٣٧٥,٥٨٥	٣,٣٧٥,٥٨٥	-
قرض مشترك دولي ٧	٢٠٢٩	١,٥٧٥,٣٣٦	١,٥٧٥,٣٣٦	١,٥٧٥,٣٣٥	-
قرض مشترك دولي ٨	٢٠٢٢	٦,٥٦٢,٨٧٨	٦,٥٦٢,٨٧٨	-	-
القيمة الإجمالية		٦٥,٢٨١,٢٦١	٥٠,٨٤٨,٣٤٨	٣٧,٨٤٣,٣٦٣	٢٤,٦١٤,٠٧٦
خصم: الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل			(٥,٩٦٤,١٨٨)	(٢,٨٥٧,٧٤٨)	(٢,٣٤٧,١٢٢)
خصم الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدمة وغيرها من الرسوم			(٢٦٦,٧٦٩)	(١٤٢,٧٦١)	-
الجزء غير المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل			٤٤,٦١٧,٣٩١	٣٤,٨٤٢,٨٥٤	٢٢,٢٦٦,٩٥٤

*الحاقاً لإعلان الشركة السعودية للكهرباء المنشور في موقع السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٠١٦/٠٩/١٩ م، بخصوص حصولها على تمويل مرابحة محلي مشترك بقيمة ٥ مليار ريال سعودي لمدة سبع سنوات، أعلنت الشركة إنها بتاريخ ٢٠١٧/٠٣/٢٦ م قامت بتعديل اتفاقية تمويل المرابحة المحلي المشترك المشار إليها أعلاه، حيث تم رفع قيمة القرض من ٥ مليار ريال سعودي إلى ٨ مليار ريال سعودي.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ المطلوبات المالية - تنمة

٢-٣٤ المطلوبات ذات الفائدة - تنمة

١-٢-٣٤ قروض بنكية - تنمة

كما يلي القروض قصيرة الاجل:

القيمة لأصل القرض	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	عملة القرض	
٧٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	قرض بنوك محلية دوار ١
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	قرض بنوك محلية دوار ٢
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	تسهيلات بنك محلي ٣
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	تسهيلات بنك محلي ٤
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-	-	ريال سعودي	تسهيلات بنك محلي ٥
١,٠٠٠,٠٠٠	٨٧٣,٥٨١	-	-	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية دولية ١
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٢,٢٧٣	-	-	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية دولية ٢
٣٧٥,٠٠٠	-	-	-	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية دولية ٣
٩٣٧,٥٠٠	-	-	-	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية دولية ٤
٥,٢٥١,١٢٠	٤,٦٨٨,٥٧٦	٥,٢٥١,١٢٠	-	دولار امريكي	قرض مشترك دولي دوار ١
١٤,٠١٣,٦٢٠	١٠,٧١٤,٤٣٠	٩,٧٥١,١٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠		القيمة الإجمالية
					اجمالي القروض قصيرة الاجل والجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
	١٦,٦٧٨,٦١٨	١٢,٦٠٨,٨٦٨	٣,٣٤٧,١٢٢		

القروض البنكية للعمليات المشتركة

كما يلي بيان في حصة المجموعة في القروض البنكية للعمليات المشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦		
١,٧٦٩,٥٢٩	١,٧٦٩,٥٢٩	١,٧٩٩,٦١٦	ريال سعودي	تسهيلات إسلامية
٨٠٧,٢٨٦	٧٧٠,٥٨٤	٨٤٣,٩٨٨	دولار امريكي	تسهيلات مقدمة من بنك أكسم (US)
٧٩٤,٣٧٩	٧٢٠,٣٠٨	٤٩٨,٦٨٩	دولار امريكي	تسهيلات تجارية
١٨٠,٦٩٣	١٨٠,٦٩٣	١٩٧,٩٠٦	دولار امريكي	تسهيلات (المغطاه) مقدمة من (Cover Hermes)
١٦٠,٤٣٢	١٦٠,٤٣٢	١٦٣,١٦٠	دولار امريكي	تسهيلات مباشرة مقدمة من (KEXIM)
١٣١,٢٤٧	١٣١,٢٤٧	١٣٣,٤٧٨	دولار امريكي	تسهيلات (المغطاه)مقدمة من (EXIM)
١,١٣٦,٣٦٧	١,١٦٦,٧٢٣	١,٠٧٣,٤٨٩	ريال سعودي	تسهيلات إسلامية مجمعة
٩١٣,٧٦٠	٩٣٨,١٧٠	٩٢٨,٩٦٣	دولار امريكي	تسهيلات تجارية مجمعة
٤٧٩,٠٨٣	٥٣٢,١٣١	٥٨٥,١٧٩	دولار امريكي	بنك أكسم (US)
-	٦٩٦,٩٢٥	٦٩٦,٩٢٥	ريال سعودي	تسهيلات مرابحة
١,١٩٤,٥١٥	٩٤٦,٥٠٠	٤٦٤,٥٠٠	ريال سعودي	تسهيلات استصناع-اجارة
١,٠٦٤,١٩٠	١,٠٢٦,٤٢٨	٩٣٦,٣٥٤	ريال سعودي	تسهيلات إجارة بالوكالة
٥٠,٠٠١	-	-	ريال سعودي	قروض الرعاية
٢٣٤,١٠٨	٢٣١,٣٤٢	٢٧٤,٨٤٢	دولار امريكي	تسهيلات مؤسسة ضمان الصادرات الكورية
٤٥٦,٩١٧	٤٨٥,١٠٩	٢٧٦,٨٩٠	ريال سعودي	تسهيلات شراء
	-	١٤,٠٠٠	ريال سعودي	أخرى
٩,٣٧٢,٥٠٧	٩,٧٥٦,١٢١	٨,٨٨٧,٩٧٩		القيمة الإجمالية
(٤٦٣,٥٣٣)	(١,٠٤٢,٦٧٣)	(٣٢٦,٨٥٢)		خصم: الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل
(٣١٦,١٠٥)	(١٧٠,٧٧٧)	(٢٠٥,١٩٥)		خصم الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدمة وغيرها من الرسوم
٨,٥٩٢,٨٦٩	٨,٥٤٢,٦٧١	٨,٣٥٥,٩٣٢		الجزء غير المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤	المطلوبات المالية - تنمية
٢-٣٤	المطلوبات ذات الفائدة - تنمية
٢-٢-٣٤	صكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الصكوك المحلية:

الإصدار	تاريخ الاصدار	القيمة الاسمية للصك	القيمة الإجمالية للإصدار	تاريخ الاستحقاق
صكوك ٣	١٠ مايو ٢٠١٧	١٠ آلاف ريال سعودي	٥,٧٣ مليار ريال سعودي	٢٠٣٠
صكوك ٤	٣٠ يناير ٢٠١٤	١ مليون ريال سعودي	٤,٥ مليار ريال سعودي	٢٠٥٤

تم اصدار الصكوك الموضحة أعلاه بالقيمة الاسمية بدون خصم أو علاوة إصدار. تحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زاندا هامش ربح يستحق دورياً على أساس ربع سنوي من صافي الدخل المتحصل من موجودات الصكوك التي يحتفظ بها أمين موجودات الصكوك - شركة الكهرباء للصكوك (صكوك) المملوكة بالكامل للمجموعة.

تعهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها بتاريخ محدد في نشرة الإصدار. في كل تاريخ شراء ستدفع المجموعة مبلغاً يتراوح بين ٥% إلى ١٠% من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك كمنحة لحملة الصكوك. تم تحديد سعر الشراء بحاصل ضرب إجمالي القيمة الاسمية للصك في النسبة الموضحة مقابل تاريخ الشراء وفقاً للجدول التالي:

النسبة المئوية			
٩٠%	٦٠%	٣٠%	
تاريخ الشراء الأول	تاريخ الشراء الثاني	تاريخ الشراء الثالث	الإصدار
٢٠٢٢	٢٠٢٤	٢٠٢٦	صكوك ٣
النسبة المئوية			
٩٥%	٦٠%	٣٠%	
تاريخ الشراء الأول	تاريخ الشراء الثاني	تاريخ الشراء الثالث	صكوك ٤
٢٠٢٤	٢٠٣٤	٢٠٤٤	

قامت المجموعة بإعادة شراء جزء من الإصدار الثالث للصكوك (صكوك ٣) خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧ بقيمة ١,٢٧ مليار ريال سعودي. والتي تمثل جزء من إعادة شراء الإصدار الثالث (٧ مليار ريال سعودي) كما قامت المجموعة بإعادة جدولة رصيد الصكوك المتبقية حتى يتم شراؤها بالكامل قبل نهاية شهر مايو ٢٠٢٢.

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 بعوائد ثابتة نسبتها ٢,٦٦٥%، والشريحة الثانية بقيمة ١,٢٥ مليار دولار وتستحق بعد عشر سنوات بعوائد ٤,٢١١%. قامت المجموعة بتسديد مبلغ ١,٩ مليار ريال سعودي (٠,٥ مليار دولار أمريكي) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ والتي تمثل سداداً 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 ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار دولار أمريكي) تستحق بعد عشر سنوات بعوائد ثابتة نسبتها ٣,٤٧٣% والشريحة الثانية بقيمة ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار دولار أمريكي) وتستحق بعد ثلاثين سنة عائد ثابتة نسبتها 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. الشريحة الأولى بقيمة ٥,٦ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار دولار أمريكي) تستحق بعد عشر سنوات بعوائد ثابتة نسبتها ٤%. الشريحة الثانية بقيمة ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١ مليار دولار أمريكي) وتستحق بعد ثلاثين سنة بعوائد ثابتة نسبتها ٥,٥%.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ المطلوبات المالية – تتمة

٢-٣٤ المطلوبات ذات الفائدة – تتمة

٣-٢-٣٤ قروض حكومية

(أ) طبقاً 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 ١٩٩٧م وتم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على المجموعة – المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق لصنود المرسوم الملكي القاضي بتأسيس الشركة – قرضاً حسناً طويل الأجل ولفترة سماح مدتها خمس وعشرون سنة تبدأ من تاريخ إعلان المجموعة، ويعاد النظر بشأن هذا القرض بعد ذلك وفقاً 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 – أن تتم التصفية النهائية للذمم الحكومية حسب نتيجة المطابقات بين مطالبات المجموعة وبعض الجهات الحكومية وتعديل قيمة القرض تبعاً 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. تعمل الشركة وبالتفاوض مع الجهات المقرضة على إيجاد البدائل المناسبة لمعالجة أرصدة هذه القروض بما يعزز المركز المالي للشركة ودورها الهام في توفير الطاقة في كافة قطاعات الدولة.

(ب) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠م 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 ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: تم سحبه بالكامل، ١ يناير ٢٠١٦م: تم سحبه بالكامل). وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصصاً بالقيمة الحالية.

(ج) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١١ رجب ١٤٣٢هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١م 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 أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ٣٨,٣ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٨,٣ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٨,٣ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصصاً بالقيمة الحالية.

تجدر الإشارة إلى أن اتفاقية القرض تنص على أنه يتم تخفيض قيمة القرض بالمبالغ التي تحصل عليها المجموعة نتيجة أي زيادة في تعرفه القطاع السكني. وفي ضوء التعديل الأخير للتعريفة (إيضاح ١) تقوم المجموعة حالياً بدراسة أثر 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 ٢٠١٤م 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 ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٦,١ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤,١ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصصاً بالقيمة الحالية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. الزكاة وضريبة الدخل للسنة-تتمة

١-٣٦ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة

١-٣٦-١ تسوية الدخل المحاسبي والدخل المعدل لاحتساب الضرائب المحلية في المملكة العربية السعودية لعام ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,١٤٣,٦٦٢
٤٩٥,٠٥٦
٩٩,٠١١
(٢٥٩,٥٨٧)
٤٧٤
٣١,٠٥٥
٣٨,٢٦٢
٢٥٥,٩٣٦
(٥٣,٧٥٨)
٢٨,٣٦٠
١٣٩,٧٥٣
٩٠,٧٨٥
٢٣٠,٥٣٨

الربح المحاسبي قبل الزكاة والضريبة
الربح الخاضع لضريبة الدخل (٢٠١٧: ٦,٩٣%, ٢٠١٦: لا شيء)
ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المطبق (٢٠%)

تأثير الضريبة من:
الفرق بين الاستهلاك المحاسبي والاستهلاك حسب أنظمة الضرائب
خسائر بيع العقارات والمعدات والآلات
مخصصات
الحصة في عوائد القروض الزائدة عن الحد المسموح به
تأثير الضريبة المؤجلة على العقارات والمعدات والآلات
تأثير الضريبة المؤجلة على المخصصات
تأثير الضريبة المؤجلة من العمليات المشتركة
الضريبة (بالسالب) الغير معترف بها
مصروف الضريبة كما في قائمة الدخل الموحدة

٢-٣٦ الزكاة

تتمثل المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦*	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,١٠٤,٥٨٤	٧,١٤٣,٦٦٢
(١٢,٢٣٢,٦٦٢)	(١٤,٣٧٤,٦٣٢)
(١٠,١٢٨,٠٧٨)	(٧,٢٣٠,٩٧٠)

ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
ناقص: تعديل الزكاة
إجمالي الخسارة المعدلة

يحتسب الوعاء الزكوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦*	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨
(١٠,١٢٨,٠٧٨)	(٧,٢٣٠,٩٧٠)
٣,١٨٧,١٠٨	٣,٣١٣,٨٣٦
١٦,٠٤٦,٢٦٧	٢٠,٦١٨,٠٢٣
٦,٦٩٥,٢٣٠	٥,٧٨٣,٩٤٠
٧٣,٦٥٩,٨٣٣	١٠٢,١٤٥,٩١٦
٩٤,١٦٥,٦٧٠	٨٩,٩٧٣,٥٩٦
٤,٠٣٥,٧٧٠	٤,٩٧٨,٢٧٨
٢٢٩,٣٢٧,٧٣٨	٢٦١,٢٤٨,٥٥٧
(٢٢٨,٧٥٦,٦٤٥)	(٢٤٠,٦٩٦,٠٢٧)
(٩٩,٧٨٦,٠٥٧)	(١٢,٩٤٨,٥٧٥)
(٣,٦٧٣,٦٩٢)	(٣,٣٤٦,٥٩٩)
(٥,٩٣٢,٥٣٧)	(٤,٥٥٨,٢٧٧)
(١٠٨,٨٢١,١٩٣)	(١٠٠,٣٠٠,٩٢١)

ناقص:
الأصول الثابتة وأعمال البناء قيد التنفيذ، إجمالي
الفرق في استهلاك الأصول الثابتة للسنوات السابقة
استثمارات طويلة الأجل
مخزونات المواد وقطع الغيار
وعاء الزكاة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. الزكاة وضريبة الدخل للسنة-تتمة

٢-٣٦ الزكاة -تتمة

لا توجد زكاة شرعية مستحقة على نسبة الشركاء السعوديون في المجموعة (٩٣,٠٧٪) كون كل من الخسارة المعدلة والوعاء الزكوي بالسالب.

* تم عرض أرقام المقارنة لاحتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناءً على القوائم المالية المعدة حسب معايير المحاسبة السعودية السابقة.

أنهت الشركة الربوط الزكوية حتى عام ٢٠٠٨؛ كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٦ والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وقد تم استلام مطالبة بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي عن السنوات من ٢٠٠٩-٢٠١٤ وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة من قبل الشركة ولا تتوقع الشركة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام مستقبلي.

٣-٣٦ الضريبة المؤجلة:

تتمثل الضريبة المؤجلة للشركة السعودية للكهرباء بما يلي:

للمركز المالي الموحدة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٢٥٥,٩٣٦	-	-	العقارات والآلات والمعدات
(٥٣,٧٥٨)	-	-	مخصصات
٢٠٢,١٧٨	-	-	مصرف الضريبة المؤجلة / (المنفعة)

لقائمة الدخل الموحدة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٢٥٥,٩٣٦	-		العقارات والآلات والمعدات
(٥٣,٧٥٨)	-		مخصصات
٢٠٢,١٧٨	-		مصرف الضريبة المؤجلة / (المنفعة)

صافي التزام الضريبة المؤجلة من العمليات المشتركة يعادل ٢٨,٣ مليون سعودي تم الاعتراف به على كل من الموجودات والمطلوبات.

تتمثل حركة الضريبة المؤجلة فيما يلي:

عن السنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
-	-		رصيد بداية السنة
(٢٣٠,٥٣٨)	-		دخل / (مصرف) الضريبة خلال الفترة المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة.
(٣,٢٥٦)	-		دخل / (مصرف) الضريبة خلال الفترة المعترف بها في بيان الدخل الشامل
(٢٣٣,٧٩٤)	-		رصيد آخر السنة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٣٧. الالتزامات المحتملة

١-٣٧ التعهدات

- (أ) يوجد خلاف بين المجموعة وأرامكو السعودية حول توريد زيت خفيف بدلاً من الزيت الثقيل لأحد المحطات - حسب متطلبات المجموعة - وقد نتج عن ذلك فرق متراكم قدره ٢,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٦ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢ مليار ريال سعودي) لم يتم قيده ضمن المطلوبات في سجلات المجموعة ولا تتوقع المجموعة ان ينتج عن هذا الخلاف أي مطالبة.
- (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 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 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 ١٧,٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ما يعادل ٦٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادل ٦٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل ٥٦ مليون ريال سعودي).

٢-٣٧ الالتزامات

يمثل الجدول التالي الحد الأدنى للدفعات المتعلقة بالالتزامات المستقبلية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٢,٧٣١,٠٣٤	٢,٣٨٤,٥٠٣	٢,٢٩٠,٢١٢
١٠,٨٥٦,٥٦٩	١٠,٦٧٧,١٥٠	٩,٠٩١,٥٢٥
٣٠,٧٧١,٠١٣	٣٣,٣٨٩,٨٥٣	٢٨,٨٤٥,٩٤٩
٤٤,٣٥٨,٦١٦	٤٦,٤٥١,٥٠٦	٤٠,٢٢٧,٦٨٦

٣٨. تسوية الخلافات مع أرامكو السعودية

تقوم المجموعة بإيصال وتزويد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية بما فيها أرامكو السعودية. تحتسب التعريفة طبقاً 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 الثاني ١٤٣٠هـ بإنهاء الخلاف وأن 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 والمنظم 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 الأولى 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 وتطبيق 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 ١ مليار ريال سعودي. قامت المجموعة باستكمال إجراءات التسوية النهائية مع أرامكو السعودية حيال هذه الإيرادات واثباتها في قائمة الدخل الموحدة. لا تزال المجموعة تتابع مع أرامكو السعودية إجراءات تحصيل هذا المبلغ.

في بداية عام ٢٠١٨ تم حل الخلاف بين المجموعة وأرامكو السعودية حول رسوم مناولة الزيت الخام والتي كانت تطالب به أرامكو السعودية لبعض المواقع. وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥,١ مليار ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤,٧ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٤ مليار ريال سعودي).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٣٩. الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في قيمة الجزء غير المنفذ من العقود الرأسمالية التي أبرمتها المجموعة لإنشاء وتركيب محطات وأصول أخرى والتي بلغت ٥٢,٧١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨١,٠٢ مليار ريال سعودي، ١٠ يناير ٢٠١٦: ٨٨,٥٥ مليار ريال سعودي).

٤٠. ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق قسمة الربح المتعلق بحاملي أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بافتراض تحويل جميع الأسهم القابلة للانخفاض إلى أسهم عادية.

إن الربح المخفض للسهم مساو للربح الأساسي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لعدم وجود أدوات مالية ذات تأثير مخفض للعائد الأساسي للسهم.

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٥٤٥,٢٥٧	٦,٩٠٨,٢٤٩
٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥	٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥
١,٠٩	١,٦٦

الربح للسنة (ألف ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة "سهم"
الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

ولأغراض المقارنة فيما يلي ربحية السهم بعد استبعاد أثر قيمة الإعفاء من مديونية رسوم البلديات ٦,١ مليار ريال:

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٥٤٥,٢٥٧	٧٨٨,٧٠٣
٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥	٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥
١,٠٩	٠,١٩

الربح للسنة (ألف ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة "سهم"
الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

٤١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتمثل الطرف المتحكم النهائي للمجموعة في حكومة المملكة العربية السعودية حيث يعتبر صندوق الاستثمارات العامة و أرامكو السعودية والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة جهات تحت سيطرة مشترك (حيث أن الجهات المشار إليها تحت السيطرة النهائية لحكومة المملكة العربية السعودية).

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مبيعات الطاقة الكهربائية

السنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١,٩٩٣,٩٠٢	١٢,٠١٤,٠٨٢	
٥٣٦,٠٣٩	٥٩٠,٤٨٧	
٤٩٨,٢٠٧	٢٧١,٩٩٧	
١٣,٠٢٨,١٤٨	١٢,٨٧٦,٥٦٦	

مبيعات الطاقة الكهربائية:
الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
أرامكو السعودية
المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة- تنمة

(ب) مشتريات الطاقة ورسوم البلديات

السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١,٢٤٠,٩٠٦	١٠,٠٥٨,٤٣٦
٥٣٠,٣٢٤	٥٣٨,٥٨٦
٥٥٢,٠٥٨	٥٨٣,٨١٦
٩٢٣,٧٩٣	٩٥٧,٤٣٦
٧٩٥,٩١٣	٨٠٥,٢٤١
-	١٣٢,٥١٢
١٤,٠٤٢,٩٩٤	١٣,٠٧٦,٠٢٧
٧٢٣,٨٦١	-
٧٢٣,٨٦١	-
١٤,٧٦٦,٨٥٥	١٣,٠٧٦,٠٢٧

- مشتريات الطاقة:

كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
 أرامكو السعودية

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
 العمليات المشتركة

شركة ضرما للكهرباء

شركة رايف للكهرباء

شركة هجر لإنتاج الكهرباء

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

رسوم البلدية:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة

الإجمالي

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

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٣١٥,٦٦٩	١,٣٢٠,٩٤٤	١,٤٩٦,٠٣٨
٢٢٧,٥٤٠	٤٣٩,٤٥١	٩٣٠,٣٠٤
١,٥٤٣,٢٠٩	١,٧٦٠,٣٩٥	٢,٤٢٦,٣٤٢
٥٨,٠٩٨,٧٩٤	٥٨,٠٩٩,٠٤٩	٨٠,٥٥٠,٥٧٧
٥,٣٩٠,٣٠٨	٦,١١٩,٥٤٦	-
٦٣,٤٨٩,١٠٢	٦٤,٢١٨,٥٩٥	٨٠,٥٥٠,٥٧٧
٧٣,٦٦٨,٢٥١	٨٣,٦٥١,٣٦٤	٨٧,٩٣٣,٥٢٣
(٥٧,٢٠٠,٥٥٢)	(٥٧,٢٠٠,٥٥٢)	(٧٩,٦٥٢,٠٨٧)
١٦,٤٦٧,٦٩٩	٢٦,٤٥٠,٨١٢	٨,٢٨١,٤٣٦
١٠,٠٤٩,٦٨٨	١٠,٤٣٠,٨٦٢	١١,٠٨٨,٨٤٥
٢٦,٥١٧,٣٨٧	٣٦,٨٨١,٦٧٤	١٩,٣٧٠,٢٨١

مستحق من أطراف ذات علاقة:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
 كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
 أرامكو السعودية

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

إجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة

مستحقات حكومية

رسوم البلدية

إجمالي مستحق إلى أطراف ذات علاقة

كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
 أرامكو السعودية

يخصم: محول إلى نتم دائنة حكومية

صافي مستحق إلى أرامكو السعودية

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

(د) قروض ومنح من أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قروض ومنح من الحكومة:
			الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
٣٩,٩٩١,٤٨٢	٤٢,٤١١,٥١٧	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	قروض حكومية
٤٦,٠٣٥,٢٨٤	٤٦,٦٦٧,٦٠٨	٤٥,٦٠٨,٩٦٩	منح حكومية مؤجلة
١,٨٣١,٠٩٦	١,٦١٦,١٦٠	١,٤٠١,١٧٣	قروض صندوق الاستثمارات العامة
٨٧,٨٥٧,٨٦٢	٩٠,٦٩٥,٢٨٥	٩١,٣٧٤,٧٦٩	الإجمالي

إن ارصدة القروض المستحقة الى صندوق الاستثمارات العامة هي ارصدة ناتجة عن قروض تم الحصول عليها قبل انتقال أسهم حكومة المملكة العربية السعودية إلى الصندوق.

(هـ) قروض ومنح لأطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قروض لشركات زميلة:
٢٨,٥٠٠	١٨,١٧٥	٩,٢٥٠	شركة الجبيل للكهرباء والماء
٢٨,٥٠٠	١٨,١٧٥	٩,٢٥٠	الإجمالي

(و) 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 ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرواتب والبدلات
١٠,٩٨٦	١١,٥٨٩	المكافآت السنوية والدورية
٧,٧٣٢	١٠,٠٦٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٤٨٥	المجموع
١٨,٧١٨	٣١,١٣٦	

٤٢. إيرادات التشغيل

عن السنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مبيعات الطاقة الكهربائية
٤٥,٣٢١,٤٧٠	٤٥,٤٤٦,١٦٣	تعريفية توصيل الخدمة الكهربائية
٢,٢٥٩,٢٠٧	٢,٥٩١,١٤٤	تعريفية قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
١,١٨٦,٣٥٠	١,٢٤٨,٩٦٠	إيرادات منظومة النقل
٦٠٢,٠١٧	١,٠٩٦,٠٨٤	إيرادات تشغيلية أخرى
٤٩١,٩٥٤	٢٣٢,٩٦٦	
٤٩,٨٦٠,٩٩٨	٥٠,٦١٥,٣١٧	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٣. تكاليف الإيرادات

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣,١٢٠,٨١٩	١٥,٢٧٤,٩٠٣	استهلاكات التشغيل والصيانة
١٢,٤٦٨,٣٩٤	١١,٦٧٢,١٦٨	مصاريف التشغيل والصيانة
٩,٩٨٩,٣١٣	٩,٠٢٦,٧٩٠	وقود
٧,٤٣٠,٠٠٤	٨,٠٢١,٤٥١	طاقة مشتركة
٤٣,٠٠٨,٥٣٠	٤٣,٩٩٥,٣١٢	

٤٤. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٥١,٩٥٤	٤٣٧,٦٩٢	مصروفات ومزايا الموظفين
٣٤٠,٢٢١	٣٩٦,٢٦٠	استهلاك - العمومية والإدارية
٥٣,٧٨٧	٤٣,٠٧٤	مواد
٤٠,٦٤٤	١٣٧,٠٦٣	رسوم اتصالات
١٧٣,٩١٠	٤٢٦,٣١١	مصاريف أخرى متنوعة
١,٠٦٠,٥١٦	١,٤٤٠,٤٠٠	

٤٥. إيرادات أخرى، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٧٠,٨٥٩	١,٠٥٨,٦٣٩	استنفاد المنح الحكومية
٩٩,٣٣٤	٢٨٦,٧٥٦	غرامات وجزاءات
٢٦,٩٠٥	٤١,٤٨٥	توزيعات أرباح مستلمة
٧,٤٦٥	١,٧٠٠	بيع مستندات مناقصة
٦,٩٠٤	(٣٤,١٩٥)	(خسائر) أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
٦٧,٤٢٨	١٨٠,٣٠١	إيرادات ومصاريف أخرى متنوعة
٩٧٨,٨٩٥	١,٥٣٤,٦٨٦	

٤٦. إعفاء 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 ٢٠١٦ م من الالتزامات المتداولة في قائمة الدخل الموحدة للسنة الحالية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٧. تكاليف التمويل، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
		المصاريف المالية، بالصافي
		مصرفات تمويلية
٢,٦٩٤,٨٤٨	٣,٥٠٨,١٦٠	القروض البنكية
١,٨٢٣,٢١٥	١,٩٥٣,١١٠	القروض الحكومية
(٢,٧٠٠,٧١١)	(٢,٨٨٨,٨٧٤)	ناقص: الفائدة المرسمة
١,٨١٧,٣٥٢	٢,٥٧٢,٣٩٦	الإجمالي
٢٣٢,٤٠٨	١٨٢,٣٦١	التغير في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
١١,٤٢٤	٥,٨٢٣	التغير في القيمة الحالية للمطلوبات المتعلقة بإزالة موجودات
٢,٠٦١,١٨٤	٢,٧٦٠,٥٨٠	إجمالي المصرفات التمويلية
		إيرادات تمويلية
(٧,٣٧٨)	(٨,٤٣٦)	إيرادات الفوائد
(٧,٣٧٨)	(٨,٤٣٦)	إجمالي الإيرادات التمويلية
٢,٠٥٣,٨٠٦	٢,٧٥٢,١٤٤	صافي التكاليف التمويلية

٤٨. إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على الاستمرار من أجل توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأطراف أخرى، والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل للحد من تكلفة رأس المال.

ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، تنازلت الحكومة عن حصتها في الأرباح الموزعة لفترة عشر سنوات من تاريخ تكوين المجموعة، على أن لا تزيد أرباح الأسهم عن ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم. وفي الحالات التي يزيد فيها التوزيع عن ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم، تعامل حصة الحكومة على غرار حصة المساهمين الآخرين. وقد وافقت الحكومة على تمديد هذا التنازل لمدة عشر سنوات أخرى بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠ هـ. بالإضافة إلى ذلك، تستفيد المجموعة من القروض بنكية طويلة الأجل التي لا تحمل فوائد.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الدين المعدل مقسوماً على حقوق الملكية المعدلة وصافي الدين المعدل. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك "القروض بنكية قصيرة الأجل" و"طويلة الأجل" و"قروض الصكوك" كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصا النقدية وما في حكمها. يتم احتساب حقوق الملكية المعدلة كـ "حقوق ملكية" كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين المعدل.

كانت استراتيجية المجموعة هي المحافظة على معدل المديونية بين حدود ٥٠٪ إلى ٧٠٪. وكانت نسب الاقتراض في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
١٠٢,١٤٥,٩١٦	٩١,٩٧٧,٥٥٦	٦٩,٢٣٧,٣٥٠	إجمالي الاقتراض
(١,٠٥٨,٢١٠)	(١,٠٤٥,٣٨٧)	(١,٨٤٨,٣٦٧)	خصم: النقد وما في حكمه
١٠١,٠٨٧,٧٠٦	٩٠,٩٣٢,١٦٩	٦٧,٣٨٨,٩٨٣	صافي الدين المعدل
٧٢,٣٠٩,٤٠٧	٦٥,٥٩٧,٧٩٧	٦١,١٩٩,٩٤٨	إجمالي حقوق الملكية
١٧٣,٣٩٧,١١٣	١٥٦,٥٢٩,٩٦٦	١٢٨,٥٨٨,٩٣١	حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين
٥٨٪	٥٨٪	٥٢٪	نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدل

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر المالية

١-49 عوامل المخاطر المالية

عمليات المجموعة تتعرض إلى مخاطر السوق (مخاطر تبادل عملات أجنبية، مخاطر سعر العملات (الفوائد)، ومخاطر أسعار السلع)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لتغطية مخاطر معينة.

الأدوات المالية للمجموعة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦

الموجودات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة	قروض و ذمم مدينة	استثمارات مالية متاحة للبيع	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	الإجمالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة	-	٢٨١,٥٩٥	-	٢٨١,٥٩٥
استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	-	-
موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	١١٨,٢٧٣	١١٨,٢٧٣
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	-	-	-
النقد وما في حكمه	١,٨٤٨,٣٦٧	-	-	١,٨٤٨,٣٦٧
ذمم مستهلكي للكهرباء، بالصافي	٢٠,٥١٢,٥٤٤	-	-	٢٠,٥١٢,٥٤٤
القروض ودفعات مقدمة	٥٣,٩٩٧	-	-	٥٣,٩٩٧
ذمم أخرى	٣,٧٩٤,٥٥٨	-	-	٣,٧٩٤,٥٥٨
الإجمالي	٢٦,٢٠٩,٤٦٦	٢٨١,٥٩٥	١١٨,٢٧٣	٢٦,٦٠٩,٣٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الموجودات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة	قروض و ذمم مدينة	متاحة للبيع	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	الإجمالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة	-	٢٩٠,٩٥٢	-	٢٩٠,٩٥٢
استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	-	-
موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة	-	-	١١٦,٨٩٣	١١٦,٨٩٣
استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	-	-	-	-
النقد وما في حكمه	١,٠٤٥,٣٨٧	-	-	١,٠٤٥,٣٨٧
ذمم مستهلكي للكهرباء، بالصافي	٢٨,٥٦٤,٠٤١	-	-	٢٨,٥٦٤,٠٤١
القروض ودفعات مقدمة	٤٧,٩٦٤	-	-	٤٧,٩٦٤
ذمم أخرى	٣,٧٨٨,٦٩٩	-	-	٣,٧٨٨,٦٩٩
الإجمالي	٣٣,٤٤٦,٠٩١	٢٩٠,٩٥٢	١١٦,٨٩٣	٣٣,٨٥٣,٩٣٦

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر المالية - تنمة

١-٤٩ عوامل المخاطر المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة			
قروض وئمم مدينة	استثمارات مالية متاحة للبيع	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	الإجمالي
-	٣٠٥,٦٢٢	-	٣٠٥,٦٢٢
<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة</u> استثمارات مالية متاحة للبيع			
-	-	٦٥,٤٦٥	٦٥,٤٦٥
<u>موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة</u> استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق			
١,٠٥٨,٢١٠	-	-	١,٠٥٨,٢١٠
٢٩,٥٤٠,٢٠٧	-	-	٢٩,٥٤٠,٢٠٧
٣٠,٠٦٣	-	-	٣٠,٠٦٣
٥٤٢,٧٠٦	-	-	٥٤٢,٧٠٦
٣١,١٧١,١٨٦	٣٠٥,٦٢٢	٦٥,٤٦٥	٣١,٥٤٢,٢٧٣
<u>النقد وما في حكمه</u> ئمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي القروض ودفعات مقدمة ئمم أخرى الإجمالي			

١ يناير ٢٠١٦

المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة		
أدوات مالية مشتقة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المستنفذة	الإجمالي
٥٢٦,٧٢٥	-	٥٢٦,٧٢٥
<u>مطلوبات مالية بالقيمة العادلة</u> أدوات مالية مشتقة		
-	٣٤,٢٩٦,٨٦٠	٣٤,٢٩٦,٨٦٠
-	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٣٤,٩٤٠,٤٩٠
-	٣٩,٩٩١,٤٨٢	٣٩,٩٩١,٤٨٢
-	٣٦,٠٤٥,٠١٣	٣٦,٠٤٥,٠١٣
-	٧,٠١٢,٤٥٧	٧,٠١٢,٤٥٧
-	٥٨,٠٩٨,٧٩٤	٥٨,٠٩٨,٧٩٤
٥٢٦,٧٢٥	٢١٠,٣٨٥,٠٩٦	٢١٠,٩١١,٨٢١
<u>مطلوبات مالية بالقيمة المستنفذة</u> قروض صكوك قروض حكومية ئمم تجارية دائنة مستحقات وأرصدة دائنة أخرى ئمم دائنة حكومية الإجمالي		

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر المالية - تنمية

١-٤٩ عوامل المخاطر المالية - تنمية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة	أدوات مالية مشتقة	التزامات مالية أخرى بالقيمة المستنفذة	الإجمالي
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة	٣٩٨,١١٢	-	٣٩٨,١١٢
مطلوبات مالية بالقيمة المستنفذة			
قروض	-	٥٧,٠٣٧,٠٦٦	٥٧,٠٣٧,٠٦٦
صكوك	-	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٣٤,٩٤٠,٤٩٠
قروض حكومية	-	٤٢,٤١١,٥١٧	٤٢,٤١١,٥١٧
ذمم تجارية دائنة	-	٤٨,٢٩٦,٢٢٠	٤٨,٢٩٦,٢٢٠
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	-	٦,٨٣٢,٣٠٣	٦,٨٣٢,٣٠٣
ذمم دائنة حكومية	-	٥٨,٠٩٩,٠٤٩	٥٨,٠٩٩,٠٤٩
الإجمالي	٣٩٨,١١٢	٢٤٧,٦١٦,٦٤٥	٢٤٨,٠١٤,٧٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة	أدوات مالية مشتقة	التزامات مالية أخرى بالقيمة المستنفذة	الإجمالي
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة	٣٥٣,١٧٨	-	٣٥٣,١٧٨
مطلوبات مالية بالقيمة المستنفذة			
قروض	-	٧٠,٣٥٢,٤١١	٧٠,٣٥٢,٤١١
صكوك	-	٣١,٧٩٣,٥٠٥	٣١,٧٩٣,٥٠٥
قروض حكومية	-	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٤٤,٣٦٤,٦٢٧
ذمم تجارية دائنة	-	٣٢,٥٨٦,٢٤١	٣٢,٥٨٦,٢٤١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	-	٧,٥٣٠,٢٦٢	٧,٥٣٠,٢٦٢
ذمم دائنة حكومية	-	٨٠,٥٥٠,٥٧٧	٨٠,٥٥٠,٥٧٧
الإجمالي	٣٥٣,١٧٨	٢٦٧,١٧٧,٦٢٣	٢٦٧,٥٣٠,٨٠١

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

٤٩. إدارة المخاطر المالية - تتمة

٢-٤٩ إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن الوضع والاشراف على إطار إدارة المخاطر بالمجموعة. يتم وضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم من خلال التدريب ومعايير إطار الإدارة والإجراءات.

١-٢-٤٩ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الأسواق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر:

- مخاطر تبادل عملات أجنبية،
- مخاطر سعر العملات (الفوائد) و
- ومخاطر أسعار أخرى .

(أ) مخاطر تبادل العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو المطلوبات المعترف بها مقومة بعملة ليست العملة الوظيفية للمنشأة.

ترتبط مخاطر العملات الأجنبية في تغير قيمة العملة الوظيفية بالنسبة للعملات الأجنبية للمعاملات التي تقوم بها المجموعة. العملة الوظيفية للمجموعة هي الريال السعودي المرتبطة بالدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت ٣,٧٥ ريال سعودي مقابل كل دولار أمريكي. باستثناء المعاملات بالدولار الأمريكي، فإن معظم المعاملات الجوهرية غير معرضة إلى مخاطر العملات الأجنبية. وقد بلغ إجمالي الموجودات المالية بالدولار الأمريكي ٦٦,٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩,٥ مليون دولار أمريكي)، (١ يناير ٢٠١٦: ١٠٢,١ مليون دولار أمريكي). بينما بلغت المطلوبات المالية بالدولار الأمريكي ١٦,٥ مليار دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٨ مليار دولار أمريكي)، (١ يناير ٢٠١٦: ١١,٨ مليار دولار أمريكي).

(ب) مخاطر سعر العملات (الفوائد)

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سوق أسعار الفائدة.

تعرض المجموعة إلى مخاطر التغيرات في سوق أسعار الفوائد يعود أساساً إلى القروض. إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة للتغير في التدفقات النقدية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة. تدخل المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة ويتم تصنيف هذه المقايضات كمطلوبات مالية مشتقة في المركز المالي.

إن تعرض الشركة لاقتراض التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٣,٨٣٧,٣٨٤	٦٦,٩٤٠,٣٨٢	٧٩,٣٤٦,٦٧٦	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
٢٥,٣٩٩,٩٦٦	٢٥,٠٣٧,١٧٤	٢٢,٧٩٩,٢٤٠	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر – تتمة

٢-٤٩ إطار إدارة المخاطر – تتمة

١-٢-٤٩ مخاطر السوق - تتمة

حساسية سعر الفائدة

إن التغيير المعقول المحتمل ل ١٠٠ نقطة أساس لأسعار الفائدة بتاريخ التقارير المالية كان من شأنه زيادة (انخفاض) حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، لا سيما أسعار صرف العملات الأجنبية، تظل ثابتة

قائمة الدخل		قائمة حقوق الملكية	
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة
التأثير بالآلاف الريال السعودي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
(٥٧٨,٣٤٣)	٥٧٨,٣٤٣	-	-
قروض بمعدلات فائدة متغيرة			
-	-	٣,٩٨١	(٣,٩٨١)
مقايضة معدل الفائدة			
(٥٧٨,٣٤٣)	٥٧٨,٣٤٣	٣,٩٨١	(٣,٩٨١)
التغيرات في التدفقات النقدية			

قائمة الدخل		قائمة حقوق الملكية		التأثير بالآلاف الريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قروض بمعدلات فائدة متغيرة مقايضة معدل الفائدة التغيرات في التدفقات النقدية
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
(٧٠٧,٤٣١)	٧٠٧,٤٣١	-	-	
-	-	٣,٣٥٢	(٣,٣٥٢)	
(٧٠٧,٤٣١)	٧٠٧,٤٣١	٣,٣٥٢	(٣,٣٥٢)	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر - تنمة

٢-٤٩ إطار إدارة المخاطر - تنمة

١-٢-٤٩ مخاطر السوق - تنمة

حساسية سعر الفائدة

(ج) مخاطر أسعار أخرى

تتمثل مخاطر أسعار أخرى في التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر العملات ومعدلات الفائدة). تتعرض المجموعة لمخاطر القيمة العادلة نتيجة للتغيرات في أسعار الأصول المالية المتاحة للبيع المملوكة من قبل الشركة، حيث إن المخاطر التي قد تتعرض لها المجموعة ليست جوهريّة، وإن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع تتضمن استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة.

٢-٢-٤٩ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في النقدية وما في حكمها من ودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك التعرض الائتماني من الذمم المدينة القائمة للمبيعات. لا يتم تصنيف المشتركين بشكل فردي وتقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل مع الأخذ في الاعتبار خبراته السابقة وعوامل أخرى.

يتم تسوية المبيعات نقداً أو خدمة سداد أو باستخدام بطاقات الائتمان الرئيسية.

إنّ الجودة الائتمانية لذمم مستهلكي الكهرباء للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
أقل من ٣ اشهر	أكثر من ٣ اشهر و أقل من ٦ اشهر	أكثر من ٦ اشهر و أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع	
١٠,٤٣٤,٤١٧	٤,٢٨٨,٥٨٣	٢,٤٧٨,٧٦٦	١٣,٤٩٨,٨٠٦	٣٠,٧٠٠,٥٧٢	ذمم مستهلكي الكهرباء
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
أقل من ٣ اشهر	أكثر من ٣ اشهر و أقل من ٦ اشهر	أكثر من ٦ اشهر و أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع	
١٢,١٣٤,٤٤٥	٤,٣٣٢,٥٥٨	٤,٨٠٣,٦٣٠	٨,٤٤٤,١٩١	٢٩,٧١٤,٨٢٤	ذمم مستهلكي الكهرباء
١ يناير ٢٠١٦					
أقل من ٣ اشهر	أكثر من ٣ اشهر و أقل من ٦ اشهر	أكثر من ٦ اشهر و أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع	
٨,٣١٨,٩٧٣	٣,٢٠٦,٥٨٠	٤,٠١٠,١٥٥	٥,٤٦٢,٧٧٣	٢٠,٩٩٨,٤٨١	ذمم مستهلكي الكهرباء

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩ إدارة المخاطر – تتمة

٢-٤٩ إطار إدارة المخاطر-تتمة

٢-٢-٤٩ مخاطر الائتمان – تتمة

تعتقد الإدارة أن الذمم التجارية المدينة التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها تتعلق بالمشاركين الحاليين الذين ليس لديهم عجز عن السداد في الماضي. ترى الشركة أنها قادرة على تحصيل الذمم المدينة التي تتجاوز السنة لأنها بشكل أساسي تمثل ذمم حكومية بنسبة ٨١% من إجمالي المديونيات الغير محصلة لأكثر من عام. وأنه حسب سياسة الشركة لا يتم أخذ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للجهات الحكومية. كما ترى الشركة أنها قادرة على تحصيل الذمم غير الحكومية وذلك من خلال قدرة الشركة في التوقف عن تقديم الخدمة للجهات المتأخرة في سداد مديونيتها بالإضافة الى متابعتها قانونيا مع الجهات المختصة. تشكل الذمم غير الحكومية نسبة ١٩% من إجمالي الذمم الغير مدفوعة لأكثر من سنة.

تم احتساب مخصص أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء الغير حكومية وفقاً للسياسة المطبقة بالشركة

تبقى المجموعة النقدية وما في حكمها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني من الدرجة الاستثمارية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ويناير ٢٠١٦، لا توجد أي ضمانات للأدوات مالية المحتفظ بها.

إن القروض مضمونة بسندات إذنيه موقعة من قبل المجموعة للقيمة الاسمية للقروض مضافا إليها مدفوعات الفائدة و / أو هامش المراجعة.

يتحمل كل كيان في المجموعة مسؤولية إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل عميل جديد قبل تقديم معيار وشروط الدفع وتقييم الخدمة.

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

يتم تحديد المخاطر بناء على الحدود الائتمانية المحددة سابقا للعميل حسب المشتركين ووفقاً للقيود التي يحددها مجلس الإدارة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل منتظم/ دوري. يتم تسوية المبيعات نقداً أو خدمة سداد أو باستخدام بطاقات الائتمان الرئيسية.

٣-٢-٤٩ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

إن هدف الإدارة من 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 عن طريق الاحتفاظ بالتسهيلات الائتمانية المناسبة.

تتوقع المجموعة من أن توفي بالتزاماتها المالية المستقبلية وذلك من خلال التحصيلات النقدية للذمم المدينة وعن طريق التسهيلات والقروض البنكية.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية الغير المشتقة للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية بتاريخ بيان المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. يتم إدراج المطلوبات المالية المشتقة في التحليل إذا كانت استحقاقاتها التعاقدية ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

تتضمن الالتزامات المتداولة ما قيمته ١١٣ مليار لالتزامات الحكومة و تدبير الشركة مخاطر السيولة بالتنسيق مع الجهات الحكومية الدائنة وفقاً لموقف السيولة لدى الشركة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر المالية - تنمية

٢-٤٩ إطار إدارة المخاطر - تنمية

٣-٢-٤٩ مخاطر السيولة - تنمية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	على مدى خمس سنوات	إجمالي
١٧,١٤٢,١٥١	٩,٥٥٨,٨٩٢	٢٧,٥٤٠,١٢٩	١٦,١١١,٢٣٩	٧٠,٣٥٢,٤١١
-	-	١٠,٤١٨,١٩٠	٢١,٣٧٥,٣١٥	٣١,٧٩٣,٥٠٥
-	-	-	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٤٤,٣٦٤,٦٢٧
٣٢,٥٨٦,٢٤١	-	-	-	٣٢,٥٨٦,٢٤١
٧,٥٣٠,٢٦٢	-	-	-	٧,٥٣٠,٢٦٢
٨٠,٥٥٠,٥٧٧	-	-	-	٨٠,٥٥٠,٥٧٧
٥٤,١٧٦	٣٠,٩٩٤	٩٢,٩٨٢	١٧٥,٠٢٦	٣٥٣,١٧٨
١٣٧,٨٦٣,٤٠٧	٩,٥٨٩,٨٨٦	٣٨,٠٥١,٣٠١	٨٢,٠٢٦,٢٠٧	٢٦٧,٥٣٠,٨٠١
الإجمالي				

الأدوات المالية غير المشتقة

قروض بنكية

صكوك

قروض حكومية

ذمم تجارية دائنة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة حكومية

الأدوات المالية المشتقة

الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	على مدى خمس سنوات	إجمالي
١٣,٦٥١,٥٤١	٥,٩١٢,٠٩٢	١٩,٩٦٠,٦٤٨	١٧,٥١٢,٧٨٥	٥٧,٠٣٧,٠٦٦
٨,٨٧٥,١٤٠	-	-	٢٦,٠٦٥,٣٥٠	٣٤,٩٤٠,٤٩٠
-	-	-	٤٢,٤١١,٥١٧	٤٢,٤١١,٥١٧
٤٨,٢٩٦,٢٢٠	-	-	-	٤٨,٢٩٦,٢٢٠
٦,٨٣٢,٣٠٤	-	-	-	٦,٨٣٢,٣٠٤
٥٨,٠٩٩,٠٤٩	-	-	-	٥٨,٠٩٩,٠٤٩
٣٧,٣٩٠	٢٥,٦٥٥	٧٦,٩٦٥	٢٥٨,١٠٢	٣٩٨,١١٢
١٣٥,٧٩١,٦٤٤	٥,٩٣٧,٧٤٧	٢٠,٠٣٧,٦١٣	٨٦,٢٤٧,٧٥٤	٢٤٨,٠١٤,٧٥٨
الإجمالي				

الأدوات المالية غير المشتقة

قروض بنكية

صكوك

قروض حكومية

ذمم تجارية دائنة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة حكومية

الأدوات المالية المشتقة

الإجمالي

كما في ١ يناير ٢٠١٦

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	على مدى خمس سنوات	بدون تاريخ استحقاق ثابت	إجمالي
٣,٦٧٣,٩٧٤	٤,١٢٦,٣٤٢	١٢,١٠٤,٥٣٩	١٤,٣٩٢,٠٠٥	-	٣٤,٢٩٦,٨٦٠
-	٨,٨٧٥,١٤٠	-	٢٦,٠٦٥,٣٥٠	-	٣٤,٩٤٠,٤٩٠
-	-	-	٣٩,٩٩١,٤٨٢	-	٣٩,٩٩١,٤٨٢
٣٦,٠٤٥,٠١٣	-	-	-	-	٣٦,٠٤٥,٠١٣
٧,٠١٢,٤٥٧	-	-	-	-	٧,٠١٢,٤٥٧
٥٨,٠٩٨,٧٩٤	-	-	-	-	٥٨,٠٩٨,٧٩٤
٣٣,٩٩٦	-	٧٤,٥٥٢	٤١٨,١٧٧	-	٥٢٦,٧٢٥
١٠٤,٨٦٤,٢٣٤	١٣,٠٠١,٤٨٢	١٢,١٧٩,٠٩١	٨٠,٨٦٧,٠١٤	-	٢١٠,٩١١,٨٢١
الإجمالي					

الأدوات المالية غير المشتقة

قروض بنكية

صكوك

قروض حكومية

ذمم تجارية دائنة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة حكومية

الأدوات المالية المشتقة

الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر المالية - تنمية

٣-٤٩ القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق وفي تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصول أو الالتزامات.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لصالحهم الاقتصادي.

تستخدم المجموعة أساليب لتقييم مناسبة في ظل الظروف التي تتوفر فيها قوائم كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

الجدول التالي هو لتحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. وقد تم تحديد المستويات المختلفة 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).

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة الأولية الخاصة الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة التقييم والتصنيف (استناداً إلى أدنى معطيات هامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

إنَّ الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة في ١ يناير ٢٠١٦

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات			
-	-	٢٨١,٥٩٥	٢٨١,٥٩٥
استثمارات مالية متاحة للبيع			
-	-	٢٨١,٥٩٥	٢٨١,٥٩٥
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
-	٥٢٦,٧٢٥	-	٥٢٦,٧٢٥
أدوات مالية مشتقة للتحوط			
-	٥٢٦,٧٢٥	-	٥٢٦,٧٢٥
إجمالي			

إنَّ الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات			
-	-	٢٩٠,٩٥٢	٢٩٠,٩٥٢
استثمارات مالية متاحة للبيع			
-	-	٢٩٠,٩٥٢	٢٩٠,٩٥٢
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
-	٣٩٨,١١٢	-	٣٩٨,١١٢
أدوات مالية مشتقة للتحوط			
-	٣٩٨,١١٢	-	٣٩٨,١١٢
إجمالي المطلوبات			

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٩. إدارة المخاطر المالية – تنمة

٣-٤٩ القيمة العادلة – تنمة

إن الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
استثمارات مالية متاحة للبيع	-	-	٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢
إجمالي الموجودات	-	-	٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢
المطلوبات	-	٣٥٣,١٧٨	-	٣٥٣,١٧٨
أدوات مالية مشتقة للتحوط	-	٣٥٣,١٧٨	-	٣٥٣,١٧٨
إجمالي المطلوبات	-	٣٥٣,١٧٨	-	٣٥٣,١٧٨

تقنيات التقييم المستخدمة لاستخلاص المستوى ٢ من القيمة العادلة

يتم تقييم مقايضات أسعار الفائدة بالقيمة العادلة باستخدام القيمة السوقية (أو القيمة العادلة) من تقنية مبادلة أسعار الفائدة. وعادة ما تكون آثار التخفيض غير هامة بالنسبة لمشتقات المستوى ٢.

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. إن تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بأسعار الفائدة العائمة تستند إلى معدلات المبادلة المتداولة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من أسعار المبادلة أو السندات الافتراضية الحالية.

قياس القيمة العادلة باستخدام معطيات هامة غير قابلة للرصد (المستوى ٣)

لدى المجموعة أربعة موجودات مالية متاحة للبيع، ٨٪ حصة في شركة شعبية للمياه والكهرباء، ٨٪ حصة في شركة الشقيق للمياه والكهرباء، ٥٪ حصة في شركة الجبيل للمياه والطاقة، ٨٪ حصة في شركة شعبية للتعميدات القابضة. يتم إجراء التقييم العادل لهذه الاستثمارات الأربعة باستخدام نموذج تقييم توزيعات الأرباح.

وفقاً لهذه المنهجية، من المتوقع أن يتم توزيع الأرباح المستقبلية المتوقعة من الاستثمارات (يتم استخدام نمط توزيع الأرباح التاريخية كأساس للتوقعات المستقبلية على أفق الاستثمارات) والخصم باستخدام تكلفة حقوق الملكية كمعدل خصم ذي صلة للتأكد من القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. بلغ إجمالي الربح الغير محقق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المدرجة في الدخل الشامل الآخر الموحدة ("التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع") لأوراق مالية متاحة للبيع مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٩,٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تمثل توزيعات الأرباح المتوقعة وتكلفة حقوق الملكية المتغيرة الرئيسية المدخلة للنموذج المستخدم للتقييم العادل للاستثمارات المتاحة للبيع. إن الزيادة / النقص بنسبة ٥٪ في تكلفة حقوق الملكية سوف تؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٢,٢ مليون ريال سعودي) في التقييم العادل للاستثمارات المتاحة للبيع. حيث بلغ معدل خصم الخطر في ٢٠١٧: ٩,٩٪ (٢٠١٦: ١٠٪)

إن زيادة / نقص بنسبة ٥٪ في الأرباح المتوقعة سوف تؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٤,٥ مليون ريال سعودي) في التقييم العادل للاستثمارات المتاحة للبيع.

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ من القيمة العادلة خلال عام ٢٠١٧.

إن الحركة في المستوى الثالث من الأدوات المالية بالقيمة العادلة الممثلة في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع خلال السنة هي كما يلي:

الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	٢٩٠,٩٥٢	٢٨١,٥٩٥	٢٧٢,٦٣٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٠٥,٦٢٢	٢٩٠,٩٥٢	٢٨١,٥٩٥

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥٠. المعاملات الغير نقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية الأساسية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في:

- استبعاد معاملات أنشطة الاستثمار والتمويل التي لا تتطلب استخدام النقدية وما في حكمها من قائمة التدفقات النقدية.
- استبعاد رسوم البلديات والصادر عنها قرار مجلس الوزراء الموقر الذي يفيد بإلغاء تلك الرسوم بمبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي واعتبارها معاملة غير نقدية.
- تحويل مبلغ ٢٢,٥ مليار ريال سعودي من ذمم أرامكو السعودية إلى ذمم حكومية (إيضاح ٣٣).

٥١. أحداث لاحقة

بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٨ ، وقعت الشركة اتفاقية تمويل تجسيري دولي مشترك، وذلك بمشاركة ثمانية بنوك دولية رائدة وهي سيتي بنك، بنك طوكيو، ميتسوبيشي يو اف جي المحدودة بنك ابوظبي الأول شركة هونغ كونغ وشنغهاي للخدمات المصرفية المحدودة، بنك ميزوهو المحدود بنك ناتيكسبيس، شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية ومصرف ستاندر تشارترد وذلك بقيمة ٢,٦ مليار دولار امريكي (٩,٧٥ مليار ريال سعودي) يسدد دفعة واحدة ولمدة سنة.