

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

صفحة

فهرس

-	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٣٦-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

" تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة "

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٨م) المرفقة للشركة السعودية للكهرباء ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة الدخل الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٨م) المرفقة للمجموعة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ: ٧ مايو ٢٠١٨م
الموافق: ٢١ شعبان ١٤٣٩ هـ

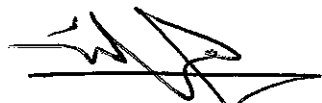
الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)


٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٠٤,٢٨٩,٥٣٦	٤٠٧,٥٣٠,٧٩٣	٩	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
٥٣٥,١٤٤	٥٣٥,١٤٤	١٠	عقارات استثمارية
٣٧٢,١١٥	٣٦٤,٢٦٠		موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٥٢٩,٤٧٢	١,٥٢٩,٤٧٢		استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٦٥,٤٦٥	٦٥,٣٨٩		موجودات مالية بالكلفة المستنفذة
٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢		موجودات مالية من خلال الدخل الشامل
٣٥,٤٠١	٨٣,١٩٤		الموجودات الضريبية المؤجلة
٤٠٧,١٣٢,٧٥٥	٤١٠,٤١٣,٨٧٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٦٩٧,٨٤٦	٥,٩٣٤,٩٠٧		مخزون، بالصافي
٢٩,٥٤٠,٢٠٧	٣٣,٦٥٩,٧٠٧		ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي
١,٤٩٧,٦٣٠	١,١٩٧,٦٠٠		قروض ودفوعات مقدمة
٨٣٣,٨١٢	٧٦٠,٩٢٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٠٥٨,٢١٠	١,٠٦٥,٢٤٨		النقدية وما في حكمها
٣٨,٦٢٧,٧٠٥	٤٢,٦١٨,٣٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٤٥,٧٦٠,٤٦٠	٤٥٣,٠٣٢,٢٦١		إجمالي الموجودات

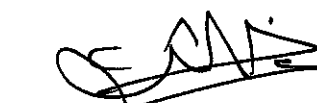
تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	١١ رأس المال
٣,٥٤٣,٥٧٩	٣,٥٤٣,٥٧٩	١٣ احتياطي نظامي
٦٩٦,٢٩٤	٦٩٦,٢٩٤	١٣ احتياطي عام
١٠٦,٨٩٧	١٨٢,٨٠١	١٣ احتياطيات أخرى
٢٦,٢٩٦,٦٩٩	٢٤,٦٢٨,٣٧٩	الأرباح المبقاة
٧٢,٣٠٩,٤٠٧	٧٠,٧١٦,٩٩١	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٥٣,٢١٠,٢٦٠	٥١,٦١٦,٥١٧	٢-١٤ قروض بنكية طويلة الأجل
٣١,٧٩٣,٥٠٥	٣١,٧٩٣,٦٤٨	٢-١٤ صكوك
٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٤٤,٨٨٧,٦٩٧	٢-١٤ قروض حكومية
٧,٦٠٢,٨٩٤	٧,١٣٢,٣٧٦	التزامات منافع الموظفين
٣٨,٣٩١,١٠٥	٣٩,٣٣٤,٦٤٢	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
٤٥,٦٠٨,٩٦٩	٤٥,٣١٥,٨٩٤	١٥ منح حكومية مؤجلة
٢٩٩,٠٠٢	٢٤٢,٨٧٣	٣-١٤ أدوات مالية مشتقة
١٩٣,٣٧٣	٢٥٢,٧٨٥	مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات
٢٦٩,١٩٥	١٧٥,٢٨٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢٢١,٧٣٢,٩٣٠	٢٢٠,٧٥١,٧١٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
١٧,١٤٢,١٥١	٢٨,٤٩٣,٨٤٢	٢-١٤ قروض بنكية قصيرة الأجل
٣٢,٥٨٦,٢٤١	٣١,١٦٢,٠٤٢	١-١٤ نم تجارية دائنة
٧,٥٣٠,٢٦٢	٨,٦١٣,٠٢٨	١-١٤ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٤,٦٨٠	٤٩٢,٧٦٠	مخصصات للالتزامات ورسوم أخرى
١,٩٣٥,٩٣٨	١,٩٥٥,٤٢٢	تأمينات مشتركين مستردة
٨,٥٥٥,٥٧٧	٨,٥٥٥,٥٩٥	١٦ ذمم دائنة حكومية
٨,٧٠٣,٣٩٧	٧,٨٠٤,٩٩٦	دفعات مستلمة من المشتركين
٢,٧٢٠,٧٠١	٢,٤٤٧,٠٨١	إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
٥٤,١٧٦	٤٣,٧٩٢	٣-١٤ أدوات مالية مشتقة
١٥١,٧١٨,١٢٣	١٦١,٥٦٣,٥٥٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٧٣,٤٥١,٠٥٣	٣٨٢,٣١٥,٢٧٠	إجمالي المطلوبات
٤٤٥,٧٦٠,٤٦٠	٤٥٣,٠٣٢,٢٦١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي

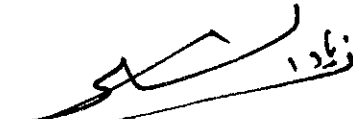

نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين بالنيابة


تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٨٠٩٢٠٠٢٩٣	١١٠٤٠١٠٢٧٢	٢١	إيرادات التشغيل
(٩٠٤٧٥٠٢٤٥)	(١٢٠٠٢٥٠٢٥٨)	٢٢	تكاليف الإيرادات
(٥٥٤٠٩٥٢)	(٦٢٣٠٩٨٦)		إجمالي الخسارة
٣٠٣٠٤٨٧	٢٩٤٠٨٥٥	٢٣	إيرادات أخرى، بالصادف
(٣٥٣٠٦٧٢)	(٣١٣٠٣٧٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣١٠٨٤٦)	-		برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية
٦٠١١٩٠٥٤٥	-	٢٤	إعفاء من مديونية رسوم البلديات
٥٠٢٨٢٠٥٦٢	(٦٤٢٠٥٠٣)		(الخسائر) / الربح التشغيلي للفترة
١٠١٩٧	٤٦٣		إيرادات تمويلية
(٣٤٥٠٨٤٥)	(٥٦٣٠٩٦٤)		مصروفات تمويلية
(٣٤٤٠٦٤٨)	(٥٦٣٠٥٠١)		تكاليف التمويل، بالصادف
٤٠٩٣٧٠٩١٤	(١٠٢٠٦٠٠٠٤)		(خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
(٢٠١٣٤)	(٨٠٤٥)		مصروف الزكاة
٤٠٩٣٥٠٧٨٠	(١٠٢١٤٠٠٤٩)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
١٠١٨	(١٠٢٩)	٢٥	ربح السهم (بالريالات السعودية): (خسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم

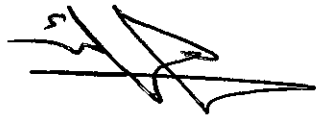

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين بالنيابة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٤,٩٣٥,٧٨٠	(١,٢١٤,٠٤٩)	صافي (خسارة) / ربح الفترة الدخل الشامل الآخر:
١٤,٤٦٢	٧٥,٨١٥	البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة:
١٤,٤٦٢	٧٥,٨١٥	تحولات التدفقات النقدية-الجزء الفعال إجمالي البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة
-	٨٩	البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة المختصرة: إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	٨٩	البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة المختصرة الدخل الشامل الآخر للفترة
١٤,٤٦٢	٧٥,٩٠٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٩٥٠,٢٤٢	(١,١٣٨,١٤٥)	


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين بالنيابة

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (مصر مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	التغيرات الأخرى					
	الموجودات	التغير في القيمة العادلة المالية من الإحتياطيات الأخرى	التغير في القيمة العادلة المالية من خلال الدخل الأخرى	التغيرات من مبيعات الاستثمارات المتاحة للبيع	التغيرات من مبيعات الاستثمارات المتاحة للبيع	التغيرات من مبيعات الاستثمارات المتاحة للبيع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)	٤١,١٦٥,٩٣٨	٢,٨١٢,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	٢,٨١٢,٣٠٥	٢,٨١٢,٣٠٥	٤١,١٦٥,٩٣٨
صافي ربح السنة	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الأخرى	-	١٤٤,٦٢	-	-	-	١٤٤,٦٢
إجمالي الدخل الشامل	-	١٤٤,٦٢	-	-	-	١٤٤,٦٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٤١,١٦٥,٩٣٨	٢,٨١٢,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	٢,٨١٢,٣٠٥	٢,٨١٢,٣٠٥	٤١,١٦٥,٩٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٤١,١٦٥,٩٣٨	٢,٨١٢,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	٢,٨١٢,٣٠٥	٢,٨١٢,٣٠٥	٤١,١٦٥,٩٣٨
تغيرات تطبيق المعول الدولي للتقارير المالي رقم ٩ (إيضاح ١-٤)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٤١,١٦٥,٩٣٨	٢,٨١٢,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	٢,٨١٢,٣٠٥	٢,٨١٢,٣٠٥	٤١,١٦٥,٩٣٨
صافي خسائر الفترة	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الأخرى	-	٨٩	-	-	-	٨٩
إجمالي الدخل الشامل	-	٨٩	-	-	-	٨٩
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٤١,١٦٥,٩٣٨	٢,٨١٢,٣٠٥	٥٦٩,٥٠٦	٢,٨١٢,٣٠٥	٢,٨١٢,٣٠٥	٤١,١٦٥,٩٣٨

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين بالبنابة

تغير الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ جزءاً من التوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٩٣٧,٩١٤	(١,٢٠٦,٠٠٤)	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
٣,٧٢٥,٤٦٣	٤,١٢٠,٧٢٧	تسويات لـ:
٣,٩٦٥	٨,٨٩٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤٦,٣٨٩)	(٢٩٣,٠٧٤)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٤٤,٦٤٧	٥٦٣,٥٠٢	استفاد من حكومية مؤجلة
١٠١,٤٤٥	-	تكاليف التمويل، بالصافي
٥٧٩	(٤,٠٦٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٣,٧٥٠)	مخصص مواد بطيئة الحركة
٦٠,٣٨	(١٢,٤٧٧)	مخصص الائتمانات والرسم الأخرى
(٦,١١٩,٥٤٧)	-	خسارة/(أرباح) استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٤١٤,٨٥٠	٣٣٤,٠٤٣	إعفاء من مديونية رسوم البلديات
٣,١٦٨,٩٦٥	٣,٤٧١,٢١٣	التزامات منافع الموظفين
		التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية
(٢٢٧,٦٤٩)	(١٩٦,٤٠٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٩٣,٩٨٠)	(٤,١١٩,٥٠٠)	المخزون
٨٨,٥٤٨	٧٢,٨٨٧	ذمم مستهلكي الكهرباء
٥٠٨,٢٩٦	٣٠,٠٠٣	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٦,٤١١,٤٠٩	(١,٤٢٤,١٨٠)	قروض وديفوعات مقدمة
٢٠٦,٢٦٩	٧٨٢,٣٩٨	ذمم تجارية دائنة
٢٦,٥١٣	١٩,٤٨٤	مستحقات وارصده دائنة أخرى
١٦٨,٥٠٢	(٨٩٨,٤٠١)	تأمينات مشتركين مستردة
٢,٠٠٤,٤٦٣	٦٦٩,٩١٦	دفعات مستلمة من المشتركين
(٣٨٢,٣٨٤)	(٧٨٤,٨٠٢)	إيرادات مؤجلة
(١٣٩)	(٦,٢١٥)	تكاليف التمويل المدفوعة، بالصافي
(٦٥٢,٠٣٤)	(٨٠٤,٥٦١)	زكاة مدفوعة
١٠,٢٢٦,٧٧٩	(٢,٩١٨,١٤٠)	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٦٨٥,٢٩٨)	(٧,٣٦١,٩٨٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٢,٤٧٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٠٤٣)	مبالغ محصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,٠٠٠	٧٦	موجودات غير ملموسة
١٠,٣٢٥	-	محصلات من/(شراء) استثمارات مالية محفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق
(١٣,٦٢٤,٩٧٣)	(٧,٣٥٠,٤٧٤)	قروض لشركة زميلة
٤,٩٤٥,٨٣٠	١,٠٢٨١,١٦٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٧٦,٠٤٦)	-	التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التمويلية
(٢١٠,٢٩٩)	(٥٠,٠٠٨)	متحصلات من قروض
٢,٨٤٨,٤٨٥	١,٠٢٧٥,٦٥٢	قروض وصكوك مسددة
		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٤٩,٧٠٩)	٧,٠٣٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١,٤٨٦,١٦٣	١,٠٥٨,٢١٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,٣٣٦,٤٥٤	١,٠٦٥,٢٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس الماليين بالنيابة
وكبير المسؤولين الماليين بالنيابة

تعتبر الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ جزءاً من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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 م، 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 ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠ م.

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

كما تم إجراء تعديل آخر على تعريفه الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء (قرار رقم ٣٣٣) بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩ م بأن يكون لمجلس إدارة هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج عند مراجعة تعريفه 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 م.

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 م، وزيادة تعريفه 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 م.

بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٧ م صدر قرار مجلس الوزراء (رقم ١٦٦) بزيادة أسعار منتجات الطاقة وتعريفه 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 م فإن الشركة ستدفع رسماً للدولة ما يعادل الفرق بين التعريفه السابقة والتعريفه 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 هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة ثلاثة أشهر تنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ للتقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية لا تشمل جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢ أسس الإعداد - تتمة

٢-١ أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية: التحول

وفق مقتضيات التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تم الأخذ بخيار التعديل على حساب الأرباح المبقاة ولم يتم تعديل أرقام المقارنة. يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ضمن الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

تم تعديل السياسات المحاسبية لتتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالاعتراف، التصنيف، قياس الأصول والالتزامات المالية، إلغاء إثبات الأدوات المالية، انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بتعديل المعايير الأخرى التي تنطبق على الأدوات المالية مثل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الإفصاحات.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات أدوات الدين - أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية - أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي بموجبه تتم إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في التعاقدات التي تكون فيها الموجودات المالية هي الأساس ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم كامل الأداة المختلطة بغرض تصنيفها.

الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة إذا استوفت الشرطان التاليان ولم يتم اعتبارها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية (استثمارات أدوات الدين) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفي كلا الشرطين أدناه، ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ أسس الإعداد - تنمة

١-٢ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة - تنمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: الأدوات المالية - تنمة
تصنيف الموجودات المالية

عند الإثبات الأولى لأداة حقوق مالية التي لا يحتفظ بها للمتاجرة، يمكن للمجموعة أن تقوم بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في أداة حقوق ملكية ضمن الدخل الشامل الأخر. هذا الاختيار يتم لكل استثمار على حده.

إن كافة الموجودات المالية التي لم يتم تصنيفها كموجودات مالية بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويشمل ذلك كل الموجودات المالية المشتقة عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تصنف بشكل نهائي لا رجعة فيه، إذا استوفت متطلبات القياس بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وقياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم قياس الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً في حالة أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل المالي.

تتطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن الربح والخسارة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.
الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية. تتخفض القيمة المستنفذة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر (استثمارات أدوات الدين)	يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الأخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الأخر يُعاد تصنيفها إلى الربح والخسارة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.
الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الأخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)	تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من الغاء أو اثبات الاستثمار في حقوق الملكية ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

التأثير الإجمالي على الأرباح المبقاة للمجموعة بسبب التصنيف وقياس الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ م هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٨ م	الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة - وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٦,٢٩٦,٦٩٩	التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار المحاسبي للتقرير المالي رقم ٩
(٤٥٤,١٩٥)	الزيادة في مخصص الذمم المدينة التجارية
(٧٦)	الزيادة في مخصص الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة
٢٥,٨٤٢,٤٢٨	الأرباح المبقاة الافتتاحية - وفق المعيار المحاسبي للتقرير المالي رقم ٩ - في ١ يناير ٢٠١٨ م

٢-١ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة - تنمة

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

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يشمل الإيرادات الناتجة عن بيع السلع وتقديم الخدمات. يستند هذا المعيار إلى مبدأ إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل، ما لم تكن هذه العقود في نطاق معايير أخرى. يضع المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المؤسسات التقدير، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار محاسبة التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - التحول

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، مما نتج عنه تعديلات للمبالغ في القوائم المالية.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات من متطلبات إعادة عرض العقود المنتهية قبل ١ يناير ٢٠١٨ م وطبقت المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فقط للعقود التي لم تكتمل في تاريخ التطبيق الأولي، أي في ١ يناير ٢٠١٨ م.

لم تظهر أي تغييرات جوهرية ناتجة عن إعادة عرض العقود وفق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٥.

قامت المجموعة بمراجعة الفترة التي يتم فيها إثبات إيرادات تعريف توصيل الخدمة الكهربائية وذلك لضمان الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الأعمار الإنتاجية للمعدات المستخدمة في خدمة المشتركين. يتم تطبيق هذا التغيير بأثر مستقبلي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كتغيير في التقدير وقد ترتب على ذلك تخفيض إيرادات الفترة بمبلغ ٣٤٩ مليون ريال سعودي.

٢-٢ معايير وتعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح عن المعايير والتعديلات الصادرة دون أن تكون سارية المفعول، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة أدناه.

تعترم المجموعة اعتماد هذه المعايير، إن كانت تنطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

١-٢-٢ المعايير الصادرة وغير النافذة بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار".
- تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".
- تفسير لجنة معايير التقرير رقم ١٥ - "عقود إيجار تشغيلية - حوافز".
- تفسير لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار".

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، 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 بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"أصل حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار. وقد تضمن مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة.

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

تقوم إدارة المجموعة حالياً بدراسة أثر تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة 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 والممتلكات 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 م.

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة في ٧ مايو ٢٠١٨ م الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٩ هـ.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ بعد.

السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم توضيحها في الإيضاح رقم ٦ من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ماعداً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

يعرض فيما يلي السياسات المحاسبية المعتمدة خلال الفترة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

٤-١ الأدوات المالية

قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨ م)، وقد صنفت أدواتها المالية في فئات التصنيف المناسبة التي يعرضها المعيار نفسه. وبناءً على ذلك، تمت إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع إلى الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر. وقامت بإعادة تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة. ومع ذلك، لا يوجد أي تأثير على مبالغ القياس.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ الأدوات المالية – تتمة

يعرض الجدول أدناه فئات التصنيف الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وفئات التصنيف الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

القيمة الدفترية		فئة القياس		الموجودات المالية
كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	تعديلات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(المعيار رقم ٩)	
٦٥,٣٨٩	(٧٦)	٦٥,٤٦٥	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق -التكلفة المستنفذة
٣٠٥,٦٢٢	-	٣٠٥,٦٢٢	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٢٩,٠٨٦,٠١٢	(٤٥٤,١٩٥)	٢٩,٥٤٠,٢٠٧	التكلفة المستنفذة	أسهم الملكية الذمم التجارية المدينة بالصافي النقدية وما في حكمها
١,٠٥٨,٢١٠	-	١,٠٥٨,٢١٠	التكلفة المستنفذة	التكلفة المستنفذة
			أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة	
			التزامات منافع الموظفين	
١٠٦,٨٩٧	-	٣٢,٩٩٢	٤٢٣,٤٣٢	(٣٤٩,٥٢٧)
-	٣٢,٩٩٢	(٣٢,٩٩٢)	-	-
١٠٦,٨٩٧	٣٢,٩٩٢	-	٤٢٣,٤٣٢	(٣٤٩,٥٢٧)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إعادة تصنيف حسب المعيار رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م

لا يوجد اثر على نتائج الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

٤-١-١ انخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المحتملة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ينطبق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة والموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولكن لا ينطبق هذا النموذج على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية في مرحلة مبكرة مقارنة بإثبات هذه الخسائر وفق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تتمثل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة في الذمم التجارية المدينة لمبيعات الكهرباء والموجودات المالية.

حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يقاس مخصص الخسارة وفق إحدى الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناجمة عن الأحداث المحتملة لعدم السداد في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية
- الخسائر الائتمانية المتوقعة الدائمة: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث المحتملة لعدم السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

توجب على المجموعة تعديل منهجية الانخفاض في القيمة المعتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وذلك لكل فئة من فئات هذه الموجودات.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٤-١ الأدوات المالية - تنمة

٤-١-١ انخفاض في قيمة الموجودات المالية تنمة

يعرض أثر التغيير في منهجية الانخفاض في القيمة على حقوق مساهمين المجموعة فيما يلي:

١. الذمم التجارية المدينة

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط، والأسلوب العام لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢. الموجودات المالية (استثمارات أدوات الدين):

تخضع الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة إلى تحديد مخصص انخفاض القيمة وتعد ضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً.

تعتمد المجموعة على معلومات منطقية ومناسبة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير ضروري، وذلك عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء والقائمة على خبرة المجموعة، وعلى تقييم ائتماني مدروس، بما في ذلك المعلومات المتاحة.

الأصول المالية ذات المخاطر الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالقيمة المستنفذة والموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ذات مخاطر ائتمانية. تكون الموجودات المالية "ذات مخاطر ائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر من حدث له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذا الأصل.

تعتبر البيانات التالية من بين الأدلة على اعتبار أن الأصل المالي ذو مخاطر ائتمانية:

- الصعوبات المالية الهامة للمقترض أو المصدر
- خرق العقد وذلك بعدم دفع المستحقات أو؛
- إذا صار من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو في إعادة هيكلة مالية.

تسويات المخاطر الائتمانية

١ يناير ٢٠١٨ م

(٤٥٤,١٩٥)

(٧٦)

الزيادة في مخصص الذمم التجارية المدينة
الزيادة في مخصص الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة

عرض مخصص الانخفاض

تخصم مخصصات خسائر الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفذة من المبلغ الإجمالي للقيمة الدفترية للأصل.

بالنسبة لاستثمارات أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يسجل مخصص الانخفاض في الدخل الشامل الآخر بدلاً من التخفيض في القيمة الدفترية للأصل نفسه.

تعرض مخصصات الخسائر المرتبطة بالذمم التجارية المدينة حال وجودها بشكل منفصل في قائمة الدخل. ويتم عرض خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية الأخرى ضمن "تكاليف التمويل".

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات التالية من العقود مع العملاء:

- إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية
- إيرادات تعريف قراء وصيانة العدادات وإعداد الفواتير
- إيرادات تعريف توصيل الخدمة الكهربائية
- إيرادات منظومة النقل
- إيرادات تشغيلية أخرى

يتم قياس الإيراد على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل على مدى زمني أو عند نقطة زمنية. عند توصيل الكهرباء للعملاء، تقوم المجموعة بتوفير الخدمات التالية:

- توصيل العميل بشبكة الكهرباء
- تزويد الكهرباء
- حق العميل في استخدام العداد
- توفير صيانة العداد.

لغرض الاعتراف بالإيرادات وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، لا تعتبر الخدمات المذكورة أعلاه خدمات أو سلعا منفصلة بل تكون مع بعضها مجموعة من الخدمات أو السلع (يشار إليها "الخدمات المجمع") وتعد التزاما واحدا بالأداء لكل الخدمات أو السلع المضمونة في "الخدمات المجمع". تفاصيل الإيرادات المذكورة أعلاه وطريقة إثباتها وفق المعيار ١٥ كما يلي:

٤-٢-١ إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية

يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات. عند إصدار الفواتير للمشاركين بقيمة استهلاكهم للطاقة الكهربائية والتي تقاس بالكيلو واط/ساعة. إن عملية تحويل السيطرة يتم إثباتها عند إصدار الفاتورة والتي تشكل أساس استهلاك الكهرباء للشهر. لا توجد خصومات على الكميات، أو مبالغ متغيرة، ولا يوجد التزامات غير منفذة من شأنها أن تؤثر على قبول السلع أو الخدمات.

إن التزام الأداء الممثل لتدفق الإيرادات ليس التزام أداء منفصل، بل يشكل جزء من مجموعة خدمات توفير الكهرباء للمشارك. يستحق دفع هذه الخدمات بعد استخدامها، ولذلك يتم إثبات الإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها استخدام المشترك للخدمات وإصدار الفواتير.

يتم إثبات مبيعات الطاقة الكهربائية المستحقة عن الفترة التي لم يتم إصدار فاتورة لها في تاريخ التقرير ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٤-٢-٢ إيرادات تعريف قراء وصيانة العدادات وإعداد الفواتير

يتم إثبات إيرادات تعريف قراء وصيانة العدادات وإعداد الفواتير في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات، وهي عبارة عن التعريف الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناءً على سعة القواطع المستخدمة من قبل المشتركين. ويعتبر التزاما ذو سعر محدد يتم إثبات إيراده بناءً على الخدمات الفعلية المقدمة حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير كجزء من إجمالي الخدمات التي تم تقديمها، وذلك باعتبار أن العميل يتلقى ويستعمل فوائد الخدمة في وقت واحد.

يتم إثبات إيرادات تعريف قراء وصيانة العدادات وإعداد الفواتير المستحقة التي لم يتم إصدار فاتورة لها في تاريخ التقرير ضمن قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية – تتمة

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات – تتمة

٤-٢-٤ إيرادات تعريفية توصيل الخدمة الكهربائية

يتم تسجيل مبالغ تعريفية توصيل الخدمة الكهربائية المستلمة من المشتركين كإيرادات مؤجلة ضمن المطلوبات، ومن ثم تثبت كإيرادات باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على متوسط أعمار المعدات المعتمدة في خدمة المشتركين. يتم استلام تعريفية التوصيل مرة واحدة من العميل في الوقت الذي يتقدم فيه العميل بطلب توصيل الكهرباء.

لا تمثل تعريفية توصيل الخدمة الكهربائية مكوناً محدداً ومنفصلاً في العقد لتوفير استمرارية إمداد الكهرباء إلى العميل، وهي جزء من مجموعة الخدمات المقدمة للعميل والمذكورة أعلاه. تتمثل سياسة الاعتراف بإيرادات توصيل الخدمة الكهربائية في إثباتها على مدى العمر الإنتاجي للمعدات المستخدمة في خدمة المشتركين.

٤-٢-٤ إيرادات منظومة النقل

تتكون إيرادات منظومة النقل من رسوم الاسناد ورسوم استخدام منظومة النقل، حيث يتم إثبات تلك الإيرادات على مدى زمني عند إصدار الفواتير للمستخدمين المرخص لهم بتوليد الطاقة والإنتاج المزدوج. ويتم قياس مبلغ الإيرادات بناءً على الرسوم المعتمدة من هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج حسب قدرة وكمية الطاقة المنقولة.

٤-٢-٤ إيرادات تشغيلية أخرى

تشتمل الإيرادات التشغيلية الأخرى على إيرادات التشغيل والصيانة المتعلقة باستئجار شبكات الألياف البصرية، بيع المياه، مخلفات الوقود، الغرامات، رسوم إعادة التوصيل، الفصل، وغيرها. يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بها.

٥ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها والموضحة في إيضاح ٦-١ من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة التالية:

نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %			اسم الشركة	بلد التسجيل ومكان النشاط	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	النشاط الرئيسي
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء "شركة النقل"	نقل			
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ضوئيات للاتصالات	اتصالات			
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الكهرباء للصبوك	تمويل			
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع	إدارة مشاريع			
١٠٠	١٠٠	جزر الكاين	شركة الكهرباء للصبوك الدولية	تمويل			
١٠٠	١٠٠	جزر الكاين	شركة الكهرباء للصبوك الدولية - ٢	تمويل			
١٠٠	١٠٠	جزر الكاين	شركة الكهرباء للصبوك الدولية - ٣	تمويل			
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لشراء الطاقة	المشتري الرئيسي			

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

كما تتضمن القوائم الماية حصة المجموعة في العمليات المشتركة التالية:

نسبة ملكية الشركة القابضة في الأسهم العادية %	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	بلد التسجيل ومكان النشاط	العمليات المشتركة
				أ- منتج الطاقة المستقلون
٥٠	٥٠	٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
٢٠	٢٠	٢٠	المملكة العربية السعودية	شركة رابغ للكهرباء
٥٠	٥٠	٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة ضرما للكهرباء
٥٠	٥٠	٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

٦ إدارة المخاطر المالية

١-٦ قياس القيمة العادلة

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

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

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

إنّ 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 لمشاركٍ آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

إنّ جميع الموجودات والمطلوبات التي تُقاس قيمها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية مُصنّفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويوصف ذلك، كما يلي، بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً 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، إما للموجودات أو للمطلوبات، 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 للموجودات والالتزامات التي يتم قياسها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، فإنّ المجموعة تحدّد ما إذا حصلت تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي عبر إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس) عند نهاية كلّ فترة تقرير.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ إدارة المخاطر المالية - تنمة

٦-١ قياس القيمة العادلة - تنمة

إن الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات	-	-	٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢
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
مطلوبات أدوات مالية	-	٣٥٣,١٧٨	-	٣٥٣,١٧٨
٣١ مارس ٢٠١٨	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات	-	-	٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل	-	-	٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢
إجمالي الموجودات	-	-	٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢
المطلوبات	-	٢٨٦,٦٦٥	-	٢٨٦,٦٦٥
أدوات مالية مشتقة للتحوط	-	٢٨٦,٦٦٥	-	٢٨٦,٦٦٥
مطلوبات أدوات مالية	-	٢٨٦,٦٦٥	-	٢٨٦,٦٦٥

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 ليست ذات أهمية 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 منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك، والمستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان، الذي يعكس بدوره 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 القابضة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إدارة المخاطر المالية - تنمة

٦-١ قياس القيمة العادلة - تنمة

قياس القيمة العادلة باستخدام معطيات هامة غير قابلة للرصد (المستوى ٣) - تنمة
يتم إجراء التقييم العادل لهذه الاستثمارات الأربعة باستخدام نموذج تقييم توزيعات الأرباح.

وفقاً لهذه المنهجية، يتم توزيع الأرباح المستقبلية من الاستثمارات (يتم استخدام نمط توزيع الأرباح التاريخية كأساس للتوقعات المستقبلية على أفق الاستثمارات) وخصمها باستخدام تكلفة حقوق الملكية كمعدل خصم ذي صلة للتأكد من القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

لا يوجد ربح غير محقق خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ("التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل") (٢٠١٧: ١٤,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، تمثل توزيعات الأرباح المتوقعة وتكلفة حقوق الملكية المدخلات الرئيسية المتغيرة للنموذج المستخدم للتقييم العادل لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل. إن الزيادة / النقص بنسبة ٥% في تكلفة حقوق الملكية سوف تؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ لا شيء (٢٠١٧: ١٢,٧ مليون ريال سعودي) في التقييم العادل لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل. حيث بلغ معدل خصم المخاطرة في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٩,٩% (٢٠١٧: ٩,٩%)

إن زيادة / نقص بنسبة ٥% في الأرباح المتوقعة سوف تؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ لا شيء (٢٠١٧: ١٥,٢ مليون ريال سعودي) في التقييم العادل لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل.

لم يكن هناك أي تحولات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ من القيمة العادلة خلال ٣١ مارس ٢٠١٨.

إن الحركة في المستوى الثالث للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة الممثلة في الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٢٩٠,٩٥٢	٣٠٥,٦٢٢	الرصيد الافتتاحي
١٤,٦٧٠	-	إعادة تقييم
٣٠٥,٦٢٢	٣٠٥,٦٢٢	الرصيد الختامي

٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها النظرية.

٧ التغيرات الموسمية

إن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر هذه لا تمثل بالضرورة مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة بشكل جوهري خلال أشهر الشتاء لانخفاض استهلاك الطاقة الكهربائية وتزيد الإيرادات خلال أشهر الصيف بسبب زيادة استهلاك الطاقة الكهربائية نتيجة لارتفاع درجات الحرارة وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال المجموعة خلال العام. وعليه فإن نتائج الأعمال لهذه الفترة الأولية (الربع الأول من عام ٢٠١٨ م) قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٨ 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، بحيث تتحقق إيرادات المجموعة حالياً من بيع الطاقة للمستهلك النهائي حسب التسعيرة الرسمية المقررة نظاماً. وتتم جميع عمليات المجموعة داخل المملكة.

في ما يلي وصفاً للأعمال الرئيسية لكل نشاط:

التوليد: توليد وتوفير الطاقة الكهربائية.

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة - تنمة

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 سوف 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 م.

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 الأولية الموحدة - ضمن خطة الشركة المتكاملة للفصل.

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداخلة	الإجمالي	
١١,٢٩١,٦٦٨	١١٠,٧٧٩	-	٥,٧٦٧	(٦,٩٤٢)	١١,٤٠١,٢٧٢	إيرادات
-	٢,٧٨٤,٤٤٦	٣٢١,١٥٢	-	(٣,١٥٠,٥٩٨)	-	مستهلكون خارجيون
١١,٢٩١,٦٦٨	٢,٨٩٥,٢٢٥	٣٢١,١٥٢	٥,٧٦٧	(٣,١١٢,٥٤٠)	١١,٤٠١,٢٧٢	بين القطاعات
						اجمالي الإيرادات
(١,١٤٩,٧٢٦)	-	-	-	-	(١,١٤٩,٧٢٦)	التكاليف
(٢,٢٠٦,٧٠٩)	-	-	-	-	(١,٨٨٥,٥٥٧)	وقود
(٤,٦٥٩,٦٥٠)	(٤١٣,٣٠٨)	(٧٤,٦٢١)	(٦,٢٠٦)	٣٢١,١٥٢	(٤,٨٨٥,٥٥٧)	طاقة مشتركة
(٢,٦٠٢,٦٧٥)	-	-	-	-	(٢,٦٠٢,٦٧٥)	مصاريف التشغيل والصيانة
(٢,٤٩٥,٤٤٥)	(١,٤٥٦,٥٧٠)	(٧٢,٨٨٨)	-	٦,٩٤٢	(٤,٠١٧,٩٦١)	رسوم حكومية
(١٣,١١٤,٢٠٥)	(١,٨٦٩,٨٧٨)	(١,٤٧٥,٥٠٩)	(٦,٢٠٦)	٣,١١٢,٥٤٠	(١٢,٠٠٢,٥٠٨)	استهلاكات التشغيل والصيانة
-	-	-	-	-	-	اجمالي التكاليف
(٨٩,٨٠٩)	(٥٤,٣٢٥)	(٤٥,٨٧٣)	(٢,٠٦٠)	-	(٢١,٠٦٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٢,٧٦٥)	-	-	-	-	(١,٠٢,٧٦٥)	استهلاكات عمومية وإدارية
(١٩٢,٥٧٤)	(٥٤,٣٢٥)	(٤٥,٨٧٣)	(٢,٠٦٠)	-	(٣١٣,٣٧٢)	اجمالي مصروفات عمومية وإدارية
٦٢٠,٢٤١	٢,٨٣٠	١٦٦	٥٨٣	(٣٢٨,٩٦٥)	٢٩٤,٨٥٥	إيرادات أخرى، بالصافي
(٤٤٣,٧٧٩)	(٣٢٨,٩٦٥)	(١١٩,٧٢٢)	-	٣٢٨,٩٦٥	(٥٦٣,٥٠١)	تكاليف التمويل، بالصافي
-	-	(٨,٠٤٥)	-	-	(٨,٠٤٥)	مصروف الزكاة
(١,٨٣٨,٦٤٩)	٦٤٤,٨٨٧	١٦٩	(٢٠,٤٥٦)	-	(١,٢١٤,٠٤٩)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
						كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
٥٥,٣٤٢,٣٤٧	٢١,٧٣٣,٩٢٥	٧,٠٣٣	-	-	٧٧,٠٨٣,٣٠٥	مشاريع تحت التنفيذ
١٩٦,٩٣٧,١٥٤	١٢٢,٠٣٠,٨٩٥	١١,٤٧٩,٤٣٩	-	-	٣٣٠,٤٤٧,٤٨٨	ممتلكات والألات ومعدات
٢٥٢,٢٧٩,٥٠١	١٤٣,٧٦٤,٨٢٠	١١,٤٨٦,٤٧٢	-	-	٤٠٧,٥٣٠,٧٩٣	إجمالي ممتلكات والألات ومعدات
٤٢٦,١٨٦,٤٣٧	١٤٥,١٨٠,٩٢٧	١٢,٩٩٢,٦٤٦	١,٤١٥,٧٠٣	(١٣٢,٧٤٣,٤٥٢)	٤٥٣,٠٣٢,٢٦١	إجمالي الموجودات
٣٢٧,٢٩٠,٧٧١	١٢٣,٤٢٩,٩٥٣	١١,١٨١,٧٢٨	١٠,٣٠٥,١٥٧	(٨٩,٨٩٢,٣٣٩)	٣٨٢,٣١٥,٢٧٠	إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة - تامة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	الأرصدة المتداخلة	الشركات التابعة الأخرى	العمليات المشتركة	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	الشركة السعودية للكهرباء	إيرادات
٨,٩٢٠,٢٩٣	-	-	-	-	٨,٩٢٠,٢٩٣	مستهلكون خارجيون
-	(٣,١٣٢,٣٤٣)	٧,٣٤٦	٥٧٩,٦٢٥	٢,٥٤٥,٣٧٢	-	بين القطاعات
٨,٩٢٠,٢٩٣	(٣,١٣٢,٣٤٣)	٧,٣٤٦	٥٧٩,٦٢٥	٢,٥٤٥,٣٧٢	٨,٩٢٠,٢٩٣	اجمالي الإيرادات
(١,٤٥٥,٣٩٤)	-	-	-	-	(١,٤٥٥,٣٩٤)	وقود
(١,٤٧٦,٥٠٠)	٥٧٩,٦٦٦	-	(٣٢٧,٧٢٨)	-	(١,٩٦٨,٤٣٨)	طاقة مشتركة
(٢,٦٧٦,٩٥١)	٢,٥٤٤,٠٦٣	(١,٠٣٥٣)	(٥٧,٢٩٢)	(٤٣٦,٤٦١)	(٤,٧١٦,٩٠٨)	مصاريف التشغيل والصيانة
(٣,٦٢٦,٤٠٠)	١,٠٨١٨	-	(٧٥,٦٦٢)	(١,٢٢٦,٥١٦)	(٢,٣٣٥,٠٤٠)	استهلاكات التشغيل والصيانة
(٩,٤٧٥,٢٤٥)	٣,١٣٤,٥٤٧	(١,٠٣٥٣)	(٤٦٠,٦٨٢)	(١,٦٦٢,٩٧٧)	(١٠,٤٧٥,٧٨٠)	اجمالي التكاليف
(٢٥٤,٦٠٨)	-	(١٨,٣٧٢)	(١٢,٤٥٥)	(٧٤,٦٨٨)	(١٤٩,٠٩٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٩,٠٦٤)	-	-	-	-	(٩٩,٠٦٤)	استهلاكات عمومية وإدارية
(٣٥٣,٦٧٢)	-	(١٨,٣٧٢)	(١٢,٤٥٥)	(٧٤,٦٨٨)	(٢٤٨,١٥٧)	اجمالي مصروفات عمومية وإدارية
٣٠٣,٤٨٧	(٦٦٣,٣٣٢)	٦٢٥	٢,١٠٢	(٢,٨١٢)	٩٦٦,٩٠٤	إيرادات أخرى، بالصافي
٦,١١٩,٥٤٥	-	-	-	-	٦,١١٩,٥٤٥	إعفاء من مديونية رسوم البلديات برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية
(٢٣١,٨٤٦)	-	-	-	(١١,١٧٦)	(٢٢٠,٦٧٠)	تكاليف التمويل، بالصافي
(٣٤٤,٦٤٨)	٦٦١,١٢٨	-	(٨٦,٩١٥)	(٦٦١,١٢٩)	(٢٥٧,٧٣٢)	مصروف الزكاة
(٢,١٣٤)	-	-	(٢,١٣٤)	-	-	صافي (خسارة) / ربح الفترة
٤,٩٣٥,٧٨٠	-	(٢٠,٧٥٤)	١٩,٥٤١	١٣٢,٥٩٠	٤,٨٠٤,٤٠٣	
٨٦,٨٤٥,٣٣٩	-	-	-	٢,٥١١,١٨٨	٦٦,٣٣٤,١٥١	كمافي ٣١ مارس ٢٠١٧
٢٩٧,١٢١,٣٠٢	-	-	١١,٣١٤,٨٥٠	٩٩,١٨٤,٩٦٩	١٨٦,٦٢١,٤٨٣	مشاريع تحت التنفيذ
٣٨٣,٩٦٦,٦٤١	-	-	١١,٣١٤,٨٥٠	١١٩,٦٩٦,١٥٧	٢٥٢,٩٥٥,٦٣٤	ممتلكات والآلات ومعدات
٤٣١,٧٩١,٧١١	(١١٣,٢٦١,٨٩٢)	٢٩٢,٩٨٩	١٢,٧٠١,٦٦٥	١٢٠,٧٩١,٢٢١	٤١١,٢٦٧,٧٢٨	إجمالي ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦١,٢٤٣,٦٧٢	(١٠١,٧٤٦,٥٢٨)	١٧٢,٣٥٧	١١,٥٧٧,٧٤٤	١٠٥,٧٠٢,٨٣٩	٣٤٥,٩٥٧,٢٦٠	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ، بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ٦٢١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦١٤ مليار ريال سعودي). يبلغ الاستهلاك المتراكم نحو ٢١٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢١٠ مليار ريال سعودي).
تم تحويل مبلغ ١٠ مليار ريال سعودي من مشروعات تحت الإنشاء الى الممتلكات والآلات والمعدات. بلغت الإضافات للمشروعات تحت الإنشاء خلال الفترة مبلغ ٧ مليار ريال سعودي. إن صافي القيمة الدفترية للموجودات المستبعدة هي ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨٤ مليون ريال سعودي).
تمت رسملة فوائد قروض المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة بمبلغ ٧٤٠ مليون ريال سعودي.

١٠ عقارات استثمارية

بلغت قيمة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٥٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٣٥ مليون ريال سعودي). قامت الإدارة بعمل تقييم للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وبلغت القيمة العادلة ١,٤ مليار ريال سعودي. ترى الإدارة أن القيمة العادلة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. تم عمل تقييم خارجي لأراضي المجموعة المصنفة كعقارات استثمارية بواسطة مقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م عمل التقييم الخارجي 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 الملاحظة المستخدمة في نماذج التقييم.

إن معلومات قياس القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالتالي:

قياس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م باستخدام

أسعار مقتبسة من أسواق نشطة	مدخلات هامة أخرى يمكن ملاحظتها (المستوى الأول)	مدخلات هامة أخرى لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
-	-	-
قياس القيمة العادلة		
-أراضي استثمارية		
١,٣٩٨,٤٠٢		

أساليب التقييم المستخدمة لاشتقاق المستوى الثاني للقيمة العادلة

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

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ 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.

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

طبقاً للنظام الأساسي للشركة القابضة يوزع من الأرباح، بعد خصم الاحتياطيات، كدفعة أولى للمساهمين نسبة لا تقل عن ٥% من رأس المال المدفوع، مع مراعاة الأحكام الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ، والتي بموجبها تنازلت الحكومة عن نصيبها في الأرباح الموزعة بشرط ألا تتجاوز الأرباح السنوية الموزعة نسبة ١٠% من القيمة الاسمية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة، وفي حالة تجاوز نسبة الأرباح الموزعة للنسبة المذكورة، تعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين، ونسبة لقرار 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.

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

١٣ الاحتياطيات

احتياطي نظامي

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

احتياطي عام

يتكون الاحتياطي العام من أرصدة الاحتياطيات 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.

الاحتياطيات الأخرى

تغيير القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع	الموجودات المالية من خلال الدخل المجموع	التزامات منافع الموظفين	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة	
٣٢,٩٩٢ (٣٢,٩٩٢)	- ٣٢,٩٩٢	٤٢٣,٤٣٢	(٣٤٩,٥٢٧)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إعادة تصنيف حسب المعيار رقم ٩
-	٣٢,٩٩٢	٤٢٣,٤٣٢	(٣٤٩,٥٢٧)	في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
-	٧٥,٩٠٤	٨٩	٧٥,٨١٥	الحركة خلال الفترة
-	٣٢,٩٩٢	٤٢٣,٥٢١	(٢٧٣,٧١٢)	في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ المطلوبات المالية

١-١٤ المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات ذات الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٣٥٣,١٧٨	٢٨٦,٦٦٥	أدوات مالية مشتقة
٣٥٣,١٧٨	٢٨٦,٦٦٥	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
		الالتزامات المالية الأخرى بالقيمة المستنفذة، ما عدا القروض ذات الفائدة
٣٢,٥٨٦,٢٤١	٣١,١٦٢,٠٤٢	ذمم تجارية دائنة
٧,٥٣٠,٢٦٢	٨,٦١٣,٠٢٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٥٥٠,٥٧٧	٨٠,٥٥٠,٥٩٥	ذمم دائنة حكومية
١٢٠,٦٦٧,٠٨٠	١٢٠,٣٢٥,٦٦٥	إجمالي الالتزامات المالية الأخرى بالقيمة المستنفذة، ما عدا القروض ذات الفائدة
١٢١,٠٢٠,٢٥٨	١٢٠,٦١٢,٣٣٠	إجمالي المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات ذات الفائدة

٢-١٤ المطلوبات ذات الفائدة

إن تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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	

١-٢-١٤ قروض

إن تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م يظهر كما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	صكوك	قروض بنكية	
١٢٨,٢٩٧,٨٦٢	٤٤,٨٨٧,٦٩٧	٣١,٧٩٣,٦٤٨	٥١,٦١٦,٥١٧	غير متداولة
٢٨,٤٩٣,٨٤٢	-	-	٢٨,٤٩٣,٨٤٢	متداولة
١٥٦,٧٩١,٧٠٤	٤٤,٨٨٧,٦٩٧	٣١,٧٩٣,٦٤٨	٨٠,١١٠,٣٥٩	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ المطلوبات المالية

٢-١٤ المطلوبات ذات الفائدة - تنمة

١-٢-١٤ قروض - تنمة

تتمثل الحركة في الاقتراض خلال السنة فيما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	صكوك	قروض بنكية	
١٣٤,٣٨٩,٠٧٣	٤٢,٤١١,٥١٧	٣٤,٩٤٠,٤٩٠	٥٧,٠٣٧,٠٦٦	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١٩٠,١٩٠,٦٤٩			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 م
١٠,٧٥٠,٥٢٠			١٠,٧٥٠,٥٢٠	المستلم من القروض الجديدة
(٨٧٤,٩٤٩)			(٨٧٤,٩٤٩)	المسدد من القروض
(١١٧,٤٨٠)	-	١٤٣	(١١٧,٦٢٣)	المضاف على التكاليف المؤجلة
-	-	-	-	فروقات بين الدفعات المستلمة
-	-	-	-	والقيمة الحالية
٥٢٣,٠٧٠	٥٢٣,٠٧٠	-	-	الزيادة في القيمة الحالية للقروض
١٥٦,٧٩١,٧٠٤	٤٤,٨٨٧,٦٩٧	٣١,٧٩٣,٦٤٨	٨٠,١١٠,٣٥٩	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

يتم عرض ارصدة القروض البنكية بالقوائم المالية وفق مايلي:

غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٤٤,٦١٧,٣٩١	٤٣,٠٩١,٧٥٩	الشركة السعودية للكهرباء عمليات مشتركة
٨,٥٩٢,٨٦٩	٨,٥٢٤,٧٥٨	
٥٣,٢١٠,٢٦٠	٥١,٦١٦,٥١٧	

متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
١٦,٦٧٨,٦١٨	٢٨,٠٦٣,٦٠٨	الشركة السعودية للكهرباء عمليات المشتركة
٤٦٣,٥٣٣	٤٣٠,٢٣٤	
١٧,١٤٢,١٥١	٢٨,٤٩٣,٨٤٢	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ المطلوبات المالية - تنمة

٢-١٤ المطلوبات ذات الفائدة - تنمة

١٤-٢ قروض - تنمة

فيما يلي القروض طويلة الاجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	قيمة أصل القرض	تاريخ الاستحقاق	عملة القرض	
١,٣٦٣,٦٣٧	١,٣٦٣,٦٣٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠	ريال سعودي	بنوك محلية ١
٣,٠٧٦,٠٠٠	٣,٠٧٦,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥	ريال سعودي	بنوك محلية ٢
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	ريال سعودي	بنوك محلية *٣
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠	ريال سعودي	بنك محلي ٤
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	ريال سعودي	بنك محلي ٥
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	ريال سعودي	بنك محلي ٦
					قرض مباشر من صندوق الاستثمارات العامة
١,٤٠١,٢٢٠	١,٤٠١,٢٢٠	٢,٥٨٣,٣٧٥	٢٠٢٤	ريال سعودي	
١,٢٣٣,٩٧٤	١,٢٣٣,٩٧٤	٤,٠٥٧,٤١٧	٢٠٢١	دولار امريكي	قرض مشترك دولي ١
١,٨٩٧,٤٣١	١,٧٤٢,٨٦٩	٣,٧٠٩,١٢٥	٢٠٢٤	دولار امريكي	بنك دولي ٢
٣,٩٣٨,١٥٩	٣,٩٣٨,١٥٩	٥,٢٥١,١٢٠	٢٠٢٦	دولار امريكي	قرض مشترك دولي ٣
٦,٤٩٨,٤١٨	٦,٤٥٢,٠٩١	٧,٢٤٠,٧١٥	٢٠٢٨	دولار امريكي	قرض مشترك دولي ٤
٥,٦٢٥,٧١٠	٥,٦٢٥,٧١٠	٥,٦٢٥,٧١٠	٢٠٢١	دولار امريكي	بنك دولي ٥
٣,٣٧٥,٥٨٥	٣,٢٣٤,٩٥٦	٣,٣٧٥,٥٨٥	٢٠٢٩	دولار امريكي	قرض مشترك دولي ٦
١,٥٧٥,٣٣٦	١,٥٠٩,٧٠٩	١,٥٧٥,٣٣٦	٢٠٢٩	دولار امريكي	قرض مشترك دولي ٧
٦,٥٦٢,٨٧٨	٦,٥٦٢,٨٧٨	٦,٥٦٢,٨٧٨	٢٠٢٢	دولار امريكي	قرض مشترك دولي ٨
٥٠,٨٤٨,٣٤٨	٥٠,٤٤١,٢٠٣	٦٥,٢٨١,٢٦١			القيمة الإجمالية
(٥,٩٦٤,١٨٨)	(٧,٠٦٦,٤٦٠)				خصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
(٢٦٦,٧٦٩)	(٢٨٢,٩٨٤)				خصم: الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدمة
٤٤,٦١٧,٣٩١	٤٣,٠٩١,٧٥٩				وغيرها من الرسوم
					الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

* بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٧ م قامت المجموعة بتعديل اتفاقية تمويل المراجعة 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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ المطلوبات المالية - تنمة

٢-١٤ المطلوبات ذات الفائدة- تنمة

١-٢-١٤ قروض تنمة

فيما يلي القروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	قيمة أصل القرض	عملة القرض	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	قرض بنوك محلية دوار ١
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	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	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات بنك محلي ٥
٨٧٣,٥٨١	٤٠٥,٧٨٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية ١
٩٠٢,٢٧٣	٩٠٢,٢٧٣	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية ٢
-	-	٣٧٥,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية ٣
-	-	٣٧٥,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية ٤
-	-	٥٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية ٥
٤,٦٨٨,٥٧٦	٤,٦٨٨,٥٧٥	٥,٢٥١,١٢٠	دولار امريكي	قرض مشترك دولي دوار ١
-	٩,٧٥٠,٥٢٠	٩,٧٥٠,٥٢٠	دولار امريكي	قرض مشترك دولي ٢
١٠,٧١٤,٤٣٠	٢٠,٩٩٧,١٤٨	٢٣,٩٥١,٦٤٠		القيمة الإجمالية
٥,٩٦٤,١٨٨	٧,٠٦٦,٤٦٠			زيادة: الجزء المتداول من القروض والسلف طويلة الأجل
١٦,٦٧٨,٦١٨	٢٨,٠٦٣,٦٠٨			إجمالي القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

القروض البنكية للعمليات المشتركة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		
١,٧٦٩,٥٢٩	١,٧٦٩,٥٢٩	ريال سعودي	تسهيلات إسلامية
٨٠٧,٢٨٦	٧٧٠,٥٨٤	دولار امريكي	تسهيلات مقدمة من بنك أكسم (US)
٧٩٤,٣٧٩	٧٩٤,٣٧٩	دولار امريكي	تسهيلات تجارية
١٨٠,٤٦٣	١٨٠,٤٦٣	دولار امريكي	تسهيلات (المغطاه) مقدمة من (Cover Hermes)
١٦٠,٤٣٢	١٦٠,٤٣٢	دولار امريكي	تسهيلات مباشرة مقدمة من (KEXIM)
١٣١,٢٤٧	١٣١,٢٤٧	دولار امريكي	تسهيلات (المغطاه) مقدمة من (EXIM)
١,١٣٦,٣٦٧	١,١١٧,٦٨٥	ريال سعودي	تسهيلات إسلامية مجمعة
٩١٣,٧٦٠	٨٩٨,٧٣٨	دولار امريكي	تسهيلات تجارية مجمعة
٤٧٩,٠٨٣	٤٥١,٨٨٤	دولار امريكي	بنك أكسم (US)
-	١,١٩٤,٥١٥	ريال سعودي	تسهيلات مرابحة
١,١٩٤,٥١٥	١,٠٥٢,٤٩١	ريال سعودي	تسهيلات استصناع-اجارة
١,٠٦٤,١٩٠	٥٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات اجارة بالوكالة
٥٠,٠٠١	٢١٨,٠٧٧	ريال سعودي	قروض الرعاية
٢٣٤,١٠٨	٤٥٩,٨٢٣	دولار امريكي	تسهيلات مؤسسة ضمان الصادرات الكورية
٤٥٦,٩١٧		ريال سعودي	تسهيلات شراء
٩,٣٧٢,٥٠٧	٩,٢٥٠,٠٧٧		القيمة الإجمالية
(٤٦٣,٥٣٣)	(٤٣٠,٢٣٤)		خصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
(٣١٦,١٠٥)	(٢٩٥,٠٨٥)		خصم: الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدما وغيرها من الرسوم
٨,٥٩٢,٨٦٩	٨,٥٢٤,٧٥٨		الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ المطلوبات المالية - تنمة

٢-١٤ المطلوبات ذات الفائدة - تنمة

٢-٢-١٤ صكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م:

الصكوك المحلية:

الإصدار	تاريخ الإصدار	القيمة الاسمية للصك	القيمة الإجمالية للإصدار	تاريخ الاستحقاق
صكوك ٣	١٠ مايو ٢٠١٠ م	١٠ آلاف ريال سعودي	٥,٧٣ مليار ريال سعودي	٢٠٣٠ م
صكوك ٤	٣٠ يناير ٢٠١٤ م	١ مليون ريال سعودي	٤,٥ مليار ريال سعودي	٢٠٥٤ م

تم إصدار 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 حاملها بتواريخ 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 للصكوك في النسبة الموضحة مقابل تاريخ الشراء وفقاً للجدول التالي:

صكوك ٣	النسبة المئوية		
	٩٠%	٦٠%	٣٠%
تاريخ الشراء الأول	تاريخ الشراء الثاني	تاريخ الشراء الثالث	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٦ م	

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

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 مليار دولار أمريكي) تستحق بعد عشر سنوات بعوائد ثابتة نسبتها ٣,٤٧٣% والشريحة الثانية بقيمة ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١ مليار دولار أمريكي) وتستحق بعد ثلاثين سنة بعوائد ثابتة نسبتها ٥,٠٦%.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ المطبوعات المالية – تامة

٢-١٤ المطبوعات ذات الفائدة – تامة

٢-٢-١٤ صكوك – تامة

صكوك دولية:

كما قامت المجموعة خلال إبريل 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%.

٣-٢-١٤ 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 ١٩٩٧ وتم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على المجموعة – المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق لصدور المرسوم الملكي القاضي بتأسيس الشركة – قرصاً حسناً طويل الأجل ولفترة سماح مدتها خمس وعشرون سنة تبدأ من تاريخ إعلان المجموعة، ويعد النظر بشأن هذا القرض بعد ذلك وفقاً للظروف المالية للحكومة وللجموعة.

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 لكافة قطاعات الدولة.

(ب) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠ على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ١٥ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال سنتين وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب القرض بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: تم سحبه بالكامل). وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً بالقيمة الحالية.

(ج) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١١ رجب ١٤٣٢هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١ على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ٥١,١ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ٣٨,٣ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٨,٣ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً 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 للتعريف (إيضاح ١) تقوم المجموعة حالياً بدراسة أثر ذلك على فترة استحقاق القرض أو الدفعات المستقبلية غير المستلمة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ المطلوبات المالية - تنمة

٢-١٤ المطلوبات ذات الفائدة - تنمة

٣-٢-١٤ قروض حكومية

وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ٩ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠١٤ على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ٤٩,٤ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ١٦,١ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٦,١ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصصاً بالقيمة الحالية.

٣-١٤ أدوات مالية مشتقة

لدى المجموعة عقود تحوط مع عدد من البنوك من خلال العمليات المشتركة للحماية من تقلبات أسعار الفائدة بلغ قدرها ٥,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧,٩٨ مليار ريال سعودي). و التي تشمل على جزء بالدولار الأمريكي يمثل حوالي ١٥% من القيمة الاسمية المذكورة. تقوم عقود التحوط على أساس عمل المقايضة بين المجموعة والبنوك على أسعار فائدة ثابتة مقابل الأسعار المتغيرة وفق مبالغ القروض الأصلية كل سنة أشهر.

صُنِّفَت جميع المشتقات في ٣١ مارس ٢٠١٨ م كتحوطات تدفق نقدي. تصنف المشتقات كالترزمات متداولة أو غير متداولة، وذلك بناءً على تاريخ صلاحية الأدوات المالية.

إنّ القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة مُلخَّصة في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٥٤,١٧٦	٤٣,٧٩٢	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة:
٢٩٩,٠٠٢	٢٤٢,٨٧٣	متداولة
٣٥٣,١٧٨	٢٨٦,٦٦٥	غير متداولة

١٥ منح حكومية مؤجلة

تتمثل المنح الحكومية المؤجلة البالغ قيمتها ٤٥,٣ مليار ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٥,٦ مليار ريال سعودي) في الفرق بين القيم المستلمة من الحكومة كقروض حسنة والقيم الحالية لهذه القروض.

١٦ 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 م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م). وتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة حكومية حكومية استناداً إلى المحاضر والقرارات الوزارية والتي عالجت المديونية 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 م. كما تشمل على مبلغ ٠,٩ مليار ريال سعودي متعلق بأصول محولة من قبل الهيئة الملكية للجيبيل وينبع.

١٧ الالتزامات المحتملة

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 مترام قدره ٣ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٩ 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 ١٧,٥ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، ما يعادل ٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧,٦ مليون دولار أمريكي أو ما يعادل ٦٦,٢ مليون ريال سعودي).

١٨ تسوية الخلافات مع أرامكو السعودية

تقوم المجموعة بإيصال وتوريد الطاقة الكهربائية للجهات والوزارات الحكومية بما فيها شركة أرامكو السعودية. تحتسب التعريفات طبقاً للتعريفات المعتمدة من مجلس الوزراء وهي نفس التعريفات 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 التعريفات التجارية عليها بينما تعترض أرامكو السعودية على ذلك وتقوم بالدفع لإجمالي قيمة مبيعات التيار عن تلك المنشآت بناء على التعريفات الصناعية.

صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١١٤ تاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ بإنهاء الخلاف وأن يتم محاسبة أرامكو السعودية على أساس التعريفات 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 تعريفات الاستهلاك الكهربائي لأرامكو السعودية ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢، حيث تم تحديد المنشآت السكنية والتجارية محل الخلاف المشار إليه أعلاه وتطبيق التعريفات المتفق عليها. كما قامت المجموعة بعملية الاحتساب للسنوات السابقة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حسب قرار المنظم المذكور أعلاه 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. خلال عام ٢٠١٣ م لا تزال المجموعة تتابع مع أرامكو السعودية إجراءات تحصيل هذا المبلغ.

في بداية عام ٢٠١٨ م 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 م مبلغ ٥,١ مليار ريال سعودي تقريباً لا يوجد لها أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ 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 ٥٦,٧٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٢,٧١ مليار ريال سعودي).

٢٠ الزكاة

أنهت الشركة الربوط الزكوية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م؛ كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لأعوام من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٦ م والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. تم استلام مطالبة بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي عن السنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٤، وقد تم الاعتراض على هذه المطالبة من قبل الشركة ولا تتوقع الشركة أن ينتج عن هذه المطالبة أي التزام مستقبلي. كما تقوم المجموعة حالياً بتقدير اية فروقات إضافية قد تنتج عن التغيير في تصنيف الشركة العربية للزيت (ارامكو) لتصبح مكلف ضريبي.

لم تقم الشركة بتسجيل مصروف زكاة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٢٠١٧ م : لا شيء) نظراً لأن وعاء الشركة بالسالب في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. مصروف الزكاة الظاهرة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة يتعلق بالعمليات المشتركة.

٢١ إيرادات التشغيل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٧,٥٤٩,٨٠٧	١٠,٢٦٤,٠٢٢	مبيعات الطاقة الكهربائية
٣٠٦,٦٤٢	٣٢٢,١١٠	تعريفه قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
٥٩٤,٢٠٨	٣٣٣,٦١٦	تعريفه توصيل الخدمة الكهربائية
٤٢٤,٠٣٣	٤٣٥,٠٩٤	إيرادات منظومة النقل
٤٥,٦٠٣	٤٦,٤٣٠	إيرادات تشغيلية أخرى
٨,٩٢٠,٢٩٣	١١,٤٠١,٢٧٢	الإجمالي

٢٢ تكاليف الإيرادات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
١,٤٥٥,٣٩٤	١,١٤٩,٧٢٦	وقود
١,٧١٦,٥٠٠	١,٨٨٥,٥٥٧	طاقة مشتركة
٢,٦٧٦,٩٥٢	٢,٣٦٩,٣٣٩	مصاريف التشغيل والصيانة
-	٢,٦٠٢,٦٧٥	رسوم حكومية
٣,٦٢٦,٣٩٩	٤,٠١٧,٩٦١	استهلاكات التشغيل والصيانة
٩,٤٧٥,٢٤٥	١٢,٠٢٥,٢٥٨	الإجمالي

٢٣ الإيرادات الأخرى، الصافي

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٢٤٦,٣٨٩	٢٩٣,٠٧٤	إطفاء المنح الحكومية
٤٩,٨٧٩	(١٧,٦١٢)	إيرادات ومصاريف أخرى متنوعة
(٦٠,٣٨)	١٢,٤٧٨	أرباح/ خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٣,٢٥٧	٦,٩١٥	توزيعات ارباح مستلمة
٣٠٣,٤٨٧	٢٩٤,٨٥٥	الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ 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 الأولية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية الحالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

٢٥ ربحية السهم

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

إن الربح المخفض للسهم مساو للربح الأساسي للسهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لعدم وجود أدوات مالية ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
٤,٩٣٥,٧٨٠	(١,٢١٤,٠٤٩)
٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥	٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥
١,١٨	(٠,٢٩)

الخسارة / الربح للفترة (الف ريال سعودي)

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

٢٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتمثل الطرف المسيطر 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 ان الجهات المشار إليها تحت السيطرة النهائية لحكومة المملكة العربية السعودية).

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مبيعات الطاقة الكهربائية

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
٢,١٢٧,٦٩٠	٢,٣٨٧,٨٠٧
٧٥,٧٤٣	٥٣,٢٨٦
٥٥,٩٥٠	٩٨,١٩٢
٢,٢٥٩,٣٨٣	٢,٥٣٩,٢٨٥

مبيعات الطاقة الكهربائية:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة

كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة

أرامكو السعودية

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة- تنمة

(ب) مشتريات الطاقة ورسوم البلديات

لفترة المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
		مشتريات الطاقة:
		كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
		أرامكو السعودية
١,٧٢٩,٧٤٢	١,٧٤٥,٧١٤	المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
١٦٦,٨٩٤	١٠٣,٨٠٢	العمليات المشتركة
-	-	شركة ضرما للكهرباء
١٦٢,٢٨١	٢٨٨,٣٤٠	شركة رابغ للكهرباء
٢٤٢,٩١٦	٣٦٩,٠١٤	شركة هجر لإنتاج الكهرباء
٢٣٧,٠٥٢	٤٠١,٢٢٠	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
-	٩٠,٣٧٣	
٢,٥٣٨,٨٨٥	٢,٩٩٨,٤٦٣	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
			مستحق من أطراف ذات علاقة:
			الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
			كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
			أرامكو السعودية
			المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
١٨,٧٨٨,٨٠٣	١٧,٢١١,٩٩٤	٢١,٣١٦,٥٣٢	إجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٩٦,٠٣٨	١,٥٦١,٩٠٩	١,٨٥٥,٣٧٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
٩٣,٠٣٠٤	٤٩٣,٠٢٧	١,٠٢٩,٣٨٦	الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
٢١,٢١٥,١٤٥	١٩,٢٦٦,٩٣٠	٢٤,٢٠١,٢٩٤	محول من أرامكو السعودية
٨٠,٥٥٠,٥٧٧	٥٧,٢٠٠,٥٨٩	٨٠,٥٥٠,٥٩٥	إجمالي مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٠,٥٥٠,٥٧٧	٥٧,٢٠٠,٥٨٩	٨٠,٥٥٠,٥٩٥	كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
			أرامكو السعودية
			محول إلى ذمم دائنة حكومية
٨٧,٩٣٣,٥٢٣	٨٤,٤٨٦,١٢٩	٨٩,١٨٩,٠٨١	صافي مستحق إلى أرامكو السعودية
(٧٩,٦٥٢,٠٨٧)	(٥٧,٢٠٠,٥٨٩)	(٧٩,٦٥٢,٠٨٧)	المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
٨,٢٨١,٤٣٦	٢٧,٢٨٥,٥٤٠	٩,٥٣٦,٩٩٤	
١١,٠٨٨,٨٤٥	١٠,٥٤٧,٩٣٧	١١,١٢٧,٨٨٧	
١٩,٣٧٠,٢٨١	٣٧,٨٣٣,٤٧٧	٢٠,٦٦٤,٨٨١	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

(د) قروض ومنح من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
			قروض ومنح من الحكومة:
			الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٤٢,٨٩٩,٧٩٤	٤٤,٨٨٧,٦٩٧	قروض حكومية
٤٥,٦٠٨,٩٦٩	٤٦,٤٢١,٢١٩	٤٥,٣١٥,٨٩٤	منح حكومية مؤجلة
١,٤٠١,١٧٣	-	١,٤٠١,١٧٣	قرض صندوق الاستثمارات العامة
٩١,٣٧٤,٧٦٩	٨٩,٣٢١,٠١٣	٩١,٦٠٤,٧٦٤	

(هـ) تعويضات الإدارة العليا

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

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
١,١٦٤	١,٢٩٠	الرواتب والتعويضات
٩,٥٢٣	٥,٩٥١	مكافأة نهاية الخدمة ومزايا موظفين
١٠,٦٨٧	٧,٢٤١	

٢٧ المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية الأساسية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م في:

- استبعاد معاملات أنشطة الاستثمار والتمويل التي لا تتطلب استخدام النقدية وما في حكمها من قائمة التدفقات النقدية.