

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للكهرباء ("الشركة") وشركاتها التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمر رئيسي للمراجعة

الإنخفاض في أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء

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

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، بلغ إجمالي ذمم مستهلكي الكهرباء مبلغ ٤٦,٤ مليار ريال سعودي، مقابل الإعراف بإنخفاض في القيمة بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، قامت المجموعة بتطبيق نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب الانخفاض في قيمة ذمم مستهلكي الكهرباء. تم اعتبار تطبيق نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب انخفاض أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة ذمم مستهلكي الكهرباء باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية: • تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء والتي تتضمن أيضاً احتساب مخصص إنخفاض ذمم مستهلكي الكهرباء. • تقييم المنهجية والإفتراسات والتقديرات المستخدمة في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك استخدام توقعات للمستقبل. • تقييم مدى إكمال ودقة تقرير أعمار الديون . • فحص عينة من أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء والتي تم احتساب مخصص لها خلال السنة لتقدير مدى معقولية التقديرات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة. • متابعة عينة من تحصيلات أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المناقشات التي أجريت مع الإدارة وأي مراسلات مع كبار العملاء حول التواريخ المتوقعة للسداد. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمر رئيسي للمراجعة	
إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٩ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".	قمناء من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية:
قامت المجموعة بإثبات إيرادات مبيعات طاقة كهربائية بلغ إجماليها ٥٨,٩ مليار ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.	• تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية.
يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند إصدار الفواتير المشتركين بقيمة استهلاكهم للطاقة الكهربائية.	• الاستعلام من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية .
كما يتم إثبات الإيرادات المستحقة للكهرباء المستهلكة من قبل المشتركين والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تقديرات وافتراسات وسياسات داخلية تعتمد بصورة جوهرية على خبرة وتقدير الإدارة.	• تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير استخدام الأحكام والافتراضات على إثبات الإيرادات والإيرادات المستحقة الخاصة بالسنة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة، ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال وجود احتمال لإثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية .	• اختبار عينة من القيود اليومية لحسابات الإيرادات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة.
تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لجوهرية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية ووجود تقديرات جوهرية تتعلق بإحتساب الإيرادات المستحقة ، قد يكون لها تأثير جوهرية على القوائم المالية للمجموعة.	• تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

يرجى الرجوع إلى الإيضاحات رقم ١-٣ و ١٠ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
قامت المجموعة بداية من ١ يناير ٢٠١٩م بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي يحل محل الأحكام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، بلغ حق استخدام موجودات مبلغ ٢٤٥,٤ مليون ريال سعودي و إلتزامات عقود تأجير مبلغ ٢٤٨,٥ مليون ريال سعودي. تم اعتبار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ و ما يرتبط به من اثبات الأصول والإلتزامات وتقييم ما إذا كان عقد ما ينطوي على عقد إيجار كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تقييم العقود يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية : - تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. - الحصول على فهم للاختلافات بين متطلبات تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. - فحص عينة من العقود لتحديد ما إذا كانت تنطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة. - تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير إستخدام الأحكام والافتراضات على اثبات حق استخدام الموجودات والالتزامات عقود الإيجار. - إختبار صحة التسويات الناتجة من عملية التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها 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 يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار 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. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في 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 تقييم قدره المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس إدارة الشركة هو الجهة المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات 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 بناءً على 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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لأن تكون أساساً لبدء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة 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 لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة – يتبع

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للكهرباء والشركات التابعة لها.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

من ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

د. عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ: ٩ رجب ١٤٤١ هـ
الموافق: ٤ مارس ٢٠٢٠ م

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤١٨,١٠٢,٠٢٥	٤٢٢,٩٦٨,٩٧٤	٩	العقارات والآلات والمعدات، بالصافي
-	٢٤٥,٣٦٢	١٠	حق استخدام موجودات
٥٣٥,١٤٤	٤٥٥,٧٧٢	١١	عقارات استثمارية
٤٧٨,٦٩٤	٥٠٢,٦٠٢	١٢	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٤٧٣,٨١٥	١,٤٢٧,٦٨٢	١٣	استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٤٢,٦٣٤	٣٨,٣٨١	١٤	موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة
٢٩٩,٣٦٥	٣٢٥,٠٧٥	١٥	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,٢٩٤	١٧,٨٢٣	٣-٣٤	موجودات ضريبية مؤجلة
٤٢٠,٩٥٢,٩٧١	٤٢٥,٩٨١,٦٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,٧٤٥,٣٩٤	٥,٠٥٥,٩١٤	١٦	المخزون، بالصافي
٣٥,١٣١,٤٧٣	٤٤,٨٨٤,٠٠٤	١٧	نعم مستهلكي الكهرباء، بالصافي
٦٩٤,٨٩٩	٧٢٠,٨٢٣	١٨	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
٦٠١,٨٩٤	١,٢٦٩,٢٧٤	١٩	مصرفات مدفوعة مقدما ونعم مدينة أخرى
٢,٤٢٩,٢١٣	١,٩١٨,٣٠٤	٢٠	النقدية وما في حكمها
٤٣,٦٠٢,٨٧٣	٥٣,٨٤٨,٣١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٦٤,٥٥٥,٨٤٤	٤٧٩,٨٢٩,٩٩٠		إجمالي الموجودات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م - تتمة
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

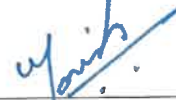
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨	٢١	رأس المال
٣,٧١٢,٠٥٥	٣,٨٥٠,٨١١	٢٣	إحتياطي نظامي
٧٠٢,٣٤٣	٧٠٢,٣٤٣	٢٣	إحتياطي عام
٧١٣,٦٠٩	(٣٢,٥٦٢)		إحتياطيات أخرى
٢٦,٨٨٣,٨٣٣	٢٧,٣٨٣,٣٤٢	٢٢	الأرباح المبقاة
٧٣,٦٧٧,٧٧٨	٧٣,٥٦٩,٨٧٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٨,٨٨٨,٩٧٨	٥٢,٤٧٤,٠٥٠	١-٢-٣٢	قروض بنكية طويلة الأجل
٣٩,٢٨٩,١٦٢	٣٩,٢٨٩,٧٣٦	٢-٢-٣٢	صكوك
٤٦,٤٥٦,٩٠٩	٤٧,٦٩٨,٣٠٢	٣-٢-٣٢	قروض حكومية طويلة الأجل
٦,٠٦٢,٩٩٢	٦,٥٨٠,٣٣٦	٢٤	التزامات منافع الموظفين
٤٤,٠٣٩,٧٤٢	٥٠,١٥٠,٥٨٣	٢٥	إيرادات مؤجلة طويلة الأجل
٤٤,٥٣٩,٣٩٥	٤٣,٦٦٥,٣٢٧	٢٦	منح حكومية مؤجلة
٢٦٨,٠٣٥	٥٧٢,٥٩١	٣-٣٢	أدوات مالية مشتقة
٢٥٨,٥٣٤	٢٦٨,٢٦٢	٢٧	مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات
٢٩٧,٩٧٧	٤٢٦,٧٥٧	٣-٣٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
-	١٠٤,٦٥٥	١٠-ج	التزامات عقود تأجير طويلة الأجل
٢٣٠,١٠١,٧٢٤	٢٤١,٢٣٠,٥٩٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢,٩٤٣,٦٥٩	٢٠,١٧٩,٢٦٤	٢-٣٢	قروض متداولة وتسهيلات
١٧,٠٥٠,٣١٤	٢٢,٤٢٤,٨٧٣	٢٨	ذمم تجارية دائنة
١٢,٨٣٤,٨٣٩	١٢,٧٤٩,٢٨٢	٢٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٥,٣٤١	٣٠٤,١٥٣	٣٠	مخصصات للتزامات ورسوم أخرى
١,٩٩٣,٥٢٤	١,٩٩٧,٩٣٢		تأمينات مشتركين مستردة
٩٢,٤٩٤,٥٧٨	٩٢,٤٩٥,٠٣٧	٣١	ذمم دائنة حكومية
١١,٤١٠,٧٨٩	١٢,٧٤٨,٣٥٥	٣٣	دفعات مستلمة من المشتركين
١,٦٨٨,٥٩٨	١,٩٢٥,٥٩٢	٢٥	إيرادات مؤجلة قصيرة الأجل
-	١٤٣,٨٢٠	١٠-ج	التزامات عقود تأجير قصيرة الأجل
٢٤,٧٠٠	٦١,٢١١	٣-٣٢	أدوات مالية مشتقة
١٦٠,٧٧٦,٣٤٢	١٦٥,٠٢٩,٥١٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩٠,٨٧٨,٠٦٦	٤٠٦,٢٦٠,١١٨		إجمالي المطلوبات
٤٦٤,٥٥٥,٨٤٤	٤٧٩,٨٢٩,٩٩٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة المفوض
راند بن ناصر الرئيس



الرئيس التنفيذي
فهد بن حسين السديري



نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين
نابيل منشنديا

(٥٩)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
٦٤,٠٦٣,٦٣٨	٦٥,٠٤٠,٠٠٠	٣٩	إيرادات التشغيل
(٥٨,١٤٤,٠٢٤)	(٥٨,٩١٥,٨٨٣)	٤٠	تكاليف الإيرادات
٥,٩١٩,٦١٤	٦,١٢٤,١١٧		إجمالي الربح
١,٤٣٦,٠٢١	١,٦٥٥,٧٣٨	٤٢	إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٣٤٠,٠٣٢)	(١,٢٤٤,٥٢٥)	٤١	مصرفات عمومية وإدارية
٦,٠١٥,٦٠٣	٦,٥٣٥,٣٣٠		الربح التشغيلي للسنة
١٦,١١٦	٣٠,٥٠٣		إيرادات تمويلية
(٤,١٥٢,٧٣٣)	(٤,٩١٧,٤٣٦)		مصرفات تمويلية
(٤,١٣٦,٦١٧)	(٤,٨٨٦,٩٣٣)	٤٣	تكاليف التمويل، بالصافي
			الحصة في خسارة الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٦٢,٣٣٨)	(٤٠,٢٢٩)	١٣	ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
١,٨١٦,٦٤٨	١,٦٠٨,١٦٨		مصرفات الزكاة والضريبة
(٩,٧٤١)	(٧٩,٨٨٣)	١-٣٤	مصرفات الضريبة المؤجلة
(٤٩,٧٧٤)	(١٤٠,٧٢٨)	١-٣٤	صافي ربح السنة
١,٧٥٧,١٣٣	١,٣٨٧,٥٥٧		
٠,٤٢	٠,٣٣	٣٧	ربح السهم (بالريالات السعودية) الربح الأساسي والمخفض للسهم



عضو مجلس الإدارة المفوض

رائد بن ناصر الرئيس



الرئيس التنفيذي

فهد بن حسين السديري



نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين
ماتيس منشنديا



الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	صافي ربح السنة
	١,٣٨٧,٥٥٧	١,٧٥٧,١٣٣	الدخل الشامل الآخر
			البند الذي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
٣-٤٥	٢٥,٧١٠	(٦,٢٥٧)	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
	(٣٤٥,١٤٩)	٥٨,٣٠٣	تحولات التدفقات النقدية الجزء الفعال
	(٣١٩,٤٣٩)	٥٢,٠٤٦	إجمالي البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
			البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة
١-٢٤	(٤٢٦,٧٣٢)	٥٥٤,٦٦٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
	(٤٢٦,٧٣٢)	٥٥٤,٦٦٦	البند الذي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
	(٧٤٦,١٧١)	٦٠٦,٧١٢	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
	٦٤١,٣٨٦	٢,٣٦٣,٨٤٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة

رائد بن ناصر الرئيس
عضو مجلس الإدارة المفوض

فيهد بن حسين السديري
الرئيس التنفيذي

ماتيش منشدنيا
وكبير المسؤولين الماليين
نائب الرئيس التنفيذي

(٩)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطيات أخرى					رأس المال
		إجمالي الإحتياطيات الأخرى	الموجبات المالية من خلال الدخل	التزامات منافع الموظفين	أنواع مالية مشتقة بالقيمة المعادلة	احتياطي عام	
٧١,٨٥٥,١٣٦	٢٥,٨٤٢,٤٢٨	١٠٦,٨٩٧	٣٢,٩٩٢	٤٢٣,٤٣٢	(٣٤٩,٥٢٧)	٦٩٦,٢٩٤	٤١,٦٦٥,٩٣٨
١,٧٥٧,١٣٣	١,٧٥٧,١٣٣	-	-	-	-	-	-
٦٠٦,٧١٢	-	٦٠٦,٧١٢	(٦,٢٥٧)	٥٥٤,٦٦٦	٥٨,٣٠٣	-	-
٢,٣٦٣,٨٤٥	١,٧٥٧,١٣٣	٦٠٦,٧١٢	(٦,٢٥٧)	٥٥٤,٦٦٦	٥٨,٣٠٣	-	-
(٥٤٧,٢٥٢)	(٥٤٧,٢٥٢)	-	-	-	-	-	-
-	(١٦٨,٤٧٦)	-	-	-	-	-	١٦٨,٤٧٦
٦,٠٤٩	-	-	-	-	-	٦,٠٤٩	-
(٥٤١,٢٠٣)	(٧١٥,٧٢٨)	-	-	-	-	٦,٠٤٩	١٦٨,٤٧٦
٧٣,٦٧٧,٧٧٨	٢٦,٨٨٣,٨٣٣	٧١٣,٦٠٩	٢٦,٧٣٥	٩٧٨,٠٩٨	(٢٩١,٢٢٤)	٧٠٢,٣٤٣	٢,٧١٦,٠٥٥
١,٣٨٧,٥٥٧	١,٣٨٧,٥٥٧	-	-	-	-	-	-
(٧٤٦,١٧١)	-	(٧٤٦,١٧١)	٢٥,٧١٠	(٤٢٦,٧٣٢)	(٣٤٥,١٤٩)	-	-
١٤١,٣٨٦	١,٣٨٧,٥٥٧	(٧٤٦,١٧١)	٢٥,٧١٠	(٤٢٦,٧٣٢)	(٣٤٥,١٤٩)	-	-
(٧٤٩,٢٩٢)	(٧٤٩,٢٩٢)	-	-	-	-	-	-
-	(١٣٨,٧٥٦)	-	-	-	-	-	١٣٨,٧٥٦
(٧٤٩,٢٩٢)	(٨٨٨,٠٤٨)	-	-	-	-	-	١٣٨,٧٥٦
٧٣,٥٦٩,٨٧٢	٢٧,٣٨٣,٣٤٢	(٣٢,٥٦٢)	٥٢,٤٤٥	٥٥١,٣٦٦	(١٣٦,٣٧٣)	٧٠٢,٣٤٣	٣,٨٥٠,٨١١
							٤١,٦٦٥,٩٣٨

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات الأرباح على المساهمين
عن ٢٠١٨ م (إيضاح ٢٢)
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
إجمالي المعاملات مع المساهمين
بصفتهم مالكن

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات الأرباح على المساهمين
عن ٢٠١٧ م (إيضاح ٢٢)
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
تحويل إلى الاحتياطي العام
إجمالي المعاملات مع المساهمين
بصفتهم مالكن

عضو مجلس الإدارة المفوض

رائد بن تيسر الويس

الرئيس التنفيذي

فهد بن حسين السديري

نائب الرئيس التنفيذي

وكيل المسؤولين الماليين

ماتوش منتشينا

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨١٦,٦٤٨	١,٦٠٨,١٦٨	ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
		تسويات:
١٦,٨٤٨,٥٦٣	١٨,٦٥٥,٢٢٤	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	٢,٦٦٩	استهلاك استثمارات عقارية
٨٧,٤٠٤	٥٦,٠٧٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,١٣٦,٦١٧	٤,٨٨٦,٩٣٣	تكاليف التمويل، بالصافي
٩٠٥,٤٣٢	٦٣٦,٤١٩	إلتزامات منافع الموظفين
-	٢٠٥,٤٥٥	مخصص الانخفاض في نهم مستهلكي الكهرباء والذمم المدينة الأخرى
٧٦٦,١٧٩	(٢٦٦,٥٤٠)	رد / مخصص الإنخفاض في المخزون
٦٢,٣٣٨	٤٠,٢٢٩	الحصة في خسارة من استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(١,٢١٥,٥٠٨)	(١,٣٢٧,٠٧٤)	إستفاد منح حكومية مؤجلة
(١٥٩,٣٣٩)	(٧٨,٧٠١)	مخصص الإلتزامات والرسوم الأخرى
(٥٦,٠٦٣)	(٢١,٧٨٤)	أرباح استبعاد العقارات والآلات والمعدات
-	١٥٨,٤٥٩	استهلاك حق استخدام موجودات
٢٣,١٩٢,٢٧١	٢٤,٥٥٥,٥٢٧	التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية
		التغيرات في رأس المال العامل:
		المخزون
١٨٦,٢٧٣	(٤٣,٩٨٠)	نهم مستهلكي الكهرباء
(١٧,٥٥٢,٢٩٠)	(٨,٣٩٥,٥٦٣)	مصاريف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٢٣١,٩١٧	(٧٩٦,٥٠٩)	أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
٧٩٤,٤٠١	(٢٩٦,٩٠١)	ذمم تجارية دائنة
٧,٩١٤,٨٢٧	٣,٩٤١,٢٦٥	ذمم تجارية دائنة أخرى
٥,٠٦٢,٩٢١	(١٩٢,٣٩١)	مستحقات وارصده دائنة أخرى
٥٧,٥٨٦	٤,٤٠٨	تأمينات مشتركين مستردة
٢,٧٠٧,٣٩٢	١,٣٣٧,٥٦٦	دفعات مستلمة من المشتركين
٤,٦١٦,٥٣٣	٦,٣٤٧,٨٣٥	إيرادات مؤجلة
(٢,٠٦١,٩٧٣)	(٧٢٣,٧٣٠)	إلتزامات منافع الموظفين مدفوعة
٢٥,١٤٩,٨٥٨	٢٥,٧٣٧,٥٢٧	النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,٩١٢)	(٣٢,٣٧٠)	زكاة مدفوعة
٢٥,١٤٠,٩٤٦	٢٥,٧٠٥,١٥٧	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٥,١٤٠,٩٤٦	٢٥,٧٠٥,١٥٧	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٣٥٤,٨٤١)	(٢١,٤١٣,١٢٢)	شراء عقارات وآلات ومعدات
٨٤,١٧٧	٧٥,٣٦٠	مبالغ محصلة من بيع عقارات وآلات ومعدات
(١٩٣,٩٨٣)	(٧٩,٩٧٨)	موجودات غير ملموسة
(٦,٦٨٠)	(٢٠٦)	مدفوعات لشراء استثمارات مالية مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٢٢,٧٤٤	٤,٢٥٣	متحصلات من استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
٨,٣٣٠	٢٧٠,٩٧٧	قروض لشركة زميلة
(٢٨,٤٤٠,٢٥٣)	(٢١,١٤٢,٧١٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤,٤٩١,٠٤٥	١٦,١٦١,٩٥٨	متحصلات من قروض
١٤٥,٩٣٤	٤٥٣,٠٠٦	متحصلات منح حكومية
٧,٤٩٥,٦٥٧	-	متحصلات من صكوك
-	(١٦٧,٩٢٩)	التزامات عقود التأجير المدفوعة
(٢٢,٩٨٣,٩٧٥)	(١٦,٣٤١,٢٨١)	قروض مسددة
(٥٣٩,٣٠٦)	(٧٣٧,٠٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٩٣٩,٠٤٥)	(٤,٤٤٢,٠٥٦)	تكاليف التمويل المدفوعة، بالصافي
٤,٦٧٠,٣١٠	(٥,٠٧٣,٣٥٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٣٧١,٠٠٣	(٥١٠,٩٠٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١,٠٥٨,٢١٠	٢,٤٢٩,٢١٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٢٩,٢١٣	١,٩١٨,٣٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة



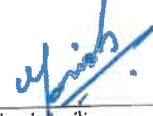
عضو مجلس الإدارة المفوض

رائد بن ناصر الرئيس



الرئيس التنفيذي

فهد بن حسين السديري



نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين
مايش منتنديا

(٣)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف 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 عشرة 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.

تحدد تعرفه الخدمات الكهربائية بقرارات تصدر من مجلس الوزراء بالمملكة العربية السعودية بناءً على توصية من هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج "الهيئة"، التي تأسست في ١٣ نوفمبر ٢٠٠١ م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ. تم إجراء تعديل على تعرفه 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 التعريفه الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء (رقم ٣٣٣) بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٠ هـ الموافق ٥ أكتوبر ٢٠٠٩ م بأن يكون لمجلس إدارة هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج عند مراجعة تعرفه 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 التعريفه 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 تعرفه 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 حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٣٠ هلة لكل كيلو واط/ساعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م لتلك الفئات التي تم تغييرها مع استمرار احتساب ٣٢ هلة كأعلى شريحة للفئات التي لم يتم تغييرها ووفقاً للأمر الملكي رقم (١٤٠٠٦) وتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٧ م فإن الشركة ستتحمل رسماً يستحق للدولة بما 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 القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" بداية من عام ٢٠١٩ م. لأهم التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار المذكورة يرجى الرجوع الى إيضاح (٣-١).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية و الإيضاحات

٣-١ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

٣-١-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار" محل المعيار والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "عقود الإيجار".

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ "حوافز عقود الإيجار التشغيلية"

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار".
يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين إثبات عقود الإيجار وفق إطار محاسبي موحد ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

تبنّت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وذلك بأثر رجعي معدل مع إثبات الأثر المتراكم للتطبيق الأولي للمعيار في ١ يناير ٢٠١٩م. بموجب هذه الطريقة، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي فإنه يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في تاريخ التطبيق الأولي؛ ويتم قياس الأصل الناتج "حق استخدام" بالقيمة الدفترية لحق استخدام الأصل والتي تمثل القيمة الدفترية للالتزام الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي ويتم تسوية الالتزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي وأى مستحقات أو حوافز إيجار تتعلق بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

كجزء من التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قررت المجموعة عدم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على عقود الإيجار التي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي. في مثل هذه الحالات، يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المرتبطة بها كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. وبالإضافة إلى ذلك، استخدمت المجموعة أيضاً أدوات عملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة واستبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يستند إلى أو يحتوي على مفهوم عقد الإيجار. يمثل الترتيب عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان الترتيب يستند إلى استخدام أصل أو أصول محددة ويقدم الترتيب حقاً في استخدام الأصل أو الأصول حتى إن لم يكن هذا الحق مصرح به بوضوح في الترتيب.

كمستأجر، قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، صنفت المجموعة جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي. بداية من ١ يناير ٢٠١٩م ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، أعتزفت المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الأصول المؤجرة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

قامت المجموعة بالاعتراف بعقود شراء الطاقة من المنتجين المستقلين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كخدمة مقدمة للمجموعة، وذلك وفقاً للدراسة التفصيلية التي تمت لطبيعة تلك العقود والتي إنتهت إلى عدم وجود أصل محدد يمثل الحصّة غير المملوكة للشركة في عقود شراء الطاقة المشار إليها وبالتالي عدم اثباتها وفقاً لمعيار عقود التأجير رقم ١٦.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات – تنمة

١-٣ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة – تنمة

١-٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - " عقود الإيجار " – تنمة

يعرض الجدول أدناه أثر التغير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	تعديلات	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	٣٤٨,٦٨٣	٣٤٨,٦٨٣
-	(٣٤٧,٦٠١)	(٣٤٧,٦٠١)
حق استخدام موجودات		
إلتزامات عقود تأجير		

تسوية التزام الإيجار

في تاريخ التطبيق المبدئي، تم استخدام معدل خصم بنسبة تتراوح بين ٣,٩٪ إلى ٥,٤٪. يمثل الجدول التالي تسوية عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

١ يناير ٢٠١٩ م	الحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٨٣,١٤٣	تأثير الخصم على سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٣٥,٥٤٢)	إجمالي التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٤٧,٦٠١	

١-٣-٢ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ م – ٢٠١٧ م)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تجميع الأعمال

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣: تكاليف الاقتراض

١-٣-٣ لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل.

١-٣-٤ المنافع طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

١-٣-٥ تعديلات الخطة أو التقليل أو التسويات لمنافع الموظفين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩).

١-٣-٦ ميزات الدفعات المقدمة مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).

إن تطبيق هذا التعديلات والتفسيرات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٢-٣ معايير وتعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية من ١ يناير ٢٠٢٠ م ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ – تعريف النشاط التجاري

٢-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهري

٢-٣-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية والمطلوبات المالية والتزامات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتعين على المجموعة الالتزام بنموذج التكلفة لكل من الاستثمارات العقارية والعقارات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة حتى السنة المنتهية في ٢٠٢٢ م وبعد ذلك يكون للمجموعة حق الخيار لاستخدام نموذج التكلفة أو القيمة العادلة طبقاً للمعايير والضوابط المعلنة من هيئة السوق المالية في حينه.

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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.

الإنخفاض 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.

مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ شطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروفات في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو تكبد المصروفات. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف طبقاً لسياسة المجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق في كل فترة لاحقة طبقاً لسياسة المجموعة. فعندما لا تعد الظروف التي تسببت في تخفيض قيمة المخزون لأقل من التكلفة موجودة أو عندما يوجد دليل واضح على زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب الظروف الاقتصادية المتغيرة، فإن مبلغ التخفيض يُعكس.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف 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 الالتزام 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 والآلات والمعدات

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

فرضيات الالتزامات 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 خبيراً إكتوارياً 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.

تحسب 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - استخدام التقديرات والأحكام - تنمة

٥-١ استخدام التقديرات والفرضيات - تنمة

الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

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. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنتج من العمليات المشتركة باستثناء عندما يكون لدى المجموعة القدرة على عكس هذه الفروق المؤقتة ومن الممكن أن هذه الفروق 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

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 لموجودات 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).

الاييرادات المستحقة

يتم إثبات مبيعات الطاقة الكهربائية المستحقة عن الفترة التي لم يتم إصدار فاتورة لها في تاريخ التقرير كإيرادات مستحقة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة والتي يتم احتسابها استناداً إلى التقديرات وافتراضات وسياسات داخلية تعتمد بصورة جوهرية على خبرة الإدارة.

خسائر إنخفاض القيمة المتوقعة للذمم المدينة:

تقوم المجموع بتطبيق الأسلوب المبسط والأسلوب العام لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

تستخدم المجموعة النموذج العام لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة للجهات الحكومية و شبه الحكومية والموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة حيث يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم كمداخلات أساسية لتعديل نسب الخسارة التاريخية وفقاً للتغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

معدل خصم عقود الإيجار

تقوم الإدارة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- استخدام التقديرات والأحكام - تتمة

٥-٢ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

٥-٢-١ العمليات المشتركة مع منتجي الطاقة المستقلين

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

بناءً على تقييم سيطرة المجموعة، يتم تصنيف الاستثمارات المحتفظ بها في الشركات كعمليات مشتركة بناءً على حكم الإدارة، ينص الترتيب التعاقدية على أن الأطراف تشترك في جميع الموجودات المتعلقة بالترتيب.

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

٥-٢-٢ الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

تقوم المجموعة في تحديد التأثير الهام على الشركات التي تمتلكها بشكل مباشر أو غير مباشر (مثلاً من خلال شركة تابعة) بنسبة ٢٠ ٪ أو أكثر من القوة التصويتية للشركة المستثمر فيها، فيفترض عندئذ أن للمجموعة تأثير مهم على الشركة المستثمر فيها، ما لم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح على عدم صحة ذلك. وفي المقابل، إذا احتفظت المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر (مثلاً من خلال شركات تابعة) بأقل من ٢٠ ٪ من القوة التصويتية للشركة المستثمر فيها، فيفترض عندئذ أن المجموعة ليس لها تأثير مهم على الشركة المستثمر فيها، ما لم يكن من الممكن التدليل بشكل واضح على وجود مثل هذا التأثير. ووجود شركة مستثمرة أخرى لها ملكية كبيرة أو تمتلك الأغلبية لا يمنع بالضرورة المجموعة من أن يكون لها تأثير مهم.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 المقتناة 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 في حال وجودها 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.

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:

نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %			
اسم الشركة	بلد التسجيل ومكان النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الشركة الوطنية لنقل الكهرباء "شركة النقل"	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة ضوئيات للاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع (لم تبدأ النشاط)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك الدولية	جزر الكاين	١٠٠	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك الدولية - ٢	جزر الكاين	١٠٠	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك الدولية - ٣	جزر الكاين	١٠٠	١٠٠
شركة الكهرباء للصكوك الدولية - ٤	جزر الكاين	١٠٠	١٠٠
الشركة السعودية لشراء الطاقة (لم تبدأ النشاط)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة ضوئيات المتكاملة للاتصالات وتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

١-٦ أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

١-١-٦ الشركات التابعة- تنمة

- تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة للشركة والمشار إليها 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 الأول 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.

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 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 ١٤٤٧/٧/٢٤ هـ.

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

حصلت شركة ضوئيات للاتصالات من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات على الترخيص لتقديم خدمات تأجير مرافق 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 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 الكايمن كشركة ذات مسؤولية محدودة. وتم تأسيس الشركة لتقديم الخدمات والدعم اللازمين فيما يتعلق بإصدار السندات والصكوك الدولية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(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

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

٩. قامت الشركة بتأسيس "الشركة السعودية لشراء الطاقة" وهي شركة ذات مسؤولية محدودة 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.

وقعت الشركة السعودية لشراء الطاقة (شركة مملوكة بالكامل) اتفاقيات شراء طاقة متجددة مع الشركات التالية :
- شركة رياح دومة الجندل للطاقة لإنتاج كهرباء لمدة ٢٠ سنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري، والمتوقع في يناير ٢٠٢٢م.
- شركة سكاكا للطاقة الشمسية لإنتاج كهرباء لمدة ٢٥ سنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري، والمتوقع في يونيو ٢٠٢٠م.
و بموجب تلك الاتفاقيات تلتزم الشركة السعودية لشراء الطاقة بشراء الطاقة الكهربائية المتاحة من قبل الشركات المشار إليها وفقاً لتعريف متفق عليه مسبقاً بموجب تلك الاتفاقيات.
تعتبر العقود المذكورة أعلاه عقود قيد التنفيذ ولم ينفذ أي من طرفي العقد أي من التزاماته بشكل جوهري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وبالتالي لا يوجد أي أثر جوهري للعقود المذكورة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.
١٠. شركة ضوئيات المتكاملة للاتصالات وتقنية المعلومات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية وبموجب عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ٤ يناير ٢٠١٨م والمملوكة بالكامل من الشركة السعودية للكهرباء.
حصلت شركة ضوئيات المتكاملة للاتصالات وتقنية المعلومات من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات على رخصة تقديم خدمات البيع بالجملة للبنية التحتية.

- بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٨م وافقت الجمعية العامة على تأسيس شركة لتوليد الطاقة الكهربائية باسم (الشركة السعودية لإنتاج الطاقة) وجاري الانتهاء من الاجراءات القانونية لتأسيس الشركة .

٢-١-٦ العمليات المشتركة

لدى المجموعة عقود ترتيبات تتمثل في مشروعات إنتاج الطاقة وذلك 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 متفق عليه بين المجموعة وشركة أرامكو السعودية (المورد الوحيد للوقود في المملكة العربية السعودية) ويتم توريده إلى محطة توليد الكهرباء المملوكة للمشروعات المشار إليها مجانباً بموجب اتفاقيات مع شركاء المجموعة في مشروعات إنتاج الطاقة المستقلين.

وتوجد اتفاقيات 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.

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 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:

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف 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

العمليات المشتركة			نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %	
منتجو الطاقة المستقلون	بلد التسجيل ومكان النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠	٥٠	
شركة رابغ للكهرباء	المملكة العربية السعودية	٢٠	٢٠	
شركة ضرما للكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠	٥٠	
شركة المرجان لإنتاج الكهرباء	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 (شركة مساهمة مقفلة) 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 ٢٠٠٨م بإنشاء شركة رابغ للكهرباء (شركة مساهمة مقفلة) برأس مال ٢ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٠٩م، 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.
٣. قامت المجموعة ببناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٠٩/٨٨/٤ بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٠ هـ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٠٩م بتأسيس شركة ضرما للكهرباء (شركة مساهمة مقفلة) 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 المرجان لإنتاج الكهرباء (شركة مساهمة مقفلة) 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.

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 الحصة 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.

نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %

استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	بلد التسجيل ومكان النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية	المملكة العربية السعودية	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	٥١

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- ١-٦ أسس توحيد القوائم المالية - تتمة
- ٣-١-٦ الاستثمارات في الشركات المسجلة بطريقة حقوق الملكية - تتمة

نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %

مشروع مشترك	بلد التسجيل ومكان النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
شركة مركز البيانات العالمي	المملكة العربية السعودية	٥٠	٥٠

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.

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 النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

٤-٦ العقارات والآلات والمعدات

تسجل العقارات والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ) بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت. وتسجل الأراضي ومشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض 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 المتعلقة بذلك مباشرة 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٤-٦ العقارات والآلات والمعدات - تنمة

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه العقارات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام المرجو منها، واما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتيا فتكون من تاريخ اكتمال هذه العقارات والآلات والمعدات وجعلها جاهزة للاستخدام المرجو منها. يتم احتساب استهلاك العقارات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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

لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار التشغيلية وطرق الاستهلاك الخاصة بالعقارات والآلات والمعدات ، 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 للعقارات والآلات والمعدات 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 - بالصافي" في قائمة الدخل الموحدة.

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

٥-٦ عقود الإيجار

كـ مستأجر

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمان نظير مقابل مالي. و لتقييم نقل حق السيطرة تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العميل يتمتع طوال فترة الاستخدام بكل مما يلي:

- أ- حق الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد بدرجة كبيرة
- ب- حق توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام) وكذلك التزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، مطروحاً منه الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تسويته لأي عملية إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير التكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع أو الأصل إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم تحديد العمر الانتاجي المقدر لحق استخدام الأصول استناداً إلى مدة العقد.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب على المجموعة استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفترية ليعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

(ب) تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار؛

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترية ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو المعدلة والتي يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت المجموعة تقييمها فيما إذا كانت ستختار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٥-٦ عقود الإيجار - تتمة

يتم تسوية أي عملية إعادة قياس في التزام الإيجار مقابل القيمة الدفترية لحق استخدام الأصل أو تحميله على قائمة الدخل الموحدة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي العلاقة صفراً.

عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلياً أو عقد إيجار تشغيلياً. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل. القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلية: يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد الإيجار مما يلي:

(أ) الدفعات الثابتة؛

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و

(د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار و عند القياس اللاحق يجب على المؤجر إثبات دخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلية: يجب على المؤجر إثبات دفعات عقود الإيجار من عقود الإيجارات التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الفوائد من استخدام الأصل محل العقد.

عند القياس اللاحق يجب على المؤجر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد هبطت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر هبوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم بإحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإنه يجب على المجموعة تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر في الفترة المقارنة لا تختلف عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. ومع ذلك، عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار الثانوية بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٦ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي أراضي ومباني محتفظ بها لأغراض غير الاستخدام في الأنشطة التشغيلية للمجموعة. تحتفظ المجموعة بالعقارات الاستثمارية، والتي يتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار و / أو لأغراض زيادة القيمة الرأسمالية. يتم قياس الاستثمارات العقارية وفقاً لنموذج التكلفة. يتم احتساب استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية كما يلي:

٤٠ سنة

المباني

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

٦-٧ 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 إستنفاد متراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. يتم إستنفاد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الإنخفاض في القيمة للموجودات الغير محددة المدة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة الإستنفاد وطريقة الإستنفاد 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 إستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإستنفاد، حسب الاقتضاء، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإستنفاد على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات بما يتماشى مع غاية الأصل غير الملموس. يتم احتساب إستنفاد 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 إستنفاد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود إنخفاض 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.

٦-٨ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة 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). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، التي تعرضت لإنخفاض في القيمة للوقوف على احتمالية عكس الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة كلما وقعت أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٦-٩ الأدوات المالية

٦-٩-١ الموجودات المالية

٦-٩-١-١ الإثبات والقياس الأولي

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره.

٦-٩-١-٢ التصنيف والقياس اللاحق

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستندة 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 استناداً إلى نموذج الأعمال الذي بموجبه تتم إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم 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 المستندة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستندة 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 استوفى 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.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو عدم وجود أي إنخفاض جوهري في احتمالات المحاسبة التي قد تنشأ بطريقة أخرى.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٩-٦ الأدوات المالية - تنمة

١-٩-٦ الموجودات المالية - تنمة

٢-١-٩-٦ التصنيف والقياس اللاحق - تنمة

تنطبق السياسة 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 أو الخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الدخل الموحدة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.

الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية. تنخفض القيمة المستنفدة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)

يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر الموحدة يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.

الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار في حقوق الملكية الموحدة ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٩-٦ الأدوات المالية - تتمة

١-٩-٦ الموجودات المالية - تتمة

٣-١-٩-٦ التوقف عن الإثبات

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية بشكل أساسي (أو عند الاقتضاء جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية المماثلة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية ؛ أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري ؛ أو
 - الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.
- تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) يتم إثباته ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٤-١-٩-٦ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٥-١-٩-٦ الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

ينطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفدة والموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن لا ينطبق هذا النموذج على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تتمثل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفدة في الذمم التجارية المدينة لمبيعات الكهرباء والموجودات المالية الأخرى المشار إليها أعلاه:-

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 .

تم تعديل منهجية الاعتراف بالإنخفاض في القيمة لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وذلك لكل فئة من فئات هذه الموجودات.

يعرض أثر التغيير في منهجية الإنخفاض 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 المستنفدة إلى تحديد مخصص إنخفاض 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

- ٩-٦ الأدوات المالية- تتمة
١-٩-٦ الموجودات المالية - تتمة
٥-١-٩-٦ الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية- تتمة

الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالقيمة المستندة 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 أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو في إعادة هيكلة مالية.

يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ تسجيلها المبدئي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التعثر الذي يحدث على المدى العمر المتبقي للأداة المالية.

لتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، فإن المجموعة تقوم بمقارنة مخاطر حدوث تعثر على الأداة المالية كما في نهاية سنة إعداد التقرير مع مخاطر حدوث تعثر على الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتوفرة.

تعتقد المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ التسجيل المبدئي إذا تم تحديد الأداة المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأداة المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة إذا: (١) أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتعثر، (٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية على المدى القريب. (٣) حدوث تغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، من الممكن ولكن ليس بالضرورة، وتقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر.

٢-٩-٦ المطلوبات المالية

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

بعد الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس المطلوبات المالية (عدا المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة) بالتكلفة المستندة. إن التكلفة المستندة هي المبلغ الذي يتم قياس الدين به عند الاعتراف المبدئي له مطروحا منه المدفوعات، زائدا الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب التسويات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالفرق بين العائدات (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 الإعفاء من الإلتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال الإلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهريا أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التغير أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمطلوبات الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٩-٦ الأدوات المالية- تتمة

٦-٩-٣ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة وبعاد 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 والبند 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 للبند المتحوط لها.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما يكون البند المتبقي المتحوط له أكثر من ١٢ شهر وموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهر. 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 "الإيرادات 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 "الإيرادات الأخرى، بالصافي".

١٠-٦ 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 كإلتزامات منافع الموظفين متداولة تحت بند "مستحقات ودمم دائنة أخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة.

إلتزامات 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 إلتزامات استحقاقات الموظفين غير ممولة. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الإلتزامات بموجب هذه الخطط استناداً إلى طريقة ائتمان الوحدة المخططة ويتم تسجيل الإلتزام على أساس تقييم اكتواري.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١٠ منافع الموظفين - تتمة

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 الائتمان المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام 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 بالمساهمة في خطة للإدخار. يتم إدراج مساهمة الشركة في خطط المساهمة المحددة كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة عند تقديم الخدمة ذات الصلة. لن 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 الإدخار 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 اختيارياً مقابل هذه الاستحقاقات. تقوم الشركة بالاعتراف باستحقاقات نهاية الخدمة في إحدى حالتين أيهما 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. ان الاستحقاقات التي تقع بعد أكثر من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير يتم خصمها بالقيمة الحالية.

٦-١١ 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 والألات والمعدات ذات الصلة إلى الحد الذي يتم تكبده نتيجة تطوير / إنشاء الأصل.

مع مرور الوقت، يتم تعديل المطلوبات المخصومة 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

١٢-٦ المنح الحكومية

هي عبارة عن مساعدات حكومية في صورة تحويلات موارد إلى الشركة مقابل التزام سابق أو مستقبلي يتعلق 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 ستستوفي.

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.

تقوم الشركة بتقييم العلاقة بين المنحة 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 الإلتزامات 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.

يتم إثبات المنحة الحكومية لدى المجموعة و التي تصبح مستحقة التحصيل على انها تعويض عن مصروفات او خسائر تم تحملها بالفعل والتي تمثل تغطية الفجوة في الإيرادات التشغيلية الفعلية والمقدرة او لغرض تقديم دعم مالي فوري إلى المجموعة دون تكاليف مستقبلية متعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة للمجموعة. تقوم الشركة بتقييم العلاقة بين المنحة والمصروفات ذات الصلة عند قيامها بالإثبات.

يتم الاعتراف بالمنحة في قائمة الدخل الموحدة حتى لو لم تكن هناك شروط تتعلق بشكل محدد بالأنشطة التشغيلية للمجموعة بخلاف المتطلب بأن تعمل المجموعة في أقاليم او قطاعات صناعية معينة.

١٣-٦ 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 للتدفقات 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 ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١٤ 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 تم تقديرها لتصبح ٣٥ سنة.

٦-١٥ 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.

٦-١٦ 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 غير السعودي للضريبة على حصتها في أرباح الشركة المستثمر فيها بصورة مباشرة وغير مباشرة وفق متطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تحسب 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.

٦-١٧ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات 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 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

١٨-٦ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتعين على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل الموحد إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

١٩-٦ الاعتراف بالإيراد

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات التالية من العقود مع العملاء:

- إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية
- إيرادات تعرفه قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير
- إيرادات تعرفه 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 سلعاً منفصلة بل تكون مع بعضها مجموعة من الخدمات أو السلع (يشار إليها "الخدمات المجمعة") وتعد التزاماً واحداً بالأداء لكل الخدمات أو السلع المضمنة في "الخدمات المجمعة". تفاصيل الإيرادات المذكورة أعلاه وطريقة إثباتها وفق المعيار ١٥ كما يلي:

١٩-٦-١ إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية

يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات عند إصدار الفواتير للمشتريين 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 جزءاً من مجموعة خدمات توفير الكهرباء للمشتري. 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.

١٩-٦-٢ إيرادات تعرفه قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير

يتم إثبات إيرادات تعرفه قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات، وهي عبارة عن التعرفة الشهرية الثابتة التي يتم احتسابها بناءً على سعة القواطع المستخدمة من قبل المشتركين. ويعتبر التزاماً 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 تعرفه قراءة وصيانة العدادات وإعداد الفواتير المستحقة التي لم يتم إصدار فاتورة لها في تاريخ التقرير ضمن قائمة الدخل الموحدة.

١٩-٦-٣ إيرادات تعرفه توصيل الخدمة الكهربائية

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

لا تمثل تعرفه 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

١٩-٦ الاعتراف بالإيراد - تنمة

١٩-٦-٤ 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.

١٩-٦-٥ 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.

٢٠-٦ أرباح الاستثمارات

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

٢١-٦ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي بالضرورة موجودات تتطلب فترة طويلة من الوقت حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات، حيث تصبح الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع إلى الحد الذي تقتضيه 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.

٢٢-٦ 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.

٢٣-٦ 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 يتم متابعة نتائجه التشغيلية - بشكل منتظم - من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس بالمنشأة لأغراض اتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع، ولتقييم 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.

٢٤-٦ القيمة العادلة

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

- 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 حدٍّ ممكن - من استخدام المُدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلّل - إلى أكبر حدٍّ ممكن - من استخدام المُدخلات 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٢٤-٦ القيمة العادلة - تتمة

- إنّ جميع الأصول والالتزامات 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 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 يتمّ قياسها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرّر، 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.

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 ووضع الحال. تعتمد المجموعة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون. وعملاً 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 يتمّ 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.

٢٦-٦ الالتزامات المحتملة

هي إلتزامات من المحتمل ان تنشأ عن احداث سابقة وسوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع أحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة ولا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي ينشأ عن احداث سابقة لا يتم قيده لأن من غير المحتمل ان تكون هنالك حاجة لتدفق الموارد تنطوي علي منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وفي حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تقوم بإثبات المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

٧ التغيرات الموسمية

يتأثر نشاط المجموعة وإيراداتها بعوامل الطقس الموسمية خلال العام، إذ تقل إيرادات المجموعة بشكل جوهري خلال أشهر الشتاء لإنخفاض 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.

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة

تقسم الأنشطة التشغيلية الرئيسة 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 التعرفة الرسمية المقررة نظاماً. وتتم جميع عمليات المجموعة داخل المملكة.

في ما يلي وصفاً للأعمال الرئيسة لكل نشاط:

التوليد: إنتاج الطاقة الكهربائية.
النقل: نقل الطاقة من محطات التوليد باستخدام شبكة نقل إلى محطات 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 وذلك ضمن خطة الدولة لإعادة هيكلة قطاع الكهرباء بالمملكة وجاري العمل على وضع الترتيبات النظامية لها .
لدي الشركة حالياً اتفاقيات غير مفعلة مع بعض شركاتها التابعة، تتعلق ببيع وشراء الطاقة لكلاً من نشاطي التوليد (جاري إنشاء شركة مستقلة) ونشاط التوزيع والشركة السعودية لشراء الطاقة، باستثناء إستئجار شبكات نقل الكهرباء للشركة الوطنية لنقل الكهرباء.

تهدف خطة فصل الأنشطة إلى إمكانية قياس أداء ونتائج الأعمال بشكل مستقل.
تشتمل البيانات المالية للشركة السعودية للكهرباء الواردة في الجدول التالي على نشاط التوليد والتوزيع وخدمات المشتركين، حيث مازالت الإجراءات جارية لفصل نشاطي التوليد والتوزيع - حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة - ضمن خطة الشركة المتكاملة للفصل. بالإضافة إلى البيانات المالية للعمليات المشتركة والمدرجة كقطاع مستقل لإنتاج وتوليد الكهرباء، كما تشتمل البيانات المالية للشركة الوطنية لنقل الكهرباء على نشاط نقل الكهرباء وتشغيل منظومة النقل وصيانتها. وتشمل الشركات التابعة الأخرى على نشاط قطاع الاتصالات وما يرتبط به من أصول والتزامات ونتائج عملية التشغيل.
تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة للشركة بتأسيس شركة لتوليد الطاقة (إيضاح رقم ١) وذلك ضمن إطار الخطة المتكاملة لفصل الأنشطة الرئيسية للشركة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة - تتمة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيرادات	الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	حذف الأرصدة المتداخلة	الإجمالي
مستهلكون خارجيون	٦٤,٩٩٧,١٣٨	-	-	٩٨,٥٩٤	(٥٥,٧٣٢)	٦٥,٠٤٠,٠٠٠
بين القطاعات	-	١٣,٢٢٦,٨٩٢	١,٢٧١,١٤٦	-	(١٤,٤٩٨,٠٣٨)	-
إجمالي الإيرادات	٦٤,٩٩٧,١٣٨	١٣,٢٢٦,٨٩٢	١,٢٧١,١٤٦	٩٨,٥٩٤	(١٤,٥٥٣,٧٧٠)	٦٥,٠٤٠,٠٠٠
تكاليف الإيرادات						
وقود	(٧,٥٧٦,٤٢٧)	-	-	-	-	(٧,٥٧٦,٤٢٧)
طاقة مشتركة	(٩,٠٧٦,٠٦٦)	-	-	-	١,٢٧١,١٤٥	(٧,٨٠٤,٩٢١)
مصاريف التشغيل والصيانة	(٢١,٨١١,٨٦٢)	(١,٧٥٢,٤٤٢)	(٣١٨,٨٨٣)	(١٨,٢٣٦)	١٣,٢٢٣,٤٢٠	(١٠,٦٧٨,٠٠٣)
رسوم حكومية	(١٤,٤٩٣,٦٩٢)	-	-	-	-	(١٤,٤٩٣,٦٩٢)
استهلاكات التشغيل والصيانة	(١٠,٨٦٢,٩٩١)	(٧,٠٠٩,٨٠٠)	(٣٦٥,٠٨٦)	(٣٥,٩٩٩)	٦٩,٤٩٥	(١٨,٢٠٤,٣٨١)
استهلاكات حق استخدام موجودات	(١٥٨,٠٨٧)	-	(٣٧٢)	-	-	(١٥٨,٤٥٩)
إجمالي تكاليف الإيرادات	(٦٣,٩٧٩,١٢٥)	(٨,٧٦٢,٢٤٢)	(٦٨٤,٣٤١)	(٥٤,٢٣٥)	١٤,٥٦٤,٠٦٠	(٥٨,٩١٥,٨٨٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٠٤,٦١٩)	(٢٢٠,٦٠٣)	(١٢٥,٣٧٧)	(٤٠,٤١٤)	-	(٧٩١,٠١٣)
استهلاكات عمومية وإدارية	(٤٥٣,٥١٢)	-	-	-	-	(٤٥٣,٥١٢)
إجمالي مصروفات عمومية وإدارية	(٨٥٨,١٣١)	(٢٢٠,٦٠٣)	(١٢٥,٣٧٧)	(٤٠,٤١٤)	-	(١,٢٤٤,٥٢٥)
إيرادات أخرى، بالصافي	٣,٠٥٧,٤٣٥	٨,٥٢٥	٥٣,٥١٩	١٨,٤٢٠	(١,٤٨٢,١٦١)	١,٦٥٥,٧٣٨
تكاليف التمويل، بالصافي	(٤,٣٩٧,٩٣٤)	(١,٤٩٦,٨٢٠)	(٤٧٣,١٨٥)	٩,١٣٥	١,٤٧١,٨٧١	(٤,٨٨٦,٩٣٣)
الحصة في خسارة الاستثمارات في الشركات المسجلة بحقوق الملكية	(٤٠,٢٢٩)	-	-	-	-	(٤٠,٢٢٩)
مصروف الزكاة و ضريبة الدخل المؤجلة	(٥٤,١٤٢)	(١٥٢,٩٠٦)	(٦,٠٦٣)	(٧,٥٠٠)	-	(٢٢٠,٦١١)
صافي (خسارة) / ربح السنة	(١,٢٧٤,٩٨٨)	٢,٦٠٢,٨٤٦	٣٥,٦٩٩	٢٤,٠٠٠	-	١,٣٨٧,٥٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
مشروعات تحت التنفيذ	٤١,٤٨٩,٣٦٤	١٤,٠٤٨,٢١٤	٩,٣٩٩	٢٩٠,٩١٦	-	٥٥,٨٣٧,٨٩٣
عقارات وآلات ومعدات	٢٠٨,١٣٠,٩١٢	١٤٧,٣٥٩,٨٠١	١٠,٧٥٥,٥٢٧	٨٨٤,٨٤١	-	٣٦٧,١٣١,٠٨١
إجمالي عقارات وآلات ومعدات	٢٤٩,٦٢٠,٢٧٦	١٦١,٤٠٨,٠١٥	١٠,٧٦٤,٩٢٦	١,١٧٥,٧٥٧	-	٤٢٢,٩٦٨,٩٧٤
إجمالي الموجودات	٤٣٤,١٤٠,٤٠١	١٦١,٨١٧,٥١٢	١٢,٢١٤,٠٨٨	١,٦١٥,١٤٦	(١٢٩,٩٥٧,١٥٧)	٤٧٩,٨٢٩,٩٩٠
إجمالي المطلوبات	٣٧٢,٨٥٢,٠٠٧	١٤٠,٦٨٦,٠٥١	٩,٧٠٥,٣٧١	٧٧٣,٥٥٦	(١١٧,٧٥٦,٨٦٧)	٤٠٦,٢٦٠,١١٨

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة - تنمة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداخلة	الإجمالي
إيرادات					
مستهلكون خارجيون	٦٤,٠٧٨,٣٢٧	-	-	(٤٩,٦٣٨)	٦٤,٠٦٣,٦٣٨
بين القطاعات	-	١٢,٣٧٢,٣٣٧	١,٢٨٠,٨٤٣	(١٣,٦٥٣,١٨٠)	-
اجمالي الإيرادات	٦٤,٠٧٨,٣٢٧	١٢,٣٧٢,٣٣٧	١,٢٨٠,٨٤٣	(١٣,٧٠٢,٨١٨)	٦٤,٠٦٣,٦٣٨
تكاليف الإيرادات					
وقود	(٧,٦٦٩,٦٦٤)	-	-	-	(٧,٦٦٩,٦٦٤)
طاقة مشتركة	(٩,٥٣٤,٨٨٩)	-	-	١,٢٨٠,٨٤٣	(٨,٢٥٤,٠٤٦)
مصاريف التشغيل والصيانة	(٢١,٢٨٩,٨٢٣)	(١,٨٣٠,٢٠٣)	(٣٢٣,٣٤٨)	١٢,٣٧٣,٠٧٧	(١١,٠٨٢,٣٩٧)
رسوم حكومية	(١٤,٧٠٣,٧٨٠)	-	-	-	(١٤,٧٠٣,٧٨٠)
استهلاكات التشغيل والصيانة	(٩,٩٠٨,٨٢٢)	(٦,٢١١,٢٦٥)	(٣٦٣,٦٨٨)	٤٩,٦٣٨	(١٦,٤٣٤,١٣٧)
إجمالي تكاليف الإيرادات	(٦٣,١٠٦,٩٧٨)	(٨,٠٤١,٤٦٨)	(٦٨٧,٠٣٦)	١٣,٧٠٣,٥٥٨	(٥٨,١٤٤,٠٢٤)
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٥٥,٠٥٠)	(٢١٠,٧٩٩)	(١٣٥,٤٢٨)	-	(٩٢٥,٦٠٦)
استهلاكات عمومية وإدارية	(٤١٤,٤٢٦)	-	-	-	(٤١٤,٤٢٦)
اجمالي مصروفات عمومية وإدارية	(٩٦٩,٤٧٦)	(٢١٠,٧٩٩)	(١٣٥,٤٢٨)	-	(١,٣٤٠,٠٣٢)
إيرادات أخرى، بالصافي	٢,٧١٠,٣١٦	٤,٩٤٧	٧٦,١٤٤	١,٣٥٦,٨١١	١,٤٣٦,٠٢١
تكاليف التمويل، بالصافي	(٣,٦٦١,٠٩٩)	(١,٣٨١,٤٢٣)	(٤٥٥,٦٥٨)	١,٣٥٦,٠٧١	(٤,١٣٦,٦١٧)
الحصة في خسارة الاستثمارات في الشركات المسجلة	(٦٢,٣٣٨)	-	-	-	(٦٢,٣٣٨)
بحقوق الملكية	٩١,٤١٣	(١٣٦,٧٤٦)	(٦,٤٩١)	(٧,٦٩١)	(٥٩,٥١٥)
مصروف الزكاة و ضريبة الدخل المؤجلة	(٩١٩,٨٣٥)	٢,٦٠٦,٨٤٨	٧٢,٣٧٤	(٢,٢٥٤)	١,٧٥٧,١٣٣
صافي (خسارة) / ربح السنة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٤٤,٥٩٥,٦١٧	١٩,٣٩٩,٥٨٧	٩١,٣٨٥	٤٠٧,٤٤٩	٦٤,٤٩٤,٠٣٨
مشروعات تحت التنفيذ	٢٠٥,٦١١,٦٧٤	١٣٧,٦٠١,٠٢٤	١٠,٩٤٥,٢٨٩	-	٣٥٣,٦٠٧,٩٨٧
عقارات وآلات ومعدات	٢٤٩,٦٥٧,٢٩١	١٥٧,٠٠٠,٦١١	١١,٠٣٦,٦٧٤	٤٠٧,٤٤٩	٤١٨,١٠٢,٠٢٥
إجمالي عقارات وآلات ومعدات	٤١٣,٥٧٠,٧٢١	١٥٧,٥٠١,٨٦٢	١٢,٥٦٣,٢٤٢	٨٨٧,٢٩٥	٤٦٤,٥٥٥,٨٤٤
إجمالي الموجودات	٣٧٨,٦٦٠,١٤٦	١٠٩,٦٨٣,٨٧٤	٩,٩١٥,٦٩٢	(١٠٧,٧٦٧,٩٨٥)	٣٩٠,٨٧٨,٠٦٦
إجمالي المطلوبات					

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. العقارات والآلات والمعدات، بالصافي

أراضي	مباني	آلات ومعدات	قطع غير رأسمالية	شبكة النقل والتوزيع	سيارات وآليات	أخرى	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:								
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
٧٤٩,٧٠٧	٢,٢١٠,٩٨٠	٨,٤٩٦,١٤٤	٤٣١,٢٤٣	٣١,٣٨٤,٠٨١	٨,٢٥٠	٣,٧٧٧,٧٦٥	٢٩,٧٨٠,٩٤٦	٧٦,٨٣٩,١١٦
-	-	-	-	-	-	-	(٤٥,٠٠٤,٧١٩)	(٤٥,٠٠٤,٧١٩)
-	٢,٢٨٥,٠٩٩	٥٢٨,٣٥٤	(٦٧,٤٨١)	٤,٦٣٥,٧٠٣	(١,٣١٣)	(٧,٣٨٧,٢٥٩)	٦,٨٩٧	-
(١,٤٢٠)	(٢٠,٤٠١)	(٤٦٣,٤٥٥)	-	(١,٠١٣,٩٥٠)	(٩,١٠٤)	(٧,٨٠٧)	(٢٤٣,٧٤٩)	(١,٧٥٩,٨٨٦)
٤,٢٤٥,٠٩٧	٤٧,٧٧٣,٠٩٨	١٨٣,٣٦٧,٦٨٧	٦,٢٠٣,٦٢٩	٣٢٦,١٤٥,٢١٥	١,٨٢٠,٤٥٩	٩,٧٥٦,٧٤٣	٦٤,٤٩٤,٠٣٨	٦٤٣,٨٠٥,٩٦٦
٥٠٦,٣٤٣	٣,٣٦٦,٨٦٨	٧,٢٨٣,٣٣٥	٣٤٤,٦٢٢	١٩,٥٦٧,٦٩٦	٢٧,٥٧٣	١,١٣٥,٤٥٧	٢٣,١٥٢,٣٥٢	٥٥,٣٨٤,٢٤٦
-	-	-	-	-	-	-	(٣١,٨٠٨,٤٩٧)	(٣١,٨٠٨,٤٩٧)
٢٠٣,٥١٩	٨٦٩,٧٠٣	(٦٣٧,٩٣٣)	١,٠٦٠	٣١١,٣٩٦	-	(٧٤٧,٧٤٥)	-	-
(٩١)	(١٤,٦٤٣)	(٢٧٥,٥٧٥)	(١,١٠٥)	(١٢٩,٠٧٩)	(٥,٣١٤)	-	-	(٤٢٥,٨٠٧)
٤,٩٥٤,٨٦٨	٥١,٩٩٥,٠٢٦	١٨٩,٧٣٧,٥١٤	٦,٥٤٨,٢٠٦	٣٤٥,٨٩٥,٢٢٨	١,٨٤٢,٧١٨	١٠,١٤٤,٤٥٥	٥٥,٨٣٧,٨٩٣	٦٦٦,٩٥٥,٩٠٨
الإستهلاك المتراكم:								
-	١٦,٦٢٧,٦٥٩	٧١,٠٤٧,٧٥٩	٢,٧٩٥,٧٢٣	١١٣,٠٨٧,٧٥٤	١,٣٤١,٥٤٣	٤,٥٤١,٤٨١	-	٢٠٩,٤٤١,٩١٩
-	١,٥١٨,٦٤٤	٥,٧٦٥,٣٥٨	١٩٣,١٥٥	٨,٥٦٠,٤٣٤	١٤٨,٠٥٨	٦٦٢,٩١٤	-	١٦,٨٤٨,٥٦٣
-	٢٣,١٧٣	(٣٤٤)	٢٠٩	(١٣١)	-	(٢٢,٩٠٧)	-	-
-	(١٩,١٩٠)	(٣٨٤,٧٣٩)	-	(١٦٦,٢٩٣)	(٩,٠٧٤)	(٧,٢٤٥)	-	(٥٨٦,٥٤١)
-	١٨,١٥٠,٢٨٦	٧٦,٤٢٨,٠٣٤	٢,٩٨٩,٠٨٧	١٢١,٤٨١,٧٦٤	١,٤٨٠,٥٢٧	٥,١٧٤,٢٤٣	-	٢٢٥,٧٠٣,٩٤١
-	١,٦٦٣,٧٤٧	٦,٥٤٣,١٨٦	٢١٢,١٦٥	٩,٤٩١,٤٣٤	١٢١,١٤٥	٦٢٣,٥٤٧	-	١٨,٦٥٥,٢٢٤
-	٢٣,٠٩٤	(٣٠,٤٨٢)	١٤٩	٢٥,٤٧٠	-	(١٨,٢٣١)	-	-
-	(١١,٩٨٦)	(٢٥٦,٤٤٦)	(٨٦٧)	(٩٧,٧١٢)	(٥,٢٢٠)	-	-	(٣٧٢,٢٣١)
-	١٩,٨٢٥,١٤١	٨٢,٦٨٤,٢٩٢	٣,٢٠٠,٥٣٤	١٣٠,٩٠٠,٩٥٦	١,٥٩٦,٤٥٢	٥,٧٧٩,٥٥٩	-	٢٤٣,٩٨٦,٩٣٤
صافي القيمة الدفترية:								
٤,٢٤٥,٠٩٧	٢٩,٦٢٢,٨١٢	١٠٦,٩٣٩,٦٥٣	٣,٢١٤,٥٤٢	٢٠٤,٦٦٣,٤٥١	٣٣٩,٩٣٢	٤,٥٨٢,٥٠٠	٦٤,٤٩٤,٠٣٨	٤١٨,١٠٢,٠٢٥
٤,٩٥٤,٨٦٨	٣٢,١٦٩,٨٨٥	١٠٧,٠٥٣,٢٢٢	٣,٣٤٧,٦٧٢	٢١٤,٩٩٤,٢٧٢	٢٤٦,٢٦٦	٤,٣٦٤,٨٩٦	٥٥,٨٣٧,٨٩٣	٤٢٢,٩٦٨,٩٧٤

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. العقارات والآلات والمعدات، بالصافي - تتمة

- كما يتضمن بند الأراضي قطع أراضي بقيمة دفترية ٢٥ مليون ريال سعودي، جاري الانتهاء من تحويل سندات الملكية الخاصة بها إلى المجموعة.

إن صافي القيمة الدفترية للعقارات، آلات، ومعدات المجموعة (فيما عدا مشاريع تحت التنفيذ) موزعة على أنشطتها الرئيسية كما يلي:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المجموع	العمليات المشتركة	عامة	التوزيع	النقل	التوليد	
٤,٩٥٤,٨٦٨	-	٤,٠١٣,٤٨٣	٢١٨,٩٦٩	٥٩١,٣٠٣	١٣١,١١٣	أراضي
٣٢,١٦٩,٨٨٥	٧٢٤,١٨١	٢,٧٧٠,٠٦٤	٤٥٩,٩٧١	١١,٢٩٧,١٨٩	١٦,٩١٨,٤٨٠	مباني
١٠٧,٠٥٣,٢٢٢	٩,٩٠٣,٧٦٦	١,٤٩٨,٩٠٧	٤٨٩,٤٦٧	٥,٢٨٠,٩٨٤	٨٩,٨٨٠,٠٩٨	آلات ومعدات
٣,٣٤٧,٦٧٢	١٢٥,٦٢٦	٩	٢٣٠,٨٠٣	٦٨٧,٢٨٩	٢,٣٠٣,٩٤٥	قطع غيار رأسمالية
٢١٤,٩٩٤,٢٧٢	-	-	٨٦,٣٣٩,٨٠٧	١٢٨,٦٥٤,٤٦٥	-	شبكة النقل والتوزيع
٢٤٦,٢٦٦	٤٠٣	٢٣٢,٥١٢	٨,٣٤١	٣٣٩	٤,٦٧١	سيارات وآليات
٤,٣٦٤,٨٩٦	١,٥٥٣	٧٧٣,٦٥٦	٣٩٦,٥٤٥	٨٤٨,٢٣٢	٢,٣٤٤,٩١٠	أخرى
٣٦٧,١٣١,٠٨١	١٠,٧٥٥,٥٢٩	٩,٢٨٨,٦٣١	٨٨,١٤٣,٩٠٣	١٤٧,٣٥٩,٨٠١	١١١,٥٨٣,٢١٧	صافي القيمة الدفترية
٤,٢٤٥,٠٩٧	-	٣,٣٠٣,٦٦٣	٢١٩,٠١٨	٥٩١,٣٠٣	١٣١,١١٣	أراضي
٢٩,٦٢٢,٨١٢	٨٤٠,٥٠٠	١,٥٣٤,٣٨٥	٣٨٧,٣١٦	٩,٧٩٦,٧٦٤	١٧,٠٦٣,٨٤٧	مباني
١٠٦,٩٣٩,٦٥٣	٩,٩٩٢,٩٠٩	٧٢٧,٨٣٧	٥٢٤,٨٦٠	٥,٣٠٤,٩١٣	٩٠,٣٨٩,١٣٤	آلات ومعدات
٣,٢١٤,٥٤٢	١١١,٣١٢	٢٣	٢٣٧,١١٩	٥٦٥,٤١٧	٢,٣٠٠,٦٧١	قطع غيار رأسمالية
٢٠٤,٦٦٣,٤٥١	-	-	٨٤,٢٢٤,٠٠٤	١٢٠,٤٣٩,٤٤٧	-	شبكة النقل والتوزيع
٣٣٩,٩٣٢	٢٠٥	٣٣٢,٤٧١	-	٤٣٥	٦,٨٢١	سيارات وآليات
٤,٥٨٢,٥٠٠	٣٦٣	٦٣٢,٥٩٤	٥٠٤,٠٣٩	٩٠٢,٧٤٥	٢,٥٤٢,٧٥٩	أخرى
٣٥٣,٦٠٧,٩٨٧	١٠,٩٤٥,٢٨٩	٦,٥٣٠,٩٧٣	٨٦,٠٩٦,٣٥٦	١٣٧,٦٠١,٠٢٤	١١٢,٤٣٤,٣٤٥	صافي القيمة الدفترية

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. العقارات والآلات والمعدات، بالصافي - تنمة

المشروعات تحت التنفيذ

مشاريع التوليد	مشاريع النقل	مشاريع التوزيع	مشاريع عامة	العمليات المشتركة	المجموع
١٩,٧٠٩,٤٦٢	٣٦,١٣٦,٠٧٥	١٩,٥٣٧,٠١٥	٣,٤٥١,٦٥٨	١,١٢٠,٤٥٣	٧٩,٩٥٤,٦٦٣
٦,٢١٥,٠٢٣	١١,٢٤٧,١٨٠	٧,٧١٣,٥١٢	٢,٢٤٤,٣٤٧	٨٣,٢٤٤	٢٧,٥٠٣,٣٠٦
٨٥١,٨٦٩	١,١٨٥,٠٤٣	١٨١,٦٧٧	٥٩,٠٥١	-	٢,٢٧٧,٦٤٠
(٧,٩٤٥,٥١٠)	(٢٠,٤٤٣,٨٩٦)	(١٤,٢٣٧,٣٧١)	(١,٥٠٢,٤٨٢)	(٨٧٥,٤٦٠)	(٤٥,٠٠٤,٧١٩)
-	-	-	-	٦,٨٩٧	٦,٨٩٧
-	-	-	-	(٢٤٣,٧٤٩)	(٢٤٣,٧٤٩)
١٨,٨٣٠,٨٤٤	٢٨,١٢٤,٤٠٢	١٣,١٩٤,٨٣٣	٤,٢٥٢,٥٧٤	٩١,٣٨٥	٦٤,٤٩٤,٠٣٨
٢,٩٠٥,٩٣٣	٨,٨٨٢,١٠٦	٦,٥٨٠,٣٣٩	٢,٦٨٦,٦٠٨	١١,٤٤٣	٢١,٠٦٦,٤٢٩
٧٩٩,١٩٣	١,٠١٥,٨١٥	٢١٧,٢٤٢	٥٣,٦٧٣	-	٢,٠٨٥,٩٢٣
(٦,٠٣٤,٧٨٧)	(١٦,٢١٠,٧٨٤)	(٦,٠٨٢,١٩٤)	(٣,٣٨٧,٣٠١)	(٩٣,٤٣١)	(٣١,٨٠٨,٤٩٧)
(١٢٦,٤٦٠)	٩٤,٩٣٩	-	٣١,٥٢١	-	-
١٦,٣٧٤,٧٢٣	٢١,٩٠٦,٤٧٨	١٣,٩١٠,٢٢٠	٣,٦٣٧,٠٧٥	٩,٣٩٧	٥٥,٨٣٧,٨٩٣

كما في ١ يناير ٢٠١٨م

إضافات

تكاليف تمويل مرسلة

المحول من المشاريع الى الموجودات الثابتة

تحويلات

الاستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إضافات

تكاليف تمويل مرسلة

المحول من المشاريع الى الموجودات الثابتة

تحويلات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم استهلاك كامل العقارات والمعدات التي تبلغ تكلفتها الأصلية ٦٧,١ مليار ريال سعودي وهي التي لا تزال قيد الاستخدام ولا تتوقع الإدارة تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية جوهرية من هذه الموجودات.

- تتضمن الإضافات على المشاريع تحت التنفيذ تكاليف تمويل مرسلة بلغت قيمتها ٢,١ مليار ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩م (٢,٣ مليار ريال سعودي لعام ٢٠١٨م) كما بلغ معدل الرسملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٤,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٦٪).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. حق استخدام موجودات والتزامات عقود تأجير
١٠-أ حق استخدام موجودات

سيارات وآليات	اراضي	مباني	الاجمالي	التكلفة:
٢٩٣,٦٦١	٥٤,٣١٢	٧١٠	٣٤٨,٦٨٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤٢,٠٨٤	٢,٢٤٩	١٠,٨٠٥	٥٥,١٣٨	الإضافات
٣٣٥,٧٤٥	٥٦,٥٦١	١١,٥١٥	٤٠٣,٨٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	-	-	-	الإستهلاك المتراكم:
١٤٧,٥١٢	٤,٧٢٣	٦,٢٢٤	١٥٨,٤٥٩	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٤٧,٥١٢	٤,٧٢٣	٦,٢٢٤	١٥٨,٤٥٩	المحمل للسنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٩٣,٦٦١	٥٤,٣١٢	٧١٠	٣٤٨,٦٨٣	صافي القيمة الدفترية:
١٨٨,٢٣٣	٥١,٨٣٨	٥,٢٩١	٢٤٥,٣٦٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٠-ب التزامات عقود تأجير

كما هو موضح ادناه الحد الأدنى مدفوعات الإيجار المستقبلية إلى جانب القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	دفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
خلال سنة واحدة	١٥٠,٧٩٩	(٦,٩٧٩)	١٤٣,٨٢٠
من سنتين إلى خمس سنوات	٧٣,٣٥٤	(٨,٨١٢)	٦٤,٥٤٢
أكثر من خمسة سنوات	٥٠,٦٦٧	(١٠,٥٥٤)	٤٠,١١٣
الإجمالي	٢٧٤,٨٢٠	(٢٦,٣٤٥)	٢٤٨,٤٧٥

تم إدراج التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحد كما يلي:

الجزء المتداول	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
الجزء غير المتداول	١٤٣,٨٢٠	-
الإجمالي	١٠٤,٦٥٥	-
	٢٤٨,٤٧٥	-

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. عقارات استثمارية

بلغت تكلفة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٤٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ٥٣٥ مليون ريال سعودي). قامت الإدارة بعمل تقييم للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وبلغت القيمة العادلة ١ مليار ريال سعودي.

التكلفة:	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المجموع
الإضافات	٥٣٥,١٤٤
المحول من ممتلكات والآت ومعدات	١٢٨,٢٦٣
المحول الى ممتلكات والآت ومعدات	(٢٠٣,٥١٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٥٩,٨٨٨
الإستهلاك المتراكم:	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-
المحول من ممتلكات والآت ومعدات	(١,٤٤٧)
المحمل للسنة	(٢,٦٦٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(٤,١١٦)
صافي القيمة الدفترية:	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٥٥,٧٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٣٥,١٤٤

تم تقييم أراضي المجموعة المصنفة كعقارات استثمارية بواسطة مقيّم خارجي لتحديد القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تم تقييم الأراضي والمباني بواسطة شركة معايير للتقييم العقاري وشركاه ، شركة مهنية مسجلة برقم ٧٧٠/١٨/٣٢٣ 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 ٢٠١٩م والذي تم الإنتهاء منه خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٩م كالتالي:

قياس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م باستخدام

أسعار مقتبسة من أسواق نشطة	مدخلات هامة أخرى يمكن ملاحظتها (المستوى الثاني)	مدخلات هامة أخرى لا يمكن ملاحظتها (المستوى الثالث)
قياس القيمة العادلة -الأراضي	٩١٨ مليون ريال سعودي	-
قياس القيمة العادلة- المباني	١٢٧ مليون ريال سعودي	-

أساليب التقييم المستخدمة لإشتقاق المستوى الثاني للقيمة العادلة

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. موجودات غير ملموسة، بالصافي

التكلفة:	حق إستخدام أنبوب النفط	برامج حاسب آلي	موجودات غير ملموسة قيد التنفيذ *	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	١٧٨,٠٨٦	٣٣٥,٨٢٥	١١٢,٨٦٢	٦٢٦,٧٧٣
الإضافات	١١٤,١٩٢	٢٢,٣٨٨	٥٧,٤٠٣	١٩٣,٩٨٣
المحول من المشاريع قيد التنفيذ	-	٧٧,٨٤٤	(٧٧,٨٤٤)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٩٢,٢٧٨	٤٣٦,٠٥٧	٩٢,٤٢١	٨٢٠,٧٥٦
الإضافات	-	-	٦,٧٨٧	٦,٧٨٧
المحول من المشاريع قيد التنفيذ	-	٧٣,١٩١	-	٧٣,١٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٩٢,٢٧٨	٥٠٩,٢٤٨	٩٩,٢٠٨	٩٠٠,٧٣٤
الإستنفاد المتراكم:				
كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٨٠,١٣٩	١٧٤,٥١٩	-	٢٥٤,٦٥٨
المحمل للسنة	٥٤,٥٨١	٣٢,٨٢٣	-	٨٧,٤٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٣٤,٧٢٠	٢٠٧,٣٤٢	-	٣٤٢,٠٦٢
المحمل للسنة	١٢,٨٤٤	٤٣,٢٢٦	-	٥٦,٠٧٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٤٧,٥٦٤	٢٥٠,٥٦٨	-	٣٩٨,١٣٢
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٤٤,٧١٤	٢٥٨,٦٨٠	٩٩,٢٠٨	٥٠٢,٦٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١٥٧,٥٥٨	٢٢٨,٧١٥	٩٢,٤٢١	٤٧٨,٦٩٤

* يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة قيد التنفيذ في برامج حاسب آلي.

١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

تتمثل الأرصدة المتعلقة بهذه الإستثمارات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية
١,٣٨٩,٣٢١	١,٣٥٠,٧٠٢	شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية
٧٧,٨٥٨	٧١,٦٩٥	شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج
١,١٢٦	-	الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون
٥١٠	٢٨٥	
١,٤٦٨,٨١٥	١,٤٢٢,٦٨٢	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	المشروعات المشتركة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	شركة مركز البيانات العالمي
١,٤٧٣,٨١٥	١,٤٢٧,٦٨٢	الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية – تنمة

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 ٢٠١٦م، 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 ٢٠١٦م. خلال عام ٢٠١٧م، 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 ٢٠١٧م. لم تبدأ الشركة المذكورة أنشطتها التشغيلية بعد. تمثل القيمة الدفترية للاستثمار صافي رأس المال المدفوع مخصوم منه مصاريف ما قبل التشغيل.

شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج
 استناداً إلى قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠١٦/١٤٣/٥ بتاريخ ١٧ ذي الحجة ١٤٣٧ هجري الموافق لـ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦م، تم تأسيس شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج 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 مخصوم 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.

شركة مركز البيانات العالمي
 قامت شركة ضوئيات للاتصالات بتأسيس شركة مركز البيانات العالمي بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٨م (نسبة الملكية ٥٠ ٪) في المملكة العربية السعودية ويتمثل نشاطها الرئيسي في تمديد الشبكات وتمديد وتركيب شبكات الكمبيوتر والاتصالات وأنظمة التشغيل وأنشطة الخبرة الاستشارية الحاسوبية وإدارة المرافق الحاسوبية (خدمة استضافة أجهزة ومعدات الاتصالات وتقنية المعلومات) وجاري الإنتهاء من الحصول على التراخيص اللازمة لذلك و يتم معالجتها كمشروع مشترك ويتم المحاسبة عنها بنفس اسلوب المحاسبة عن الاستثمارات بحقوق الملكية.

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

هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية	المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية	شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج	الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون	شركة مركز البيانات العالمي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م	١,٤٤٣,٧٩٧	٨٤,٨٦٧	٢٩٨	٥١٠	١,٥٢٩,٤٧٢
الإضافة خلال السنة	-	١,٦٨١	-	٥,٠٠٠	٦,٦٨١
الحصة في صافي الخسارة	(٥٤,٤٧٦)	(٧,٠٠٩)	(٨٥٣)	-	(٦٢,٣٣٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١,٣٨٩,٣٢١	٧٧,٨٥٨	١,١٢٦	٥١٠	١,٤٧٣,٨١٥
الإضافة خلال السنة	-	-	-	٢٠٦	٢٠٦
الحصة في صافي الخسارة	(٣٨,٦١٩)	(٦,١٦٣)	٤,٩٨٤	(٤٣١)	(٤٠,٢٢٩)
الحصة في الدخل الشامل الآخر	-	-	(٦,١١٠)	-	(٦,١١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٣٥٠,٧٠٢	٧١,٦٩٥	-	٢٨٥	١,٤٢٧,٦٨٢

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية – تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧٠٦,٠٢٤	٦٨٦,٩٨٩	الموجودات المتداولة
٣,٥٩٦,٨٦٥	٣,٦٩٢,٥٦٩	الموجودات غير المتداولة
٦٨,٨٥٤	٥٩,٤٥٥	مطلوبات المتداولة
٥٩,٨١٣	٤١,٥٦٠	مطلوبات غير المتداولة
٤,١٧٤,٢٢٢	٤,٢٧٨,٥٤٣	حقوق الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٥٣,٣١٣	١٤٩,٣٥٤	إيرادات التشغيل
(١٩٩,٨٤٥)	(٣٥٠,٨١٤)	تكاليف الإيرادات
(٤٦,٥٣٢)	(٢٠١,٤٦٠)	إجمالي الخسارة
(٩٣,٨١٦)	(٢٢,٨١٦)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٤٠,٣٤٨)	(٢٢٤,٢٧٦)	خسارة التشغيل للسنة
٢٠,٠٦٥	٢١,١٠٩	إيرادات أخرى، بالصافي
١٥,٩٦١	١٣,٤٩١	إيرادات تمويلية
(١٠٤,٣٢٢)	(١٨٩,٦٧٦)	صافي خسارة السنة

- لا تظهر الشركات المستثمر بها وفقا لحقوق الملكية الأخرى لأنها ليست جوهرية

١٤. موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢١,٥٩٣	٢٣,٩٢٥	صكوك شركة صدارة للخدمات الأساسية "صدارة"
١٦,٨٦٤	١٨,٧٨٥	صكوك شركة ارامكو تونال العربية للخدمات "ساتورب"
٣٨,٤٥٧	٤٢,٧١٠	
(٧٦)	(٧٦)	
٣٨,٣٨١	٤٢,٦٣٤	الإنخفاض في الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٤٩,٩٨٩	١٧١,٩٢١	شركة الشعبية للمياه والكهرباء (*)
٩٣,٢٩٧	٨٨,٢٦١	شركة الشقيق للمياه والكهرباء (*)
٤٠,٥٨٨	٤٩,٣٠١	شركة الجبيل للمياه والكهرباء (*)
١٥,٤٩١	١٥,٥٩٢	شركة توسعة الشبكة القابضة المحدودة (*)
٢٩٩,٣٦٥	٣٢٥,٠٧٥	

* بلغت توزيعات الأرباح التي حصلت عليها المجموعة مبلغ ٥٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي).
- إن معلومات القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ موجودة في إيضاح رقم ٤٥-٣.

١٦. المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢,٦٣٢,٤٢٨	٢,٦٩٢,٢٧٢	مواد ولوازم محطات التوليد *
١,٩١٨,٧١٢	١,٦٠٠,٩٢١	مواد ولوازم شبكات التوزيع *
٣٤٤,٧٦٦	٣٦٣,٦٦٥	مواد ولوازم شبكات النقل *
٩٣٩,٤٣٥	١,١٦١,٠٧١	وقود وزيوت
٣٩,٦٥٣	٥٥,١١٠	أخرى *
٥,٨٧٤,٩٩٤	٥,٨٧٣,٠٣٩	المجموع
(١,١٢٩,٦٠٠)	(٨١٧,١٢٥)	يخصم: مخصص إنخفاض المخزون (أ)
٤,٧٤٥,٣٩٤	٥,٠٥٥,٩١٤	المجموع

* بلغ الإنخفاض الدائم في قيمة المخزون مبلغ ٤٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٤٢٥ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٧٨٩,١٠٥	١,١٢٩,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣٤٠,٤٩٥	-	محمل خلال السنة
-	(٣١٢,٤٧٥)	إنتفى الغرض منه خلال السنة
١,١٢٩,٦٠٠	٨١٧,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة

١٧. ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٦,٣٥٠,٣٢٤	٢٧,٨٧٨,٩٠٢	ذمم مستهلكي الكهرباء
١١,٨٠٤,٢٩٠	٩,٢٩٦,٠٤٦	جهات حكومية *
٢,٣٩٤,٨٩٨	٢,٤١٧,٧٥٠	تجاري وسكني وصناعي
٢,٦٤٥,٥٠٠	٢,٩٨٠,٦٣٦	ذمم مشاريع توصيل الخدمة الكهربائية
٣٣,١٩٥,٠١٢	٤٢,٥٧٣,٣٣٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(١,٦١٤,٥٦٠)	(١,٥٤٩,٧٧٩)	مجموع ذمم مستهلكي الكهرباء
٣,٥٥١,٠٢١	٣,٨٦٠,٤٤٩	يخصم: إنخفاض أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء (أ)
٣٥,١٣١,٤٧٣	٤٤,٨٨٤,٠٠٤	يضاف: إيرادات مستحقة
		المجموع

* إستناداً إلى المحاضر والقرارات الوزارية ذات الصلة قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م بعمل مقاصة لبعض الأرصدة المدينة المستحقة على الجهات الحكومية مع الأرصدة الدائنة لبعض الجهات الحكومية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي - تنمة

(أ) فيما يلي بيان بحركة مخصص إنخفاض في أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٦١٤,٥٦٠	١,٦١٤,٥٦٠	الرصيد في بداية السنة
-	٧٦,٣٢٦	المحمل خلال السنة
-	(١٤١,١٠٧)	شطب خلال السنة
١,٦١٤,٥٦٠	١,٥٤٩,٧٧٩	الرصيد في نهاية السنة

١٨. أرصدة مدينة ودفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٩٢٠	٢٧١,٨٧٤	مستحق من شركات ذات علاقة
		دفعات مقدمة
٦٧١,٤٩٣	٤٠٢,١١٦	مقاولين وموردين
٢٢,٤٨٦	٤٦,٨٣٣	ذمم موظفين
٦٩٤,٨٩٩	٧٢٠,٨٢٣	

١٩. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٢٥,٥٧١	٢١,٣٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأخرى
١٢٤,٥٠٥	١٤٤,٤٨٢	قيمة مطالبات التأمين ومطالبات أخرى
٤٠٩,٠٧٢	١,٢٨٩,٨٤٣	ذمم أخرى، بالصافي
٦٥٩,١٤٨	١,٤٥٥,٦٥٧	المجموع
(٥٧,٢٥٤)	(١٨٦,٣٨٣)	يخصم: الإنخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى
٦٠١,٨٩٤	١,٢٦٩,٢٧٤	

(أ) فيما يلي بيان بحركة مخصص الإنخفاض في الارصدة المدينة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥٧,٢٥٤	٥٧,٢٥٤	الرصيد في بداية السنة
-	١٢٩,١٢٩	المحمل خلال السنة
٥٧,٢٥٤	١٨٦,٣٨٣	الرصيد في نهاية السنة

٢٠. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٣,٣٩٣	٤,١١٠	نقد في الصندوق
٢,٠٦٠,٧٩٧	١,٥١١,١٢٧	نقد لدى البنوك
٣٣٥,٠٢٣	٤٠٣,٠٦٧	ودائع قصيرة الأجل
٢,٤٢٩,٢١٣	١,٩١٨,٣٠٤	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 أن لا 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 م الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة لمدة عشر سنوات أخرى تنتهي في ١٢ سبتمبر ٢٠١٩ م. أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م توزيع أرباح نقدية عن سنة ٢٠١٨ م لمساهمي الشركة من الأهلالي ومن في حكمهم بمبلغ ٧٤٩,٣ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الإسمية للسهم (عن سنة ٢٠١٧ م : مبلغ ٥٤٧ مليون ريال سعودي).

٢٣. احتياطات

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة 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 عام

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 م.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. إلتزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
٣,٨٧٠,٠٨٨	٤,٥٦٦,٦٩٧	١-٢٤	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٦١٤,٣٣١	٧٢٢,٨٥٠	٢-٢٤	صندوق التوفير والإدخار
١,٥٧٨,٥٧٣	١,٢٩٠,٧٨٩	٣-٢٤	برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية
٦,٠٦٢,٩٩٢	٦,٥٨٠,٣٣٦		

١-٢٤ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لمنافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لمطلوباتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والنتيجة عن مكافآت نهاية الخدمة. وترد في الجدول أدناه الإفتراضات الديمغرافية الرئيسية للتقييمات:

العمر (سنوات)	المعدل للعام ٢٠١٩ م	المعدل للعام ٢٠١٨ م	
٣٥-١٨	٪١	٪١	معدل الاستقالة قبل سن التقاعد
٤٠-٣٦	٪٣	٪٣	
٤٥-٤١	٪١٥	٪١٥	
+٤٦	٪٣٠	٪٣٠	

٥٨ سنة وثلاثة أشهر ميلادية. يفترض تقاعد الموظفين الأكبر سنا من سن التقاعد المفترض على الفور في تاريخ التقييم.

وفيات ما قبل التقاعد

إستندت المجموعة إلى معدل أعمار ما قبل التقاعد إستناداً إلى دول لا تختلف جوهرياً عن جدول الحياة في المملكة العربية السعودية.

وترد في الجدول أدناه الإفتراضات الإقتصادية للتقييمات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٪٤,٦	٪٣	سعر الخصم الإجمالي
٪٢	٪٢	معدل تضخم الأسعار
٪٤	٪٤	معدل تضخم الأجور

تحليل الحساسية

التأثير على إلتزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية
في ٢٠١٩ م

زيادة بنسبة ١٪	إنخفاض بنسبة ١٪
٣٣١,٤٥١	(٢٩٧,٦٧٩)
(٢٧٧,٧٨٤)	٣١٥,٤٢٥

تضخم الرواتب
معدل الخصم

التأثير على إلتزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية في
٢٠١٨ م

زيادة بنسبة ١٪	إنخفاض بنسبة ١٪
٢٧٦,٤٣٠	(٢٥٢,٢٣٠)
(٢٢٨,٥٢٣)	٢٥٤,٥٦٠

تضخم الرواتب
معدل الخصم

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ التزامات منافع الموظفين - تنمة

١-٢٤ مزايا نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات المزايا المحددة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م.

الإجمالي	الحركة النقدية	إعادة القياس	قائمة الربح أو الخسارة	
٤,٨٥٩,٤٩٩				كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٣٥٤,٢٩٥	-	-	٣٥٤,٢٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٧١,٣٠٥	-	-	١٧١,٣٠٥	تكلفة الفائدة
(٤٤٧,٣٩٩)	-	(٤٤٧,٣٩٩)	-	(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات المالية
(٢٤٠,٢٩٥)	-	(٢٤٠,٢٩٥)	-	(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات الديمغرافية
١٣٣,٠٢٨	-	١٣٣,٠٢٨	-	(المكاسب) / الخسائر
(٩٦٠,٣٤٥)	(٩٦٠,٣٤٥)	-	-	مزايا مدفوعة
(٩٨٩,٤١١)	(٩٦٠,٣٤٥)	(٥٥٤,٦٦٦)	٥٢٥,٦٠٠	إجمالي الحركات خلال العام
٣,٨٧٠,٠٨٨				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣٥١,٤٤٣	-	-	٣٥١,٤٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٧٧,٩٢٣	-	-	١٧٧,٩٢٣	تكلفة الفائدة
٤٤٢,٩٠٣	-	٤٤٢,٩٠٣	-	(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات المالية
٤١	-	٤١	-	(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات الديمغرافية
(١٦,٢١٢)	-	(١٦,٢١٢)	-	(المكاسب) / الخسائر
(٢٥٩,٤٨٩)	(٢٥٩,٤٨٩)	-	-	مزايا مدفوعة
٦٩٦,٦٠٩	(٢٥٩,٤٨٩)	٤٢٦,٧٣٢	٥٢٩,٣٦٦	إجمالي الحركات خلال العام
٤,٥٦٦,٦٩٧				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢-٢٤ صندوق التوفير والإدخار

وفقاً للمادة ١٤٥ من نظام العمل، وتماشياً مع إجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٢٩هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٠٨م ، تم تطبيق نظام التوفير والإدخار لتشجيع الموظفين السعوديين في الشركة على الإدخار واستثمار حصيلة مدخراتهم في مجالات أكثر فائدة وحافز لهم لمواصلة العمل مع الشركة ويتم تحديد العائد طبقاً لسياسة الشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٧٩,٠١٣	٦١٤,٣٣١	الرصيد الافتتاحي
١٢٨,٢٣٦	١٣٨,٤٧٠	المحمل للسنة
(١١٥,٨٦٢)	(٥٨,٧٤٤)	المدفوع خلال السنة
١٢٢,٩٤٤	٢٨,٧٩٣	تحويلات لموجودات الصندوق
٦١٤,٣٣١	٧٢٢,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة

كما يلي أرصدة المطلوبات لصندوق التوفير والإدخار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٥٥,٨٣٧	٦٦٤,٣٧٧	مساهمة الشركة
٥٤٧,٣٥٤	٥٩٦,٢٢١	مساهمة الموظفين
١,١٠٣,١٩١	١,٢٦٠,٥٩٨	إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ التزامات منافع الموظفين – تنمة

٢-٢٤ صندوق التوفير والإدخار - تنمة

كما يلي موجودات صندوق الإدخار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٤٦,٨٦٠	٣٤٧,٧٢٦	أرصدة وودائع لدى البنوك
١٤٢,٠٠٠	١٩٠,٠٢٢	استثمارات في صكوك
٤٨٨,٨٦٠	٥٣٧,٧٤٨	إجمالي موجودات الصندوق

٣-٢٤ برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية

من خلال سعي الشركة لتحسين إنتاجية الموارد البشرية ورفع مستوى كفاءة الموظفين وتخفيض التكاليف الإجمالية للموارد البشرية والتي سينعكس أثرها الإيجابي على أداء الشركة مستقبلاً أطلقت الشركة برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية والذي يتضمن برنامجي العرض الخاص وبرنامج الموائمة. إن المؤهلين لهذا البرنامج هم الموظفون السعوديون الذين تنطبق عليهم شروط وأحكام هذا البرنامج، ويستحق الموظفون المشتركين في البرامج المشار إليها المزايا كما تم احتسابها في الافتراضات التالية:

قامت الشركة بدراسات أكثرارية للبرامج المذكورة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل خبير إكتواري. وفيما يلي الفرضيات الإضافية المستخدمة في تقييم هذه البرامج:

الافتراضات الاقتصادية المستخدمة في تقييم برنامج الموائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣,٩%	٢,٤%	سعر الخصم الإجمالي
٥%	٥%	معدل تضخم الأسعار

معدل الوفيات

استندت المجموعة إلى معدل أعمار ما قبل التقاعد استناداً إلى دول لا تختلف جوهرياً عن جدول الحياة في المملكة العربية السعودية.

الافتراضات الاقتصادية المستخدمة في تقييم برنامج العرض الخاص:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣,٥%	٢%	سعر الخصم الإجمالي
٥%	٥%	معدل تضخم الأسعار

- من المحتمل أن يحصل كل موظف ينطبق عليه شروط برنامج تحسين الإنتاجية على العرض في أي سنة؛
 - تم اعتماد تكلفة الرعاية السنوية لأعضاء البرنامج بناء على متوسط التكلفة الفعلية للشركة؛
 - تتوقف جميع المزايا بموجب الخطة عند الوفاة أو بلوغ سن ٦٠، أيهما أسبق برنامج الموائمة ؛ و
 - لن تنتهي قروض الرهن العقاري المتعلقة بدعم الأقساط قبل وصول الموظف سن ٦٠.
- وفيما يلي أرصدة برامج تحسين الإنتاجية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٦٤,٩٣١	٤٢٤,٣٩٨	العرض الخاص
٩١٣,٦٤٢	٨٦٦,٣٩١	عرض الموائمة
١,٥٧٨,٥٧٣	١,٢٩٠,٧٨٩	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ التزامات منافع الموظفين – تنمة

٣-٢٤ برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية - تنمة

فيما يلي الحركة خلال العام لبرنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٥٧٨,٥٧٣	٢,٢٦٤,٣٨٢	رصيد بداية السنة
		الزيادة خلال السنة
٦٠,٦٤٧	٦,٥٥٦	العرض الخاص
٨٥,٨٥٩	٤١٦,٣٤٥	عرض الموائمة
١٤٦,٥٠٦	٤٢٢,٩٠١	إجمالي الزيادة خلال السنة
		المدفوع خلال السنة
(٤٣٤,٢٩٠)	(١,١٠٨,٧١٠)	رصيد نهاية السنة
١,٢٩٠,٧٨٩	١,٥٧٨,٥٧٣	

٢٥. إيرادات مؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة مبالغ تم تحصيلها مقابل تقديم خدمة توصيل التيار الكهربائي للمشاريع المكتملة. حيث يتم إستنفادها بطريقة القسط الثابت بناء على متوسط أعمار المعدات المستخدمة والمقدر ب ٣٥ سنة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤٥,٧٢٨,٣٤٠	٤١,١١١,٨٠٦	رصيد بداية السنة
		المحمل خلال السنة
٨,١٨١,٧٣٢	٦,٢٢٤,٧٢٣	المعترف به خلال السنة
(١,٨٣٣,٨٩٧)	(١,٦٠٨,١٨٩)	رصيد نهاية السنة
٥٢,٠٧٦,١٧٥	٤٥,٧٢٨,٣٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٩٢٥,٥٩٢	١,٦٨٨,٥٩٨	الجزء المتداول
٥٠,١٥٠,٥٨٣	٤٤,٠٣٩,٧٤٢	الجزء الغير المتداول
٥٢,٠٧٦,١٧٥	٤٥,٧٢٨,٣٤٠	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. منح حكومية مؤجلة

يتضمن البند المنح الحكومية المؤجلة البالغ قيمتها ٤٣,١ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٤,٤ مليار ريال سعودي) التي تتمثل في الفرق بين القيم المستلمة من الحكومة كقروض حسنة والقيم الحالية لهذه القروض في فترة التسجيل الأولي للقروض في تاريخ إستلام دفعة القرض.

كما يتضمن البند منح حكومية مقدمة لشركة ضوئيات للاتصالات (شركة تابعة) من وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغت ٥٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: بمبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي) مقابل الالتزام بتنفيذ نطاق العمل لتوصيل شبكة الاليف الضوئية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٥,٦٠٨,٩٦٩	٤٤,٥٣٩,٣٩٥	رصيد أول السنة
١٤٥,٩٣٤	٤٥٣,٠٠٦	منح حكومية محملة خلال السنة
(١,٢١٥,٥٠٨)	(١,٣٢٧,٠٧٤)	المستنفذ خلال السنة
٤٤,٥٣٩,٣٩٥	٤٣,٦٦٥,٣٢٧	رصيد نهاية السنة

٢٧. مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٩٣,٣٧٣	٢٥٨,٥٣٤	رصيد أول السنة
٥٦,٣٠٨	-	الإضافات خلال السنة
٨,٨٥٣	٩,٧٢٨	الزيادة في القيمة الحالية خلال السنة
٢٥٨,٥٣٤	٢٦٨,٢٦٢	رصيد نهاية السنة

يظهر رصيد المطلوبات المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي والخاص بشركات منتجي الطاقة المستقلين.

٢٨. ذمم تجارية دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٩٥,١٦٦,٤٠٤	١٠٣,٤٧٨,٣٩٧	ذمم أرامكو السعودية عن تكلفة الوقود المحول لحساب الحكومة (أ)
(٨٨,٠٠٧,٩٤٢)	(٨٨,٠٠٧,٩٤٢)	
٧,١٥٨,٤٦٢	١٥,٤٧٠,٤٥٥	المؤسسة العامة لتحلية المياه عن تكلفة الطاقة المشتراة
٦٠٦,٧٧٤	٥١٥,٣٥٤	ذمم وتأمينات محتجزة من المقاولين
٣,٥٨٦,٢٠٣	١,١٥٠,١٤٩	ذمم الطاقة المشتراة (أ)
٢,٧٠٦,٨٧٢	٢,٩٨٢,٢٤١	ذمم الموردين
٩٧٢,٥٠٤	٥٧٠,٠٣٠	أخرى (ب)
٢,٠١٩,٤٩٩	١,٧٣٦,٦٤٤	
١٧,٠٥٠,٣١٤	٢٢,٤٢٤,٨٧٣	

(أ) يمثل هذا المبلغ الذمم الدائنة المستحقة للوقود عن الفترة من ٥ ابريل ٢٠٠٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تم تحويلها من حساب أرامكو السعودية إلى الذمم الحكومية كما تم تحويل مبلغ ٤,٤ مليار ريال سعودي من ذمم الطاقة المشتراة (ذمم وقود شركات الانتاج المستقل) ليصبح اجمالي المحول ٩٢,٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩٢,٤ مليار ريال سعودي) (إيضاح ٣١).

(ب) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى مبالغ بقيمة ١,١ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: 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 ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦,٢٦٨,٨٣٥	٤,٨٤٠,٢٨٥	مصرفات مستحقة
٦٩٣,٧٣١	٧٠٤,٨٩٥	مستحقات موظفين
٤١٣,٥٥٤	٤٢٥,٧٩٨	توزيعات أرباح مستحقة
٧٨٧,٢٣١	٨٧٥,٨٣١	فوائد قروض مستحقة
٤,٦٠٤,٨٢٧	٥,٨٦٤,١٦٢	المستحق من أثر الزيادة في التعرفة
٦٦,٦٦١	٣٨,٣١١	أخرى
<u>١٢,٨٣٤,٨٣٩</u>	<u>١٢,٧٤٩,٢٨٢</u>	

٣٠. مخصصات إلتزامات ورسوم أخرى

مخصصات	
٤٩٤,٦٨٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨م
(١٥٩,٣٣٩)	المسدد / المنتقى الغرض منه خلال السنة
٣٣٥,٣٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٧٩,٨٨٣	المحمل خلال السنة
(١١١,٠٧١)	المسدد / المنتقى الغرض منه خلال السنة
<u>٣٠٤,١٥٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تمثل المخصصات بشكل رئيسي مخصص القضايا المرفوعة على الشركة والمتعلقة بمطالبات لتعويضات. بالإضافة إلى رصيد مخصص الزكاة البالغ ١٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٣١. ذمم دائنة حكومية

تشتمل الذمم الدائنة الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على مبلغ ٩٢,٤ مليار ريال سعودي يمثل الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة حكومية إستناداً 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 ٢٠١٨م.

٣٢. المطلوبات المالية

٣٢-١. المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات ذات الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٩٢,٧٣٥	٦٣٣,٨٠٢	إلتزامات مالية مشتقة
٢٩٢,٧٣٥	٦٣٣,٨٠٢	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
١٧,٠٥٠,٣١٤	٢٢,٤٢٤,٨٧٣	الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستنفدة، ما عدا القروض ذات الفائدة
١٢,٨٣٤,٨٣٩	١٢,٧٤٩,٢٨٢	ذمم تجارية دائنة
٩٢,٤٩٤,٥٧٨	٩٢,٤٩٥,٠٣٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٩٣,٥٢٤	١,٩٩٧,٩٣٢	ذمم دائنة حكومية
١٢٤,٣٧٣,٢٥٥	١٢٩,٦٦٧,١٢٤	تأمينات مشتركين مستردة
		إجمالي الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستنفدة، ما عدا القروض ذات الفائدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ المطلوبات المالية – تنمة

٢-٣٢ المطلوبات ذات الفائدة

إن تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م يظهر كما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٣٩,٤٦٢,٠٨٨	٤٧,٦٩٨,٣٠٢	٣٩,٢٨٩,٧٣٦	٥٢,٤٧٤,٠٥٠	غير متداولة
٢٠,١٧٩,٢٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩,١٧٩,٢٦٤	متداولة
١٥٩,٦٤١,٣٥٢	٤٨,٦٩٨,٣٠٢	٣٩,٢٨٩,٧٣٦	٧١,٦٥٣,٣١٤	

إن تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م يظهر كما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٣٤,٦٣٥,٠٤٩	٤٦,٤٥٦,٩٠٩	٣٩,٢٨٩,١٦٢	٤٨,٨٨٨,٩٧٨	غير متداولة
٢٢,٩٤٣,٦٥٩	-	-	٢٢,٩٤٣,٦٥٩	متداولة
١٥٧,٥٧٨,٧٠٨	٤٦,٤٥٦,٩٠٩	٣٩,٢٨٩,١٦٢	٧١,٨٣٢,٦٣٧	

تتمثل الحركة في الاقتراض خلال السنة فيما يلي:

إجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٤٦,٥١٠,٥٤٣	٤٤,٣٦٤,٦٢٧	٣١,٧٩٣,٥٠٥	٧٠,٣٥٢,٤١١	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٣١,٩٩٣,٠٤٥	-	٧,٥٠٢,٠٠٠	٢٤,٤٩١,٠٤٥	المستلم من القروض
(٢٢,٩٨٣,٩٧٥)	-	-	(٢٢,٩٨٣,٩٧٥)	المسدد من القروض
(٣٣,١٨٧)	-	(٦,٣٤٣)	(٢٦,٨٤٤)	صافي التغير في التكاليف المؤجلة
٢,٠٩٢,٢٨٢	٢,٠٩٢,٢٨٢	-	-	الزيادة في القيمة الحالية للقروض
١٥٧,٥٧٨,٧٠٨	٤٦,٤٥٦,٩٠٩	٣٩,٢٨٩,١٦٢	٧١,٨٣٢,٦٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٦,١٦١,٩٥٨	-	-	١٦,١٦١,٩٥٨	المستلم من القروض
(١٦,٢٥٢,٠٤٣)	-	-	(١٦,٢٥٢,٠٤٣)	المسدد من القروض
(٨٨,٦٦٤)	-	٥٧٤	(٨٩,٢٣٨)	صافي التغير في التكاليف المؤجلة
٢,٢٤١,٣٩٣	٢,٢٤١,٣٩٣	-	-	الزيادة في القيمة الحالية للقروض
١٥٩,٦٤١,٣٥٢	٤٨,٦٩٨,٣٠٢	٣٩,٢٨٩,٧٣٦	٧١,٦٥٣,٣١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ المطالبات المالية – تنمة
٣٢-٢ المطالبات ذات الفائدة – تنمة
٣٢-٢-١ قروض بنكية

غير متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الشركة السعودية للكهرباء	٤٤,٥٣٣,٣٣٨	٤٠,٦٢٧,٩٤٤
عمليات المشتركة	٧,٩٤٠,٧١٢	٨,٢٦١,٠٣٤
	٥٢,٤٧٤,٠٥٠	٤٨,٨٨٨,٩٧٨
متداولة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
الشركة السعودية للكهرباء	١٨,٦٥٨,٦٣٢	٢٢,٥٠٢,٠٧٢
عمليات المشتركة	٥٢٠,٦٣٢	٤٤١,٥٨٧
	١٩,١٧٩,٢٦٤	٢٢,٩٤٣,٦٥٩

فيما يلي القروض طويلة الأجل:

بنوك محلية ١	عملة القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
بنوك محلية ٢	ريال سعودي	٢٠٢٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٢,٧٢٧	٨١٨,١٨٢
بنوك محلية ٣	ريال سعودي	٢٠٢٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٦,٤٠٠	٢,٦٩١,٢٠٠
بنك محلي ٤	ريال سعودي	٢٠٢٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,١١٤,٢٨٦	٩,٤٦٦,٦٦٧
بنك محلي ٥	ريال سعودي	٢٠٢٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠
بنك محلي ٦***	ريال سعودي	٢٠٢١	١,٣٠٠,٠٠٠	٦٤٩,٩٩٩	١,٠٨٣,٣٣٣
بنك محلي ٧	ريال سعودي	٢٠٢٦	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	٣,٠٦٢,٥٠٠
بنك محلي ٨*	ريال سعودي	٢٠٢٤	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
بنك محلي ٩**	ريال سعودي	٢٠٢٦	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٨,٨٠٠,٠٠٠	-
قرض مباشر من صندوق الاستثمارات العامة	ريال سعودي	٢٠٢٩	١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	-
قرض مشترك دولي ١	ريال سعودي	٢٠٢٤	٢,٥٨٣,٣٧٥	٩٧١,٣٤٩	١,١٨٦,٢٨٧
بنك دولي ٢	دولار أمريكي	٢٠٢١	٤,٠٥٧,٤١٧	٥٠٨,٤٨٤	٨٧١,١٧٩
قرض مشترك دولي ٣	دولار أمريكي	٢٠٢٤	٣,٧٠٩,١٢٥	١,٢٧٩,١٣٨	١,٥٨٨,٣٠٢
قرض مشترك دولي ٤	دولار أمريكي	٢٠٢٦	٥,٢٥١,١٢٠	٣,٠٦٣,٠٤٨	٣,٥٠٠,٥٧٥
بنك دولي ٥	دولار أمريكي	٢٠٢٨	٧,٢٤٠,٧١٥	٥,٢٩١,٧٠٥	٥,٨٩٥,٠٥٤
قرض مشترك دولي ٦	دولار أمريكي	٢٠٢١	٥,٦٢٥,٧١٠	٢,٨١٢,٧٢١	٤,٦٨٧,٩٧١
قرض مشترك دولي ٧	دولار أمريكي	٢٠٢٩	٣,٣٧٥,٥٨٥	٢,٨١٣,٠٢٣	٣,٠٩٤,٣١٦
قرض مشترك دولي ٨	دولار أمريكي	٢٠٢٩	١,٥٧٥,٣٣٦	١,٣١٢,٨٠٤	١,٤٤٤,٠٧٧
	دولار أمريكي	٢٠٢٢	٦,٥٦٢,٨٧٨	٦,٥٦٢,٨٧٨	٦,٥٦٢,٨٧٨
القيمة الإجمالية					
خصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل					
خصم: الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدماً					
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل					
			٨٦,٧٣١,٢٦١	٥٢,٠٠٨,٥٦٢	٤٩,٤٧٧,٥٢١
				(٧,٠٩٢,٣٧١)	(٨,٥٥٥,٩٦٢)
				(٣٨٢,٨٥٣)	(٢٩٣,٦١٥)
				٤٤,٥٣٣,٣٣٨	٤٠,٦٢٧,٩٤٤

* بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٩م قامت الشركة بتوقيع إتفاقية تمويل مع مجموعة من البنوك المحلية بقيمة ١٥,٢ مليار ريال سعودي، مدة التمويل سبع سنوات لتمويل أغراض الشركة العامة بما فيها النفقات الرأسمالية بدون ضمانات .

** بتاريخ ٩ يناير ٢٠١٩م قامت الشركة بتوقيع إتفاقية تمويل مع أحد البنوك المحلية بقيمة ١,٨٥ مليار ريال سعودي، مدة التمويل عشرة سنوات لتمويل أغراض الشركة العامة بدون ضمانات.

*** خلال عام ٢٠١٩م تم تمديد فترة استحقاق القرض لمدة ٤ سنوات لتصبح حتى ٢٠٢٦م .

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ المطلوبات المالية – تنمة
٢-٣٢ المطلوبات ذات الفائدة – تنمة
١-٢-٣٢ قروض بنكية – تنمة

كما يلي القروض قصيرة الاجل:

عملية القرض	قيمة أصل القرض	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
قرض بنوك محلية دوار ١	٦٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
تسهيلات بنك محلي ١	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات بنك محلي ٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
تسهيلات بنك محلي ٣	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
تسهيلات بنك محلي ٤	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	-
تسهيلات بنك محلي ٥	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
تسهيلات مدفوعات تجارية ١	٣٧٥,٠٠٠	-	٧١,٧٨٣
تسهيلات مدفوعات تجارية ٢	٥٠٠,٠٠٠	-	٤١١,٠٤٤
قرض مشترك دولي ٢	٩,٧٥٠,٥٢٠	-	٢,٢٤٧,٠٢٠
قرض مشترك دولي ٣	٨,٠٦٦,٢٦٣	٨,٠٦٦,٢٦١	٨,٠٦٦,٢٦٣
القيمة الإجمالية	٢٤,٣٤١,٧٨٣	١١,٥٦٦,٢٦١	١٣,٩٤٦,١١٠
زيادة: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		٧,٠٩٢,٣٧١	٨,٥٥٥,٩٦٢
		١٨,٦٥٨,٦٣٢	٢٢,٥٠٢,٠٧٢

القروض البنكية للعمليات المشتركة

كما يلي بيان حصة المجموعة في القروض البنكية للعمليات المشتركة:

عملية القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
قرض بنك محلي ١	٢٠٣٢	٣,١٠٤,٧٠٤	٢,٨٩١,٦٨٥	٢,٨٥٥,٤٨٠
قرض بنك دولي ٢	٢٠٣٣	٨٣٢,٤٠٠	٧٥١,٤٧٠	١,٤٥٧,٠٦٤
قرض بنك دولي ٣	٢٠٢٨	٢٤١,٠٠٠	١٤٦,٢٦٨	١٦٣,٤٨١
قرض بنك دولي ٤	٢٠٣٣	١٧٤,٠٠٠	١٥٤,٩٤٥	١٥٧,٩٥٨
قرض بنك دولي ٥	٢٠٣٣	١٤٢,٥٠٠	١٢٦,٧٥٨	١٢٩,٢٢٣
قرض بنك دولي ٦	٢٠٣٢	٩٥١,٤٢٢	٨٥٢,١٩٣	٨٨٣,٠١٦
قرض بنك دولي ٧	٢٠٢٦	١,٧٣٦,٢٥٠	٩٩٧,٠٣٧	١,١٢٣,٢٨٣
قرض بنك محلي ٤	٢٠٣٦	١,٢٢٣,٠٠٠	١,١١٤,٩١٥	٤٤١,٥٨٢
قرض بنك محلي ٥	٢٠٣٢	١,١٠٩,٥٥٠	٩٧٤,٨٨٠	١,٠٤٦,٧٠١
قروض المساهمين	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
قرض بنك دولي ٨	٢٠٣٣	٢٣٤,١٧٩	٢٠١,٦٤٢	٢١٢,٣٣١
قرض بنك محلي ٦	٢٠٣٢	٤٩٥,٥٠٠	٤٢٣,٤٠٥	٤٤٧,٠٩٥
القيمة الإجمالية		١٠,٢٩٤,٥٠٥	٨,٦٨٥,١٩٨	٨,٩٦٧,٢١٤
خصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل			(٥٢٠,٦٣٢)	(٤٤١,٥٨٧)
خصم الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدماً وغيرها من الرسوم			(٢٢٣,٨٥٤)	(٢٦٤,٥٩٣)
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل			٧,٩٤٠,٧١٢	٨,٢٦١,٠٣٤

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ المطلوبات المالية – تنمة

٢-٣٢ المطلوبات ذات الفائدة – تنمة

٢-٢-٣٢ صكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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	٤,٠٥ مليار ريال سعودي	٢٠٥٤ م

تم إصدار الصكوك الموضحة أعلاه بالقيمة الإسمية 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 بتاريخ محدد في نشرة الإصدار. في كل تاريخ شراء ستدفع المجموعة مبلغاً يتراوح بين ٥٪ إلى ١٠٪ من إجمالي القيمة الإسمية للصكوك كمنحة لحملة الصكوك. تم تحديد سعر الشراء بحاصل ضرب إجمالي القيمة الإسمية للصك في النسبة الموضحة مقابل تاريخ الشراء وفقاً للجدول التالي:

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

النسبة المئوية			
٩٥٪	٦٠٪	٣٠٪	صكوك ٤
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 م.

الصكوك الدولية

(أ) قامت المجموعة خلال إبريل ٢٠١٢ م 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 م والتي تمثل سداداً للشريحة الأولى من هذه الصكوك.

(ب) كما قامت المجموعة خلال إبريل ٢٠١٣ م 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 إبريل ٢٠١٤ م 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 ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. المطلوبات المالية - تتمة

٣٢-٢ المطلوبات ذات الفائدة - تتمة

٣٢-٢-٢ الصكوك الدولية - تتمة

(د) كما قامت المجموعة خلال سبتمبر ٢٠١٨ م بإصدار صكوك دولية بقيمة ٧,٥ مليار ريال سعودي (٢ مليار دولار أمريكي) حيث تضمن الإصدار شريحتين من شهادات الصكوك. الشريحة الأولى بقيمة ٣ مليار ريال سعودي (٨٠٠ مليون دولار أمريكي) تستحق بعد خمس سنوات وأربعة أشهر بعوائد ثابتة نسبتها ٤,٢٢٢٪. الشريحة الثانية بقيمة ٤,٥ مليار ريال سعودي (١,٢ مليار دولار أمريكي) وتستحق بعد عشر سنوات بعوائد ثابتة نسبتها ٤,٧٢٣٪.

٣٢-٢-٣ قروض حكومية

(أ) طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٨ م، 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 ١٤١٨ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ١٩٩٧ م وتم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على المجموعة - المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق لصدر 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 ١٤٢٢ هـ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠١ م 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 م 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 ١٤٢٦ هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٠٥ م 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 ١٤٣١ هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠ م 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 ٢٠١٨ م: تم سحبه بالكامل). وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصصاً بالقيمة الحالية. وقد قامت المجموعة بإثبات القسط المستحق السداد في ١ سبتمبر ٢٠٢٠ م والبالغ قدرة ١ مليار ريال سعودي ضمن الالتزامات المتداولة.

(ج) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١١ رجب ١٤٣٢ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١ م 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 إتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ٣٨,٣ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٨,٣ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصصاً بالقيمة الحالية.

تجدر الإشارة إلى أن إتفاقية القرض تنص على أنه يتم تعديل دفعات القرض إن لزم الأمر في حالة تعديل تعرفه بيع القطاع السكني. وفي ضوء التعديل الأخير للتعرفه (إيضاح ١) تقوم المجموعة حالياً بدراسة أثر ذلك على فترة ومبلغ استحقاق القرض.

(د) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ٩ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠١٤ م 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 إتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ١٦,١ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٦,١ 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 ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ المطلوبات المالية - تنمة

٣-٣٢ أدوات مالية مشتقة
 لدى المجموعة عقود تحوط مع عدد من البنوك للحماية من تقلبات أسعار الفائدة بلغ قدرها ١٣,١٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١٢,٤٦ مليار ريال سعودي).
 إن المبالغ الإسمية و التي تعتبر مؤشراً على حجم المعاملات القائمة في نهاية السنة ، لا تعكس بالضرورة التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها . كذلك فإن المبالغ الإسمية لا تعكس مخاطر السوق ولا مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة والتي تكون عامة محدودة بالقيمة العادلة الموجبة للمشتقات.
 صُنِّفَت جميع المشتقات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كتحوطات تدفق نقدي. تصنف المشتقات كإلتزامات غير متداولة من خلال الشركة الأم وإلتزامات متداولة أو غير متداولة من خلال العمليات المشتركة ، وذلك بناءً على تاريخ صلاحية الأدوات المالية.
 إن القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة مُلَحَّصَة في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٦١,٢١١	٢٤,٧٠٠	إلتزامات مالية مشتقة بالقيمة العادلة:
٥٧٢,٥٩١	٢٦٨,٠٣٥	متداولة
٦٣٣,٨٠٢	٢٩٢,٧٣٥	غير متداولة

٣٣ دفعات مستلمة من المشتركين

تمثل مبالغ الدفعات المُستلمة من المشتركين، توصيل الخدمة ويتم إطفائها في حالة إكمال المشروع.

٣٤ الزكاة والضريبة
١-٣٤ مصروف الزكاة والضريبة للسنة

يتمثل مصروف الزكاة والضريبة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٧٩,٨٤٨	٩,٧٤١	الزكاة خلال السنة
٣٥	-	الضريبة خلال السنة
١٤٠,٧٢٨	٤٩,٧٧٤	الضريبة المؤجلة خلال السنة
٢٢٠,٦١١	٥٩,٥١٥	

تم تحميل الضريبة المؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٤٠,٧٢٨	٤٩,٧٧٤	قائمة الدخل الموحدة
(٨,٤٧٧)	(٦,٨٨٥)	قائمة الدخل الشامل الآخر – المشتقات المالية

بموجب الأمر الملكي رقم ١٣٦/أ بتاريخ ٢٨ جمادي الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٧م، تخضع جميع الأسهم في الشركات المقيمة في المملكة التي تمتلكها شركة أرامكو لنظام ضريبة الدخل بدلا من نظام الزكاة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م. وعليه، فقد تم إثبات ضريبة دخل مؤجلة لحصة أرامكو في الشركة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤ الزكاة والضريبة - تنمة

١-٣٤ مصروف الزكاة والضريبة للسنة - تنمة

١-١-٣٤ مصروف الزكاة والضريبة للمجموعة:

يتمثل مصروف الزكاة والضريبة لشركات المجموعة كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	-
٧٠,٩٧٨	-
٢,٣٢٩	٣,١٠٩
٥,١٥٨	-
٢٤	٢٤
٨	٨
١٠٩	١٠٩
١,٢٧٧	٦,٤٩١
٧٩,٨٨٣	٩,٧٤١

الشركة السعودية للكهرباء (لا توجد بسبب الوعاء الزكوي وصافي الربح المعدل خسارة)
 الشركة الوطنية لنقل الكهرباء
 (تم احتساب الزكاة على صافي الربح المعدل)
 شركة ضوئيات للاتصالات (زكاة وضريبة)
 شركة ضوئيات المتكاملة للاتصالات وتقنية المعلومات
 الشركة السعودية لشراء الطاقة
 شركة سكوك للكهرباء
 شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع
 العمليات المشتركة

٢-١-٣٤ تسوية الدخل المحاسبي والدخل المعدل لاحتساب الضرائب المحلية في المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٦٠٨,١٦٨	١,٨١٦,٦٤٨
١٢١,٣٤٤	١٢٥,٨٩٤
٢٤,٢٦٩	٢٥,١٧٩
(٢٧٣,٤٧٦)	(١٩٤,٨٧٨)
(٧,٨٨٦)	(١٤,٠٧٥)
٦٨,١٥٦	٥٧,٥٥٧
١٢٥,٣١٧	١٢٥,٦٠١
١٠,٦٥٧	(٨٠,٥٢٨)
٤,٧٥٣	٤,٧٠١
(٤٨,٢١٠)	(٧٦,٤٤٣)
١٨٨,٩٣٨	١٢٦,٢١٧
١٤٠,٧٢٨	٤٩,٧٧٤

الربح المحاسبي قبل الزكاة والضريبة
 الربح الخاضع لضريبة الدخل (٦,٩٣٪)
 ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المطبق (٢٠٪)
 تأثير الضريبة من
 الفرق بين الاستهلاك المحاسبي والاستهلاك حسب أنظمة الضرائب
 مخصصات
 الحصة في عوائد القروض الزائدة عن الحد المسموح بها
 تأثير الضريبة المؤجلة على العقارات والمعدات والآلات
 تأثير الضريبة المؤجلة على المخصصات
 تأثير الضريبة المؤجلة من العمليات المشتركة

الضريبة الغير معترف بها
 مصروف الضريبة المؤجلة كما في قائمة الدخل الموحدة

٢-٣٤ الزكاة

تتمثل المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة السعودية للكهرباء بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٦٠٨,١٦٨	١,٨١٦,٦٤٨
٢١٣,٧٤٧	(١٢,٣٦٠,٣٦٩)
١,٨٢١,٩١٥	(١٠,٥٤٣,٧٢١)

ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
 ناقص: تعديل الزكاة

إجمالي الربح / (الخسارة) المعدلة

يحتسب الوعاء الزكوي السعودية للكهرباء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨
١,٨٢١,٩١٥	(١٠,٥٤٣,٧٢١)
٥,١٢٨,٠٠٧	٤,٣٤٦,٧٧٠
٢٥,٧٢٠,٩٩٢	٢٦,٢٩٦,٦٩٩
٥,٦٧٤,٦٠٣	٦,٣٤٣,٠٨٤
١١٠,٩٤٣,٠٥٠	١١١,١٢١,٧٩٩
٩٢,٣٦٣,٦٢٩	٩٠,٩٩٦,٣٠٤
١,١٥٠,١٤٩	٣,٥٨٦,٢٠٣
٢٨٤,٤٦٨,٢٨٣	٢٧٣,٨١٣,٠٧٦

رأس المال
 إجمالي الربح / (الخسارة) المعدلة
 احتياطات مُبَقاة
 أرباح مُبَقاة
 مخصصات مختلفة مدورة
 قروض والصكوك طويلة الأجل
 قروض و منح حكومية مؤجلة
 مستحقات المقاولين وغيرها

يخصم:

الأصول الثابتة وأعمال البناء قيد التنفيذ، إجمالي
 استثمارات طويلة الأجل
 مخزونات المواد وقطع الغيار
 وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤٢٣,٩٢٧,٣٤٨	٣٧٩,٦٣٢,٨٤١
١,٤٢٧,٦٨٢	٢,٥٤٨,٢٦٥
٤,٠٤٤,٧٣١	٣,٧٩٦,٣١٥
(١٤٤,٩٣١,٤٧٨)	(١١٢,١٦٤,٣٤٥)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. الزكاة والضريبة - تتمة

٢-٣٤ الزكاة - تتمة

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية والضريبية ضمن الأجل النظامي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣-٣٤ الضريبة المؤجلة:

تتمثل عناصر الضريبة المؤجلة للشركة السعودية للكهرباء بما يلي:

للمركز المالي الموحدة		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	
٥٠٦,٢٥٣	٣٨٠,٩٣٦	العقارات والآلات والمعدات
(١٢٣,٠٢٨)	(١٣٣,٦٨٥)	مخصصات
٣٨٣,٢٢٥	٢٤٧,٢٥١	مصرف الضريبة المؤجلة

صافي المطلوبات الضريبة المؤجلة من العمليات المشتركة يعادل ٢٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م): ٢٩,٤ مليون ريال سعودي) تم الاعتراف به على كل من الموجودات والمطلوبات.

لقائمة الدخل الموحدة		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	
١٢٥,٣١٧	١٢٥,٦٠٠	العقارات والآلات والمعدات
١٠,٦٥٧	(٨٠,٥٢٧)	مخصصات
١٣٥,٩٧٤	٤٥,٠٧٣	مصرف الضريبة المؤجلة

صافي مصرف الضريبة المؤجلة من العمليات المشتركة يعادل ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ٤,٧ مليون ريال سعودي) .

تتمثل حركة الضريبة المؤجلة فيما يلي:

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	
(٢٧٦,٦٨٣)	(٢٣٣,٧٩٤)	رصيد بداية السنة
(١٤٠,٧٢٨)	(٤٩,٧٧٤)	مصرف الضريبة خلال الفترة المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة
٨,٤٧٧	٦,٨٨٥	دخل / (مصرف) الضريبة خلال الفترة المعترف بها في بيان الدخل الشامل
(٤٠٨,٩٣٤)	(٢٧٦,٦٨٣)	رصيد آخر السنة

يتمثل رصيد الضريبة المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	
١٧,٨٢٣	٢١,٢٩٤	الموجودات الضريبية المؤجلة
(٤٢٦,٧٥٧)	(٢٩٧,٩٧٧)	المطلوبات الضريبية المؤجلة
(٤٠٨,٩٣٤)	(٢٧٦,٦٨٣)	

٤-٣٤ ضريبة القيمة المضافة

قدمت المجموعة إقرارات ضريبة القيمة المضافة وسددتها ضمن الأجل النظامي.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥ الإلتزامات المحتملة

(أ) يوجد خلاف بين المجموعة وأرامكو السعودية حول مقابل توريد زيت خفيف بدلاً من الزيت الثقيل لأحد المحطات – حسب متطلبات المجموعة – وقد نتج عن ذلك فرق متراكم قدره ٣,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣,٢ مليار ريال سعودي) لم يتم قيده ضمن المطلوبات في سجلات المجموعة ولا تتوقع المجموعة ان ينتج عن هذا الخلاف أي مطالبة.

(ب) قدمت المجموعة ضمانات لبعض البنوك التجارية وبعض الجهات الأخرى بمبلغ إجمالي قدرة ٥٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٥١٣ مليون ريال سعودي).

٣٦ 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 ٤٢,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤١,٤ مليار ريال سعودي).

٣٧ ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق قسمة الربح المتعلق بحاملي أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة يتم 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 للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م لعدم وجود أدوات مالية ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١,٧٥٧,١٣٣,٠٠٠	١,٣٨٧,٥٥٧,٠٠٠
٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥	٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥
٠,٤٢	٠,٣٣

ربح السنة "ريال سعودي"
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة "سهم"
الربح الأساسي والمخفض للسهم "ريال سعودي"

٣٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتمثل الطرف المسيطر النهائي للمجموعة في حكومة المملكة العربية السعودية حيث من خلال ملكيتها لصندوق الاستثمارات العامة و أرامكو السعودية والمؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة حيث أن الجهات المشار إليها تحت السيطرة النهائية لحكومة المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى شركات إنتاج الطاقة المستقلين والشركات المستثمر بها، فيما يلي بيان بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مبيعات الطاقة الكهربائية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٢,٧٥٣,٥٤٤	١٢,٨٦٣,٤٧٥
٣٣٣,٦٨٩	٤٢٨,٨٥٢
٦٥١,٨١٢	٥٣٣,٤٥٢
١٣,٧٣٩,٠٤٥	١٣,٨٢٥,٧٧٩

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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة – تتمة

(ب) مشتريات الطاقة والوقود

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٧,٦٧٠,٨٧٦	٨,٨٥٨,٥٦٥
٥٧٠,٥٦٦	٢٩٠,١٥٢
٥٦٣,٨٤٩	٦٣٨,٤٥٤
٩٠٨,٢٩٢	٧٥٣,٣٩٠
٧١٣,٠١٩	٧٣٤,٦٧٩
٤٢٢,٤١٥	٣٨٧,٣١٩
١٠,٨٤٩,٠١٧	١١,٦٦٢,٥٥٩

كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة

أرامكو السعودية

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

العمليات المشتركة

شركة ضرما للكهرباء

شركة رايع للكهرباء

شركة هجر لإنتاج الكهرباء

شركة المرجان لإنتاج الكهرباء

تقوم المجموعة بشراء الوقود والطاقة من أرامكو السعودية والطاقة من المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة بأسعار منصوص عليها في القرارات الحكومية، كما تمت معاملات مشتريات الطاقة من العمليات المشتركة وفقا لل عقود المبرمة مع كلا منها .

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٦,٣٥٠,٣٢٤	٢٧,٨٧٨,٩٠٢
٢,٠٢٩,٥٠٥	١,٤٣٨,٣٥٥
٦١٥,٩٩٥	١,٥٤٢,٢٨١
-	٢٥٣,٨٧٤
١٨,٩٩٥,٨٢٤	٣١,١١٣,٤١٢

مستحق من أطراف ذات علاقة:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة - ذمم مستهلكي الكهرباء

كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة

أرامكو السعودية - ذمم مستهلكي الكهرباء

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة - ذمم مستهلكي الكهرباء

قرض شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج

إجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة - ذمم دائنة حكومية

ذمم حكومية دائنة

إجمالي مستحق إلى أطراف ذات علاقة

صافي المستحق لكيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي

للمجموعة

أرامكو السعودية (*)

المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة

٩٢,٤٩٤,٥٧٨	٩٢,٤٩٥,٠٣٧
٩٢,٤٩٤,٥٧٨	٩٢,٤٩٥,٠٣٧
٩,٦٧٥,١٢٥	١٨,٢٧٢,٠٥٥
٦٠٦,٧٧٤	٥١٥,٣٥٤
١٠,٢٨١,٨٩٩	١٨,٧٨٧,٤٠٩

* تتضمن الذمم الدائنة رصيد الوقود المستخدم بالشركة والوقود المستخدم بشركات انتاج الطاقة المستقلين والطاقة المشتراة.

قروض ومنح من أطراف ذات علاقة

قروض ومنح من الحكومة:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة

قروض حكومية

منح حكومية مؤجلة

قرض صندوق الاستثمارات العامة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤٦,٤٥٦,٩٠٩	٤٨,٦٩٨,٣٠٢
٤٤,٥٣٩,٣٩٥	٤٣,٦٦٥,٣٢٧
١,١٨٦,٢٨٧	٩٧١,٣٤٩
٩٢,١٨٢,٥٩١	٩٣,٣٣٤,٩٧٨

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة – تتمة

هـ) تعويضات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، إن التعويضات المدفوعة أو المستحقة موضحة أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨م	٢٠١٩م
١١,٧٥٧	٨,٧٦٥
٩,٤١٧	٩,٨٠٢
٦,٦٧٢	-
٢٧,٨٤٦	١٨,٥٦٧

الرواتب والبدايات
المكافآت السنوية و الدورية
مكافأة نهاية الخدمة

٣٩ إيرادات التشغيل

عن السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٥٨,٨٦٤,٧٢٥	٥٩,٦٢٣,٤٥٤
١,٨٣٣,٨٩٧	١,٦٠٨,١٨٩
١,٣٤٧,٩٣٤	١,٣٠٣,٧٣١
١,١٣١,٣٤١	١,٠٠٥,٦٥١
١,٨٦٢,١٠٣	٥٢٢,٦١٣
٦٥,٠٤٠,٠٠٠	٦٤,٠٦٣,٦٣٨

إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية
تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
إيرادات منظومة النقل
إيرادات تشغيلية أخرى (*)

* بناءً على الأمر السامي رقم ٢٧١٩ – بتاريخ ١٤/٠١/١٤٣٨هـ الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٦م و خطاب وزارة المالية رقم ٥٦٢٧ – بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٧هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٠م، تم تفعيل حساب الموازنة من قبل وزارة المالية اعتباراً من عام ٢٠١٩م والذي يهدف إلى تحقيق الاستقرار المالي لقطاع الطاقة من خلال تغطية الفجوة بين الإيرادات التشغيلية المحددة وفقاً لنموذج الحد الأعلى و الإيرادات التشغيلية الفعلية للشركة والمحددة من قبل هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج. بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية وفقاً لنموذج الحد الأعلى مبلغ ٦٥,٠٤ مليار ريال لعام ٢٠١٩م. إعترفت الشركة بمبلغ ١,١ مليار ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند إيرادات تشغيلية أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٤٠ تكاليف الإيرادات

عن السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٨,٢٠٤,٣٨١	١٦,٤٣٤,١٣٧
١٠,٦٧٨,٠٠٣	١١,٠٨٢,٣٩٧
٧,٥٧٦,٤٢٧	٧,٦٦٩,٦٦٤
٧,٨٠٤,٩٢١	٨,٢٥٤,٠٤٦
١٤,٤٩٣,٦٩٢	١٤,٧٠٣,٧٨٠
١٥٨,٤٥٩	-
٥٨,٩١٥,٨٨٣	٥٨,١٤٤,٠٢٤

استهلاكات التشغيل والصيانة
مصاريف التشغيل والصيانة
وقود
طاقة مشتراة
رسوم حكومية
استهلاكات حق استخدام موجودات

٤١ مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤٩٠,٠٥٥	٧٨٩,٣٥٠
٤٥٠,٨٤٣	٤١٤,٤٢٦
٢,٦٦٩	-
٤٢,٤٣٦	٣٤,٤٤٣
٨٤,١٤٥	٤٢,٤٨٥
١٧٤,٣٧٧	٥٩,٣٢٨
١,٢٤٤,٥٢٥	١,٣٤٠,٠٣٢

مصروفات ومزايا الموظفين
استهلاك – العمومية والإدارية
استهلاك استثمارات عقارية
مواد
رسوم اتصالات
مصاريف أخرى متنوعة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢ إيرادات أخرى، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٣٢٧,٠٧٤	١,٢١٥,٥٠٨	إستنفاد المنح الحكومية
٩٩,٣٢٣	٤٨,٩٥١	غرامات وجزاءات
٥٧,٦٠٨	٢٤,٩١٨	توزيعات ارباح مستلمة
٢,٧١٩	١,٨٩٨	بيع مستندات مناقصة
٢١,٧٨٤	٥٦,٠٦٣	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات
١٤٧,٢٣٠	٨٨,٦٨٣	إيرادات ومصاريف أخرى متنوعة
١,٦٥٥,٧٣٨	١,٤٣٦,٠٢١	

٤٣ تكاليف التمويل، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٥٦١,٧٣٣	٤,١٥٨,٦٠٢	مصرفات تمويلية
٢,٢٤١,٣٩٣	٢,٠٩٢,٢٨٢	القروض البنكية والمرابحة
١٢,٥٨٣	-	القروض الحكومية
(٢,٠٨٥,٩٢٤)	(٢,٢٧٨,٣٠٩)	التزامات عقود إيجار
٤,٧٢٩,٧٨٥	٣,٩٧٢,٥٧٥	يخصم: الفائدة المرسلة
١٧٧,٩٢٣	١٧١,٣٠٥	الإجمالي
٩,٧٢٨	٨,٨٥٣	التغير في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
٤,٩١٧,٤٣٦	٤,١٥٢,٧٣٣	التغير في القيمة الحالية للمطلوبات المتعلقة بإزالة موجودات
		إجمالي المصروفات التمويلية
(٣٠,٥٠٣)	(١٦,١١٦)	إيرادات تمويلية
(٣٠,٥٠٣)	(١٦,١١٦)	إيرادات الفوائد
٤,٨٨٦,٩٣٣	٤,١٣٦,٦١٧	إجمالي الإيرادات التمويلية
		صافي التكاليف التمويلية

٤٤ 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 وتستفيد المجموعة من القروض الحكومية طويلة الاجل 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 "حقوق ملكية" كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين المعدل. إن استراتيجية المجموعة هي المحافظة على معدل مديونية ملائم في ضوء متطلبات التشغيل والتوسعات المستقبلية. وكان الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
١١٠,٩٤٣,٠٥٠	١١١,١٢١,٧٩٩	(١,٩١٨,٣٠٤)	(٢,٤٢٩,٢١٣)	إجمالي الاقتراض
١٠٩,٠٢٤,٧٤٦	١٠٨,٦٩٢,٥٨٦	٧٣,٥٦٩,٨٧٢	٧٣,٦٧٧,٧٧٨	خصم: النقد وما في حكمه
١٨٢,٥٩٤,٦١٨	١٨٢,٣٧٠,٣٦٤			صافي الدين المعدل
٦١	٦٠			إجمالي حقوق الملكية
				حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين
				نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدل

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥ إدارة المخاطر المالية

١-٤٥ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			الموجودات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة
الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة	الإجمالي	
٣٢٥,٠٧٥	-	٣٢٥,٠٧٥	<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة</u>
			موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
			<u>موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة</u>
			موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة
			النقد وما في حكمه
			ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي
			أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
			ذمم أخرى
٣٢٥,٠٧٥	٤٨,٤٠٧,٣٣٨	٤٨,٧٣٢,٤١٣	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			الموجودات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة
الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة	الإجمالي	
٢٩٩,٣٦٥	-	٢٩٩,٣٦٥	<u>موجودات مالية بالقيمة العادلة</u>
			موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
			<u>موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة</u>
			موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة
			النقد وما في حكمه
			ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي
			أرصدة مدينة ودفعات مقدمة
			ذمم أخرى
٢٩٩,٣٦٥	٣٨,١٠٣,٠٤٩	٣٨,٤٠٢,٤١٤	الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

١-٤٥ عوامل المخاطر المالية - تتمة

المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة
أدوات مالية مشتقة

مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة

قروض

صكوك

قروض حكومية

ذمم تجارية دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة حكومية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أدوات مالية مشتقة	إلتزامات مالية أخرى بالتكلفة المستنفدة	الإجمالي
٦٣٣,٨٠٢	-	-	٦٣٣,٨٠٢
٧١,٦٥٣,٣١٤	٧١,٦٥٣,٣١٤	-	-
٣٩,٢٨٩,٧٣٦	٣٩,٢٨٩,٧٣٦	-	-
٤٨,٦٩٨,٣٠٢	٤٨,٦٩٨,٣٠٢	-	-
٢٢,٤٢٤,٨٧٣	٢٢,٤٢٤,٨٧٣	-	-
١٢,٧٤٩,٢٨٢	١٢,٧٤٩,٢٨٢	-	-
٩٢,٤٩٥,٠٣٧	٩٢,٤٩٥,٠٣٧	-	-
٢٨٧,٩٤٤,٣٤٦	٢٨٧,٣١٠,٥٤٤	-	٦٣٣,٨٠٢

المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة
أدوات مالية مشتقة

مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة

قروض

صكوك

قروض حكومية

ذمم تجارية دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة حكومية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أدوات مالية مشتقة	إلتزامات مالية أخرى بالتكلفة المستنفدة	الإجمالي
٢٩٢,٧٣٥	-	-	٢٩٢,٧٣٥
٧١,٨٣٢,٦٣٧	٧١,٨٣٢,٦٣٧	-	-
٣٩,٢٨٩,١٦٢	٣٩,٢٨٩,١٦٢	-	-
٤٦,٤٥٦,٩٠٩	٤٦,٤٥٦,٩٠٩	-	-
١٧,٠٥٠,٣١٤	١٧,٠٥٠,٣١٤	-	-
١٢,٨٣٤,٨٣٩	١٢,٨٣٤,٨٣٩	-	-
٩٢,٤٩٤,٥٧٨	٩٢,٤٩٤,٥٧٨	-	-
٢٨٠,٢٥١,١٧٤	٢٧٩,٩٥٨,٤٣٩	-	٢٩٢,٧٣٥

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥. إدارة المخاطر المالية - تتمة

٢-٤٥ 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.

تقوم لجنة المراجعة في مراقبة التزام إدارة المجموعة في السياسات والإجراءات إدارة المخاطر و مراجعة مدى كفاية الأطار العام المرتبط في المخاطر التي تواجه المجموعة. يقوم نشاط المراجعة الداخلية في مساعدة لجنة المراجعة في عمليات مراقبة إدارة المجموعة.

١-٢-٤٥ 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 العملات الأجنبية .
- مخاطر سعر العملات (الفوائد) .
- مخاطر أسعار أخرى .

(أ) مخاطر 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 نسبياً يعادل ٣,٧٥ ريال سعودي مقابل كل دولار أمريكي. معظم المعاملات الجوهرية بالدولار الأمريكي وبالتالي لا توجد مخاطر جوهرية حالياً تتعلق بالعملات الأجنبية. وقد بلغ إجمالي الموجودات المالية بالدولار الأمريكي ٤٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٦٢ مليون دولار أمريكي). بينما بلغت المطلوبات المالية بالدولار الأمريكي ١٦,٩ مليار دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٨,٩ 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.

من الممكن أن تخصص المجموعة بعض أدوات التحوط، ومن ضمنها المشتقات، مشتقات مدمجة أو مشتقات غير مدمجة في ما يخص مخاطر تحويل العملات الأجنبية كتحوط بالقيمة العادلة، تحوطات للتدفقات النقدية، أو كتحوطات بالصافي من الاستثمارات في العمليات الأجنبية. تتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر تحويل العملات الأجنبية على التزامات الشركة كتحوطات للتدفقات النقدية عند استيفاء الضوابط الكافية.

عند إنشاء علاقة التحوط، توثق الشركة العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط له، بالإضافة إلى أهدافها في إدارة المخاطر واستراتيجيتها في اتخاذ عمليات التحوط المختلفة. بالإضافة إلى ذلك، عند إنشاء التحوط، وبشكل مستمر، توثق المجموعة ما إذا كانت أداة التحوط عالية الفعالية في عكس التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط له فيما يخص المخاطر المتحوط لها، يكون ذلك عند استيفاء علاقات التحوط لجميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط ;
 - لا يهيمن تأثير مخاطر الائتمان على التغيرات في القيمة الناتجة عن العلاقة الاقتصادية.
 - أن تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها النسبة الناتجة من عدد للبند المتحوط له الذي تتحوط له المجموعة بشكل فعلي وعدد أداة التحوط الذي توظفه المجموعة بالفعل للتحوط لذلك العدد من البند المتحوط له.
- عند توقف علاقة التحوط عن استيفاء متطلبات فعالية التحوط فيما يخص نسبة التحوط ولكن تظل أهداف إدارة المخاطر لتلك العلاقة المخصصة على ما هي عليه. تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (إعادة موازنة التحوط) لاستيفاء الضوابط التي تؤهلها مجدداً.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥ إدارة المخاطر المالية – تتمة

٢-٤٥ إطار إدارة المخاطر – تتمة

١-٢-٤٥ مخاطر السوق – تتمة

ب) مخاطر سعر العملات (الفوائد)

إن تعرض الشركة لمخاطر الاقتراض المرتبطة بالتغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٨١,١٨٣,٢٧٠	٨١,٣٦٧,٢٥٠	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
٢٩,٩٣٨,٥٢٩	٢٩,٥٧٥,٨٠٠	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

حساسية سعر الفائدة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

قائمة الدخل		قائمة حقوق الملكية		
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
(٧٣٣,٢٨٤)	٧٣٣,٢٨٤	-	-	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
-	-	٦,٣٣٨	(٦,٣٣٨)	مقايضة معدل الفائدة
(٧٣٣,٢٨٤)	٧٣٣,٢٨٤	٦,٣٣٨	(٦,٣٣٨)	التغيرات في التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

قائمة الدخل		قائمة حقوق الملكية		
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
(٧٣٧,٨٧٠)	٧٣٧,٨٧٠	-	-	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
-	-	٢,٩٢٧	(٢,٩٢٧)	مقايضة معدل الفائدة
(٧٣٧,٨٧٠)	٧٣٧,٨٧٠	٢,٩٢٧	(٢,٩٢٧)	التغيرات في التدفقات النقدية

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 الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المملوكة من قبل المجموعة، حيث إن المخاطر التي قد تتعرض لها المجموعة ليست جوهرية، وإن الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر للبيع تتضمن استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥. إدارة المخاطر المالية – تنمة

٢-٤٥ إطار إدارة المخاطر - تنمة

٢-٢-٤٥ 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 خبراتها السابقة وعوامل أخرى.

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للمجموعة في حالة عدم قدرة عميل أو طرف آخر للوفاء بالتزاماته التعاقدية لأداة مالية، وينشأ بشكل أساسي من مستحقات المجموعة من العملاء.

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

تتمثل خسائر التدني في الموجودات المالية في ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٦١٤,٥٦٠	١,٥٤٩,٧٧٩	مخصص إنخفاض ذمم مدينة
٧٦	٧٦	مخصص إنخفاض أدوات دين بالتكلفة المستنفدة
٥٧,٢٥٤	١٨٦,٣٨٣	مخصص إنخفاض ذمم مدينة أخرى

إن الجودة الائتمانية لذمم مستهلكي الكهرباء للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٨,٧٤٨,٤٩٨	٥,٧٤٥,٦١٩	أقل من ٣ اشهر
٢٥٠,٣٣٨	٥٣٩,٢١٧	أكثر من ٣ اشهر و أقل من ٦ اشهر
١٥٦,٧٣٩	٦٨٤,٩٩٨	أكثر من ٦ اشهر وأقل من سنة
٨١٧,٣١٦	٨٧٤,٧٥٨	أكثر من سنة
٢٦,٧٧٣,١٤٢	٣٨,٥٨٩,١٩١	-
٣٦,٧٤٦,٠٣٣	٤٦,٤٣٣,٧٨٣	النموذج المبسط
		النموذج العام

تستخدم المجموعة النموذج العام لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة للجهات الحكومية و شبه الحكومية والموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة حيث يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية أو إنخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية.

ترى المجموعة أنها قادرة على تحصيل الذمم المدينة التي تتجاوز السنة لأنها بشكل أساسي تمثل ذمم حكومية و شبه حكومية بنسبة ٩٨٪ من إجمالي المديونيات غير المحصلة لأكثر من عام. وترى المجموعة أنها قادرة على تحصيل الذمم غير الحكومية وذلك من خلال قدرة المجموعة على التوقف عن تقديم الخدمة للجهات المتأخرة في سداد مديونيتها بالإضافة إلى متابعتها قانونياً مع الجهات المختصة. تشكل الذمم غير الحكومية نسبة ٢٪ من إجمالي الذمم الغير مدفوعة لأكثر من سنة.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة.

تأخذ المجموعة بالإعتبار احتمالية عدم السداد عند التسجيل الأولي للأصل وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بصفة مستمرة على مدار كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر عدم السداد والتي قد تحدث للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر عدم السداد كما في تاريخ التسجيل المبدئي لتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥ إدارة المخاطر المالية – تتمة

٢-٤٥ إطار إدارة المخاطر - تتمة

٢-٢-٤٥ مخاطر الائتمان - تتمة

يؤخذ في الاعتبار المعلومات المتاحة المعقولة والداعمة خصوصاً المؤشرات التالية:

- تصنيف إئتماني خارجي (إذا كانت متاحة).
- التغير العكسي الكبير الفعلي أو المتوقع في الأعمال، الحالة المالية أو الإقتصادية المتوقع أن تحدث تغير كبير في مقدرة المُقترض على الوفاء بالتزاماتهم.
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المقترض.
- تغيرات كبيرة في قيمة الضمان الداعم للإلتزام أو في جودة ضمانات الطرف الثالث أو تحسين الإئتمان.
- تغيرات كبيرة في الأداء المتوقع وسلوك المقترض وتشمل التغيرات في وضع الدفعة للمقترضين في المجموعة والتغيرات في النتائج التشغيلية للمقترض.

كما يلي ملخص تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لذمم مستهلكي الكهرباء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م :

ذمم مستهلكي الكهرباء	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود قيمتها الإئتمانية المجموع	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
٣٤,٦٧٤,٧٠٦	٤,٨٠٩,٤٠٣	٦,٩٤٩,٦٧٤	٤٦,٤٣٣,٧٨٣
يخصم:			
مخصص إنخفاض في أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء القيمة الدفترية	(٥,٢٣٩)	(٥٩١,٤٢٤)	(٩٥٣,١١٦)
	٤٤,٨٨٤,٠٠٤	٥,٩٩٦,٥٥٨	(١,٥٤٩,٧٧٩)

فيما يلي ملخص تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لذمم مستهلكي الكهرباء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م :

ذمم مستهلكي الكهرباء	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود لم تنخفض قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود إنخفضت قيمتها الإئتمانية المجموع
٢٥,٦٢٧,٧١٥	٧,٩٤٥,٠٦٦	٣,١٧٣,٢٥٢	٣٦,٧٤٦,٠٣٣
يخصم:			
مخصص إنخفاض في أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء القيمة الدفترية	(٢٢,٥٢٥)	(١,١٤٩,٧٧٨)	(٤٤٢,٢٥٧)
	٢٥,٦٠٥,١٩٠	٦,٧٩٥,٢٨٨	٣٥,١٣١,٤٧٣

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، لا توجد أي ضمانات للأدوات المالية المحتفظ بها.

إن القروض مضمونة بسندات إذنية 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 الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك التعرض لمخاطر الائتمان للمبيعات، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة. لا يتم تصنيف المشتريين بشكل مستقل. تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل مع الأخذ في الاعتبار خبراتها السابقة وعوامل أخرى. يتم تحديد المخاطر بناء على الحدود الائتمانية المحددة سابقاً للعميل حسب المشتريين 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥ إدارة المخاطر المالية – تتمة

٢-٤٥ إطار إدارة المخاطر - تتمة

٣-٢-٤٥ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات 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 غير 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 الإلتزامات المتداولة ما قيمته ١٢٦ مليار ريال سعودي (٢٠١٨م: ١١١,٧ مليار ريال سعودي) لإلتزامات الحكومة وتدير الشركة مخاطر السيولة بالتنسيق مع الجهات الحكومية الدائنة وفقا لموقف السيولة لدى الشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	على مدى لأكثر من خمس سنوات	إجمالي
١٩,١٧٩,٢٦٤	٥,٢٧٨,١٠٢	٢١,٥٠٦,٨٤٣	٢٥,٦٨٩,١٠٥	٧١,٦٥٣,٣١٤
-	-	١٥,١٨٧,٥٠٠	٢٤,١٠٢,٢٣٦	٣٩,٢٨٩,٧٣٦
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٩٩,٠٠٠	٤٣,٥٩٩,٣٠٢	٤٨,٦٩٨,٣٠٢
٢٢,٤٢٤,٨٧٣	-	-	-	٢٢,٤٢٤,٨٧٣
١٢,٧٤٩,٢٨٢	-	-	-	١٢,٧٤٩,٢٨٢
١٤٣,٨٢٠	٦٤,٥٤٢	٤٠,١١٣	-	٢٤٨,٤٧٥
٩٢,٤٩٥,٠٣٧	-	-	-	٩٢,٤٩٥,٠٣٧
٦١,٢١١	٥٧٢,٥٩١	-	-	٦٣٣,٨٠٢
١٤٨,٠٥٣,٤٨٧	٦,٩١٥,٢٣٥	٣٩,٨٣٣,٤٥٦	٩٣,٣٩٠,٦٤٣	٢٨٨,١٩٢,٨٢١
الإجمالي				
الأدوات المالية غير المشتقة				
قروض بنكية				
صكوك				
قروض حكومية				
ذمم تجارية دائنة				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى				
التزامات عقود تأجير				
ذمم دائنة حكومية				
الأدوات المالية المشتقة				

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	على مدى لأكثر من خمس سنوات	إجمالي
٢٢,٩٤٣,٦٥٩	٨,٤٨٠,٣٨٨	٢١,٨٣٩,٠٨٤	١٨,٥٦٩,٥٠٦	٧١,٨٣٢,٦٣٧
-	-	١٤,١٦٨,١٩٠	٢٥,١٢٠,٩٧٢	٣٩,٢٨٩,١٦٢
-	٩٢٨,٧٩٧	٣,٠٩٩,٢٩٨	٤٢,٤٢٨,٨١٤	٤٦,٤٥٦,٩٠٩
١٧,٠٥٠,٣١٤	-	-	-	١٧,٠٥٠,٣١٤
١٢,٨٣٤,٨٣٩	-	-	-	١٢,٨٣٤,٨٣٩
٩٢,٤٩٤,٥٧٨	-	-	-	٩٢,٤٩٤,٥٧٨
٥٤,٨٣٣	٢٣٧,٩٠٢	-	-	٢٩٢,٧٣٥
١٤٥,٣٧٨,٢٢٣	٩,٦٤٧,٠٨٧	٣٩,١٠٦,٥٧٢	٨٦,١١٩,٢٩٢	٢٨٠,٢٥١,١٧٤
الإجمالي				
الأدوات المالية غير المشتقة				
قروض بنكية				
صكوك				
قروض حكومية				
ذمم تجارية دائنة				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى				
ذمم دائنة حكومية				
الأدوات المالية المشتقة				

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥ إدارة المخاطر –تتمة

٢-٤٥ إطار إدارة المخاطر –تتمة

٣-٤٥ القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لببيع 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 مناسبة للتقييم 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 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.

إن الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والمُقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات			
-	-	٣٢٥,٠٧٥	٣٢٥,٠٧٥
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	٣٢٥,٠٧٥	٣٢٥,٠٧٥
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
-	٦٣٣,٨٠٢	-	٦٣٣,٨٠٢
أدوات مالية مشتقة للتحوط			
-	٦٣٣,٨٠٢	-	٦٣٣,٨٠٢
إجمالي المطلوبات			
إن الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والمُقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات			
-	-	٢٩٩,٣٦٥	٢٩٩,٣٦٥
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	٢٩٩,٣٦٥	٢٩٩,٣٦٥
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
-	٢٩٢,٧٣٥	-	٢٩٢,٧٣٥
أدوات مالية مشتقة للتحوط			
-	٢٩٢,٧٣٥	-	٢٩٢,٧٣٥
إجمالي المطلوبات			

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥	إدارة المخاطر - تنمة
٢-٤٥	إطار إدارة المخاطر - تنمة
٣-٤٥	القيمة العادلة - تنمة

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 منحنى 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 من خلال الدخل الشامل الآخر ٨٪ حصة في شركة شعبية للمياه والكهرباء، ٨٪ حصة في شركة الشفيق 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 / (الخسارة) غير المحقق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المدرجة في الدخل الشامل الآخر الموحدة ("التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر") للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر مبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٦,٣) مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تمثل توزيعات الأرباح المتوقعة وتكلفة حقوق الملكية المتغيرة الرئيسية المدخلة للنموذج المستخدم للتقييم العادل للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر. إن الزيادة بنسبة ٥٪ في تكلفة حقوق الملكية سوف تؤدي إلى نقص بمبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي) في التقييم العادل للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بينما النقص بنسبة ٥٪ في تكلفة حقوق الملكية ستؤدي إلى زيادة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي) حيث بلغ معدل خصم الخطر في ٢٠١٩: ٩,٥٪ (٢٠١٨م: ٩,٦٪).

إن زيادة / نقص بنسبة ٥٪ في الأرباح المتوقعة سوف تؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ ١٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٥ مليون ريال سعودي) في التقييم العادل للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

إن الحركة في المستوى الثالث من الأدوات المالية بالقيمة العادلة الممثلة في الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٠٥,٦٢٢	٢٩٩,٣٦٥	الرصيد في بداية السنة
(٦,٢٥٧)	٢٥,٧١٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٩,٣٦٥	٣٢٥,٠٧٥	الرصيد في نهاية السنة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة
إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

٤٦ المعاملات الغير نقدية

تتمثل أهم المعاملات غير النقدية الأساسية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في المقاصة لبعض الأرصدة المدينة المستحقة على بعض ذمم مستهلكي الكهرباء مع الأرصدة الدائنة تلك الجهات بمبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي.

٤٧ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة في ١ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٠م.