

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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
٧٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport road
P O Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

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 تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 ٢٠٢٠م، 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 وأداب 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 (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

أمر رئيسي للمراجعة

الإنخفاض في ارصدة ذمم مستهلكي الكهرباء

يرجى الرجوع إلى الإيضاحان رقمي ٥ و ١٧ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، بلغ إجمالي ذمم مستهلكي الكهرباء مبلغ ٣٦,٤ مليار ريال سعودي، مكون عنها مخصص إنخفاض 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 ارصدة ذمم مستهلكي الكهرباء كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة ذمم مستهلكي الكهرباء باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء استمرار تطور جائحة كوفيد ١٩ 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 قيم ذمم مستهلكي الكهرباء. - تقييم المنهجية والإفتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لإعداد نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك استخدام توقعات للمستقبل في ضوء استمرار تطور جائحة كوفيد ١٩. - تقييم مدى إكمال ودقة تقرير أعمار ذمم مستهلكي الكهرباء. - استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة وتقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة ، ومعقولية تقديرات مخصص الانخفاض في قيم ذمم مستهلكي الكهرباء. - متابعة عينة من تحصيلات أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة، وأي مراسلات مع كبار العملاء حول التواريخ المتوقعة للسداد أو حالات التعثر في السداد. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمر رئيسي للمراجعة	
إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤٠ 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 ٥٧,٥ مليار ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.	- تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية. - الإستعلام من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وعن ما إذا كانت هناك حالات غش فعلية .
يتم إثبات إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية عند تقديم الخدمة وإصدار الفواتير لمستهلكي الكهرباء وفقاً لشرائح الإستهلاك وأسعارها المحددة من قبل المنظم .	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 بإعلى من قيمتها الفعلية، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

أمر رئيسي للمراجعة	
إثبات اتفاقية المضاربة مع وزارة المالية	
يرجى الرجوع إلى الإيضاحان رقمي ٥ و ٢٤ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
إنفاذاً للأمر الملكي الكريم رقم (١٦٠٣١)، قامت الشركة بتحويل صافي المستحقات الحكومية على الشركة بنهاية عام ٢٠١٩م بمبلغ ١٦٧,٩ مليار ريال سعودي إلى أداة مالية تصنف ضمن حقوق الملكية "الأداة المالية" وفقاً لإتفاقية مضاربة تم توقيعها بين حكومة المملكة العربية السعودية ممثلة بوزارة المالية بالمملكة العربية السعودية والشركة السعودية للكهرباء. بلغت القيمة العادلة للأداة المالية ١٥٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم اعتبار عملية إثبات وقياس وعرض الأداة المالية، كأمر رئيسي للمراجعة بسبب التأثير الجوهري لأثبات الأداة المالية على هيكل ومحتوي ومؤشرات القوائم المالية الموحدة، كما أن قياس القيمة العادلة للأداة المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) يتطلب من الإدارة تنفيذ أحكام وتقديرات وإفتراسات جوهرية يتم إستخدامها كمدخلات لإحتساب القيمة العادلة بإستخدام نماذج تقييم معقدة و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.	قمناء، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية : - تقييم نتائج الدراسة المعدة من قبل الإدارة حول تصنيف الأداة المالية و التي خلصت إلي تصنيف الأداة المالية كأداة مالية تصنف ضمن حقوق ملكية بعد الأخذ في الاعتبار متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٢ (الأدوات المالية: العرض) وخصائص عقد المضاربة المبرم بين الشركة السعودية للكهرباء ووزارة المالية. - تقييم نتائج الدراسة المعدة من قبل الشركة والخاصة بتقديرات القيمة العادلة للأداة المالية و فقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) واستخدام المتخصصين لدينا لدراسة مدي معقولية الإفتراضات والتقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في إعداد نماذج تقييم و قياس القيمة العادلة للأداة المالية. - إختبار صحة التسويات الناتجة عن إتفاقية المضاربة . - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

أمر رئيسي للمراجعة	
إعادة تقدير القيمة التخريدية للممتلكات الآلات والمعدات	
يرجى الرجوع إلى الإيضاحان رقمي ٥ و ٩ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة.	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ بإعادة تقدير القيمة التخريدية لجميع بنود الممتلكات، الآلات والمعدات طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" و ترتب على ذلك تخفيض إستهلاك البنود المشار إليها بمبلغ ٨١١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.	- قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية : - تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على تطبيق نسبة القيمة التخريدية على الممتلكات والمعدات والآلات ذات الصلة. - تقييم مدى معقولية نسبة القيمة التخريدية وتقييم تقديرات وافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة فيما يتعلق بتحديد نسبة القيمة التخريدية. - مطابقة رصيد تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات لسجل الأصول قبل وبعد تطبيق القيمة التخريدية للتأكد من اكتمال وصحة البيانات بعد التعديل. - اختبار عينة لإعادة احتساب القيمة التخريدية والتأكد من تطبيقها على جميع الموجودات ذات الصلة. - عمل اجراءات تحليلية للتأكد من أثر تطبيق القيمة التخريدية على إستهلاكات العام. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية الموحدة.

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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

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، وتعد 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 لإبداء رأينا. ويعد 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 (يتبع)

للسادة مساهمي الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

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.

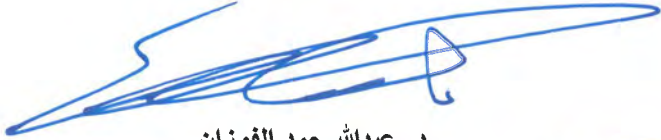
• الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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 زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، 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 أن لا 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 إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ: ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي	٩	٤٣٦,٧٧٩,٣٣٠	٤٢٢,٩٦٨,٩٧٤
حق استخدام موجودات، بالصافي	١٠	١١١,٣٣١	٢٤٥,٣٦٢
عقارات استثمارية	١١	٤٥٢,٦٥٢	٤٥٥,٧٧٢
موجودات غير ملموسة، بالصافي	١٢	٤٦٩,٥٦٨	٥٠٢,٦٠٢
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	١٣	١,٤٦٤,٩٣٦	١,٤٢٧,٦٨٢
موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة	١٤	٣٤,١١٤	٣٨,٣٨١
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	١٥	٣٤٩,٦١٨	٣٢٥,٠٧٥
موجودات ضريبية مؤجلة	٣-٣٥	-	١٧,٨٢٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤٣٩,٦٦١,٥٤٩	٤٢٥,٩٨١,٦٧١
الموجودات المتداولة			
المخزون، بالصافي	١٦	٤,٩٣٧,٤٨٣	٥,٠٥٥,٩١٤
ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي	١٧	٣٤,٩٦٨,٦٤٥	٤٤,٨٨٤,٠٠٤
قروض ودفعات مقدمة	١٨	٦٢٣,٣٢٤	٧٢٠,٨٢٣
مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	١٩	٧١٩,٤٨٠	١,٢٦٩,٢٧٤
النقدية وما في حكمها	٢٠	٤,٥٣٩,٠٩٢	١,٩١٨,٣٠٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٥,٧٨٨,٠٢٤	٥٣,٨٤٨,٣١٩
إجمالي الموجودات		٤٨٥,٤٤٩,٥٧٣	٤٧٩,٨٢٩,٩٩٠

٢٠٢٠

المدير

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

1

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

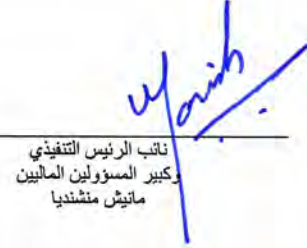
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
٦٥,٠٤٠,٠٠٠	٦٨,٧٠٨,٩١٨	٤٠	إيرادات التشغيل
(٥٨,٩١٥,٨٨٣)	(٦٠,٦١١,٨١٢)	٤١	تكاليف الإيرادات
٦,١٢٤,١١٧	٨,٠٩٧,١٠٦		إجمالي الربح
١,٦٥٥,٧٣٨	١,٥٨٢,١٥٥	٤٣	إيرادات أخرى، بالصافي
(١,٢٤٤,٥٢٥)	(١,٢٤٤,٦٣٨)	٤٢	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٨٠٨,٠٩٠)		تسوية توريد الوقود
٦,٥٣٥,٣٣٠	٧,٦٢٦,٥٣٣		الربح التشغيلي للسنة
٣٠,٥٠٣	١٨,٠٠٧		إيرادات تمويلية
(٤,٩١٧,٤٣٦)	(٤,٩٠٨,٨١٧)		مصروفات تمويلية
(٤,٨٨٦,٩٣٣)	(٤,٨٩٠,٨١٠)	٤٤	تكاليف التمويل، بالصافي
			الحصة في الربح / (الخسارة) الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٤٠,٢٢٩)	٤,٣٣٧	١٣	
١,٦٠٨,١٦٨	٢,٧٤٠,٠٦٠		ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
(٧٩,٨٨٣)	(١٢٦,٦٧٧)	١-٣٥	مصروف الزكاة والضريبة
(١٤٠,٧٢٨)	٤١٢,١٦٥	١-٣٥	دخل / (مصروف) الضريبة المؤجلة
١,٣٨٧,٥٥٧	٣,٠٢٥,٥٤٨		صافي ربح السنة
٠,٣٣	٠,٥٠	٣٨	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
ماتيش منشنديا



الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	صافي ربح السنة
١,٣٨٧,٥٥٧	٣,٠٢٥,٥٤٨		الدخل الشامل الآخر
			البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
(٣٤٥,١٤٩)	(٤٦٦,١٠٩)		تحوطات التدفقات النقدية-الجزء الفعال
(٣٤٥,١٤٩)	(٤٦٦,١٠٩)		إجمالي البنود التي من الممكن إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
(٤٢٦,٧٣٢)	(٢٦٨,٣٧٠)	١-٢٥	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة
٢٥,٧١٠	٢٤,٥٤٣	٣-٤٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٤٠١,٠٢٢)	(٢٤٣,٨٢٧)		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٤٦,١٧١)	(٧٠٩,٩٣٦)		إجمالي البنود التي لن يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة
٦٤١,٣٨٦	٢,٣١٥,٦١٢		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة



عضو مجلس الإدارة المفوض

راند بن ناصر الرئيس



الرئيس التنفيذي

فهد بن حسين السديري



نائب الرئيس التنفيذي

وكبير المسؤولين الماليين
مانش مشنديا



الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أداة المضاربة				احتياطات أخرى		الموجودات		أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة		الاحتياطي الاتفاقية لأداة مضاربة		احتياطي نظامي		رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية (٢+١)		تسويات القيمة العادلة لأداة المضاربة		اجمالي حقوق الملكية قبل أداة المضاربة (١)		المالية من خلال الدخل الشامل الأخرى		التزامات منافع موظفين		الاحتياطي العام		الاحتياطي			
أداة المضاربة (٢)		القيمة العادلة لأداة المضاربة		أرباح مبقاه		الأخرى		موظفين		احتياطي عام		نظامي			
٧٣,٦٧٧,٧٧٨	-	-	-	٧٣,٦٧٧,٧٧٨	٢٦,٨٨٣,٨٣٣	٧١٣,٦٠٩	٢٦,٧٣٥	٩٧٨,٠٩٨	(٢٩١,٢٢٤)	-	٧٠٢,٣٤٣	٣,٧١٢,٠٥٥	٤١,٦٦٥,٩٣٨		
١,٣٨٧,٥٥٧	-	-	-	١,٣٨٧,٥٥٧	١,٣٨٧,٥٥٧	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٧٤٦,١٧١)	-	-	-	(٧٤٦,١٧١)	-	(٧٤٦,١٧١)	٢٥,٧١٠	(٤٢٦,٧٣٢)	(٣٤٥,١٤٩)	-	-	-	-		
٦٤١,٣٨٦	-	-	-	٦٤١,٣٨٦	١,٣٨٧,٥٥٧	(٧٤٦,١٧١)	٢٥,٧١٠	(٤٢٦,٧٣٢)	(٣٤٥,١٤٩)	-	-	-	-		
(٧٤٩,٢٩٢)	-	-	-	(٧٤٩,٢٩٢)	(٧٤٩,٢٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	(١٣٨,٧٥٦)	-	-	-	-	-	-	١٣٨,٧٥٦	-		
٧٣,٥٦٩,٨٧٢	-	-	-	٧٣,٥٦٩,٨٧٢	٢٧,٣٨٣,٣٤٢	(٣٢,٥٦٢)	٥٢,٤٤٥	٥٥١,٣٦٦	(٦٣٦,٣٧٣)	-	٧٠٢,٣٤٣	٣,٨٥٠,٨١١	٤١,٦٦٥,٩٣٨		
٣,٠٢٥,٥٤٨	-	-	-	٣,٠٢٥,٥٤٨	٣,٠٢٥,٥٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-		
(٧٠٩,٩٣٦)	-	-	-	(٧٠٩,٩٣٦)	-	(٧٠٩,٩٣٦)	٢٤,٥٤٣	(٢٦٨,٣٧٠)	(٤٦٦,١٠٩)	-	-	-	-		
٢,٣١٥,٦١٢	-	-	-	٢,٣١٥,٦١٢	٣,٠٢٥,٥٤٨	(٧٠٩,٩٣٦)	٢٤,٥٤٣	(٢٦٨,٣٧٠)	(٤٦٦,١٠٩)	-	-	-	-		
(٧٤٩,٢٩٢)	-	-	-	(٧٤٩,٢٩٢)	(٧٤٩,٢٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	(٣٠٢,٥٥٥)	-	-	-	-	-	-	٣٠٢,٥٥٥	-		
(٣,٣٥١,٧٨٥)	-	-	-	(٣,٣٥١,٧٨٥)	(٣,٣٥١,٧٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	-		
٨,٠٦٩,٥٨٢	-	-	-	٨,٠٦٩,٥٨٢	٨,٠٦٩,٥٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-		
١٦٧,٩٢٠,٥٦٣	١٦٧,٩٢٠,٥٦٣	-	١٦٧,٩٢٠,٥٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	٨,٧٥١,٥٦٣	(٨,٧٥١,٥٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	(٩٢٧,٣٧٥)	-	-	-	-	٩٢٧,٣٧٥	-	-	-		
٢٤٧,٧٧٤,٥٥٢	١٦٧,٩٢٠,٥٦٣	٨,٧٥١,٥٦٣	١٥٩,١٦٩,٠٠٠	٧٩,٨٥٣,٩٨٩	٣٣,١٤٧,٤٦٥	(٧٤٢,٤٩٨)	٧٦,٩٨٨	٢٨٢,٩٩٦	(١,١٠٢,٤٨٢)	٩٢٧,٣٧٥	٧٠٢,٣٤٣	٤,١٥٣,٣٦٦	٤١,٦٦٥,٩٣٨		

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات الأرباح على المساهمين
عن ٢٠١٨ م (إيضاح ٢٢)
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الربح الشامل
توزيعات الأرباح على المساهمين
عن ٢٠١٩ م (إيضاح ٢٢)
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
المحول من الأرباح المبقاه إلى
أداة مضاربة (إيضاح ٢٢)
تسويات القيمة العادلة للمنح
والقروض الحكومية (إيضاح ٢٤)
أداة المضاربة (إيضاح ٢٤)
تسويات القيمة العادلة لأداة
المضاربة (إيضاح ٢٤)
تحويل إلى الاحتياطي الاتفاقية
لأداة المضاربة (إيضاح ٢٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



عضو مجلس الإدارة المفوض

رائد بن ناصر الرئيس



الرئيس التنفيذي

فهد بن حسين السديري



نائب الرئيس التنفيذي
وكبير المسؤولين الماليين
ماتيش منشنديا



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٠٨,١٦٨	٢,٧٤٠,٠٦٠	ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
		تسويات:
١٨,٦٥٥,٢٢٤	١٨,٧٢٠,٩٦٠	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢,٦٦٩	٣,١٢٠	استهلاك استثمارات عقارية
٥٦,٠٧٠	٦٤,٣٢٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٨٨٦,٩٣٣	٤,٨٩٠,٨١٠	تكاليف التمويل، بالصافي
٦٣٦,٤١٩	٦٧٩,٥١٦	إلتزامات منافع الموظفين
٢٠٥,٤٥٥	٢٥٣,٦٣٨	رد / مخصص الانخفاض في ذمم مستهلكي الكهرباء والذمم المدينة الأخرى
(٢٦٦,٥٤٠)	(٥٠,٨١٤)	رد مخصص الإنخفاض في المخزون
٤٠,٢٢٩	(٤,٣٣٧)	الحصة في (الربح) / الخسارة من استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(١,٣٢٧,٠٧٤)	(١,٣٥٦,٤٣٥)	إستنفاد منح حكومية مؤجلة
(٧٨,٧٠١)	١٢,٨٥٩	مخصص الإلتزامات والرسوم الأخرى
(٢١,٧٨٤)	١٨٩,٢٠٩	خسائر / (أرباح) استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
١٥٨,٤٥٩	١٥٢,٩٦٤	استهلاك حق استخدام موجودات
٢٤,٥٥٥,٥٢٧	٢٦,٢٩٥,٨٧٦	التدفق النقدي بعد تعديل البنود غير النقدية
		التغيرات في رأس المال العامل:
		المخزون
(٤٣,٩٨٠)	١٦٩,٢٤٥	ذمم مستهلكي الكهرباء
(٨,٣٩٥,٥٦٣)	(٢٣,٢٢٣,٨٣٨)	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٧٩٦,٥٠٩)	٥٠٠,٢٧٨	قروض ودفعات مقدمة
(٢٩٦,٩٠١)	١٠٩,٧٤٩	ذمم تجارية دائنة
٣,٩٤١,٢٦٥	١٢,٣٩١,٢٦٧	مستحقات وارصده دائنة أخرى
(١٩٢,٣٩١)	٥,٨٤٨,٥٥٥	تأمينات مشتركين مستردة
٤,٤٠٨	(٣٧٤)	دفعات مستلمة من المشتركين
١,٣٣٧,٥٦٦	(٣٨,٢٠٢)	إيرادات مؤجلة
٦,٣٤٧,٨٣٥	٦,٥٦٨,٢٥٨	إلتزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٧٢٣,٧٣٠)	(٤٠٥,١٩٩)	النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٧٣٧,٥٢٧	٢٨,٢١٥,٦١٥	زكاة مدفوعة
(٣٢,٣٧٠)	(٧٨,٢٧٨)	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٥,٧٠٥,١٥٧	٢٨,١٣٧,٣٣٧	

(٤)

Handwritten signature

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٥,٧٠٥,١٥٧	٢٨,١٣٧,٣٣٧	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٤١٣,١٢٢)	(٢٣,٣٩٩,٢١٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥,٣٦٠	١٠٢,٨٠٠	مبالغ محصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٩,٩٧٨)	(٣١,٢٩٢)	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٠٦)	(٦٣,٥١٠)	مدفوعات لشراء استثمارات مالية مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٤,٢٥٣	٤,٢٦٧	متحصلات من استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
٢٧٠,٩٧٧	(١٢,٢٥٠)	قروض لشركة زميلة
(٢١,١٤٢,٧١٦)	(٢٣,٣٩٩,٢٠٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,١٦١,٩٥٨	١٠,٠٤٣,٩٦٠	متحصلات من قروض
٤٥٣,٠٠٦	٥٥٢,٧٤٣	متحصلات منح حكومية
-	٤,٨٧٥,٠٠٠	متحصلات من صكوك
(١٦٧,٩٢٩)	(١٥٦,٥٤٤)	التزامات عقود التأجير المدفوعة
(١٦,٣٤١,٢٨١)	(١٢,١٥٥,٧١٩)	قروض مسددة
(٧٣٧,٠٤٨)	(٧١٥,٩٠٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٤٤٢,٠٥٦)	(٤,٥٦٠,٨٨٠)	تكاليف التمويل المدفوعة، بالصافي
(٥,٠٧٣,٣٥٠)	(٢,١١٧,٣٤٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٥١٠,٩٠٩)	٢,٦٢٠,٧٨٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٢٩,٢١٣	١,٩١٨,٣٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١,٩١٨,٣٠٤	٤,٥٣٩,٠٩٢	

- تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المشار إليها بإيضاح رقم ٤٨.



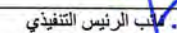
عضو مجلس الإدارة المفوض

رائد بن ناصر الرئيس



الرئيس التنفيذي

فهد بن حسين السديري



مكتب الرئيس التنفيذي

وكبير المسؤولين الماليين

ماتيش منشنديا



الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ معلومات عن الشركة

تأسست الشركة السعودية للكهرباء بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ المؤرخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ الموافق ٢٩ نوفمبر ١٩٩٨م القاضي بإعادة تنظيم قطاع الكهرباء في المملكة العربية السعودية، ودمج جميع الشركات المحلية العاملة في مجال تقديم خدمة الطاقة الكهربائية (عدد 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 ١٤٢٠هـ الموافق ١٣ ديسمبر ١٩٩٩م بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ١٥٣ المؤرخ ٥ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ١٢ ديسمبر ١٩٩٩م، وقرار وزير التجارة رقم ٢٠٤٧ المؤرخ ٣٠ ذو الحجة ١٤٢٠هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٠٠م كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض برقم ١٠١٠١٥٨٦٨٣ وتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢١هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٠م.

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 تعرفة 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 ٢٠٠١م بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ. تم إجراء تعديل على تعرفة الطاقة الكهربائية بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٢١هـ حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٢٦ هللة للكيلو واط/ساعة وبدأ تطبيقها اعتباراً من ١ شعبان ١٤٢١هـ الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٠م.

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

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

بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٣٩هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٧م صدر قرار مجلس الوزراء (رقم ١٦٦) بزيادة أسعار منتجات الطاقة وتعرفة استهلاك الكهرباء لبعض فئات المشتركين وتغيير بعض شرائح الاستهلاك حيث بلغت أعلى شريحة فيها ٣٠ هللة لكل كيلو واط/ساعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م لتلك الفئات التي تم تغييرها مع استمرار احتساب ٣٢ هللة كأعلى شريحة للفئات التي لم يتم تغييرها ووفقاً للأمر الملكي رقم (١٤٠٦) وتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٩هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٧م فإن الشركة ستتحمل رسماً يستحق للدولة بما يعادل الفرق بين التعرفة السابقة والتعرفة الجديدة وبتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٤٢هـ صدر الأمر الملكي رقم (١٦٠٣١) القاضي بإلغاء الرسم الحكومي.

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

بناءً على خطاب وزير الطاقة رئيس اللجنة الوزارية لإعادة هيكلة قطاع الكهرباء والشركة السعودية للكهرباء رقم ٢٠٥٧ - بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٢٩هـ الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٠م، تم إلغاء الرسم الحكومي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م، مقابل قيام اللجنة الوزارية لإعادة هيكلة قطاع الكهرباء باعتماد تنظيم إيرادات الشركة السعودية للكهرباء إيضاح رقم ٤٠.

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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات

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

اعتمدت إدارة المجموعة التعديلات على المعايير التالية لأول مرة من ١ يناير ٢٠٢٠م ولم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

- ٣-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف النشاط التجاري.
٣-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهري.
٣-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة.
٣-١-٤ امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) - ١ يونيو ٢٠٢٠م.

٣-٢ 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 ٢٠٢١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وليس من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣-٢-١ إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و ٧ و ٤ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (التعديلات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م).

٣-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧ بالإضافة إلى التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م) (التعديلات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م).

٣-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات (التعديلات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م).

٤ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية والمطلوبات المالية شاملة الأدوات المالية المشتقة وأداة المضاربة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتعين على المجموعة الالتزام بنموذج التكلفة لكل من الاستثمارات العقارية والممتلكات والألات والمعدات حتى السنة المنتهية في ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المعلن عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي 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.

- قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بإعادة تقدير القيمة التخريدية لجميع الممتلكات، الآلات والمعدات فيما عدا الأراضي وبعض الأصول الأخرى والأصول المهلكة دفترياً والتي نتج عنها إحتساب القيمة التخريدية لتلك البنود بنسبة ١,٨ ٪ وترتب على ذلك تخفيض إستهلاك البنود المشار إليها بمبلغ ٨١١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتج عن ذلك انخفاض في التكاليف التشغيل وصافي خسارة السنة ومن المتوقع أن يكون نفس التأثير على الاستهلاك بنفس المبلغ لكل عام من الأعوام القادمة (إيضاح ٩).

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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- استخدام التقديرات والأحكام - تتمة

٥-١ استخدام التقديرات والفرضيات - تتمة

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.

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 التقديرية 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 للممتلكات والآلات والمعدات

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

القيمة المتبقية

تمثل القيمة المتبقية للأصل المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المنشأة في الوقت الحالي من استبعاد الأصل، بعد طرح تكاليف الاستبعاد المقدرة، وذلك إذا كان الأصل بالفعل في العمر وبالحالة المتوقعة أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي. تقوم الإدارة بإعادة النظر في القيمة المتبقية للأصل في نهاية كل سنة مالية على الأقل وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، فيجب المحاسبة عن التغيير على أنه تغيير في تقدير محاسبي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

فرضيات التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بتغييرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويضات والعائد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستخدم إدارة المجموعة خبيراً إكتوالياً خارجياً لحساب الالتزام. يمكن أن يكون للتغييرات 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 لحجم وتكاليف أنشطة إعادة التأهيل والتغيرات التكنولوجية والتغييرات التنظيمية وزيادة التكاليف مقارنة بمعدلات التضخم والتغييرات 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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- استخدام التقديرات والأحكام - تنمة

١-٥ استخدام التقديرات والفرضيات - تنمة

الزكاة وضريبة الدخل

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.

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.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٥- استخدام التقديرات والأحكام - تنمة

١-٥ استخدام التقديرات والفرضيات - تنمة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، على افتراض تصرف المشاركين في السوق لمنفعتهم الاقتصادية.

عند تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط نظراً لعدم وجود سوق يمكن رصدتها لتوفير معلومات التسعير بشأن بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات في تاريخ القياس، فإنه يتم قياس القيمة العادلة بافتراض بأن المعاملة تحدث في ذلك التاريخ، تؤخذ في الحسبان من منظور مشارك في السوق يحتفظ بالأصل أو مدين بالالتزام. وتضع تلك المعاملة المفترضة أساساً لتقدير السعر لبيع الأصل أو لتحويل 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 المدخلات التقييم الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل إلى أكبر حدٍّ ممكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

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

الإيرادات 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 كميات الإستهلاك الفعلية المصدرة ضمن فواتير الشهر اللاحق واستخدام تقديرات وافتراضات للعملاء الذين لم يتم إصدار الفواتير الخاصة بهم في الشهر اللاحق ويتم اعتماد سياسات داخلية من إدارة الشركة.

استحقاق المشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، والتي تمثل الالتزامات التعاقدية للشركة لإنشاء الأصول (مثل البناء والمنشآت الصناعية وغيرها)، يتم إثبات تكلفة مثل هذه الأصول كمشاريع رأسمالية قيد التنفيذ وتمثلها القيمة المنجزة من العمل وذلك باستخدام نفس المبادئ للأصول المقتناة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- استخدام التقديرات والأحكام - تنمة

١٠-٥ استخدام التقديرات والفرضيات - تنمة

خسائر/إنخفاض القيمة المتوقعة للذمم المدينة:

تقوم المجموعة 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 وشبه 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.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد على خلفية جائحة كوفيد ١٩. ترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري لوجود الجائحة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تضمنت القوائم المالية أثر تطبيق التغييرات في الافتراضات الخاصة بمعدل التضخم والناتج المحلي الإجمالي الناتجة عن جائحة كوفيد ١٩ عند تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. تواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية ولا تتوقع المجموعة وجود آثار مستقبلية جوهريّة تتعلق بالسنوات ٢٠٢١ وما بعد.

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 كمداخل 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.

٢-٥ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢-٥ 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.

٢-٢-٥ 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، فيُفترض 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، فيُفترض 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 ٢٠٢٠م
(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:

اسم الشركة التابعة	بلد التسجيل ومكان النشاط	نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %		النشاط الرئيسي
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
الشركة الوطنية لنقل الكهرباء "شركة النقل"	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	نقل
شركة ضوئيات للاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	اتصالات
شركة الكهرباء للصبوك	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	تمويل
شركة كهرباء السعودية لتطوير المشاريع (لم تبدأ النشاط)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	إدارة مشاريع
شركة الكهرباء للصبوك الدولية	جزر الكايمين	١٠٠	١٠٠	تمويل
شركة الكهرباء للصبوك الدولية - ٢	جزر الكايمين	١٠٠	١٠٠	تمويل
شركة الكهرباء للصبوك الدولية - ٣	جزر الكايمين	١٠٠	١٠٠	تمويل
شركة الكهرباء للصبوك الدولية - ٤	جزر الكايمين	١٠٠	١٠٠	تمويل
شركة الكهرباء للصبوك الدولية - ٥	جزر الكايمين	١٠٠	-	تمويل
الشركة السعودية لشراء الطاقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	المشتري الرئيسي
شركة ضوئيات المتكاملة للاتصالات وتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	اتصالات
الشركة السعودية لإنتاج الطاقة (لم تبدأ النشاط)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	-	إنتاج الطاقة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(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

- 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 ٢٠١١م) 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 ٢٠٠٨م ورقم ٢٠٠٩/٨٦/١ بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ الموافق ٣ مايو ٢٠٠٩م. وعليه، وافق مجلس إدارة الشركة في ١ يناير ٢٠١٢م على نقل جميع موجودات ومطلوبات نشاط النقل في الشركة السعودية للكهرباء إلى الشركة الوطنية لنقل الكهرباء بقيمتها الدفترية الصافية كما في ١ يناير ٢٠١٢م.

٢. شركة ضوئيات للاتصالات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٧٦٧٢ بتاريخ ٢٥ ذي الحجة ١٤٣٠ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠٠٩م وبموجب عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٠ هـ الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٩م والمملوكة بالكامل من الشركة السعودية للكهرباء.

في تاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م حصلت شركة ضوئيات للاتصالات على ترخيص لتقديم الخدمات الفنية من النوع (ب) من هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات رقم ٣٧-٢٠٠٠-٢٠٠١ 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 بتاريخ ١٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ الموافق ٢ يونيو ٢٠٠٧م 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 التصميم التفصيلية وشراء المواد، وتنفيذ المشاريع في قطاع الطاقة.

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(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 الكايمين 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 الكايمين 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 الكايمين كشركة ذات مسؤولية محدودة. وتم تأسيس الشركة لتقديم الخدمات والدعم اللازمين فيما يتعلق بإصدار السندات والصكوك الدولية.
٩. تم تأسيس شركة الكهرباء للصكوك الدولية - ٥ في جزر الكايمين كشركة ذات مسؤولية محدودة. وتم تأسيس الشركة لتقديم الخدمات والدعم اللازمين فيما يتعلق بإصدار السندات والصكوك الدولية.

١٠. 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، في يوليو ٢٠٢٠م.
وبموجب تلك الاتفاقيات تلتزم الشركة السعودية لشراء الطاقة بشراء الطاقة الكهربائية المتاحة من قبل الشركات المشار إليها وفقاً لتعرفة متفق عليه مسبقاً بموجب تلك الاتفاقيات.

١١. شركة ضوئيات المتكاملة للاتصالات وتقنية المعلومات هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية وبموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٥٧٩٧ بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٥ أغسطس 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.

١٢. تم تأسيس الشركة السعودية لإنتاج الطاقة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض بالمملكة العربية السعودية وبموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٥٦٢١٤ بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠م والمملوكة بالكامل من الشركة السعودية للكهرباء على أن يتمثل النشاط الرئيسي في توليد الطاقة الكهربائية، تنقية المياه، تحلية المياه.

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 مجاناً 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 المحفوظ بها في أربع شركات إنتاج طاقة مختلفة كعمليات مشتركة. بناء على حكم الإدارة، ينص الترتيب التعاقدية على أن الأطراف تشترك في جميع الموجودات المتعلقة بالترتيب.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية – تتمة

١-٦ أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

٢-١-٦ العمليات المشتركة – تتمة

فيما يلي تفصيل للعمليات المشتركة للشركة السعودية للكهرباء:

منتجو الطاقة المستقلون	بلد التسجيل ومكان النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	نسبة ملكية الشركة في الأسهم العادية %
شركة هجر لإنتاج الكهرباء	المملكة العربية السعودية	٥٠	٥٠
شركة رابغ للكهرباء	المملكة العربية السعودية	٢٠	٢٠
شركة ضرماء 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 ١٤٣١هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠١٠م بإنشاء شركة هجر لإنتاج الكهرباء (شركة مساهمة مقفلة) برأس مال ٢ مليون ريال سعودي. وخلال سنة ٢٠١١م، 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 ٢٠١٥م 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 ١٤٢٩هـ 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 ٢٠١٣م، 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 ١٤٣٠هـ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٠٩م بتأسيس شركة ضرماء 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 ١٤٣٣هـ 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 إثبات الحصة في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولى 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
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 فان 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 المجموعة. ويتم تحديد العملة الوظيفية لكل كيان داخل المجموعة بناءً على البيئة الاقتصادية الأساسية المسجل فيها الكيان والتي يعمل فيها.

(ب) معاملات العملات الأجنبية

يتم تسجيل العملات الأجنبية عند الإثبات الأولي بالعملة الوظيفية من خلال تطبيق سعر الصرف الحالي بين العملة الوظيفية والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة على مبلغ العملة الأجنبية. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بين العملة الوظيفية والعملية 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 الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات 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 ومشروع 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 الممتلكات 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 الممتلكات والآلات والمعدات ذات قيمة جوهرية في التكلفة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للأصل، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتطلب استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فيجب على المجموعة الاعتراف بها على أساس أنها موجودات مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة ويجب استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء عملية إصلاح كبيرة (مخطط أو غير مخطط لها)، يتم إدراج التكلفة المتعلقة بذلك مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٤-٦ الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام المرجو منها، واما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتيا فتكون من تاريخ اكتمال هذه الممتلكات والآلات والمعدات وجعلها جاهزة للاستخدام المرجو منها. يتم احتساب استهلاك الممتلكات 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 بالممتلكات والآلات والمعدات، وتعديلها عند الحاجة في نهاية كل عام.

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منه أو عندما يكون من غير المرجح أن ينشأ عن الاستخدام المستمر للممتلكات والآلات والمعدات أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات المتقاعدة أو المباعة أو غير المعترف بها عن طريق مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن " 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

كمستأجر

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. ولتقييم 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 للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على المبلغ الأولي للالتزامات 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 الإنتاجي 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف 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

اخترت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام أصول والالتزامات 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.

كموَجَر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. 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 وعند 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 تعبير 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 هيوط يتم تحديدها.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، 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".

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف 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:

المباني ٤٠ سنة

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

٧-٦ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي 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 للنفقة.

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.

٨-٦ 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٩-٦ الأدوات المالية

١-٩-٦ الموجودات المالية

١-١-٩-٦ 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 اقتنائه أو إصداره.

٢-١-٩-٦ 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 ٢٠٢٠م
(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

٢-١-٩-٦ التصنيف والقياس اللاحق - تتمة

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 ٢٠٢٠م 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 إنخفاض 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 ٢٠٢٠م 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 الغاء 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 ٢٠٢٠م
(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 اساسي أو عند الاقتضاء جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية المماثلة عند:

- إنتهاء 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 انتهائها. 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 متحملة) 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 والاسلوب 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 ومناسبة 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٩-٦ الأدوات المالية- تنمة

١-٩-٦ الموجودات المالية- تنمة

٥-١-٩-٦ الإلتخفاض في قيمة الموجودات المالية- تنمة

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، و (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 الإجمالية 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: إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإلتزامات 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 مطروحاً منه المدفوعات، زائداً الفائدة المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب التسويات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالفرق بين العائدات (صافي بعد تكلفة المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة القرض أو الاقتراض.

يتم إلغاء الاعتراف بالقروض والصكوك والقروض الحكومية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التغير أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمطلوبات الأصلية والاعتراف بالمطلوبات الجديدة. يتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٩-٦ الأدوات المالية- تتمة

٣-٩-٦ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تصنف المجموعة الأداة المالية كأداة حقوق ملكية مالية عندما يكون هناك أي دليل تعاقدى يثبت وجود حصة متبقية في أصول الشركة بعد خصم جميع التزاماتها وفقاً للاتفاقيات ذات الصلة مثل الأدوات المالية الصادرة بدون تواريخ استرداد والتي لا ينتج عنها التزام تعاقدى على المجموعة بدفع أي أرباح لحاملي الأداة المالية ولا تسليم نقد أو أي أصل مالي آخر إلى كيان آخر. يتم الاعتراف بالأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة لمبلغ الاسترداد، ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية في حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بجميع التوزيعات ذات الصلة مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

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

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

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

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما يكون البند المتبقي المتحوط له أكثر من ١٢ شهر وكموجودات 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

إلتزامات 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 ودم داتنة أخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة.

إلتزامات منافع ما بعد الخدمة

تقوم المجموعة بمنح مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة
١٠-٦ 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 للالتزام بمنافع 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 للألحة 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. إن الاستحقاقات التي تقع بعد أكثر من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير يتم خصمها بالقيمة الحالية.

١١-٦ مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات

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

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

مع مرور الوقت، يتم تعديل المطلوبات المخصومة للتغير في القيمة الحالية 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٢-٦ المنح الحكومية

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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٤-٦ الإيرادات المؤجلة

تتعلق الإيرادات المؤجلة بتعرفة توصيل خدمة الكهرباء المستلمة من المستهلكين والتي يتم تأجيلها وإثباتها على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الأعمار الانتاجية للمعدات المستخدمة في خدمة المستهلكين والتي تم تقديرها لتصبح ٣٥ سنة.

١٥-٦ الزكاة

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

١٦-٦ ضريبة الدخل وضريبة الاستقطاع

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

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية حسب نظام ضريبة الدخل السعودي.

كما تخضع حصة الشريك غير السعودي للضريبة على حصتها في أرباح الشركة المستثمر فيها بصورة مباشرة وغير مباشرة وفق متطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تحتسب الضريبة الحالية المستحقة على أساس الربح الضريبي للسنة. يختلف الربح الضريبي عن صافي الربح المعروف 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.

١٧-٦ 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.

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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١٩ 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:

٦-١٩-١ إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية

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

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

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

٦-١٩-٢ 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.

٦-١٩-٣ 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

١٩-٦ الاعتراف بالإيراد - تتمة

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 بشكل رئيسي على حساب الموازنة، إيرادات التشغيل والصيانة المتعلقة باستئجار شبكات الألياف البصرية، بيع المياه، 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 موجودة تتطلب فترة طويلة من الوقت حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات، حيث تصبح الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع إلى الحد الذي تقتضيه 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 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.

٢٣-٦ القيمة العادلة

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

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

تستخدم المجموعة أساليب تقويم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد - إلى أكبر حد ممكن من استخدام المُدخلات التقييم الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل إلى أكبر حد 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 لمشارك آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة
٢٣-٦ القيمة العادلة - تنمة

إنّ جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس قيمتها 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.

٢٤-٦ 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.

٢٥-٦ الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل ان تنشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع أحد أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو أكثر ولا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي ينشأ عن أحداث سابقة لا يتم قيده لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد تنطوي على 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.

٢٦-٦ أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بتصنيف الأداة المالية كأداة حقوق ملكية عندما يكون هناك أي دليل تعاقدي يثبت وجود حصة متبقية في أصول المنشأة بعد طرح جميع التزاماتها طبقاً لمضمون الاتفاقيات ذات الصلة مثل الأدوات المالية الصادرة بدون تواريخ استرداد والتي لا ينتج عنها التزام تعاقدي على المجموعة بدفع أي أرباح لحاملي الأداة المالية ولا أي التزام بتسليم نقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى.

يتم الاعتراف بأداة حقوق الملكية بشكل أولي بالقيمة العادلة لمبلغ الاسترداد في تاريخ الاتفاقية، ويتم الاعتراف بالفروقات بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة ضمن حقوق الملكية الموحدة. لا يُعاد قياس الأدوات المالية التي تصنفها المجموعة على أنها أدوات حقوق الملكية، ولا يتأثر الربح أو الخسارة ولا حقوق الملكية بمخاطر أسعار حقوق الملكية لتلك الأدوات وبناءً عليه فإنه لا يلزم إجراء أي تحليل للحساسية.

يتم الاعتراف بالتوزيعات المتعلقة بها مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ضمن الأرباح المبقاه.

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.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة

تتمثل الأنشطة التشغيلية الرئيسية في المجموعة إلى أنشطة التوليد والنقل والتوزيع وخدمات المشتركين والتي تعتبر مكملة لبعضها البعض في إنتاج الطاقة الكهربائية وإيصالها إلى المستهلك، بحيث تتحقق إيرادات المجموعة حالياً من بيع الطاقة للمستهلك النهائي حسب التعرفة الرسمية المقررة نظاماً، وتتم جميع عمليات المجموعة داخل المملكة.

فيما يلي وصفاً للأعمال الرئيسية 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.

المشتري الرئيس: شراء الطاقة بين شركات المجموعة وشركات إنتاج الطاقة الأخرى.

تعمل المجموعة 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.

قامت الشركة السعودية بإبرام وتفعيل اتفاقيات مع شركاتها التابعة لإستئجار شبكات نقل الكهرباء وبيع وشراء الطاقة لكلاً من نشاطي التوليد ونشاط التوزيع والشركة السعودية لشراء الطاقة.

تهدف خطة فصل الأنشطة إلى إمكانية قياس أداء ونتائج الأعمال بشكل مستقل.

تشتمل البيانات المالية للشركة السعودية للكهرباء الواردة في الجدول التالي على أنشطة التوليد (جاري نقل رخصة التوليد للشركة السعودية لإنتاج الطاقة) والتوزيع وخدمات المشتركين، حيث مازالت الإجراءات جارية لفصل نشاطي التوليد والتوزيع - حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة - ضمن خطة الشركة المتكاملة للفصل. تم عرض البيانات المالية للعمليات المشتركة كقطاع مستقل لإنتاج وتوليد وتوزيع الكهرباء، كما تشتمل البيانات المالية للشركة الوطنية لنقل الكهرباء على نشاط نقل الكهرباء وتشغيل منظومة النقل وصيانتها، وتشمل البيانات المالية للشركة السعودية لشراء الطاقة قيمة شراء الكهرباء من قطاع التوليد والصيانة معدات التوليد وشركات إنتاج الطاقة الأخرى وبيع الكهرباء لقطاع التوزيع كما يشمل قطاع الشركات الأخرى على نشاط قطاع الاتصالات.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة - تتمة
- عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بالمليون ريال سعودي

الإجمالي	حذف الأرصدة المتداخلة	الشركات التابعة الأخرى	العمليات المشتركة	الشركة السعودية لشراء الطاقة	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	الشركة السعودية للكهرباء	
٦٨,٧٠٩	(٥٥)	٢١٥	-	-	-	٦٨,٥٤٩	إيرادات
-	(١٥,٦٦٠)	-	١,٣١٨	٩٠	١٤,٢٥٢	-	مستهلكون خارجيون
٦٨,٧٠٩	(١٥,٧١٥)	٢١٥	١,٣١٨	٩٠	١٤,٢٥٢	٦٨,٥٤٩	بين القطاعات
							إجمالي الإيرادات
(٧,٣٠٥)	-	-	-	-	-	(٧,٣٠٥)	تكاليف الإيرادات
(٩,٠٤٦)	٩٠	-	-	-	-	(٩,١٣٦)	وقود
(١٠,٧٧١)	١٥,٥٨٣	(١٢)	(٣٤٧)	-	(٢,٠١٤)	(٢٣,٩٨١)	طاقة مشتركة
(١٥,٠٧٢)	-	-	-	-	-	(١٥,٠٧٢)	مصاريف التشغيل والصيانة
(١٨,٢٦٥)	٥٥	(٧٠)	(٣٦٧)	-	(٧,٢٠٩)	(١٠,٦٧٤)	رسوم حكومية
(١٥٣)	-	-	-	-	-	(١٥٣)	إستهلاكات التشغيل والصيانة
(٦٠,٦١٢)	١٥,٧٢٨	(٨٢)	(٧١٤)	-	(٩,٢٢٣)	(٦٦,٣٢١)	إستهلاكات حق استخدام موجودات
(٧٢١)	-	(٧٢)	(١٣٥)	(٧٧)	(١٠٠)	(٣٣٧)	إجمالي تكاليف الإيرادات
(٥٢٣)	-	-	-	-	-	(٥٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٤٤)	-	(٧٢)	(١٣٥)	(٧٧)	(١٠٠)	(٨٦٠)	استهلاكات عمومية وإدارية
١,٥٨٢	(١,٤٤١)	١٩	٦٩	-	١٢	٢,٩٢٣	إجمالي مصروفات عمومية وإدارية
(٨٠٨)	-	-	-	-	-	(٨٠٨)	إيرادات أخرى، بالصافي
(٤,٨٩١)	١,٤٢٨	-	(٤٥٠)	(١)	(١,٤٤٨)	(٤,٤٢٠)	مصروفات تسوية الوقود
٤	-	-	-	-	-	٤	تكاليف التمويل، بالصافي
٢٨٥	-	(٥)	٢٥	-	١٢٨	١٣٧	الحصة في ربح الاستثمارات في الشركات المسجلة بحقوق الملكية
٣,٠٢٥	-	٧٥	١١٣	١٢	٣,٦٢١	(٧٩٦)	صافي مصروف الزكاة ودخل الضريبة المؤجلة
							صافي (خسارة) / ربح السنة
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بالمليون ريال سعودي
٤٣٦,٧٧٩	-	١,٩٣١	١٠,٤٢١	-	١٦٨,٣١٣	٢٥٦,١١٤	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٤٨٥,٤٥٠	(١٢٨,٥٢٥)	٢,٢٠٢	١١,٨٥٣	٢	١٦٨,٦٦٩	٤٣١,٢٤٩	إجمالي الموجودات
٢٣٧,٦٧٥	(١١٦,٣٢٤)	١,٣٣٦	٩,٤٩٠	-	١٢٠,٦٧٤	٢٢٢,٤٩٩	إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٨ المعلومات القطاعية والهيكلية المستقبلية لأنشطة المجموعة - تنمة

- عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بالمليون ريال سعودي						
الشركة السعودية للكهرباء	الشركة الوطنية لنقل الكهرباء	الشركة السعودية لشراء الطاقة	العمليات المشتركة	الشركات التابعة الأخرى	الأرصدة المتداخلة	الإجمالي
إيرادات						
مستهلكون خارجيون	٦٤,٩٩٧	-	-	٩٩	(٥٦)	٦٥,٠٤٠
بين القطاعات	-	١٣,٢٢٧	١,٢٧١	-	(١٤,٤٩٨)	-
إجمالي الإيرادات	٦٤,٩٩٧	١٣,٢٢٧	١,٢٧١	٩٩	(١٤,٥٥٤)	٦٥,٠٤٠
تكاليف الإيرادات						
وقود	(٧,٥٧٦)	-	-	-	-	(٧,٥٧٦)
طاقة مشتركة	(٩,٠٧٦)	-	-	-	١,٢٧١	(٧,٨٠٥)
مصاريق التشغيل والصيانة	(٢١,٨١٢)	(١,٧٥٢)	(٣١٩)	(١٨)	١٣,٢٢٣	(١٠,٦٧٨)
رسوم حكومية	(١٤,٤٩٤)	-	-	-	-	(١٤,٤٩٤)
استهلاكات التشغيل والصيانة	(١٠,٨٦٣)	(٧,٠١٠)	(٣٦٥)	(٣٦)	٦٩	(١٨,٢٠٥)
إستهلاكات حق استخدام موجودات	(١٥٨)	-	-	-	-	(١٥٨)
إجمالي تكاليف الإيرادات	(٦٣,٩٧٩)	(٨,٧٦٢)	(٦٨٤)	(٥٤)	١٤,٥٦٣	(٥٨,٩١٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٠٤)	(٢٢١)	(١)	(٤٠)	-	(٧٩١)
استهلاكات عمومية وإدارية	(٤٥٤)	-	-	-	-	(٤٥٤)
إجمالي مصروفات عمومية وإدارية	(٨٥٨)	(٢٢١)	(١)	(٤٠)	-	(١,٢٤٥)
إيرادات أخرى، بالصافي	٣,٠٥٧	٩	-	١٨	(١,٤٨٢)	١,٦٥٦
مصروفات تسوية الوقود	-	-	-	-	-	-
تكاليف التمويل، بالصافي	(٤,٣٩٨)	(١,٤٩٧)	-	٩	١,٤٧٣	(٤,٨٨٦)
مصروفات تسوية الوقود	-	-	-	-	-	-
الحصة في خسارة الاستثمارات في الشركات المسجلة بحقوق الملكية	(٤٠)	-	-	-	-	(٤٠)
مصروف الزكاة وضريبة الدخل المؤجلة	(٥٤)	(١٥٣)	-	(٨)	-	(٢٢١)
صافي (خسارة) / ربح السنة	(١,٢٧٥)	٢,٦٠٣	(١)	٣٧	٢٤	١,٣٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بالمليون ريال سعودي						
إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات	٢٤٩,٦٢٠	١٦١,٤٠٨	-	١٠,٧٦٥	١,١٧٦	٤٢٢,٩٦٩
إجمالي الموجودات	٤٣٤,١٣٨	١٦١,٨١٨	٢	١٢,٢١٤	١,٦١٥	٤٧٩,٨٣٠
إجمالي المطلوبات	٣٧٢,٨٥٢	١٤٠,٦٨٦	-	٩,٧٠٥	٧٧٤	٤٠٦,٢٦٠

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي								
أراضي	مباني	آلات ومعدات	قطع غيار رأسمالية	شبكة النقل والتوزيع	سيارات وآليات	أخرى	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:								
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
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م								
٣٣٢,٢٩٦	١,١٣٢,١٥٢	٢,٤٠٢,٣٤٥	١٥٤,٠٤٧	٢٠,١٩٦,٣٢٧	١٦,٨٧٦	٢٥٣,٥٧١	٣٢,٨٠٧,٨٧٨	٥٧,٢٩٥,٤٩٢
-	-	-	-	-	-	-	(٢٤,٤٦٦,٣٢٨)	(٢٤,٤٦٦,٣٢٨)
-	٨,١٩٣,٥٩٢	(٤,٧٧٩,٤٩٦)	٨,٨٤٣	٣٥٠,٤٦٨	(١٨٦,٨٤٥)	(٣,٥٨٦,٥٦٢)	-	-
(٥)	(٣٧٠)	(٤٣,٤٤٩)	-	(٣,٩٧٥,٧٠٥)	(١١,٤٠٩)	(٣)	-	(٤,٠٣٠,٩٤١)
٥,٢٨٧,١٥٩	٦١,٣٢٠,٤٠٠	١٨٧,٣١٦,٩١٤	٦,٧١١,٠٩٦	٣٦٢,٤٦٦,٣١٨	١,٦٦١,٣٤٠	٦,٨١١,٤٦١	٦٤,١٧٩,٤٤٣	٦٩٥,٧٥٤,١٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م								
الإستهلاك المتراكم:								
-	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	٠	(١٨,٢٣١)	-	-
-	(١١,٩٨٦)	(٢٥٦,٤٤٦)	(٨٦٧)	(٩٧,٧١٢)	(٥,٢٢٠)	٠	-	(٣٧٢,٢٣١)
١٩,٨٢٥,١٤١	٨٢,٦٨٤,٢٩٢	٨٢,٦٨٤,٢٩٢	٣,٢٠٠,٥٣٤	١٣٠,٩٠٠,٩٥٦	١,٥٩٦,٤٥٢	٥,٧٧٩,٥٥٩	-	٢٤٣,٩٨٦,٩٣٤
-	١,٧٣٩,٦٦٢	٦,٧٧٠,٨٩٠	٣٥٧,٣٨٧	٩,٠٣٤,٤٩٣	١١٧,٥٦٠	٧٠٠,٩٦٨	-	١٨,٧٢٠,٩٦٠
-	٣,٤٠٢,١٧٢	(٢,١٦٧,٥٣٩)	(١٥٤,٣٣٣)	١,٣٨٣,٨٠٩	(٢١٦,٥٢٨)	(٢,٢٤٧,٥٨١)	-	-
-	(٢٦٩)	(٤,٠٢٩)	-	(٣,٧١٧,٥٧٤)	(١١,٢٢١)	-	-	(٣,٧٣٣,٠٩٣)
-	٢٤,٩٦٦,٧٠٦	٨٧,٢٨٣,٦١٤	٣,٤٠٣,٥٨٨	١٣٧,٦٠١,٦٨٤	١,٤٨٦,٢٦٣	٤,٢٣٢,٩٤٦	-	٢٥٨,٩٧٤,٨٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م								
صافي القيمة الدفترية:								
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
٥,٢٨٧,١٥٩	٣٦,٣٥٣,٦٩٤	١٠٠,٠٣٣,٣٠٠	٣,٣٠٧,٥٠٨	٢٢٤,٨٦٤,٦٣٤	١٧٥,٠٧٧	٢,٥٧٨,٥١٥	٦٤,١٧٩,٤٤٣	٤٣٦,٧٧٩,٣٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م								

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي - تنمة

- 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 للممتلكات، آلات، ومعدات المجموعة (فيما عدا مشاريع تحت التنفيذ) موزعة على أنشطتها الرئيسية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التوليد	النقل	التوزيع	عامة	العمليات المشتركة	المجموع
أراضي	١٣١,١١٣	٥٩١,٠٩١	٢١٨,٩٦٤	٤,٣٤٥,٩٩١	-	٥,٢٨٧,١٥٩
مباني	١٨,٥٦٧,٠٨٨	١٣,٨١٥,٨٩٥	٤٧٠,٩٣٠	٢,٧٩٥,٥٠٣	٧٠٤,٢٧٨	٣٦,٣٥٣,٦٩٤
آلات ومعدات	٨٤,٤٢٢,٠٩٩	٣,٨٠٧,٣٩١	٤٠٤,٩٢٣	١,٨١٦,٢٣٧	٩,٥٨٢,٦٥٠	١٠٠,٠٣٣,٣٠٠
قطع غيار رأسمالية	٢,٢٤٢,٠٨٦	٧٢٠,٨٢٦	٢١٩,٤٩٥	٤	١٢٥,٠٩٧	٣,٣٠٧,٥٠٨
شبكة النقل والتوزيع	-	١٣٢,٢٧٦,٧٢٦	٩٢,٥٨٧,٩٠٨	-	-	٢٢٤,٨٦٤,٦٣٤
سيارات وآليات	٢,٥٨٤	١٧,٦٨٩	-	١٥٤,٥٤٩	٢٥٥	١٧٥,٠٧٧
أخرى	١,٣٣١,٦٠١	٥٧١,٣٠٨	٢٨٩,٥٣٢	٣٨٤,٠٥١	٢,٠٢٣	٢,٥٧٨,٥١٥
صافي القيمة الدفترية	١٠٦,٦٩٦,٥٧١	١٥١,٨٠٠,٩٢٦	٩٤,١٩١,٧٥٢	٩,٤٩٦,٣٣٥	١٠,٤١٤,٣٠٣	٣٧٢,٥٩٩,٨٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التوليد	النقل	التوزيع	عامة	العمليات المشتركة	المجموع
أراضي	١٣١,١١٣	٥٩١,٣٠٣	٢١٨,٩٦٩	٤,٠١٣,٤٨٣	-	٤,٩٥٤,٨٦٨
مباني	١٦,٩١٨,٤٨٠	١١,٢٩٧,١٨٩	٤٥٩,٩٧١	٢,٧٧٠,٠٦٤	٧٢٤,١٨١	٣٢,١٦٩,٨٨٥
آلات ومعدات	٨٩,٨٨٠,٠٩٨	٥,٢٨٠,٩٨٤	٤٨٩,٤٦٧	١,٤٩٨,٩٠٧	٩,٩٠٣,٧٦٦	١٠٧,٠٥٣,٢٢٢
قطع غيار رأسمالية	٢,٣٠٣,٩٤٥	٦٨٧,٢٨٩	٢٣٠,٨٠٣	٩	١٢٥,٦٢٦	٣,٣٤٧,٦٧٢
شبكة النقل والتوزيع	-	١٢٨,٦٥٤,٤٦٥	٨٦,٣٣٩,٨٠٧	-	-	٢١٤,٩٩٤,٢٧٢
سيارات وآليات	٤,٦٧١	٣٣٩	٨,٣٤١	٢٣٢,٥١٢	٤٠٣	٢٤٦,٢٦٦
أخرى	٢,٣٤٤,٩١٠	٨٤٨,٢٣٢	٣٩٦,٥٤٥	٧٧٣,٦٥٦	١,٥٥٣	٤,٣٦٤,٨٩٦
صافي القيمة الدفترية	١١١,٥٨٣,٢١٧	١٤٧,٣٥٩,٨٠١	٨٨,١٤٣,٩٠٣	٩,٢٨٨,٦٣١	١٠,٧٥٥,٥٢٩	٣٦٧,١٣١,٠٨١

- قامت المجموعة خلال السنة الحالية بإعادة تقدير القيمة التخريدية لجميع الممتلكات، الآلات والمعدات فيما عدا الأراضي وبعض الأصول الأخرى والأصول المهلكة دفترية والتي نتج عنها احتساب القيمة التخريدية لتلك البنود بنسبة ١,٨ ٪ (إيضاح ١-٥).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي - تنمة

المشروعات تحت التنفيذ

مشاريع التوليد	مشاريع النقل	مشاريع التوزيع	مشاريع عامة	العمليات المشتركة	المجموع
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
٢,٨٧١,١٤٠	١١,١٠١,٢٢٦	١٣,٤٤٥,٥٠٥	٣,٦٨٤,١٤٣	-	٣١,١٠٢,٠١٤
٦٤٩,٠٥٥	٧٨٧,٢٩٠	٢٣٤,٤١٠	٣٥,١٠٩	-	١,٧٠٥,٨٦٤
(١,٧٨٢,٧٤٩)	(١٠,١٧٤,٥١٦)	(١٠,٣١٣,٤٨٢)	(٢,١٩٣,٢١٥)	(٢,٣٦٦)	(٢٤,٤٦٦,٣٢٨)
١٨,١١٢,١٦٩	٢٣,٦٢٠,٤٧٨	١٧,٢٧٦,٦٥٣	٥,١٦٣,١١٢	٧,٠٣١	٦٤,١٧٩,٤٤٣

- تتضمن الإضافات على المشاريع تحت التنفيذ تكاليف تمويل مرسلة بلغت قيمتها ١,٧ مليار ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠م (٢,١ مليار ريال سعودي لعام ٢٠١٩م) كما بلغ معدل الرسملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٢,٨٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤,٦٪).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

الاجمالي	مباني	اراضي	سيارات وآليات	التكلفة:
٣٤٨,٦٨٣	٧١٠	٥٤,٣١٢	٢٩٣,٦٦١	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٥٥,١٣٨	١٠,٨٠٥	٢,٢٤٩	٤٢,٠٨٤	الإضافات
٤٠٣,٨٢١	١١,٥١٥	٥٦,٥٦١	٣٣٥,٧٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٨,٩٣٣	١٧,٦١٧	٤١٥	٩٠١	الإضافات
٤٢٢,٧٥٤	٢٩,١٣٢	٥٦,٩٧٦	٣٣٦,٦٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإستهلاك المتراكم:				
-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٥٨,٤٥٩	٦,٢٢٤	٤,٧٢٣	١٤٧,٥١٢	المحمل للسنة
١٥٨,٤٥٩	٦,٢٢٤	٤,٧٢٣	١٤٧,٥١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٥٢,٩٦٤	٧,٩٣٠	٤,٧١٧	١٤٠,٣١٧	المحمل للسنة
٣١١,٤٢٣	١٤,١٥٤	٩,٤٤٠	٢٨٧,٨٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية:				
٢٤٥,٣٦٢	٥,٢٩١	٥١,٨٣٨	١٨٨,٢٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١١١,٣٣١	١٤,٩٧٨	٤٧,٥٣٦	٤٨,٨١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٠-ب إلتزامات عقود تأجير

كما هو موضح ادناه الحد الأدنى مدفوعات الإيجار المستقبلية إلى جانب القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	دفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
خلال سنة واحدة	٥٩,٨٠٧	(٣,٧٢٢)	٥٦,٠٨٥
من سنتين إلى خمس سنوات	٣٩,٦٥٠	(٨,٦٦٨)	٣٠,٩٨٢
أكثر من خمسة سنوات	٣٩,١٠٣	(٨,٠١٨)	٣١,٠٨٥
الإجمالي	١٣٨,٥٦٠	(٢٠,٤٠٨)	١١٨,١٥٢

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

الجزء المتداول	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الجزء غير المتداول	٥٦,٠٨٥	١٤٣,٨٢٠
الإجمالي	٦٢,٠٦٧	١٠٤,٦٥٥
	١١٨,١٥٢	٢٤٨,٤٧٥

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. عقارات استثمارية

بلغت قيمة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٤٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٥٦ مليون ريال سعودي). قامت الإدارة بعمل تقييم للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وبلغت القيمة العادلة مبلغ وقيمتها ١ مليار ريال سعودي.

التكلفة:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	كما في ١ يناير الإضافات
٤٥٩,٨٨٨	٥٣٥,١٤٤	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢٨,٢٦٣	المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٩,٨٨٨	(٢٠٣,٥١٩)	كما في ٣١ ديسمبر
الإستهلاك المتراكم:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	كما في ١ يناير المحول من ممتلكات وآلات ومعدات المحمل للسنة
(٤,١١٦)	-	كما في ٣١ ديسمبر
-	(١,٤٤٧)	
(٣,١٢٠)	(٢,٦٦٩)	
(٧,٢٣٦)	(٤,١١٦)	
صافي القيمة الدفترية:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	كما في ٣١ ديسمبر
٤٥٢,٦٥٢	٤٥٥,٧٧٢	

تم تقييم أراضي المجموعة المصنفة كعقارات استثمارية بواسطة مقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تم تقييم الأراضي والمباني بواسطة شركة دار القياس للتقييم العقاري وشركاه، شركة مهنية مسجلة برقم ١٢١٠٠٠٠٥١٨ 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 ٢٠٢٠م والذي تم الانتهاء منه خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٠م كالتالي:

قياس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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	٩٠٣ مليون ريال سعودي	-
قياس القيمة العادلة - المباني	١٣٢ مليون ريال سعودي	-

أساليب التقييم المستخدمة لاشتقاق 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. موجودات غير ملموسة، بالصافي

المجموع	موجودات غير ملموسة قيد التنفيذ *	برامج حاسب آلي	حق استخدام أنبوب النفط	التكلفة:
٨٢٠,٧٥٦	٩٢,٤٢١	٤٣٦,٠٥٧	٢٩٢,٢٧٨	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٦,٧٨٧	٦,٧٨٧	-	-	الإضافات
٧٣,١٩١	-	٧٣,١٩١	-	المحول من المشاريع قيد التنفيذ
٩٠٠,٧٣٤	٩٩,٢٠٨	٥٠٩,٢٤٨	٢٩٢,٢٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣١,٢٩٢	-	٣١,٢٩٢	-	الإضافات
٩٣٢,٠٢٦	٩٩,٢٠٨	٥٤٠,٥٤٠	٢٩٢,٢٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٤٢,٠٦٢	-	٢٠٧,٣٤٢	١٣٤,٧٢٠	الإستنفاد المتراكم:
٥٦,٠٧٠	-	٤٣,٢٢٦	١٢,٨٤٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٣٩٨,١٣٢	-	٢٥٠,٥٦٨	١٤٧,٥٦٤	المحمل للسنة
٦٤,٣٢٦	-	٤٨,٥٥١	١٥,٧٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٦٢,٤٥٨	-	٢٩٩,١١٩	١٦٣,٣٣٩	المحمل للسنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٦٩,٥٦٨	٩٩,٢٠٨	٢٤١,٤٢١	١٢٨,٩٣٩	صافي القيمة الدفترية:
٥٠٢,٦٠٢	٩٩,٢٠٨	٢٥٨,٦٨٠	١٤٤,٧١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

تتمثل الأرصدة المتعلقة بهذه الاستثمارات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٣٥٠,٧٠٢	١,٣٤٩,٧١٤	هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية
٧١,٦٩٥	١١٠,٠٠٣	شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية
-	-	شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج
٢٨٥	٦٢٠	الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون
١,٤٢٢,٦٨٢	١,٤٦٠,٣٣٧	
٥,٠٠٠	٤,٥٩٩	المشروعات المشتركة
٥,٠٠٠	٤,٥٩٩	شركة مركز البيانات العالمي
١,٤٢٧,٦٨٢	١,٤٦٤,٩٣٦	الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية – تمة

هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية
 شاركت الشركة في رأس مال 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 مغلقة) 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 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. خلال عام ٢٠٢٠م تم زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٦١٣ مليون ريال وتبلغ حصة الشركة المدفوعة ١٥٣ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لم تبدأ الشركة المذكورة أنشطتها التشغيلية بعد. تمثل القيمة الدفترية للاستثمار صافي رأس المال المدفوع مخصوم منه مصاريف ما قبل التشغيل.

شركة الفاضلي للإنتاج المزوج
 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 المزوج برأس مال قدره ١,٥ مليون ريال سعودي. تتمثل حصة الشركة بـ ٣٠ ٪ من رأس المال. 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. خلال عام ٢٠٢٠م تم تحمل الخسائر المحققة بمبلغ ٥١٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لم تبدأ الشركة المذكورة أنشطتها التشغيلية بعد. تمثل القيمة الدفترية للاستثمار صافي رأس المال المدفوع مخصوم منه مصاريف ما قبل التشغيل.

شركة مركز البيانات العالمي
 قامت شركة ضوئيات للاتصالات بتأسيس شركة مركز البيانات العالمي بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٨م (نسبة الملكية ٥٠ ٪) في المملكة العربية السعودية ويمثل 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 ويتم معالجتها كمشروع مشترك ويتم المحاسبة عنها بنفس أسلوب المحاسبة عن الاستثمارات بحقوق الملكية.

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

شركة	هيئة الربط الكهربائي لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية	المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية	الفاضلي للإنتاج المزوج	الشركة السعودية الخضراء لخدمات الكربون	شركة مركز البيانات العالمي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	١,٣٨٩,٣٢١	٧٧,٨٥٨	١,١٢٦	٥١٠	٥,٠٠٠	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	٥,٠٠٠	١,٤٢٧,٦٨٢
الإضافة خلال السنة	-	٦٣,٠٠٠	-	٥١٠	-	٦٣,٥١٠
الحصة في صافي الربح	(٩٨٨)	(٢٤,٦٩٢)	٣٠,٥٩٣	(١٧٥)	(٤٠١)	٤,٣٣٧
الحصة في الدخل الشامل الآخر	-	-	(٣٠,٥٩٣)	-	-	(٣٠,٥٩٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٣٤٩,٧١٤	١١٠,٠٠٣	-	٦٢٠	٤,٥٩٩	١,٤٦٤,٩٣٦

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف 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 ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٧٠٦,٠٢٤	٨٢٢,٨٠١	الموجودات المتداولة
٣,٥٩٦,٨٦٥	٣,٥١٤,٩١٥	الموجودات غير المتداولة
٦٨,٨٥٤	١١٤,٨٨٨	مطلوبات المتداولة
٥٩,٨١٣	٥١,٧٣٤	مطلوبات غير المتداولة
٤,١٧٤,٢٢٢	٤,١٧١,٠٩٤	حقوق الملكية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٥٣,٣١٣	٢٦٦,٦٠٨	إيرادات التشغيل
(١٩٩,٨٤٥)	(١٧٧,٠٩٩)	تكاليف الإيرادات
(٤٦,٥٣٢)	٨٩,٥٠٩	إجمالي الربح / (الخسارة)
(٩٣,٨١٦)	(٩٥,١٠٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٠,٣٤٨)	(٥,٥٩٥)	خسارة التشغيل للسنة
٢٠,٠٦٥	٤,٩٨٧	إيرادات أخرى، بالصافي
١٥,٩٦١	١٠,٠٣٤	إيرادات تمويلية
(١٠٤,٣٢٢)	٩,٤٢٦	صافي ربح / (خسارة) السنة

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

١٤. موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢١,٥٩٣	١٩,١٩٥	صكوك شركة صدارة للخدمات الأساسية "صدارة"
١٦,٨٦٤	١٤,٩٩٥	صكوك شركة ارامكو توتال العربية للخدمات "ساتورب"
٣٨,٤٥٧	٣٤,١٩٠	
(٧٦)	(٧٦)	
٣٨,٣٨١	٣٤,١١٤	الإنخفاض في الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المستنفدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٨٩,٩٠٣	١٧١,٩٢١	شركة الشعبية للمياه والكهرباء (*)
٧٦,٩٤٤	٨٨,٢٦١	شركة الشقيق للمياه والكهرباء (*)
٦٥,٩٣٠	٤٩,٣٠١	شركة الجبيل للمياه والكهرباء (*)
١٦,٨٤١	١٥,٥٩٢	شركة توسعة الشعبية القابضة المحدودة (*)
<u>٣٤٩,٦١٨</u>	<u>٣٢٥,٠٧٥</u>	

* بلغت توزيعات الأرباح التي حصلت عليها المجموعة مبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥٧,٦ مليون ريال سعودي).
 - إن معلومات القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ موجودة في إيضاح رقم ٤٦-٣.

١٦. المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢,٤٧٦,٨٥١	٢,٦٩٢,٢٧٢	مواد ولوازم محطات التوليد *
١,٤٩٠,٢٨٠	١,٦٠٠,٩٢١	مواد ولوازم شبكات التوزيع *
٣٦١,٣٧٨	٣٦٣,٦٦٥	مواد ولوازم شبكات النقل *
١,٣٠٤,٣٦٨	١,١٦١,٠٧١	وقود وزيوت
١١٢,٤٧٧	٥٥,١١٠	أخرى *
<u>٥,٧٤٥,٣٥٤</u>	<u>٥,٨٧٣,٠٣٩</u>	المجموع
<u>(٨٠٧,٨٧١)</u>	<u>(٨١٧,١٢٥)</u>	يخصم: مخصص إنخفاض المخزون (أ)
<u>٤,٩٣٧,٤٨٣</u>	<u>٥,٠٥٥,٩١٤</u>	المجموع

* بلغ الإنخفاض الدائم في قيمة المخزون مبلغ ٤٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٤٧١ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨١٧,١٢٥	١,١٢٩,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
<u>(٩,٢٥٤)</u>	<u>(٣١٢,٤٧٥)</u>	انتفى الغرض منه خلال السنة
<u>٨٠٧,٨٧١</u>	<u>٨١٧,١٢٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧. ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١١,٤٧٦,٣٩٢	٢٦,٧٥٣,٤٣٩	جهات حكومية (أ)
١٢,٦١٤,٤٨٦	٩,٢٩٦,٠٤٦	تجاري وسكني وصناعي
٢,٠٨٣,٣٠٠	٢,٤١٧,٧٥٠	ذمم مشاريع توصيل الخدمة الكهربائية (أ)
٧٩٥,٤٥٤	٢,٩٨٠,٦٣٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة (أ)
٦,١٣١,٣٦٣	١,١٢٥,٤٦٣	ذمم مدينة حكومية أخرى (أ، ب)
<u>٣٣,١٠٠,٩٩٥</u>	<u>٤٢,٥٧٣,٣٣٤</u>	مجموع ذمم مستهلكي الكهرباء
<u>(١,٤٦٧,٥٣٦)</u>	<u>(١,٥٤٩,٧٧٩)</u>	يخصم: إنخفاض أرصدة ذمم مستهلكي الكهرباء (ج)
<u>٣,٣٣٥,١٨٦</u>	<u>٣,٨٦٠,٤٤٩</u>	يضاف: إيرادات مستحقة
<u>٣٤,٩٦٨,٦٤٥</u>	<u>٤٤,٨٨٤,٠٠٤</u>	المجموع

(أ) تم تحويل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣٢,٤ مليار ريال سعودي الى حساب الأداة المالية (إيضاح ٢٤).
 (ب) يمثل هذا الرصيد الذمة المدينة لحساب الموازنة من قبل وزارة المالية (إيضاح ٤٠)

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي - تتمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٥٤٩,٧٧٩	١,٦١٤,٥٦٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠٤,١٢٢	٧٦,٣٢٦	المحمل خلال السنة
(٢٨٦,٣٦٥)	(١٤١,١٠٧)	شطب خلال السنة
١,٤٦٧,٥٣٦	١,٥٤٩,٧٧٩	الرصيد في نهاية السنة

١٨. قروض ودفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٨٤,١٢٤	٢٧١,٨٧٤	مستحق من شركات ذات علاقة
		دفعات مقدمة
٢٩٥,١٣٠	٤٠٢,١١٦	مقاولين وموردين
٤٤,٠٧٠	٤٦,٨٣٣	ذمم موظفين
٦٢٣,٣٢٤	٧٢٠,٨٢٣	

١٩. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٢,٤٦٧	٢١,٣٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأخرى
١٦٨,٤١٥	١٤٤,٤٨٢	قيمة مطالبات التأمين ومطالبات أخرى
٧٥٤,٤٩٧	١,٢٨٩,٨٤٣	ذمم أخرى، بالصافي
٩٥٥,٣٧٩	١,٤٥٥,٦٥٧	المجموع
(٢٣٥,٨٩٩)	(١٨٦,٣٨٣)	يخصم: الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى (أ)
٧١٩,٤٨٠	١,٢٦٩,٢٧٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٨٦,٣٨٣	٥٧,٢٥٤	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٥١٦	١٢٩,١٢٩	المحمل خلال السنة
٢٣٥,٨٩٩	١٨٦,٣٨٣	الرصيد في نهاية السنة

٢٠. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٤,٠٣٧	٤,١١٠	نقد في الصندوق
٤,٤٤٧,٠٥٥	١,٥١١,١٢٧	نقد لدى البنوك
٨٨,٠٠٠	٤٠٣,٠٦٧	ودائع قصيرة الأجل
٤,٥٣٩,٠٩٢	١,٩١٨,٣٠٤	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف 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. 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 ١٤٣٨هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٧م.

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

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يوزع من الأرباح، بعد خصم الاحتياطيات كدفعة أولى للمساهمين نسبة لا تقل عن ٥٪ من رأس المال المدفوع مع مراعاة الأحكام الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ والتي بموجبها تنازلت الحكومة عن نصيبها في الأرباح الموزعة بشرط أن لا تتجاوز الأرباح السنوية الموزعة نسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم وذلك لمدة عشر سنوات من قيام الشركة، وفي حالة تجاوز نسبة الأرباح الموزعة النسبة المذكورة، تعامل حصة الحكومة مثل بقية المساهمين، بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٧ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٣٠هـ الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٠٩م الخاص بتمديد تنازل الحكومة عن نصيبها في الأرباح التي توزعها الشركة لمدة عشر سنوات أخرى تنتهي في ١٢ سبتمبر ٢٠١٩م.

- تنازل صندوق الاستثمارات العامة "الصندوق" بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٠م عن حصته من توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٩م وذلك لتحقيق الأهداف المرجوة لإعادة هيكلة قطاع الكهرباء وضمان الاستدامة المالية والتشغيلية للشركة.

- أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٠م توزيع أرباح نقدية عن عام ٢٠١٩م لمساهمي الشركة من الأهالي ومن في حكمهم بمبلغ ٧٤٩,٣ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الاسمية للسهم (٢٠١٨م: مبلغ ٧٤٩,٣ مليون ريال سعودي).

- وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى أول ١٤٤١هـ الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠م على معالجة أرباح شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)، عن الفترة منذ تأسيس الشركة حتى نهاية عام ١٤٣٩هـ والتي تبلغ قيمتها ٣,٤ مليار ريال على أن تكون معالجة هذا المبلغ كمدىونية على الشركة لصالح الحكومة وإدراج الأرباح المشار إليها ضمن أداة المضاربة (إيضاح ٢٤).

- أوصى مجلس إدارة الشركة السعودية للكهرباء في اجتماعه الذي عقد في ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م للجمعية العامة لمساهمي الشركة بصرف أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠٢٠م لمساهمي الشركة ومن في حكمهم بمبلغ ٢,٩١٧ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٧٪ من القيمة الاسمية للسهم (٢٠١٩م: ٧٤٩ مليون ريال سعودي).

٢٣. احتياطيات

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، الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

احتياطي عام

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

الاحتياطي الاتفاقي لأداة المضاربة

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/١٢ هـ الموافق ٢٧/١٢/٢٠٢٠م على إنشاء احتياطي اتفاقي لغرض سداد أرباح اتفاقية المضاربة المبرمة بين الشركة ووزارة المالية والمشار إليها في اتفاقية المضاربة. وتفويض مجلس الإدارة بالتحويل من أرباح الشركة المبقة للاحتياطي الاتفاقي وتفويض مجلس الإدارة باستخدام الاحتياطي الاتفاقي لسداد أرباح المضاربة بما يتوافق مع أحكام اتفاقية المضاربة وقد تم تحويل مبلغ وقدره ٩٢٧ مليون ريال سعودي يخص الفترة من بداية التعاقد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٢٤. أداة المضاربة

انفاذاً للخطاب الوارد من صاحب السمو الملكي وزير الطاقة رئيس اللجنة الوزارية لإعادة هيكلة قطاع الكهرباء والشركة السعودية للكهرباء (رقم ٢٠٥٧-١٤٤٢هـ بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٢٩هـ الموافق ١١/١٥/٢٠٢٠م) المشار فيه الى صدور أمر ملكي رقم ١٦٠٣١ بالموافقة على تسوية صافي المستحقات الحكومية على الشركة وتوقيع اتفاقية مضاربة مع حكومة المملكة العربية السعودية ممثلة بوزارة المالية، لتحويل صافي الالتزامات المالية المستحقة للحكومة على الشركة بنهاية عام ٢٠١٩م والبالغة ١٦٧,٩ مليار ريال سعودي الى أداة مالية ضمن حقوق الملكية.

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/١٢هـ الموافق ٢٧/١٢/٢٠٢٠م على إنشاء احتياطي اتفاقي لغرض سداد أرباح اتفاقية المضاربة المبرمة بين الشركة ووزارة المالية والمشار إليها في اتفاقية المضاربة.

تم تحويل صافي الالتزامات المالية المستحقة للحكومة على الشركة والبالغة ١٦٧,٩٢ مليار ريال سعودي إلى أداة مالية ثانوية، غير مضمونة، بأجل غير محدد، قابله للاسترداد، وبهامش ربح سنوي بنسبة (٤,٥٪) لمدة ٣ سنوات تنتهي في ٢٠٢٣م على ان يعاد احتساب هامش الربح عن السنوات التالية طبقاً للآلية الواردة بالاتفاقية. يُستحق هامش الربح السداد في حال تقرر توزيع أرباح نقدية لحاملي الأسهم العادية وتحصيل أي مبالغ مستحقة عن حساب الموازنة، وهذه الأداة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ومصنفة ضمن قائمة حقوق الملكية الموحدة، وليس لها تأثير على نسبة ملكية حملة أسهم الشركة والحقوق المتصلة بها، تُعد الأداة قابلة للاسترداد فقط في حال انتهاء مدة الشركة أو التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بسداد جميع المبالغ أو أي مبالغ أخرى تكون مستحقة بموجب الاتفاقية أيهما اسبق، واشتملت الأداة المالية قيوداً على بعض القرارات التي يتعين على إدارة الشركة ضرورة الحصول على موافقة مالك الأداة عليها.

ان التزامات السداد المترتبة على الشركة السعودية للكهرباء بموجب الاتفاقية تشكل التزامات مباشرة وغير مضمونة وتالية في الاستحقاق مقارنة بجميع التزامات الشركة ذات الأولوية وتأتي في مرتبة مساوية لجميع الالتزامات المكافئة الأخرى ولها أولوية فقط على حساب الالتزامات الثانوية.

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤١هـ الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠م على تسوية مستحقات أرباح شركة أرامكو السعودية - المحولة دفترية إلى وزارة المالية - من توزيعات أرباح أسهمها في الشركة للمدة منذ تأسيسها حتى نهاية عام ١٤٣٩هـ بمبلغ ٣,٤ مليار ريال سعودي وإضافة المبلغ ضمن مبلغ الأداة المالية.

فيما يلي تفاصيل صافي الالتزامات الحكومية التي تم الاتفاق عليها بين الشركة والحكومة لإنشاء الأداة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
قرض من الحكومة (إيضاح ٣٣)	٥٠,٦
المنح الحكومية المؤجلة (إيضاح ٢٧)	٤١,٧
تسويات القيمة العادلة للمنح والقروض الحكومية - أرباح مبقاة	(٨)
ذمم دائنة حكومية (إيضاح ٣٢)	١١٠,٣
ذمم دائنة أخرى وذمم موردي الطاقة المشتراة (إيضاح ٢٩)	٢,٣
توزيعات أرباح لأرامكو السعودية - قبل ٢٠١٧م - أرباح مبقاة (إيضاح ٢٢)	٣,٤
مخصوماً منه: مستحقات الكهرباء الحكومية (إيضاح ١٧)	(٣٢,٤)
أداة مضاربة	١٦٧,٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
القيمة العادلة لأداة المضاربة (أ)	-
تسويات القيمة العادلة لأداة المضاربة	١٥٩,١٦٩,٠٠٠
أداة مضاربة	٨,٧٥١,٥٦٣
	١٦٧,٩٢٠,٥٦٣

(أ) فيما يلي معلومات قياس القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

قياسات القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المدخلات الهامة الأخرى التي يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد (المستوى ٣)
---	-----------------------------------	---

قياسات القيمة العادلة

لأداة المضاربة

١٥٩ مليار ريال سعودي

يتم تحديد القيمة العادلة للمضاربة باستخدام طريقة الدخل حيث يتم خصم التدفقات النقدية الدائمة من أداة المضاربة بمعدل خصم مناسب ٤,٣٪ يحتسب على أساس تكلفة الدين التي تعكس العائد لأطول أجل لاستحقاق الصكوك المصدرة من الحكومة السعودية مضافاً إلى علاوة مرتبطة بالمخاطر الطبيعية الدائمة للأداة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. أداة المضاربة - تتمة

تقدر نسبة العائد التنظيمي الموزون لتكلفة رأس المال **weighted average cost of capital** بنسبة ٦٪ والذي تم احتسابه باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية اعتماداً على افتراضات السوق الحالية. وتعد تلك النسبة قريبة من نسبة العائد التعاقدية الموزون لتكلفة رأس المال المستخدمة في تقييم القيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، يقدر خيار الاسترداد بناءً على نموذج تسعير الخيار المناسب الذي يتضمن تقلبات أسعار الفائدة. تعتبر مدخلات التقييم تحت المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢٥. التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥,٢٦٠,٨٦٧	٤,٥٦٦,٦٩٧	١-٢٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٨٩٠,٠٠٦	٧٢٢,٨٥٠	٢-٢٥ صندوق التوفير والإيداع
١,١٠٩,٠٧٧	١,٢٩٠,٧٨٩	٣-٢٥ برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية
٧,٢٥٩,٩٥٠	٦,٥٨٠,٣٣٦	

١-٢٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لمنافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لمطلوباتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والنتيجة عن مكافآت نهاية الخدمة. وترد في الجدول أدناه الافتراضات الديمغرافية الرئيسية للتقييمات:

العمر (سنوات)	المعدل للعام ٢٠٢٠م	المعدل للعام ٢٠١٩م
٣٥-١٨	١,٤٪	١٪
٤٠-٣٦	٣,٦٪	٣٪
٤٥-٤١	١٠٪	١٥٪
+٤٦	١٩,٩٪	٣٠٪

سن التقاعد المفترض ٥٨ سنة وثلاثة أشهر ميلادية. يفترض تقاعد الموظفين الأكبر سناً 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 الافتراضات الاقتصادية للتقييمات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢,١٪	٣٪	سعر الخصم الإجمالي
٢٪	٢٪	معدل تضخم الأسعار
٢-٤٪	٤٪	متوسط معدل تضخم الأجور

تحليل الحساسية

التأثير على التزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠م

زيادة بنسبة ١٪	إنخفاض بنسبة ١٪	
٣٢٤,٥٦٠	(٢٨٨,١١٢)	تضخم الرواتب
(٤٤٨,٢٢٧)	٥٧٤,٨١٥	معدل الخصم

التأثير على التزامات المنافع المحددة للسنة المنتهية في ٢٠١٩م

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

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٢٥ التزامات منافع الموظفين - تنمة

١-٢٥ مزايا نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات المزايا المحددة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م.

الإجمالي	الحركة النقدية	إعادة القياس	قائمة الربح أو الخسارة	
٣,٨٧٠,٠٨٨				كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٣٥١,٤٤٣	-	-	٣٥١,٤٤٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٧٧,٩٢٣	-	-	١٧٧,٩٢٣	تكلفة الفائدة
٤٤٢,٩٠٣	-	٤٤٢,٩٠٣	-	(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات المالية
				(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات
٤١	-	٤١	-	الديمغرافية
(١٦,٢١٢)	-	(١٦,٢١٢)	-	(المكاسب) / الخسائر
(٢٥٩,٤٨٩)	(٢٥٩,٤٨٩)	-	-	مزايا مدفوعة
٦٩٦,٦٠٩	(٢٥٩,٤٨٩)	٤٢٦,٧٣٢	٥٢٩,٣٦٦	إجمالي الحركة خلال العام
٤,٥٦٦,٦٩٧				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٣٨,٩٩٣	-	-	٤٣٨,٩٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٣٦,٩٢٧	-	-	١٣٦,٩٢٧	تكلفة الفائدة
١٣٠,٢٨١	-	١٣٠,٢٨١	-	(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات المالية
				(الربح) / الخسارة من التغير في الإفتراضات
٥٣,١٧٧	-	٥٣,١٧٧	-	الديمغرافية
٨٤,٩١٢	-	٨٤,٩١٢	-	(المكاسب) / الخسائر
(١٥٠,١٢٠)	(١٥٠,١٢٠)	-	-	مزايا مدفوعة
٦٩٤,١٧٠	(١٥٠,١٢٠)	٢٦٨,٣٧٠	٥٧٥,٩٢٠	إجمالي الحركة خلال العام
٥,٢٦٠,٨٦٧				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠-٢٥ 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 ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٦١٤,٣٣١	٧٢٢,٨٥٠	الرصيد الافتتاحي
١٣٨,٤٧٠	١٤٩,١٠٧	المحمل للسنة
(٥٨,٧٤٤)	(٢٩,٦٨٩)	المدفوع خلال السنة
٢٨,٧٩٣	٤٧,٧٣٨	تحويلات لموجودات الصندوق
٧٢٢,٨٥٠	٨٩٠,٠٠٦	الرصيد في نهاية السنة

كما يلي أرصدة المطلوبات لصندوق التوفير والإدخار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٦٦٤,٣٧٧	٧٩٥,٥٥٦	مساهمة الشركة
٥٩٦,٢٢١	٦٧٩,٩٣٧	مساهمة الموظفين
١,٢٦٠,٥٩٨	١,٤٧٥,٤٩٣	إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ التزامات منافع الموظفين - تنمة

٢-٢٥ صندوق التوفير والإدخار - تنمة
كما يلي موجودات صندوق الإدخار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أرصدة وودائع لدى البنوك
٣٤٧,٧٢٦	٤٢٠,٤٦٥	استثمارات في صكوك
١٩٠,٠٢٢	١٦٥,٠٢٢	إجمالي موجودات الصندوق
٥٣٧,٧٤٨	٥٨٥,٤٨٧	

٣-٢٥ 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 أكثرية للبرامج المذكورة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل خبير إكتواري. وفيما يلي الفرضيات الإضافية المستخدمة في تقييم هذه البرامج:

الإفتراضات الاقتصادية المستخدمة في تقييم برنامج الموائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	سعر الخصم الإجمالي
٢,٤%	٠,٨٣%	معدل تضخم الأسعار
٥%	٥%	

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

الإفتراضات الاقتصادية المستخدمة في تقييم برنامج العرض الخاص:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	سعر الخصم الإجمالي
٢%	٠,٣٥%	معدل تضخم الأسعار
٥%	٥%	

- 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 لبرنامج الموائمة؛ و
 - لن تنتهي قروض الرهن العقاري المتعلقة بدعم الأقساط قبل وصول الموظف سن ٦٠.
- وفيما يلي أرصدة برامج تحسين الإنتاجية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	العرض الخاص
٤٢٤,٣٩٨	٣٢٧,٧٧٣	عرض الموائمة
٨٦٦,٣٩١	٧٨١,٣٠٤	
١,٢٩٠,٧٨٩	١,١٠٩,٠٧٧	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ التزامات منافع الموظفين – تنمة

٣-٢٥ برنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية - تنمة

فيما يلي الحركة خلال العام لبرنامج تحسين إنتاجية الموارد البشرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٢٩٠,٧٨٩	١,٥٧٨,٥٧٣	رصيد بداية السنة
		الزيادة خلال السنة
٤٧,٩٢٦	٦٠,٦٤٧	العرض الخاص
٤٣,٤٩٠	٨٥,٨٥٩	عرض الموائمة
٩١,٤١٦	١٤٦,٥٠٦	إجمالي الزيادة خلال السنة
(٢٧٣,١٢٨)	(٤٣٤,٢٩٠)	المدفوع خلال السنة
١,١٠٩,٠٧٧	١,٢٩٠,٧٨٩	رصيد نهاية السنة

٢٦. 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 بـ ٣٥ سنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥٢,٠٧٦,١٧٥	٤٥,٧٢٨,٣٤٠	رصيد بداية السنة
٨,٤٩٦,٦٤٧	٨,١٨١,٧٣٢	المحمل خلال السنة
(١,٩٢٨,٣٨٩)	(١,٨٣٣,٨٩٧)	المعترف به خلال السنة
٥٨,٦٤٤,٤٣٣	٥٢,٠٧٦,١٧٥	رصيد نهاية السنة
٢,٠٢٤,٨٠٨	١,٩٢٥,٥٩٢	الجزء المتداول
٥٦,٦١٩,٦٢٥	٥٠,١٥٠,٥٨٣	الجزء الغير المتداول
٥٨,٦٤٤,٤٣٣	٥٢,٠٧٦,١٧٥	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. منح حكومية مؤجلة

يتضمن البند منح حكومية مقدمة لشركة ضوئيات للاتصالات (شركة تابعة) من وزارة الاتصالات وتقنية المعلومات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغت ١,١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: بمبلغ ٥٧٦ مليون ريال سعودي) مقابل الالتزام بتنفيذ نطاق العمل لتوصيل شبكة الألياف الضوئية.

وقد تم تحويل رصيد المنح الحكومية المؤجلة للشركة السعودية للكهرباء بمبلغ ٤١,٧ 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 الى حساب الأداة المالية- حكومة المملكة العربية السعودية (إيضاح ٢٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٣,٦٦٥,٣٢٧	٤٤,٥٣٩,٣٩٥	رصيد أول السنة
٥٥٢,٧٤٣	٤٥٣,٠٠٦	منح حكومية محملة خلال السنة
(١,٣٥٦,٤٣٥)	(١,٣٢٧,٠٧٤)	المستنفذ خلال السنة
(٤١,٧٧٢,٢٥٨)	-	المستبعد نتيجة تسوية الحل الشامل (إيضاح ٢٤)
١,٠٨٩,٣٧٧	٤٣,٦٦٥,٣٢٧	رصيد نهاية السنة

٢٨. مطلوبات متعلقة بإزالة الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٦٨,٢٦٢	٢٥٨,٥٣٤	رصيد أول السنة
(٥,٨٣٨)	-	المعكوس خلال السنة
٨,٠٠١	٩,٧٢٨	الزيادة في القيمة الحالية خلال السنة (إيضاح ٤٤)
٢٧٠,٤٢٥	٢٦٨,٢٦٢	رصيد نهاية السنة

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

٢٩. ذمم تجارية دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١١٢,٢٤٣,٢٥٢	١٠٣,٤٧٨,٣٩٧	ذمم أرامكو السعودية عن تكلفة الوقود المحول لحساب الحكومة (أ)
(١٠٣,٥٢١,٣٤٠)	(٨٨,٠٠٧,٩٤٢)	المؤسسة العامة لتحلية المياه عن تكلفة الطاقة المشتراة (ج)
٨,٧٢١,٩١٢	١٥,٤٧٠,٤٥٥	ذمم وتأمينات محتجزة من المقاولين
٣٥٤,٣٤٩	٥١٥,٣٥٤	ذمم موردي الطاقة المشتراة (أ)
١,٧٨٤,٥٧٨	١,١٥٠,١٤٩	ذمم الموردين
١,٧٥٨,٥٤١	٢,٩٨٢,٢٤١	أخرى (ب، ج)
٦٧٤,٩٩٠	٥٧٠,٠٣٠	
٨٥١,٢٧٢	١,٧٣٦,٦٤٤	
١٤,١٤٥,٦٤٢	٢٢,٤٢٤,٨٧٣	

(أ) يمثل هذا المبلغ الذمم الدائنة المستحقة للوقود عن الفترة من ٥ ابريل ٢٠٠٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والتي تم تحويلها من حساب أرامكو السعودية إلى الذمم الحكومية كما تم تحويل مبلغ ٦,٨ مليار ريال سعودي من ذمم الطاقة المشتراة (ذمم وقود شركات الإنتاج المستقل) ليصبح اجمالي المبلغ المحول الى وزارة المالية خلال العام الحالي ١٨ مليار ريال سعودي (إيضاح ٣٢)

(ب) تتضمن الذمم الدائنة الأخرى مبالغ بقيمة ٤١٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م فروقات ناتجة عن تسوية مديونية العملاء الحكوميين مستحقة الي ووزارة المالية في إطار التسوية المشار إليها (إيضاح ١).

(ج) تم تحويل بعض أرصدة الذمم الدائنة بمبلغ ٢,٣ مليار ريال سعودي الى حساب أداة المضاربة (إيضاح ٢٤).

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤,٨٤٠,٢٨٥	١١,٤٣٥,٥٥٩	مصرفات مستحقة
٧٠٤,٨٩٥	٧٩٧,٤٦٩	مستحقات موظفين
٤٢٥,٧٩٨	٤٥٥,٨٤١	توزيعات أرباح مستحقة
٨٧٥,٨٣١	٨٠٨,٨١٤	فوائد قروض مستحقة
٥,٨٦٤,١٦٢	١٢,٧٧٨,٢٣٨	رسوم حكومية *
٣٨,٣١١	١٣,١٨٠	أخرى
١٢,٧٤٩,٢٨٢	٢٦,٢٨٩,١٠١	

* جاري العمل حالياً مع اللجنة الوزارية لتسوية المبلغ (إيضاح ١).

٣١. مخصصات التزامات ورسوم أخرى

مخصصات	
٣٣٥,٣٤١	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧٩,٨٨٣	المحمل خلال السنة
(١١١,٠٧١)	المسدد / المنتقى الغرض منه خلال السنة
٣٠٤,١٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٣٦,٨٢٩	المحمل خلال السنة
(٧٥,٥٧١)	المسدد / المنتقى الغرض منه خلال السنة
٣٦٥,٤١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تمثل المخصصات بشكل رئيسي مخصص القضايا المرفوعة على الشركة والمتعلقة بمطالبات لتعويضات ورصيد مخصص الزكاة.

٣٢. ذمم دائنة حكومية

تشتمل الذمم الدائنة الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على لاشيء وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٩٢,٤ مليار ريال سعودي وتم تحويل مبلغ ١٨ مليار ريال سعودي ليصبح اجمالي المبلغ ١١٠,٣ مليار ريال سعودي الذي يمثل الذمم الدائنة المستحقة للوقود للفترة من ٥ أبريل ٢٠٠٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وتم تصنيف هذه المبالغ كذمم دائنة حكومية إستناداً إلى المحاضر والقرارات الوزارية والتي عاجلت 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 ٢٠٢٠م تم تحويل كامل رصيد ذمم دائنة حكومية الى حساب أداة المضاربة (إيضاح ٢٤).

٣٣. المطلوبات مالية

٣٣-١ المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات ذات الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٦٣٣,٨٠٢	١,٠٦٥,٠١٧	إلتزامات مالية مشتقة
٦٣٣,٨٠٢	١,٠٦٥,٠١٧	أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
		الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستفدة، ماعدا القروض ذات الفائدة
٢٢,٤٢٤,٨٧٣	١٤,١٤٥,٦٤٢	ذمم تجارية دائنة
١٢,٧٤٩,٢٨٢	٢٦,٢٨٩,١٠١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩٢,٤٩٥,٠٣٧	-	ذمم دائنة حكومية
١,٩٩٧,٩٣٢	١,٩٩٧,٥٥٨	تأمينات مشتركين مستردة
١٢٩,٦٦٧,١٢٤	٤٢,٤٣٢,٣٠١	إجمالي الإلتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستفدة، ماعدا القروض ذات الفائدة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ المطلوبات المالية – تتمة

٢-٣٣ المطلوبات ذات الفائدة

إنّ تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م يظهر كما يلي:

الإجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٠٠,٣٠٥,٩٥٩	-	٤٤,١٦٠,٤٣٤	٥٦,١٤٥,٥٢٥	غير متداولة
١٣,٤١٣,٨٤٢	-	-	١٣,٤١٣,٨٤٢	متداولة
١١٣,٧١٩,٨٠١	-	٤٤,١٦٠,٤٣٤	٦٩,٥٥٩,٣٦٧	

إنّ تصنيف القروض المعروضة في قائمة المركز المالي 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	

تتمثل الحركة في الاقتراض خلال السنة فيما يلي:

إجمالي	قروض حكومية	الصكوك	قروض بنكية	
١٥٧,٥٧٨,٧٠٨	٤٦,٤٥٦,٩٠٩	٣٩,٢٨٩,١٦٢	٧١,٨٣٢,٦٣٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩ 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
١٤,٩١٨,٩٦٠	-	٤,٨٧٥,٠٠٠	١٠,٠٤٣,٩٦٠	المستلم من القروض
(١٢,١٥٥,٧١٩)	-	-	(١٢,١٥٥,٧١٩)	المسدد من القروض
١٣,٥١٠	-	(٤,٣٠٢)	١٧,٨١٢	صافي التغير في التكاليف المؤجلة
١,٩٣٧,٠٨٢	١,٩٣٧,٠٨٢	-	-	الزيادة في القيمة الحالية للقروض
(٥٠,٦٣٥,٣٨٤)	(٥٠,٦٣٥,٣٨٤)	-	-	المحول الي أداة المضاربة (إيضاح ٢٤)
١١٣,٧١٩,٨٠١	-	٤٤,١٦٠,٤٣٤	٦٩,٥٥٩,٣٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٣٣ المطلوبات المالية – تتمة

٢-٣٣ المطلوبات ذات الفائدة – تتمة

١-٢-٣٣ قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	غير متداولة
٤٨,٥٤٤,١٢١	٤٤,٥٣٣,٣٣٨	الشركة السعودية للكهرباء
٧,٦٠١,٤٠٤	٧,٩٤٠,٧١٢	عمليات المشتركة
٥٦,١٤٥,٥٢٥	٥٢,٤٧٤,٠٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	متداولة
١٢,٩٢٠,٨٧٨	١٨,٦٥٨,٦٣٢	الشركة السعودية للكهرباء
٤٩٢,٩٦٤	٥٢٠,٦٣٢	عمليات المشتركة
١٣,٤١٣,٨٤٢	١٩,١٧٩,٢٦٤	

فيما يلي القروض طويلة الأجل:

عملة القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
بنوك محلية ١	٢٠٢٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧٢,٧٢٧
بنوك محلية ٢	٢٠٢٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٢١,٦٠٠	٢,٣٠٦,٤٠٠
بنوك محلية ٣	٢٠٢٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٦١,٩٠٦	٨,١١٤,٢٨٦
بنك محلي ٤	٢٠٢٠	١,٥٠٠,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠
بنك محلي ٥	٢٠٢١	١,٣٠٠,٠٠٠	٢١٦,٦٦٧	٦٤٩,٩٩٩
بنك محلي ٦	٢٠٢٦	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠
بنك محلي ٧	٢٠٢٤	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٣٤٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
بنوك محلية ٨	٢٠٢٦	١٥,٢٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٠,٠٠٠	٨,٨٠٠,٠٠٠
بنك محلي ٩	٢٠٢٩	١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠
بنوك محلية ١٠*	٢٠٢٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
قرض مباشر من صندوق الاستثمارات العامة	٢٠٢٤	٢,٥٨٣,٣٧٥	٧٥٦,٤١٣	٩٧١,٣٤٩
قرض مشترك دولي ١	٢٠٢١	٤,٠٥٧,٤١٧	١٤٦,٣٥٣	٥٠٨,٤٨٤
بنك دولي ٢	٢٠٢٤	٣,٧٠٩,١٢٥	٩٦٩,٩٠٣	١,٢٧٩,١٣٨
قرض مشترك دولي ٣	٢٠٢٦	٥,٢٥١,١٢٠	٢,٦٢٥,١٢٨	٣,٠٦٣,٠٤٨
قرض مشترك دولي ٤	٢٠٢٨	٧,٢٤٠,٧١٥	٤,٦٨٧,٨٨٦	٥,٢٩١,٧٠٥
بنك دولي ٥	٢٠٢١	٥,٦٢٥,٧١٠	٩٣٦,٩٣٣	٢,٨١٢,٧٢١
قرض مشترك دولي ٦	٢٠٢٩	٣,٣٧٥,٥٨٥	٢,٥٣١,٦٧١	٢,٨١٣,٠٢٣
قرض مشترك دولي ٧	٢٠٢٩	١,٥٧٥,٣٣٦	١,١٨١,٥٠٧	١,٣١٢,٨٠٤
قرض مشترك دولي ٨	٢٠٢٢	٦,٥٦٢,٨٧٨	٦,٥٦٢,٨٧٨	٦,٥٦٢,٨٧٨
القيمة الإجمالية		٩٥,٧٣١,٢٦١	٥٤,٣١٣,٨٤٥	٥٢,٠٠٨,٥٦٢
خصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل			(٥,٤٠٤,٦٨٣)	(٧,٠٩٢,٣٧١)
خصم: الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدماً وغيرها من الرسوم			(٣٦٥,٠٤١)	(٣٨٢,٨٥٣)
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل			٤٨,٥٤٤,١٢١	٤٤,٥٣٣,٣٣٨

* تمويل مرابحة مع مجموعة من البنوك المحلية، مدة التمويل ٧ سنوات لتمويل أغراض الشركة العامة بما فيها النفقات الرأسمالية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ **المطلوبات المالية – تتمة**
 ٢-٣٣ **المطلوبات ذات الفائدة – تتمة**
 ١-٢-٣٣ **قروض بنكية – تتمة**

كما يلي القروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أصل قيمة القرض	عملة القرض	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	قرض بنوك محلية دوار ١
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات بنك محلي ٢
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات بنك محلي ٤
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات بنك محلي ٥
٨,٠٦٦,٢٦١	٥,٩٢٠,٧٤٨	٨,٠٦٦,٢٦٣	دولار أمريكي	قرض مشترك دولي دوار ٣
-	٩٥,٤٤٧	٥٥٠,٠٠٠	ريال سعودي	تسهيلات مدفوعات تجارية
١١,٥٦٦,٢٦١	٧,٥١٦,١٩٥	١٢,٦١٦,٢٦٣		القيمة الإجمالية
٧,٠٩٢,٣٧١	٥,٤٠٤,٦٨٣			زيادة: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٨,٦٥٨,٦٣٢	١٢,٩٢٠,٨٧٨			إجمالي القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

القروض البنكية للعمليات المشتركة

كما يلي بيان حصة المجموعة في القروض البنكية للعمليات المشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	قيمة أصل القرض	تاريخ الاستحقاق	عملة القرض	
٢,٨٩١,٦٨٥	٢,٧٨٠,٥٨٢	٣,١٠٤,٧٠٤	٢٠٣٢	ريال سعودي	قرض بنك محلي ١
٧٥١,٤٧٠	٧٢٩,٥٥٣	٨٣٢,٤٠٠	٢٠٣٣	دولار أمريكي	قرض بنك دولي ٢
١٤٦,٢٦٨	١٢٩,٠٥٦	٢٤١,٠٠٠	٢٠٢٨	دولار أمريكي	قرض بنك دولي ٣
١٥٤,٩٤٥	١٥١,٢٧٣	١٧٤,٠٠٠	٢٠٣٣	دولار أمريكي	قرض بنك دولي ٤
١٢٦,٧٥٨	١٢٣,٧٥٤	١٤٢,٥٠٠	٢٠٣٣	دولار أمريكي	قرض بنك دولي ٥
٨٥٢,١٩٣	٨٢٢,٦٦٠	٩٥١,٤٢٢	٢٠٣٢	دولار أمريكي	قرض بنك دولي ٦
٩٩٧,٠٣٧	٨٧٠,٧٩١	١,٧٣٦,٢٥٠	٢٠٢٦	دولار أمريكي	قرض بنك دولي ٧
١,١١٤,٩١٥	١,٠٧٨,٣٨١	١,٢٢٣,٠٠٠	٢٠٣٦	ريال سعودي	قرض بنك محلي ٤
٩٧٤,٨٨٠	٩٥٥,٥٣٣	١,١٠٩,٥٥٠	٢٠٣٢	ريال سعودي	قرض بنك محلي ٥
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	قروض المساهمين
٢٠١,٦٤٢	١٩٠,٦٠٩	٢٣٤,١٧٩	٢٠٣٣	دولار أمريكي	قرض بنك دولي ٨
٤٢٣,٤٠٥	٣٩٨,٤٨٢	٤٩٥,٥٠٠	٢٠٣٢	ريال سعودي	قرض بنك محلي ٦
٨,٦٨٥,١٩٨	٨,٢٨٠,٦٧٤	١٠,٢٩٤,٥٠٥			القيمة الإجمالية
(٥٢٠,٦٣٢)	(٤٩٢,٩٦٤)				خصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
(٢٢٣,٨٥٤)	(١٨٦,٣٠٦)				خصم: الجزء غير المطفأ من الرسوم المدفوعة مقدماً وغيرها من الرسوم
٧,٩٤٠,٧١٢	٧,٦٠١,٤٠٤				الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ المطلوبات المالية – تنمة

٢-٣٣ المطلوبات ذات الفائدة – تنمة

٢-٢-٣٣ صكوك

فيما يلي بيان بالصكوك القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

الصكوك المحلية:

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

تم إصدار الصكوك الموضحة أعلاه بالقيمة الاسمية بدون خصم أو علاوة إصدار. تحمل هذه الصكوك عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائدا 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 الاسمية للصكوك كمنحة لحملة الصكوك. تم تحديد سعر الشراء بحاصل ضرب إجمالي القيمة الاسمية للصك في النسبة الموضحة مقابل تاريخ الشراء وفقاً للجدول التالي:

النسبة المئوية

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

النسبة المئوية

صكوك ٤	٩٥٪	٦٠٪	٣٠٪
	تاريخ الشراء الأول	تاريخ الشراء الثاني	تاريخ الشراء الثالث
	٢٠٢٤م	٢٠٣٤م	٢٠٤٤م

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 ٢٠٢٢م.

الصكوك الدولية

(أ) قامت المجموعة خلال ابريل ٢٠١٢م 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 نسبته 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 ٢٠١٧م والتي تمثل سداداً للشريحة الأولى من هذه الصكوك.

(ب) كما قامت المجموعة خلال ابريل ٢٠١٣م 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 نسبته ٣,٤٧٣ ٪ والشريحة الثانية بقيمة ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١,٥ مليار دولار أمريكي) وتستحق بعد ثلاثين سنة عائد ثابتة نسبته ٥,٠٦ ٪.

(ج) كما قامت المجموعة خلال ابريل ٢٠١٤م 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 نسبته ٤ ٪. الشريحة الثانية بقيمة ٣,٧٥ مليار ريال سعودي (١ مليار دولار أمريكي) وتستحق بعد ثلاثين سنة بعوائد ثابتة نسبته ٥,٥ ٪.

الشركة السعودية للكهرباء

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٣٣ المطلوبات المالية - تنمة

٢-٣٣ المطلوبات ذات الفائدة - تنمة

٢-٢-٣٣ الصكوك الدولية - تنمة

(د) كما قامت المجموعة خلال سبتمبر ٢٠١٨م 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 واربع 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٪.

(هـ) كما قامت المجموعة خلال سبتمبر ٢٠٢٠م، بإصدار صكوك خضراء دولية بقيمة ٤,٨٧ مليار ريال سعودي (١,٣ مليار دولار أمريكي) حيث تضمن الإصدار شريحتين من شهادات الصكوك. الشريحة الأولى بقيمة ٢,٤٣ مليار ريال سعودي (٦٥٠ مليون دولار أمريكي) تستحق بعد خمس سنوات بعوائد ثابتة نسبتها ١,٧٤٪. الشريحة الثانية بقيمة ٢,٤٣ مليار ريال (٦٥٠ مليون دولار أمريكي) تستحق بعد عشر سنوات بمعدل فائدة ثابت نسبتها ٢,٤١٣٪.

٣-٢-٣٣ قروض حكومية

تمثلت القروض الحكومية حتى ١٤ نوفمبر ٢٠٢٠م كما يلي:

(أ) طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٦٩ وتاريخ ١١ شعبان ١٤١٩هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٨م، تم تحديد صافي مستحقات الحكومة لدى المجموعة وكذلك صافي مستحقات المجموعة لدى الحكومة حسب الأسس والقواعد الواردة في المحضر الموقع بين وزير الصناعة والكهرباء ووزير المالية والاقتصاد الوطني بتاريخ ٢٧ جمادى الثاني ١٤١٨هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ١٩٩٧م وتم اعتبار صافي الفرق المستحق للحكومة على المجموعة - المحدد بتاريخ نهاية اليوم السابق 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 وللجموعة.

لقد تضمن المحضر بين وزير الصناعة والكهرباء ووزير المالية والاقتصاد الوطني المؤرخ ٢١ رجب ١٤٢٢هـ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠١م 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 ٢٠٠٥م الانتهاء من تلك التصفية والتي تضمنت تسوية بعض المبالغ الخاصة بمطالبات المجموعة وكذلك المبالغ المستحقة على المجموعة للجهات الحكومية وقد تم توقيع محضر بذلك بين وزير المياه والكهرباء ووزير المالية في تاريخ ١٥ رجب ١٤٢٦هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٠٥م ليصبح رصيد قرض الحكومة بعد تلك التصفية مبلغ ١٤,٩ مليار ريال سعودي.

(ب) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١٢ جمادى الأولى ١٤٣١هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٠م على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ١٥ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال سنتين وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تم سحبه بالكامل). وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً بالقيمة الحالية.

(ج) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ١١ رجب ١٤٣٢هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠١١م على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ٥١,١ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ٣٨,٣ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٨,٣ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً بالقيمة الحالية.

(د) وافق مجلس الوزراء بجلسته التي عقدت الاثنين ٩ جمادى الأولى ١٤٣٥هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠١٤م على منح المجموعة قرض حسن بمبلغ ٤٩,٤ مليار ريال سعودي يسدد على ٢٥ سنة، على أن يدفع القرض للمجموعة خلال خمس سنوات وذلك وفق اتفاقية أبرمت لهذا الغرض بين وزارة المالية والمجموعة، وقد تم سحب مبلغ ١٦,١ مليار ريال سعودي من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٦,١ مليار ريال سعودي) وقامت المجموعة بإثبات ما تم استلامه من القرض الحكومي أعلاه مخصوماً بالقيمة الحالية.

وقد بلغ رصيد تلك القروض الحكومية المشار إليها في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٥٠,٦ مليار ريال سعودي.

بداية من ١٦ نوفمبر ٢٠٢٠م تم تحويل كامل رصيد القروض الحكومية أعلاه الى حساب أداة مضاربة وفقاً لما ورد تفصيلاً بإيضاح ٢٤ أعلاه.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ المطلوبات المالية - تتمة

٣-٣٣ أدوات مالية مشتقة
لدى المجموعة عقود تحوط مع عدد من البنوك للحماية من تقلبات أسعار الفائدة بلغ قدرها ١٤,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١٣,١٢ مليار ريال سعودي).
إن المبالغ الإسمية والتي 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 ٢٠٢٠م كتحوطات تدفق نقدي. تصنف المشتقات كإلتزامات غير متداولة من خلال الشركة الأم والإلتزامات متداولة أو غير متداولة من خلال العمليات المشتركة، وذلك بناءً على تاريخ صلاحية الأدوات المالية. إن القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة مُلَخَّصة في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٢٧,٢١٢	٦١,٢١١	إلتزامات مالية مشتقة بالقيمة العادلة:
٩٣٧,٨٠٦	٥٧٢,٥٩١	متداولة
١,٠٦٥,٠١٨	٦٣٣,٨٠٢	غير متداولة

٣٤ دفعات مستلمة من المشتركين

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

٣٥ الزكاة والضريبة
١-٣٥ مصروف الزكاة والضريبة للسنة

يتمثل مصروف الزكاة والضريبة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٢٦,٦٧٧	٧٩,٨٤٨	الزكاة خلال السنة
-	٣٥	الضريبة خلال السنة
(٤١٢,١٦٥)	١٤٠,٧٢٨	(الدخل) / مصروف الضريبة المؤجلة خلال السنة
(٢٨٥,٤٨٨)	٢٢٠,٦١١	

تم الغاء / تحميل الضريبة المؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(٤١٢,١٦٥)	١٤٠,٧٢٨	قائمة الدخل الموحدة
(٣,٢١٣)	(٨,٤٧٧)	قائمة الدخل الشامل الآخر – المشتقات المالية

بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٠م، صدر المرسوم الملكي رقم (م/١٥٣) بشأن تعديل الفقرة (أ) من المادة الثانية من نظام ضريبة الدخل، الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١) في ١٥/١/١٤٢٥ هـ، المعدلة بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣١) في ٢٩/١٢/١٤٣٨ هـ، لتعديل النص الوارد في القرار الذي غير وضع الشركة من شركة مختلطة ضريبياً وزكياً إلى شركة زكوية ١٠٠٪ وغير خاضعة لضريبة الدخل نظراً لتغيير وضع استثمارات شركة ارامكو السعودية (المساهم) واستثناء الشركات المدرجة بالسوق المالية السعودية. وبناءً على ذلك فقد تم الغاء صافي الموجودات والالتزامات الضريبة المؤجلة البالغة ٤١٢ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها بقائمة الدخل الموحدة ضمن بند دخل / (مصروف) الزكاة والضريبة المؤجلة.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥ الزكاة والضريبة - تنمة

١-٣٥ مصروف الزكاة والضريبة للسنة - تنمة

١-١-٣٥ مصروف الزكاة والضريبة للمجموعة:

ينمثل مصروف الزكاة والضريبة لشركات المجموعة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٢٢,٣٢٦	٧٨,٦٠٦
٤,٣٥١	١,٢٧٧
١٢٦,٦٧٧	٧٩,٨٨٣

الشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة
العمليات المشتركة

٢-١-٣٥ تسوية الدخل المحاسبي والدخل المعدل لاحتساب الضرائب المحلية في المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	١,٦٠٨,١٦٨
-	١٢١,٣٤٤
-	٢٤,٢٦٩
-	(٢٧٣,٤٧٦)
-	(٧,٨٨٦)
-	٦٨,١٥٦
-	١٢٥,٣١٧
-	١٠,٦٥٧
-	٤,٧٥٣
-	(٤٨,٢١٠)
-	١٨٨,٩٣٨
-	١٤٠,٧٢٨

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 الممتلكات 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

٢-٣٥ الزكاة

تتمثل المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢,٧٤٠,٠٦٠	١,٦٠٨,١٦٨
١,٢٠٩,٦١٤	٢١٣,٧٤٧
٣,٩٤٩,٦٧٤	١,٨٢١,٩١٥

ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
ناقص: تعديل الزكاة

إجمالي الربح المعدل

يحتسب الوعاء الزكوي السعودية للكهرباء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤١,٦٦٥,٩٣٨	٤١,٦٦٥,٩٣٨
٣,٩٤٩,٦٧٤	١,٨٢١,٩١٥
٤,٥٢٠,٥٩٢	٥,١٢٨,٠٠٧
٢٦,٦٦٧,٤٣٦	٢٥,٧٢٠,٩٩٢
٩,٠٤٠,٣٨٤	٥,٦٧٤,٦٠٣
١١٧,٢٥٧,٦٦٩	١١٠,٩٤٣,٠٥٠
٨٧,٨٢٥,٧٦١	٩٢,٣٦٣,٦٢٩
١٢,٧٤٩,٢٨٢	١,١٥٠,١٤٩
٣٠٣,٦٧٦,٧٣٦	٢٨٤,٤٦٨,٢٨٣
٤٣٧,٣٦٠,٢٢٩	٤٢٣,٩٢٧,٣٤٨
٢,٣٠١,٣٢٠	١,٤٢٧,٦٨٢
٣,٩٤٩,٩٨٦	٤,٠٤٤,٧٣١
(١٣٩,٩٣٤,٧٩٩)	(١٤٤,٩٣١,٤٧٨)

رأس المال
إجمالي الربح المعدل
احتياطات مبقاة
أرباح مبقاة
مخصصات مختلفة مدورة
قروض والصكوك طويلة الأجل
قروض ومنح حكومية مؤجلة
مستحقات المقاولين وغيرها

يخصم:

الأصول الثابتة والمشاريع تحت التنفيذ، إجمالي
استثمارات طويلة الأجل
مخزونات المواد وقطع الغيار
وعاء الزكاة

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. الزكاة والضريبة - تنمة

٢-٣٥ الزكاة - تنمة

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 إنهاء الخلاف حول المطالبة بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي عن السنوات من ٢٠٠٩م-٢٠١٤م ولم ينتج عن هذه المطالبة أي التزام أو سداد حالي. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية والضريبية ضمن الأجل النظامي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تقدمت الشركة بطلب لتقديم إقرار زكوي موحد للشركة السعودية للكهرباء وشركاتها التابعة ووافقت الهيئة على الطلب لتبدأ المجموعة في تطبيق ذلك بداية من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣-٣٥ الضريبة المؤجلة:

تتمثل عناصر الضريبة المؤجلة للشركة السعودية للكهرباء بما يلي:

لقائمة المركز المالي الموحدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	٥٠٦,٢٥٣	الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٢٣,٠٢٨)	مخصصات
-	٣٨٣,٢٢٥	مصروف الضريبة المؤجلة

لقائمة الدخل الموحدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	١٢٥,٣١٧	الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٠,٦٥٧	مخصصات
-	١٣٥,٩٧٤	مصروف الضريبة المؤجلة

تتمثل حركة الضريبة المؤجلة فيما يلي:

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(٤٠٨,٩٣٤)	(٢٧٦,٦٨٣)	رصيد بداية السنة
٤١٢,١٦٥	(١٤٠,٧٢٨)	إيراد / (مصروف) الضريبة خلال الفترة المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة
(٣,٢٣١)	٨,٤٧٧	(مصروف) / دخل الضريبة خلال الفترة المعترف بها في بيان الدخل الشامل
-	(٤٠٨,٩٣٤)	رصيد آخر السنة

يتمثل رصيد الضريبة المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
-	١٧,٨٢٣	الموجودات الضريبية المؤجلة
-	(٤٢٦,٧٥٧)	المطلوبات الضريبية المؤجلة
-	(٤٠٨,٩٣٤)	

٤-٣٥ 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦ الإلتزامات المحتملة

(أ) تم تشكيل فريق عمل من الجهات المعنية لدراسة الخلافات المالية والرفع بها للجنة الوزارية من أهمها ما يلي:

- خلال شهر يوليو ٢٠٢٠م، تم التوقيع على اتفاقية تسوية الخلافات المالية بين الشركة السعودية للكهرباء وشركة أرامكو السعودية وبموجب هذه التسوية دفعت شركة أرامكو السعودية للشركة السعودية للكهرباء مبلغ يمثل مطالبات استهلاك ومشاريع مختلف عليها سابقا وتضمنت التسوية إنهاء الخلاف حول فرق سعر الوقود لمحطة توليد الشركة بالشعبية حيث أقرت الشركة السعودية للكهرباء تسجيل مبلغ ٨٠٨ مليون ريال سعودي فرق تكلفة الوقود لصالح شركة أرامكو السعودية، كما بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه عن الفترة ما قبل عام ٢٠١٧م والمقدرة بمبلغ ٢,٦ مليار ريال سعودي ولا تتوقع الشركة أي التزامات ناتجة عن ذلك.

- إنفاذاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٢١٦ بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٨م، والذي تم بموجبه توقيع اتفاقية مع أرامكو السعودية والاعتراف برسم المناولة اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٨م وقد بلغ إجمالي المبلغ المختلف عليه من بداية تأسيس الشركة في ٥ إبريل ٢٠٠٠م وحتى ٣٠ مايو ٢٠١٨م مبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي ولا تتوقع الشركة أي التزامات ناتجة عن ذلك.

(ب) قدمت المجموعة ضمانات لبعض البنوك التجارية وبعض الجهات الأخرى بمبلغ إجمالي قدرة ٤٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي).

٣٧ 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 ٤٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٢,٧ مليار ريال سعودي).

٣٨ ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم عن طريق قسمة الربح المتعلق بحاملي أسهم الشركة مخصوماً منه أرباح أداة المضاربة 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 ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لعدم وجود أدوات مالية ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٣٨٧,٥٥٧,٠٠٠	٣,٠٢٥,٥٤٨,٠٠٠	ربح السنة "ريال سعودي"
-	(٩٢٧,٣٧٥,٠٠٠)	يخصم
١,٣٨٧,٥٥٧,٠٠٠	٢,٠٩٨,١٧٣,٠٠٠	توزيعات أرباح أداة المضاربة "ريال سعودي"
٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥	٤,١٦٦,٥٩٣,٨١٥	ربح السنة "ريال سعودي"
٠,٣٣	٠,٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة "سهم"
		الربح الأساسي والمخفض للسهم "ريال سعودي"

٣٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتمثل الطرف المسيطر النهائي للمجموعة في حكومة المملكة العربية السعودية حيث من خلال ملكيتها لصندوق الاستثمارات العامة وشركة 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:

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة – تتمة

(أ) مبيعات الطاقة الكهربائية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١١,٥٩٤,٦١٥	١٢,٨٦٣,٤٧٥	مبيعات الطاقة الكهربائية:
		الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
		كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
٤٤٦,٢٤٠	٤٢٨,٨٥٢	أرامكو السعودية
٥٦٢,٧٩٠	٥٣٣,٤٥٢	المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
١٢,٦٠٣,٦٤٥	١٣,٨٢٥,٧٧٩	

(ب) مشتريات الطاقة والوقود

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٨,٤٥٥,١٣١	٨,٨٥٨,٥٦٥	كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
		أرامكو السعودية (*)
٢٧٧,٥١٠	٢٩٠,١٥٢	المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
٤٦٣,٧٨٨	-	شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج
		العمليات المشتركة
٥٨٨,٦٩٧	٦٣٨,٤٥٤	شركة ضرما للكهرباء
٩١٥,١٧٧	٧٥٣,٣٩٠	شركة رابغ للكهرباء
٧٩٥,٥٢٥	٧٣٤,٦٧٩	شركة حجر لإنتاج الكهرباء
٤١٩,٢١٢	٣٨٧,٣١٩	شركة المرجان لإنتاج الكهرباء
١١,٩١٥,٠٤٠	١١,٦٦٢,٥٥٩	

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 للعقود المبرمة مع كلا منها.

* يتضمن مبلغ تسوية الخلاف مع شركة ارامكو البالغ ٨٠٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٦-أ).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-----------------	-----------------

مستحق من أطراف ذات علاقة:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة - ذمم مستهلكي الكهرباء، ذمم مدينة حكومية		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٧,١٩٤,٧٠٨	٢٧,٨٧٨,٩٠٢	كيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
		أرامكو السعودية - ذمم مستهلكي الكهرباء
		المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة - ذمم مستهلكي الكهرباء
١٧٠,٩٢٩	١,٤٣٨,٣٥٥	قرض شركة الفاضلي للإنتاج المزدوج
-	١,٥٤٢,٢٨١	قرض شركة مركز البيانات العالمي
٢٥٣,٨٧٤	٢٥٣,٨٧٤	إجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠,٢٥٠	١٨,٠٠٠	
١٧,٦٤٩,٧٦١	٣١,١٣١,٤١٢	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

الطرف المسيطر النهائي للمجموعة - ذمم دائنة حكومية		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
-	٩٢,٤٩٥,٠٣٧	ذمم حكومية دائنة (***)
-	٩٢,٤٩٥,٠٣٧	إجمالي مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		المستحق لكيانات تحت سيطرة الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
		أرامكو السعودية (**)
١٠,٠٧٧,٧٩١	١٨,٢٧٢,٠٥٥	المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة
٣٥٤,٣٤٩	٥١٥,٣٥٤	
١٠,٤٣٢,١٤٠	١٨,٧٨٧,٤٠٩	

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

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة – تتمة

قروض ومنح وأدوات مالية من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		قروض ومنح من الحكومة:
		الطرف المسيطر النهائي للمجموعة
		قروض حكومية (***)
		منح حكومية مؤجلة (***)
		قرض صندوق الاستثمارات العامة
١,٠٨٩,٣٧٧	٤٨,٦٩٨,٣٠٢	
٧٥٦,٤١٣	٩٧١,٣٤٩	
١,٨٤٥,٧٩٠	٩٣,٣٣٤,٩٧٨	

*** قامت الشركة بتحويل صافي الالتزامات المستحقة للحكومة البالغة ١٦٧,٩ مليار سعودي الى أداة مالية ضمن حقوق الملكية.

هـ) تعويضات الإدارة العليا

تشمل الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، إن التعويضات المدفوعة موضحة ادناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٩,٤٣٧	٨,٧٦٥	الرواتب والبدلات
١٢,٩٥٤	٩,٨٠٢	المكافآت السنوية والدورية
٢٢,٣٩١	١٨,٥٦٧	

٤٠ إيرادات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		عن السنة المنتهية في
٥٧,٥٣١,٤٨٦	٥٨,٨٦٤,٧٢٥	إيرادات مبيعات الطاقة الكهربائية
١,٩٢٨,٣٨٩	١,٨٣٣,٨٩٧	تعرفة توصيل الخدمة الكهربائية
١,٣٩١,٥٤٢	١,٣٤٧,٩٣٤	تعرفة قراءة وصيانة العدادات واعداد الفواتير
١,١٧١,٠٨٠	١,١٣١,٣٤١	إيرادات منظومة النقل
٦,٦٨٦,٤٢١	١,٨٦٢,١٠٣	إيرادات تشغيلية أخرى *
٦٨,٧٠٨,٩١٨	٦٥,٠٤٠,٠٠٠	

* بناءً على الأمر السامي رقم ٢٧١٩ – بتاريخ ١٤/٠١/١٤هـ الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٦م و خطاب وزارة المالية رقم ٥٦٢٧ – بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٠م، وتفعيل حساب الموازنة من قبل وزارة المالية اعتباراً من عام ٢٠١٩م وبناءً على خطاب وزارة المالية رقم ٨٤٩١ وتاريخ ٠٨/١٦/١٤هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٩م الخاص باعتماد تنظيم إيرادات الشركة السعودية للكهرباء وفقاً لنموذج الحد الأدنى للتكاليف التشغيلية لتحديد الإيراد المطلوب للعام المالي (٢٠٢٠م) على أن يضمن هذا الإيراد تغطية التكاليف التشغيلية والتمويلية كافة بالإضافة الى توزيعات الأرباح المستحقة لجميع المساهمين بما ذلك صندوق الاستثمارات العامة وتغطية حساب الموازنة للفرق بين الإيراد المطلوب المعتمد والإيراد المتحقق للعام المالي (٢٠٢٠م)، اعترفت الشركة بمبلغ ٦,١ مليار ريال سعودي في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند إيرادات تشغيلية أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (١,١ مليار ريال سعودي ٢٠١٩م).

٤١ تكاليف الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		عن السنة المنتهية في
١٨,٢٦٤,٩٤٧	١٨,٢٠٤,٣٨١	استهلاكات التشغيل والصيانة
١٠,٧٧٠,٤٠٦	١٠,٦٧٨,٠٠٣	مصاريف التشغيل والصيانة
٧,٣٠٥,٣١٨	٧,٥٧٦,٤٢٧	وقود
٩,٠٤٦,٢٧٥	٧,٨٠٤,٩٢١	طاقة مشتركة
١٥,٠٧١,٩٠٢	١٤,٤٩٣,٦٩٢	رسوم حكومية
١٥٢,٩٦٤	١٥٨,٤٥٩	استهلاكات حق استخدام موجودات
٦٠,٦١١,٨١٢	٥٨,٩١٥,٨٨٣	

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢ مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٨٥,٠٣٤	٤٩٠,٠٥٥	مصروفات ومزايا الموظفين
٥٢٣,٤٥٩	٥٠٩,٥٨٢	استهلاك – العمومية والإدارية
٦٩,٢٤٠	٤٢,٤٣٦	مواد
١١٣,٠٨٩	٨٤,١٤٥	رسوم اتصالات
٢٥٣,٨١٦	١١٨,٣٠٧	مصاريف أخرى متنوعة
١,٢٤٤,٦٣٨	١,٢٤٤,٥٢٥	

٤٣ إيرادات أخرى، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٣٥٦,٤٣٥	١,٣٢٧,٠٧٤	إستنفاد المنح الحكومية
٧٩,١١٢	٩٩,٣٢٣	غرامات وجزاءات
٣٤,٦٥٦	٥٧,٦٠٨	توزيعات ارباح مستلمة
(١٨٩,٢٠٩)	٢١,٧٨٤	(خسائر) / أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠١,١٦١	١٤٩,٩٤٩	إيرادات ومصاريف أخرى متنوعة
١,٥٨٢,١٥٥	١,٦٥٥,٧٣٨	

٤٤ تكاليف التمويل، بالصافي

عن السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤,٥٢٥,٣٨٠	٤,٥٦١,٧٣٣	مصروفات تمويلية
١,٩٣٧,٠٨٢	٢,٢٤١,٣٩٣	القروض البنكية
٧,٢٨٨	١٢,٥٨٣	القروض الحكومية
(١,٧٠٥,٨٦١)	(٢,٠٨٥,٩٢٤)	إلتزامات عقود إيجار
٤,٧٦٣,٨٨٩	٤,٧٢٩,٧٨٥	يخصم: الفائدة المرسلة
١٣٦,٩٢٧	١٧٧,٩٢٣	الإجمالي
٨,٠٠١	٩,٧٢٨	التغير في القيمة الحالية لالتزامات الموظفين
٤,٩٠٨,٨١٧	٤,٩١٧,٤٣٦	التغير في القيمة الحالية للمطلوبات المتعلقة بإزالة موجودات
		إجمالي المصروفات التمويلية
(١٨,٠٠٧)	(٣٠,٥٠٣)	إيرادات تمويلية
(١٨,٠٠٧)	(٣٠,٥٠٣)	إيرادات الفوائد
٤,٨٩٠,٨١٠	٤,٨٨٦,٩٣٣	إجمالي الإيرادات التمويلية
		صافي التكاليف التمويلية

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥ 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 الأجل التي لا تحمل فوائد.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس صافي الدين المعدل مقسوماً على حقوق الملكية المعدلة وصافي الدين المعدل. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك "القروض بنكية قصيرة الأجل" و"طويلة الأجل" و"قروض الصكوك" كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة) ناقصاً النقديّة 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١١٣,٧١٩,٨٠١	١١٠,٩٤٣,٠٥٠	إجمالي الاقتراض
(٤,٥٣٩,٠٩٢)	(١,٩١٨,٣٠٤)	خصم: النقد وما في حكمه
١٠٩,١٨٠,٧٠٩	١٠٩,٠٢٤,٧٤٦	صافي الدين المعدل
٢٤٧,٧٧٤,٥٥٢	٧٣,٥٦٩,٨٧٢	إجمالي حقوق الملكية
٣٥٦,٩٥٥,٢٦١	١٨٢,٥٩٤,٦١٨	حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين
٣١%	٦٠%	نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدل

٤٦ إدارة المخاطر المالية

١-٤٦ 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة	الإجمالي
٣٤٩,٦١٨	-	٣٤٩,٦١٨
-	٣٤,١١٤	٣٤,١١٤
-	٤,٥٣٩,٠٩٢	٤,٥٣٩,٠٩٢
-	٣٤,٩٦٨,٦٤٥	٣٤,٩٦٨,٦٤٥
-	٣٢٨,١٩٤	٣٢٨,١٩٤
-	٦٨٧,٠١٣	٦٨٧,٠١٣
٣٤٩,٦١٨	٤٠,٥٥٧,٠٥٨	٤٠,٩٠٦,٦٧٦

الموجودات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة
موجودات مالية بالقيمة العادلة
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة
النقدية وما في حكمها
ذمم مستهلكي الكهرباء، بالصافي
قروض ودفعات مقدمة
ذمم أخرى
الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ إدارة المخاطر المالية - تتمة

١-٤٦ عوامل المخاطر المالية - تتمة

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	موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	٣٨,٣٨١	٣٨,٣٨١	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٩١٨,٣٠٤	١,٩١٨,٣٠٤	موجودات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
-	٤٤,٨٨٤,٠٠٤	٤٤,٨٨٤,٠٠٤	موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة
-	٣١٨,٧٠٧	٣١٨,٧٠٧	النقدية وما في حكمها
-	١,٢٤٧,٩٤٢	١,٢٤٧,٩٤٢	ذمم مستهلكي للكهرباء، بالصافي
-	٤٨,٤٠٧,٣٣٨	٤٨,٤٠٧,٣٣٨	قروض ودفعات مقدمة
٣٢٥,٠٧٥			ذمم أخرى
			الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة
أدوات مالية مشتقة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المستنفدة	الإجمالي	
١,٠٦٥,٠١٧	-	١,٠٦٥,٠١٧	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة
-	٦٩,٥٥٩,٣٦٧	٦٩,٥٥٩,٣٦٧	أدوات مالية مشتقة
-	٤٤,١٦٠,٤٣٤	٤٤,١٦٠,٤٣٤	مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
-	-	-	قروض
-	١٤,١٤٥,٦٤٢	١٤,١٤٥,٦٤٢	صكوك
-	٢٦,٢٨٩,١٠١	٢٦,٢٨٩,١٠١	قروض حكومية
-	-	-	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	ذمم دائنة حكومية
١,٠٦٥,٠١٧	١٥٤,١٥٤,٥٤٤	١٥٥,٢١٩,٥٦١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			المطلوبات وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة
أدوات مالية مشتقة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المستنفدة	الإجمالي	
٦٣٣,٨٠٢	-	٦٣٣,٨٠٢	مطلوبات مالية بالقيمة العادلة
-	٧٢,٦٥٣,٣١٤	٧٢,٦٥٣,٣١٤	أدوات مالية مشتقة
-	٣٩,٢٨٩,٧٣٦	٣٩,٢٨٩,٧٣٦	مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
-	٤٨,٦٩٨,٣٠٢	٤٨,٦٩٨,٣٠٢	قروض
-	٢٢,٤٢٤,٨٧٣	٢٢,٤٢٤,٨٧٣	صكوك
-	١٢,٧٤٩,٢٨٢	١٢,٧٤٩,٢٨٢	قروض حكومية
-	٩٢,٤٩٥,٠٣٧	٩٢,٤٩٥,٠٣٧	ذمم تجارية دائنة
-	٢٨٨,٩٤٤,٣٤٦	٢٨٨,٩٤٤,٣٤٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦٣٣,٨٠٢	٢٨٨,٣١٠,٥٤٤	٢٨٨,٩٤٤,٣٤٦	ذمم دائنة حكومية
			الإجمالي

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ إدارة المخاطر المالية - تتمة

٢-٤٦ 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 ومراجعة مدى كفاية الإطار العام المرتبط في المخاطر التي تواجه المجموعة. يقوم نشاط المراجعة الداخلية في مساعدة لجنة المراجعة في عمليات مراقبة إدارة المجموعة.

١-٢-٤٦ 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 ٩ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٢ مليون دولار أمريكي). بينما بلغت المطلوبات المالية بالدولار الأمريكي ١٦,٧ مليار دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: 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 بالباقي 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 تؤولها مجدداً.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ إدارة المخاطر المالية – تتمة

٢-٤٦ إطار إدارة المخاطر - تتمة

١-٢-٤٦ 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 ٢٠٢٠ م	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
٨١,٣٦٧,٢٥٠	٧٢,٧٧١,٤٧٩	قروض بمعدلات فائدة ثابتة
٢٩,٥٧٥,٨٠٠	٤٠,٩٤٨,٣٢٢	حسابية 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 ٢٠٢٠ م

قائمة الدخل		قائمة حقوق الملكية		قروض بمعدلات فائدة متغيرة
زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	
(٦٠٧,٠١٥)	٦٠٧,٠١٥	-	-	مقايضة معدل الفائدة
-	-	١٠,٦٥٠	(١٠,٦٥٠)	التغيرات في التدفقات النقدية
(٦٠٧,٠١٥)	٦٠٧,٠١٥	١٠,٦٥٠	(١٠,٦٥٠)	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

(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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦. إدارة المخاطر المالية – تنمة

٢-٤٦ إطار إدارة المخاطر - تنمة

٢-٢-٤٦ 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٤٦٧,٥٣٦	١,٥٤٩,٧٧٩	مخصص إنخفاض ذمم مستهلكي الكهرباء
٧٦	٧٦	مخصص إنخفاض أدوات دين بالتكلفة المستنفدة
٢٣٥,٨٩٩	١٨٦,٣٨٣	مخصص إنخفاض ذمم مدينة أخرى

إن الجودة الائتمانية لذمم مستهلكي الكهرباء للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧,٥٣٩,١٠١	٥,٧٤٥,٦١٩	أقل من ٣ اشهر
٩٠٩,٥٠٦	٥٣٩,٢١٧	أكثر من ٣ اشهر وأقل من ٦ اشهر
٤٩٠,٨٣٠	٦٨٤,٩٩٨	أكثر من ٦ اشهر وأقل من سنة
٢,٥٠٩,٧٧٤	٨٧٤,٧٥٨	أكثر من سنة
٢٤,٩٨٦,٩٧٠	٣٨,٥٨٩,١٩١	-
٣٦,٤٣٦,١٨١	٤٦,٤٣٣,٧٨٣	النموذج المبسط
		النموذج العام

تستخدم المجموعة النموذج العام لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة للجهات الحكومية وشبه 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 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 ٧٪ 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 إحصائية 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 المبني 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ إدارة المخاطر المالية – تتمة

٢-٤٦ إطار إدارة المخاطر - تتمة

٢-٢-٤٦ 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 للالتزام 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 لزم مستهلكي الكهرباء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود لم تتخفص قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود إنخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
٢٣,٢٥٠,٤٩٩	٥,٨٦٩,٧٤٠	٧,٣١٥,٩٤٢	٣٦,٤٣٦,١٨١
مخصص إنخفاض في أرصدة ذم مستهلكي الكهرباء	(٢,٧٧٣)	(٥٩٢,٢٢٤)	(١,٤٦٧,٥٣٦)
القيمة الدفترية	٢٣,٢٤٧,٧٢٦	٥,٢٧٧,٥١٦	٣٤,٩٦٨,٦٤٥

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

خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود لم تتخفص قيمتها الإئتمانية	خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر لينود إنخفضت قيمتها الإئتمانية	المجموع
٣٤,٦٧٤,٧٠٦	٤,٨٠٩,٤٠٣	٦,٩٤٩,٦٧٤	٤٦,٤٣٣,٧٨٣
مخصص إنخفاض في أرصدة ذم مستهلكي الكهرباء	(٥,٢٣٩)	(٩٥٣,١١٦)	(١,٥٤٩,٧٧٩)
القيمة الدفترية	٣٤,٦٦٩,٤٦٧	٤,٢١٧,٩٧٩	٤٤,٨٨٤,٠٠٤

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لا توجد أي ضمانات للأدوات مالية المحتفظ بها.

إن القروض مضمونة بسندات إذنية موقعة من قبل المجموعة للقيمة الاسمية للقرض 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 الذم المدينة القائمة. لا يتم تصنيف المشتركين بشكل مستقل. تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل مع الأخذ في الاعتبار خبراتها السابقة وعوامل أخرى. يتم تحديد المخاطر بناء على الحدود الائتمانية المحددة سابقا للعميل حسب المشتركين ووفقاً للقيود التي يحددها مجلس الإدارة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل منتظم/ دوري. يتم تسوية المبيعات نقداً أو خدمة سداد أو باستخدام بطاقات الائتمان الرئيسية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ إدارة المخاطر المالية – تتمة

٢-٤٦ إطار إدارة المخاطر - تتمة

٣-٢-٤٦ 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 المخصومة.

بلغت التزامات حكومية متداولة مبلغ ٢٢,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١٢٦ مليار ريال سعودي) وتدير الشركة مخاطر السيولة بالتنسيق مع الجهات الحكومية الدائنة وفقاً لموقف السيولة لدى الشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

أقل من سنة واحدة	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	على مدى لأكثر من خمس سنوات	إجمالي
١٣,٤١٣,٨٤٢	١١,٢٤٩,٧٧٩	١٥,٨٩٣,٢٩٣	٢٩,٠٠٢,٤٥٣	٦٩,٥٥٩,٣٦٧
-	١٠,٤١٨,١٩٠	١٩,٣١٢,٥٠٠	١٤,٤٢٩,٧٤٤	٤٤,١٦٠,٤٣٤
-	-	-	-	-
١٤,١٤٥,٦٤٢	-	-	-	١٤,١٤٥,٦٤٢
٢٦,٢٨٩,١٠١	-	-	-	٢٦,٢٨٩,١٠١
٥٦,٠٨٥	١٦,٠١٥	١٤,٩٦٧	٣١,٠٨٥	١١٨,١٥٢
-	-	-	-	-
١٢٧,٢١٢	٩٣٧,٨٠٦	-	-	١,٠٦٥,٠١٨
٥٤,٠٣١,٨٨٢	٢٢,٦٢١,٧٩٠	٣٥,٢٢٠,٧٦٠	٤٣,٤٦٣,٢٨٢	١٥٥,٣٣٧,٧١٤
الإجمالي				

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				

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ إدارة المخاطر –تتمة

٢-٤٦ إطار إدارة المخاطر –تتمة

٣-٤٦ القيمة العادلة

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، 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 والإلتزامات والأدوات المالية 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.

إنَّ الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية والأدوات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات			
موجودات مالية من خلال الدخل			
-	-	٣٤٩,٦١٨	٣٤٩,٦١٨
الشامل الآخر			
-	-	٣٤٩,٦١٨	٣٤٩,٦١٨
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
أدوات مالية مشتقة للتحوط			
-	١,٠٦٥,٠١٨	-	١,٠٦٥,٠١٨
إجمالي المطلوبات			
-	١,٠٦٥,٠١٨	-	١,٠٦٥,٠١٨
حقوق الملكية			
أداة مضاربة			
-	-	١٥٩,١٦٩,٠٠٠	١٥٩,١٦٩,٠٠٠
إجمالي الأدوات المالية لحقوق الملكية			
-	-	١٥٩,١٦٩,٠٠٠	١٥٩,١٦٩,٠٠٠

إنَّ الجدول أدناه يعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة والمقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات			
موجودات مالية من خلال الدخل			
-	-	٣٢٥,٠٧٥	٣٢٥,٠٧٥
الشامل الآخر			
-	-	٣٢٥,٠٧٥	٣٢٥,٠٧٥
إجمالي الموجودات			
المطلوبات			
أدوات مالية مشتقة للتحوط			
-	٦٣٣,٨٠٢	-	٦٣٣,٨٠٢
إجمالي المطلوبات			
-	٦٣٣,٨٠٢	-	٦٣٣,٨٠٢
حقوق الملكية			
أداة مضاربة			
-	-	-	-
إجمالي الأدوات المالية لحقوق الملكية			
-	-	-	-

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ إدارة المخاطر - تتمة

٣-٤٦ القيمة العادلة - تتمة

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 منحني 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 الشقيق للمياه والكهرباء، ٥٪ حصة في شركة الجبيل للمياه والطاقة، ٨٪ حصة في شركة شعبية للتعميدات القابضة. يتم إجراء التقييم العادل لهذه الاستثمارات الأربعة باستخدام نموذج تقييم توزيعات الأرباح.

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

بلغ إجمالي الربح / (الخسارة) غير المحقق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 ٢٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، 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 ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٣,٥ 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 ١٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٤,٥ مليون ريال سعودي) حيث بلغ معدل خصم الخطر في ٢٠٢٠: ٨٪ (٢٠١٩: ٩,٥٪).

إن زيادة / نقص بنسبة ٥٪ في الأرباح المتوقعة سوف تؤدي إلى زيادة / نقص بمبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٦,٣ مليون ريال سعودي) في التقييم العادل للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر.

قامت المجموعة بتحديد القيمة العادلة للمضاربة باستخدام طريقة الدخل حيث يتم خصم التدفقات النقدية الدائمة من إداة المضاربة بمعدل خصم مناسب ٤,٣٪. يحتسب على أساس تكلفة الدين التي تعكس العائد لأطول أجل لاستحقاق الصكوك المصدرة من الحكومة السعودية مضافاً إليه علاوة مرتبطة بالمخاطر الطبيعية الدائمة للأداة.

يقدر نسبة العائد التنظيمي الموزون لتكلفة رأس المال **weighted average cost of capital** بنسبة ٦٪ الذي تم احتسابه باستخدام نموذج تسعير الأصول الرأسمالية اعتماداً على افتراضات السوق الحالية وتعد تلك النسبة قريبة من نسبة العائد التعاقدية الموزون لتكلفة رأس المال المستخدمة في تقييم القيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، يقدر خيار الاسترداد بناءً على نموذج تسعير الخيار المناسب الذي يتضمن تقلبات أسعار الفائدة.

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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٢٥,٠٧٥	٢٩٩,٣٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٥٤٣	٢٥,٧١٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤٩,٦١٨	٣٢٥,٠٧٥	الرصيد في نهاية السنة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

الشركة السعودية للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٧ الأحداث الهامة

إجتاح العالم منذ بداية عام ٢٠٢٠م جائحة كوفيد ١٩ مما تسبب في اضطرابات في القطاعات الاقتصادية والتجارية بشكل عام على المستوى العالمي والمحلي وقد اتخذت حكومة المملكة العربية السعودية إجراءات تحفيزية ومبادرات لدعم الاقتصاد للتقليل من الآثار العكسية لتلك الجائحة .

تضمنت القوائم المالية الموحدة نتائج تقديرات الإدارة المتعلقة بخسائر الإنخفاض المتوقعة في أرصدة العملاء والتي من المتوقع ان تنشأ نتيجة للأوضاع الحالية والتي تم تقديرها وفقاً لأفضل المعلومات الحالية المتاحة لدى الإدارة.

قامت المجموعة بدراسة كافة المتغيرات التي قد تؤثر على أنشطة المجموعة وقد تأثرت نتائج أنشطة المجموعة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من خلال اختلاف مزيج الإيرادات بين بعض الفئات مما كان له تأثير على مجمل ربح.

تستمر إدارة المجموعة بدراسة ومتابعة كافة المتغيرات التي تؤثر على أنشطة المجموعة ولكن نظراً لعدم القدرة على تحديد الفترة الزمنية لهذه الجائحة والإجراءات والتدابير الاحترازية وما يستجد عنها مستقبلاً فإنه يصعب تحديد حجم ومدى الأثر المالي بصورة دقيقة على نتائج المجموعة نتيجة لاستمرار الجائحة وعلى الرغم من ذلك لا تتوقع المجموعة وجود آثار مستقبلية جوهرية تتعلق بالسنوات ٢٠٢١ وما بعد تتعلق باستمرارية عمليات المجموعة.

٤٨ المعاملات غير النقدية

تتمثل أهم المعاملات غير النقدية الأساسية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في المقاصة لبعض الأرصدة المدينة المستحقة على بعض ذمم مستهلكي الكهرباء مع الأرصدة الدائنة الأخرى كما هو موضح بإيضاح أداة المضاربة بمبلغ ١٦٧,٩ مليار ريال سعودي (إيضاح ٢٤).

٤٩ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة في ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١م.