شـركـة هـجـر لإنـتـاج الـكـهـربـاء

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

شركة هجر لإنتاج الكهرباء
HAJR ELECTRICITY PRODUCTION COMPANY

تقرير مجلس الإدارة للسادة المساهمين في شركة هجر لإنتاج الكهرباء

يسر مجلس إدارة شركة هجر لإنتاج الكهرباء أن يقدم للسادة المساهمين التقرير السنوي والبيانات المالية للفترة المنتهية من 1 يناير 2014م إلى 31 ديسمبر 2014م.

1 – موجز عام:

شركة هجر لإنتاج الكهرباء شركة سعودية مساهمة مقفلة تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية و بموجب القرار الوزاري رقم (112/ق) 1432/03/26هـ وفق سجلها التجاري رقم 2065003749 . نشاط الشركة عبارة عن تطوير و إنشاء وامتلاك و تشغيل مشروع القرية لإنتاج الكهرباء بالمنطقة الشرقية في المملكة العربية السعودية و بيع الكهرباء و القيام بالأعمال و الأنشطة المتصلة و المتعلقة بذلك وتوليد و انتاج و بيع الكهرباء القرية بالمنطقة الشرقية في المملكة . و بفضل من الله لقد أكملت الشركة بنهاية عام 2014م تقريباً ثلاث سنوات من فترة العمل المتواصل بالمشروع وذلك منذ بدء أعمال البناء والتشييد في ديسمبر 2011م . كما أن الأعمال ولله الحمد تسير وفق المخطط لها و المتفق عليها

2 – الجانب المالي:

أظهرت نتائج الشركة في الفترة المالية التي تبدأ بتاريخ 2014/01/01م و تنتهي في 2014/12/31م صافي الدخل مقداره 63,219 ثلاثة وستون مليون ومائتان وتسعة عشر ريال سعودي أي ما يعادل 16,858 مليون دولار أمريكي . بلغت إجمالي الموجودات 10,269,822 مليار ريال سعودي ما يعادل (2,738,619 بليون دولار أمريكي) بنهاية 31 ديسمبر 2014م .

3 – الوضع العام للدين:

قامت الشركة بسداد مبلغ 2,329,136 مليار ريال سعودي ما يعادل 621,102 مليون دولار أمريكي مقابل التسهيلات الماليه في عام 2014.

4– سير العمل في المشروع :

لقد حققت شركة هجر لإنتاج الكهرباء نسبة إنجاز 99.76% منذ بداية العمل بالمشروع حتى نهاية شهر ديسمبر 2014م من أعمال التشييد والبناء والتركيب للمشروع ولله الحمد.

5 – الصحة وسلامة البيئة :

تحرص الشركة على الحفاظ على سجلها الجيد فيما يتعلق بالجوانب الصحية ومتطلبات السلامة بالمشروع. فقد أدى العاملون بالمشروع ما مجموعه 47,515,198 ساعة عمل بدون حوادث أو اصابات مقعدة ولله الحمد. ولقد كان للتدريبات المنتظمة لمكافحة ومنع الحرائق انطلاقا من سياسة الشركة "السلامة أولا" ونظم الوقاية التي تطبقها الشركة في مناطق العمل الأثر الفاعل مما يعكس مدى التقيد الصارم والانضباط في هذا الجانب.

6 – مراقبة الجودة والنوعية:

وفق ما هو منصوص عليه بالمستندات المالية وطبقا للتوجيهات الواردة بالأنظمة البيئية السائدة ،حرصت الشركة على إجراء حالات تدقيق منتظمة للتأكد من مدى التقيد بالضوابط الخاصة بحماية البيئة والحفاظ عليها مع إجراء اختبارات وتقييم التربة ، وتحليل نوعية المياه ....الخ. وهذا تأكيد أن شركة هجر لإنتاج الكهرباء تتقيد بالمعايير البيئية للمحافظة على البيئة و صحة المجتمع.

7- الإدارة والعاملون والجوانب الادارية :

تؤمن الشركة أن أصولها من الموارد البشرية لها الدور الأساسي في تنمية أعمالها واستثماراتها وتعمل الشركة على رفع المهارات والقدرات القيادية والإدارية والفنية لعامليها في جميع المستويات الوظيفة، وذلك من خلال خطط وبرامج التدريب الداخلية والخارجية إلى جانب التدريب على رأس العمل الذي يعتبر من الأولويات الأساسية في توجيهات الشركة وتمثل خطط الإحلال التدريجي للكوادر السعودية الأهمية الخاصة حيث نتج عن الخطط والبرامج الحفاظ على مستويات جيدة للسعودة، كما أن الشركة تدرك أهمية إعداد خطط وبرامج لاستقطاب الكوادر المهنية المتخصصة.

8- أعضاء المجلس:

يتكون مجلس الإدارة حتى نهاية سنه 2014 من خمسة أعضاء يمثلون المساهمين وذلك على النحو التالي:

محمد عبدالله ابونيان	رئيس مجلس الإدارة	شركة القرية الإستثمارية
عايض بن عايش الشمري	عضو مجلس إدارة	الشركة السعودية للكهرباء
فهد بن عبدالمحسن السهو	عضو مجلس إدارة	الشركة السعودية للكهرباء
مارك بنجامين ليمون	عضو مجلس إدارة	شركة القرية الإستثمارية
ثامر بن سعود الشرهان	عضو مجلس إدارة	شركة القرية الإستثمارية

9– المكافآت والمصاريف المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الادارة

بلغت بدلات و مصروفات أعضاء مجلس الإدارة مبلغ وقدره 99,056 تسع و تسعون الف وستة وخمسون ريال سعودي وفق الجدول المرفق في هذا التقرير.

10 - مدققو الحسابات وتقرير المدققين

أصدرت ارنست ويونغ الحسابات المدققة للفترة من 2014/01/01 م إلى 2014/12/31 م مع تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة هجر لإنتاج الكهرباء.

11 - الإقرار

يود مجلس الادارة بهذه المناسبة أن يعبر عن شكره وامتنانه لخادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز آل سعود - حفظه الله – وإلى صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن نايف آل سعود ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء وزير الداخلية - حفظه الله – و إلى صاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان ولي ولي العهد النائب الثاني لرئيس مجلس الوزراء وزير الدفاع حفظه الله و إلى معالي الدكتور إبراهيم العساف وزير المالية ومعالي وزير المياه والكهرباء المهندس عبد الله بن عبد الرحمن الحصيّن لدعمهم المتواصل لقطاع الكهرباء والماء، كما يود مجلس الإدارة أن يسجل تقديره وإشادته للتعاون الذي لمسه من جميع الجهات الحكومية والمؤسسات المالية والبنوك والمستشارين الفنين والمستشارين القانونيين خلال الفترة الماضية مما كان له الأثر الفاعل في أن تحقق الشركة ما وصلت إليه ، كما يشيد المجلس ويقر بالجهود المقدرة التي بذلها التنفيذيون والمسئولون والعاملون بالشركة والتي كان نتاجها سير العمل بشكل مميز خلال الفترة المنتهية وفقاً لما هو مخطط له.

12- ملخص توصيات مجلس الإدارة للجمعية العامة:

- **الموافقة على تقرير مجلس الادارة للسنة المالية 2014م**
- **الموافقة على القوائم المالية المدققة وتقرير مراقب الحسابات للفترة المالية المنتهية في 31-12- 2014م.**
- **إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الادارة عن السنة المالية السابقة 2014م .**
- **الموافقة على تعيين ايرنست اند يونغ كمراقب الحسابات الخارجي للعام المالي 2015م بناءً على ترشيح لجنة المراجعة وتوصية مجلس الادارة وتحديد أتعابه بمبلغ 125000 ريال سعودي.**
- **الموافقة على صرف بدلات و مصروفات لأعضاء مجلس الإدارة لعام 2014م وبمبلغ 99,056 ريال سعودي**

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبدالله ابونيان

تقرير مراجعي الحسابات

EY
إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الفاتح (برج الفيصلية)
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع فهد الفهد
الرياض ١١٤٧١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥
هاتف: ٦٧٣ ٢١١ ٤٢٤+
فاكس: ٦٧٣ ٢١١ ٤٣٠+
www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في
شركة هجر لإنتاج الكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة هجر لإنتاج الكهرباء ("الشركة") – شركة مساهمة سعودية مقفلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في تمعيز في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقامت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً الى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس الجزء، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل :-

١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

لفت الانتباه

مع عدم التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى الايضاح (١) حول القوائم المالية والذي يشير الى وجود بعض التأخر في القيام بالنشاطات التجارية. وقد اتخذت الشركة اثر التأخر هذا بعين الاعتبار على ترتيبات التمويل الخاصة بها، وتبين عدم وجود أي تعثر قد يتطلب اعادة تصنيف المطلوبات. يمكن ان يخضع موقف الشركة لتقييم الاطراف الأخرى.

اضافه الى ذلك، وبعد تاريخ اعداد القوائم المالية قامت الشركة والطرف الآخر في اتفاقية شراء الطاقة اخطارات بشأن نزاعات تتعلق بينهما. وبموجب طرقي فض النزاعات، تقترح الطرفان ترشيح اشخاص لتسوية النزاع ودياً خلال فترة معينة. وفي حال عدم تسوية النزاع خلال الفترة المحددة، يتوقع بأن يتفرع كل من الشركة والطرف الآخر باتخاذ اجراءات اضافية لتسوية النزاع بموجب احكام الاتفاقية.

عن إرنست ويونغ
فهد محمد الشجيعي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٣٦هـ
(١٣ يوليو ٢٠١٥)

القـوائـم الـمـالـيـة لـلـسـنـة الـمـالـيـة الـمـنـتـهـيـة في ٣١ ديـسـمـبـر ٢٠١٤م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣	٢٦٩,٤٣٢	٢١,٥٠٢
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٤	٧٤,٣٩٨	١١,٢٢٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٤٣,٨٣٠	٣٢,٧٢٥
الموجودات غير المتداولة			
أصول رأسمالية تحت التنفيذ	٥	١,٩٥٩,١٣٤	٩,٣٠٩,٧٧٥
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٧,٩٦٦,٨٥٨	٥٨٧
القيمة العادلة للمشتقات	١٠	-	١٩١,٤٤٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٩,٩٢٥,٩٩٢	٩,٥٠١,٨٠٤
إجمالي الموجودات		١٠,٢٦٩,٨٢٢	٩,٥٣٤,٥٢٩
المطلوبات و (العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
دائنون، ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٨	٢١٣,٣١٣	١٦٠,١١٩
تمويل طويل الأجل – قسط متداول	٩	٣٢٣,١٣١	٢,٦٤٤,٤٧٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٣٦,٤٤٩	٢,٨٠٤,٥٩٣
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل طويل الأجل	٩	٧,٠٤٨,٥٠١	٦,٥٢٨,٦١٥
الذمة المقدمة الثانوية	١٢	٢,٥٤٩,٩٦٦	-
القيمة العادلة للمشتقات المالية	١٠	١٦٤,٦٨٥	٦٦,٥٣٦
التزامات متعلقة بإزالة موجودات		٦١,٧٣٧	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١,١٥٨	١,٠٨٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩,٨٢٦,٠٤٧	٦,٥٩٦,٢٣٨
إجمالي المطلوبات		١٠,٣٦٢,٤٩٦	٩,٤٠٠,٨٣١
(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين			
رأس المال	١١	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥,٠٠٠	-
أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)		٥٧,٠١١	(١,٢٠٨)
(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين قبل إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية		٧٢,٠١١	٨,٧٩٢
إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	١٠	(١٦٤,٦٨٥)	١٢٤,٩٠٦
إجمالي (العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين		(٩٢,٦٧٤)	١٣٣,٦٩٨
إجمالي المطلوبات و(العجز في حقوق المساهمين) حقوق المساهمين		١٠,٢٦٩,٨٢٢	٩,٥٣٤,٥٢٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	١٣	٢٥١,٩٢٩	-
التكاليف التشغيلية	١٤	(١٢٤,١٦٨)	-
إجمالي الربح		١٢٧,٧٦١	-
مصاريف عمومية وإدارية	١٥	(٥,٨٢٦)	(٤٩٩)
الدخل من العمليات الرئيسية		١٢١,٩٣٥	(٤٩٩)
تكاليف التمويل	١٦	(١٣,٧١٦)	-
إيرادات (مصاريف) الأخرى	١٧	-	-
صافي دخل (خسارة) السنة		١٢,٢١٩	(٤٩٩)
ربح (خسارة) السهم للسنة	١٨		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة		١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
المتعلق بالدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		١٢١,٩٤	(٠,٥٠)
المتعلق بالدخل (الخسارة) للسنة		١٢,٢٢	(٠,٥٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٣ بآلاف الريالات السعودية
النشاطات التشغيلية			
صافي الدخل (الخسارة) قبل ضريبة الدخل		١٢,٢١٩	(٤٩٩)
التعديلات لـ :			
إستهلاك	٦-٦	٦٠,٠١٠	-
إطفاء إلتزامات متعلقة بإزالة موجودات	١٦	٤٨٤	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي		٢٥٣	-
		١٢٣,٩٦٦	(٤٩٩)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات ما قبل التشغيل:			
دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون		(٦٣,١٧٥)	٤,٨٨٠
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٢,٦٦٩	(٢٠٥,٥٩٨)
		٦٣,٤٦٠	(٢٠١,٢١٧)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٣٤٢)	(٣٣)
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية		٦٣,١١٨	(٢٠١,٢٥٠)
النشاطات الإستثمارية			
أصول رأسمالية تحت التنفيذ	٥	(٢٨,٨٦٣)	(٤,٠٠٩,٥١٤)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦	(١٥٥)	(١٧٢)
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية		(٢٢٩,٠١٨)	(٤,٠٠٩,٦٨٦)
النشاطات التمويلية			
قروض مسددة	٩	(٢,٣٢٩,١٣٦)	-
تمويل طويل الأجل مستلم	٩	٨٧٥,٤٩٥	٤,١٨٤,٥٧٨
قروض مساهمين مستلمة	١٢	٢,١٦٧,٤٧١	-
صافي النقدية من النشاطات التمويلية		٧١٣,٨٣٠	٤,١٨٤,٥٧٨
الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق		٢٤٧,٩٣٠	(٢٦,٣٥٨)
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة		٢١,٥٠٢	٤٧,٨٦٠
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة	٣	٢٦٩,٤٣٢	٢١,٥٠٢
المعلومات الإضافية:			
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية المخصصة لتغطية المخاطر، صافي		(٢٨٩,٥٩١)	٢٨٧,٧٦٤
محول من أصول رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات		(٧,٩٦٥,٤١٣)	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	(الخسائر) المتراكمة) الأرباح المبقاة بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٠,٠٠٠	(٧٠٩)	-	(١٦٢,٨٥٨)	(١٥٣,٥٦٧)
صافي خسارة السنة	-	(٤٩٩)	-	-	(٤٩٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات (إيضاح ١٠)	-	-	-	٢٨٧,٧٦٤	٢٨٧,٧٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٠,٠٠٠	(١,٢٠٨)	-	١٢٤,٩٠٦	١٣٣,٦٩٨
صافي دخل السنة	-	١٣,٢١٩	-	-	١٣,٢١٩
صافي الحركة خلال السنة	-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	-
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات (إيضاح ١٠)	-	-	-	(٢٨٩,٥٩١)	(٢٨٩,٥٩١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠,٠٠٠	٥٧,٠١١	٥,٠٠٠	(١٦٤,٦٨٥)	(٩٢,٦٧٤)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيـضـاحـات حـول الـقـوائـم الـمـالـيـة في ٣١ ديـسـمـبـر ٢٠١٤م

١ - **النشاطات**

أ) **نبذة عامه**

شركة هجر لإنتاج الكهرباء ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ١١٢/ق وتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١١)، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٦٥٠٠٣٧٤٩ وتاريخ ٩ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١١). الشركة مملوكة بالتساوي من قبل الشركة السعودية للكهرباء وشركة القوية الإستثمارية بنسبة ٥٠% لكل منها. تم تأسيس الشركة لتقوم بتطوير وإنشاء وإمتلاك وتشغيل مشروع لإنتاج الكهرباء في القرية في المنطقة الشرقية في المملكة العربية السعودية. كما أن الشركة مرخصة لبيع الكهرباء والقيام بالأعمال والأنشطة وتقديم كافة الخدمات المتعلقة بإنتاج وبيع كهرباء المشروع.

ب) **اتفاقية شراء الطاقة**

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١١، ابرمت الشركة مع الشركة السعودية للكهرباء إتفاقية شراء طاقة ، وبموجبها ستوفر الشركة الى الشركة السعودية للكهرباء صافي السعة الموثوقة للمحطة وان تبيع للشركة السعودية للكهرباء صافي الطاقة الناتجة من قبل الهيئة بتاريخ العمليات التجارية الأولية. ان المشروع لمدة ٢٠ سنة اعتبارا من تاريخ العمليات التجارية للمشروع. ان اتفاقية شراء الطاقة قابله للتجديد لفترات مستقبلية، في حاله الاتفاق على ذلك بشكل متبادل، وبموجب اتفاقية شراء الطاقة، فقد كان من المقرر ان تبدأ الشركة عمليتها التجارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، الا ان حصل بعض التأخر لأسباب خارجه عن سيطرة الشركة. وخلال السنة وطبقا لحقوقها المنصوص بها في اتفاقية شراء الطاقة، طلبت الشركة من الشركة السعودية للكهرباء تمديد فترة الاكمال، ولم يتم منح هذه المهلة حتى تاريخه. تم تحميل غرامات تأخر من قبل الشركة السعودية للكهرباء على مقاول الاعمال الهندسية والمشتريات والانشاءات بموجب احكام اتفاقية شراء الطاقة، (انظر إيضاح ١٧).

ج) **شروط اتفاقية التمويل**

مع عدم الاخلاء بحق الشركة في تمديد تواريخ الاكمال، حصل هناك بعض التأخر في العمليات التجارية مما أثر على احكام اتفاقية شراء الطاقة ومستندات التمويل ومستندات المشروع الأخرى. وبموجب شروط اتفاقية التمويل، يجوز للجهات المقرضة من بين الحلول الأخرى المتاحة لديهم الاعلان عن الالتزامات المتاحة التي سيتم إلغاؤها والاعلان عن كافه او أي جزء من القروض التامة مستحقة السداد فوراً. لقد قامت الشركة بدارسة ذلك وقدمت طلب الى الجهات المتنازلة وتم الحصول على موافقة الجهات المقرضة وذلك بموجب مستندات التمويل. وبتاريخ اعداد القوائم المالية، احتفظت الجهات المقرضة بحقها بموجب اتفاقية الاحكام العامة، ولم يصدروا الاخطارات ذات العلاقة. ترى الادارة بناءاً على دراستها لمختلف العوامل بأنه لا يوجد هناك أية حالات تعثر وبالتالي لم يطرأ أي تغير على تصنيف التمويل طويل الأجل في قائمة المركز المالي.

د) **الاخطارات بخصوص النزاعات**

بعد تاريخ قائمة المركز المالي، قامت الشركة بإخطار الجهة المشتريه بإتمام كافة العمليات التجارية والتي لم توافق عليها الشركة السعودية للكهرباء حتى تاريخ توقيع القوائم المالية لأسباب معينة منها الاخفاق في بناء مجمع سكني لم توافق الشركة عليه. وبالتالي قامت الشركة بتقديم اخطار بخصوص هذا النزاع في ٢٦ ابريل ٢٠١٥ وذلك طبقا لحقوقها المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة بشأن تسوية النزاعات. وقد اقرت الجهة المشتريه باستلام هذا الاخطار واصدرت بالمقابل اخطاراً بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٥ ويتعلق بالإخفاق في بناء المجمع السكني. وقد اقرت الشركة باستلام هذا الاخطار من الجهة المشتريه وتم ابلاغها بذلك. وبموجب آليه حل وفض النزاعات، اقترح الطرفان ترشيح الشخاص لحل النزاع وديا خلال فترة معينة. وفي حاله عدم تسوية النزاع خلال تلك الفترة او أي فترة يتم تمديدها، فإنه يتوقع ان تشرع كل من الشركة والشركة السعودية للكهرباء في القيام بإجراءات اضافية لتسوية النزاع بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة.

٢ - **السياسات المحاسبية الهامة**

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بيناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنيه على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، في الأصل، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسمله التحسينات التي تزيد ، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ مشروعاً تحت الانشاء، مسجل بالتكلفة. إن مثل هذه التكاليف تتضمن تكلفة المعدات، والمواد وأية تكاليف أخرى متعلقة مباشرة بإنشاء الأصل وإعداده للعمل وفقاً للغرض الذي تم إنشاؤه من أجله.

الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات

تقوم الشركة بقيد القيمة الحالية للتكاليف المقدرة للالتزامات القانونية المتعلقة بإزالة الموجودات وذلك لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية خلال الفترة التي يتم فيها تكبد الالتزامات .تشمل طبيعة هذه التكاليف على فك وإزالة المباني وفك المنشآت التشغيلية ونقل المعطات ومواقع النفايات وإزالتها وإستصلاح وإعادة تخضير المناطق المتضررة.

يتمثل الالتزام عادة عند تركيب الأصل أو تجهيز وإعداد الأرض(البيئة في الموقع .وعند الإثبات الأولي للمطلوبات، يتم رسملة القيمة الحالية للتكاليف المقدرة وذلك بزيادة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المعنية وذلك بالقدر الذي يتم تكبده بشأن تطوير / إنشاء الأصل.

ومع مرور الزمن، تزداد المطلوبات المخصومة بالتغير في القيمة الحالية وذلك على اساس معدلات الخصم التي تعكس التقديرات السائدة حالياً في السوق والمخاطر المحددة المصاحبة للمطلوبات. يتم إثبات التخلي الدوري عن الخصم في قائمة الدخل كجزء من الأعباء المالية.

الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد، فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تشتمل على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، سواء كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على إستخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الإستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات.

تصنف الإيجارات التي لا تقوم بموجبها الشركة بنقل كافة المخاطر والمكاسب المصاحبة لملكية الأصل كـ "عقود إيجارات تشغيلية". يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض بشأن عقد إيجار تشغيلي ما إلى القيمة الدفترية للأصل المستأجر. ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأساس كدخل إيجار. تدرج الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تحقق فيها.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:-

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

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

تكاليف التمويل

يتم إضافة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ما، والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل لحين إعداد الأصل للغرض الذي أعد من أجله.

يتم إثبات كافة تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الدخل للفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق بالتمويل.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل الإلتزام على قائمة التغيرات في (العجز) في حقوق المساهمين. تحسب الزكاة المحملة على أساس وعاء الزكاة، بينما تحسب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل. ويتم قيد أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي.

ونظراً لإتفاق المساهمين، على أن يسددوا للشركة أية مصاريف زكوية وضريبية، فإنه لم يتم إجراء أية تسويات في القوائم المالية لإحتساب آثار ضريبة الدخل المؤجلة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العمولات. يتم، في الأصل، إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادل