شركة رابغ للكهرباء
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

RABIGH Rabigh Electricity Co. شركة رابغ للكهرباء

تقرير مجلس الإدارة للسادة مساهمي شركة رابغ للكهرباء

السادة / المساهمون

يسر مجلس إدارة شركة رابغ للكهرباء أن يقدم للسادة المساهمين التقرير السنوي والبيانات المالية للفترة من١ يناير ٢٠١٥م إلى ٣١ ديسمبر٢٠١٥م.

١. ملخص عام

ان شركة رابغ للكهرباء (المشار إليها في هذا التقرير باسم "الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مقفلة تأسست تحت أنظمة و قوانين المملكة العربية السعودية و بموجب القرار الوزاري رقم (٧٢/ق) ١٤٣٠/٣/١٢هـ و تحمل سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢٩٨١ . تزاول الشركة أعمال تطوير و إنشاء و إمتلاك و تشغيل و صيانة مشروع رابغ لإنتاج و بيع الكهرباء والقيام بالإعمال والأنشطة المتصلة أو المتعلقة بذلك بمحافظة رابغ في المملكة العربية السعودية.

يتكون المشروع من وحدتين بخارية لتوليد الطاقة الكهربائية بسعة إنتاجية ١٢٠٤ ميجاوات. وقد تحقق تاريخ التشغيل التجاري للمشروع بنجاح في ١٠ أبريل ٢٠١٣ م.

٢. الأداء المالي:

و أظهرت نتائج الشركة خلال السنة المالية المنتهية في عام ٢٠١٥ صافي دخل مقداره 175.58 مليون ريال سعودي.

وتبلغ قاعدة أصول الشركة ٨,٤٢ مليار ريال سعودي (ما يعادل 2.26 مليار دولار أمريكي) وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

٣. العالة العامة للدين:

قامت الشركة بسداد مبلغ ٢٦٠,٧٩ مليون ريال سعودي مقابل التسهيلات المالية في عام ٢٠١٥م.

٤. تشغيل وصيانة المحطة:

شملت مراحل تشغيل وصيانة المحطة خلال العام ٢٠١٥م مايلي:

١. اختبار صافي الطاقة التي يمكن الاعتماد عليها في ١ يونيو٢٠١٥.
٢. الصيانة السنوية المجدوله للوحدة #١ في شهر أبريل ٢٠١٥.
٣. جدولة الصيانة السنوية للوحدة #٢ في الفترة من يناير حتى فبراير ٢٠١٦م.

٥. الصحة والسلامة والبيئة:

تفخر الشركة بالحفاظ على سجلات قوية للصحة والسلامة والبيئة. وقد قام موظفي الشركة بالعمل لمدة ٠,٥٠ مليون ساعة عمل أمنة في عام ٢٠١٥. بالإضافة إلى ذلك توافقت المحطة مع معايير الحفاظ على البيئة طوال عام ٢٠١٥ باستثناء اكاسيد الكبريت وذلك بسبب تاكل المعدات الخاصة بنزع اكاسيد الكبريت (FGD) وتم الاتفاق مع المقاول والمصنع الرئيسي على التعديل المطلوب للحفاظ على كفاءة المعدات وجاري حاليا انهاء العقود والموافقات المطلوبة قبل البدء بالتنفيذ.

٦. الموارد البشرية

تؤمن الشركة بأن الموارد البشرية بها تلعب أدوار وظيفية رئيسية في عمليات الشركة وتنميتها. وبناءا على ذلك تهدف الشركة بصورة مستمرة لتعزيز المهارات والقيادة والقدرات الفنية والإدارية الخاصة بالعاملين لديها وذلك على كافة المستويات المهنية من خلال تنفيذ سياسات وبرامج تدريب داخلية وخارجية. وكان من أولويات الشركة أن تظل نسبة السعودة بها متفقة مع المتطلبات التنظيمية من خلال الاستمرار في جذب واستقطاب الكفاءات من الكوادر السعودية .

٧. أعضاء مجلس الإدارة:

يتكون مجلس الإدارة من خمسة أعضاء يمثلون المساهمين كالتالي:

ثامر بن سعود الشرهان	رئيس مجلس الإدارة	شركة مشروع رابغ المحدودة
عبد الغني نجوم	عضو	الشركة السعودية للكهرباء
كون كولي	عضو	كيبكو نيدرلاندزبي. في.
راجيت نانندا	عضو	شركة مشروع رابغ المحدودة
باج وون شو	عضو	كيبكو نيدرلاندزبي. في.

٨. المصروفات المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة:

بلغت بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة وحضور لجنة المراجعة الداخلية ٨٥,٧٥٠ ريال سعودي، كما بلغت عمليات توزيع المكافآت ٥٢٥,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت مصروفات السفر وغيرها من المصروفات ١١٨,٧٣٤ ريال سعودي كما هو موضح في الجدول المرفق.

٩. تقرير مدقق الحسابات حول البيانات المالية:

أصدرت شركة إرنست و يونج الحسابات المدققة والقوائم المالية عن السنة المنتهية ٢٠١٥ . مع تقرير توضيحي تناول كافة العمليات المدققة .

١٠. شكر وتقدير:

يتقدم مجلس الإدارة بالشكر إلى خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز آل سعود – حفظه الله، وصاحب السمو الملكي ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير الداخلية الأمير محمد بن نايف بن عبد العزيز آل سعود، حفظه الله، وصاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان بن عبدالعزيز، ولي ولي العهد ووزير الدفاع، وسعادة الدكتور إبراهيم العساف وزير المالية. ومعالي وزير المياه والكهرباء المهندس عبد الله بن عبد الرحمن الحصين، وذلك لدعمهم المستمر لقطاع المياه والكهرباء. بالإضافة إلى ذلك، يرغب مجلس الإدارة في تسجيل تقديره والثناء على تعاون جميع الجهات الحكومية والمؤسسات المالية والبنوك والمستشارين الفنيين والمستشارين القانونيين خلال الفترة التي يغطيها تقرير مجلس إدارة الشركة والتي مكن الشركة من تحقيق مستويات أداء قوية والحفاظ عليها. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس إدارة الشركة يقدر جهود إدارتها والعاملين بها في ضمان نجاح أعمالها أثناء الفترة التي يغطيها تقرير مجلس الإدارة.

١١. ملخص توصيات مجلس الإدارة لاجتماع الجمعية العامة:

أ. الموافقة على القوائم المالية المدققة وتقرير مراقب الحسابات عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥. وسوف يطلب من مدقق الحسابات قراءة تقريره على المساهمين.

ب. الموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٥.

ج. إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٥.

د. الموافقة على تعيين مراقب الحسابات للسنة المالية ٢٠١٦ بناء على توصيات لجنة المراجعة ومجلس الإدارة والموافقة على أتعابه.

والله ولي التوفيق،،

رئيس مجلس الإدارة
ثامر بن سعود الشرهان

شركة رابغ للكهرباء (مساهمة مقفلة) ش.ت C.R. 4602002981 Rabigh Electricity Co. (Closed JSC)

تقرير مراجعي الحسابات

EY بنـي عالـم أفضل للعمل

برنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
www.ey.com

ير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في
كة رابغ للكهرباء
ركة مساهمة سعودية مقفلة)

اق المراجعة

راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة رابغ للكهرباء - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") ا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. هذه القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة التي اعدتها وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمتها لنا مع كافة علومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا . تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشتمل إجراءات المراجعة على ص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقويم المبادئ حاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة نولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

أي المطلق

رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

إرنست ويونغ ترخيص مهني رقم ٥٤ PROFESSIONAL LICENCE No. 45 ERNST & YOUNG

باض: ٣ جماد الثاني ١٤٣٧هـ
(١٢ مارس ٢٠١٦)

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقدية وشبه نقدية	٣	٢١,٣٥٢	١٢٦,٠٩١
مدينون تجاريون	٧	١٦٨,٤٩٣	٩٢,٦٧٦
سلف ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون	٤	٢٤,٨٧٥	٣,٤٥٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٢١٤,٧٢٠	٢٢٢,٢٢٥
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٥	٨,٢٥٧,٣٠٦	٨,٤٦٥,١٦٣
إجمالي الموجودات		٨,٤٧٢,٠٢٦	٨,٦٨٧,٣٨٨
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
دائنون	٦	٦٦٤	٧٥
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقه	٧	٢,٢٠٩	٣,٧٤٤
مبالغ مستحقة للدفع ومطلوبات أخرى	٨	٥٢,٥٢٧	١٠١,٨٢٥
مخصص الزكاة	١٩	١,١٩٢	١,٤٢٦
قسط متداول من تمويل لأجل	٩	٣٤٢,٧٨٤	٢٦٠,٧٩٣
قسط متداول من القيمة العادلة للمشتقات	١٠	٨٠,٥٣٤	١٢٦,٠٤٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٧٩,٩١٠	٤٩٣,٩٠٥
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل لأجل	٩	٦,٠٠٨,٠٤٣	٦,٢٦٩,٩٧٤
التزامات متعلقة بإزالة موجودات	١١	١٥٥,٦٢٥	١٥٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١,١٨٢	١,١٤١
قسط غير متداول من القيمة العادلة للمشتقات	١٠	٣٥٠,٢٧٥	٤٩٠,١٧٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦,٥١٥,١٢٥	٦,٩١١,٢٩٣
إجمالي المطلوبات		٦,٩٩٥,٠٣٥	٧,٤٠٥,١٩٨
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٢	٩٢٣,٧٥٠	٩٢٣,٧٥٠
قرض من المساهمين	١٢	٣٦٤,٧٥٠	٥٢٩,٧٥٠
إحتياطي نظامي	١٣	٥٣,٢٥٧	٣٥,٦٩٩
أرباح مبقاه		٥٦٦,٠٤٣	٤٠٩,٢١١
حقوق المساهمين قبل احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	١٠	١,٩٠٧,٨٠٠	١,٨٩٨,٤١٠
احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية	١٠	(٤٣٠,٨٠٩)	(٦١٦,٢٢٠)
إجمالي حقوق المساهمين		١,٤٧٦,٩٩١	١,٢٨٢,١٩٠
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٨,٤٧٢,٠٢٦	٨,٦٨٧,٣٨٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	٧	٩٧٢,٨٦٥	١,٠١٤,٤١٤
التكاليف التشغيلية	١٤	(٣١٥,٨٥٩)	(٣٢٤,٥٩١)
إجمالي الربح		٦٥٧,٠٠٦	٦٨٩,٨٢٣
المصاريف			
مصاريف عمومية وإدارية	١٥	(١٧,٣٨٧)	(١٦,٦٩٠)
الدخل من العمليات الرئيسية		٦٣٩,٦١٩	٦٧٣,١٣٣
أعباء مالية	١٧	(٤٦٤,٠٣٧)	(٤٦٧,٦٩٦)
إيرادات أخرى، صافي	١٦	-	٣,٩٤٢
صافي دخل السنة		١٧٥,٥٨٢	٢٠٩,٣٧٩
ربح السهم (بالريال السعودي)			
من العمليات الرئيسية	١٨	٦,٩٢	٧,٢٩
من صافي الدخل	١٨	١,٩٠	٢,٢٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	١٨	٩٢,٣٧٥,٠٠٠	٩٢,٣٧٥,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية
الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل السنة	١٧٥,٥٨٢	٢٠٩,٣٧٩
التعديلات لـ:		
استهلاك	٢٠٧,٩٤٢	٢٠٧,٦٤١
إطفاء زيادة في المطلوبات - التزام متعلق بإزالة الموجودات	٥,٦٢٥	٥,٢٥٠
إطفاء أتعاب مقدمة	١٠,٨٥٣	١٨,٦٨٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٤٧	٣٧٦
خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	٣٧٢
	٤٠٠,٤٤٩	٤٤١,٧٠٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون تجاريون	(٧٥,٨١٧)	(٥,٨١٢)
سلف ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	(٢١,٤١٧)	(٢٥١)
تأمين مدفوع مقدما	-	١٠,١٠٨
دائنون	٥٨٩	(٧٠,٧٨٢)
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقه	(١,٥٣٥)	(١,٩٦٤)
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	(٤٩,٢٩٨)	(١٩,٤١٥)
النقدية من العمليات	٢٥٢,٩٧١	٣٥٣,٥٨٩
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٠٦)	(١٢٨)
زكاة مدفوعة	(١,٤٢٦)	-
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٥١,١٣٩	٣٥٣,٤٦١
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	(٨٥)	(٨٧٤)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	١٤
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	-	(٢٩,٠٧٥)
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	(٣٦٨,٩٨٩)
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية	(٨٥)	(٣٩٨,٩٢٤)
الأنشطة التمويلية		
تمويل لأجل، صافي	(٢٦٠,٧٩٣)	(٢٤٠,٤٦٢)
تسهيلات رأس المال العامل	٧٠,٠٠٠	-
سداد قرض من المساهمين	(١٦٥,٠٠٠)	(٣٨٤,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٣٥٥,٧٩٣)	(٦٢٤,٤٦٢)
النقص في النقدية وشبه النقدية	(١٠٤,٧٣٩)	(٦٦٩,٩٢٥)
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة	١٢٦,٠٩١	٧٩٦,٠١٦
النقدية وشبه النقدية في الصندوق في نهاية السنة	٢١,٣٥٢	١٢٦,٠٩١
معلومات إضافية غير نقدية		
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات	١٨٥,٤١١	(١٤٠,٤٤٢)
تحديل على التزام متعلق بإزالة الموجودات	-	٧٥,٢٩٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

	رأس المال بآلاف الريالات السعودية	قرض من المساهمين بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقاه بآلاف الريالات السعودية	احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٩٢٣,٧٥٠	٩١٣,٧٥٠	١٤,٧٦١	٢٢٢,١٩٦	(٤٧٥,٧٧٨)	١,٥٩٨,٦٧٩
سداد قـرض مـن المساهمين						
(إيضاح ١٢)	-	(٣٨٤,٠٠٠)	-	-	-	(٣٨٤,٠٠٠)
صافي دخل السنة	-	-	-	٢٠٩,٣٧٩	-	٢٠٩,٣٧٩
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	٢٠,٩٣٨	(٢٠,٩٣٨)	-	-
مخصص زكاة (إيضاح ١٩)	-	-	-	(١,٤٢٦)	-	(١,٤٢٦)
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات	-	-	-	-	(١٤٠,٤٤٢)	(١٤٠,٤٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٩٢٣,٧٥٠	٥٢٩,٧٥٠	٣٥,٦٩٩	٤٠٩,٢١١	(٦١٦,٢٢٠)	١,٢٨٢,١٩٠
سداد قـرض مـن المساهمين						
(إيضاح ١٢)	-	(١٦٥,٠٠٠)	-	-	-	(١٦٥,٠٠٠)
صافي دخل السنة	-	-	-	١٧٥,٥٨٢	-	١٧٥,٥٨٢
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	١٧,٥٥٨	(١٧,٥٥٨)	-	-
مخصص زكاة (إيضاح ١٩)	-	-	-	(١,١٩٢)	-	(١,١٩٢)
صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات	-	-	-	-	١٨٥,٤١١	١٨٥,٤١١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٩٢٣,٧٥٠	٣٦٤,٧٥٠	٥٣,٢٥٧	٥٦٦,٠٤٣	(٤٣٠,٨٠٩)	١,٤٧٦,٩٩١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١ - النشاطات

تأسست شركة رابغ للكهرباء ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية مقفلة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٧٢/ق بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٩). الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية والسجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢٩٨١ بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٠هـ (الموافق ١١ ابريل ٢٠٠٩). تم تحويل السجل التجاري الأساسي إلى مدينة جدة وعدلت بموجب السجل التجاري المعدل رقم ٤٦٠٢٠٠٢٩٨١ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٠). الشركة مملوكة بنسبة ٤٠% لشركة مشروع رابغ و٤٠% لشركة كيبكو هولندا بي. في و٢٠% الشركة السعودية للكهرباء.

تم تأسيس الشركة للقيام بتطوير وانشاء وامتلاك وتشغيل وصيانة محطة كهرباء بطاقة ١,٢٠٤ مجاوا وات (ويحتوي كل منهما بطاقة ٦٠٢ مجاوا وات) في مدينة رابغ بالمملكة العربية السعودية. بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٠٩، وقعت الشركة مع شركة الكهرباء السعودية اتفاقية شراء طاقة وبموجبها ستقوم الشركة بدور الطاقة الكهربائية على أساس صافي الطاقة الإنتاجية الموثقة اعتباراً من تاريخ التشغيل التجاري الأولي ولمدة ٢٠ سنة من تاريخ التشغيل التجاري للمشروع، قابلة للتمديد لفترات متتالية بموجب اتفاق متبادل.

تساعدت الشركة مع شركة رابغ للتشغيل والصيانة المحدودة ("رومكو") (جهة متفصلة) للقيام بتشغيل وصيانة المحطة التابعة لها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة والقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

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

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات على أساس الطاقة الإنتاجية المتاحة للمحطة وتعاريف الطاقة الكهربائية وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات 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. يتم مراجعة القيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد 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.

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ محطة تحت الإنشاء ومقيد بالتكلفة. تتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات والمواد والتكاليف الأخرى المباشرة المتعلقة بإيصال الأصل إلى الموقع وبالحالة الضرورية كي يكون قادراً على العمل بالطريقة الموجوة من الإدارة.

الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تتشمل على إيجاره 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 على ذلك الحق بشكل محدد في الترتيبات.

تصنف الإيجارات التي لا تقوم بموجبها الشركة بنقل كافة المخاطر والمنافع 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 ووفق نفس الأساس كدخل إيجار. تدرج الإيجارات المشروطة كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

لقد قامت الشركة بتقويم إتفاقية شراء الطاقة، وتبين لها بأن الترتيبات تعتبر في جوهرها عقد إيجار تشغيلي.

عقود الإيجارات التشغيلية

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

الانخفاض 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.

المدينون التجاريون

تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للإنخفاض في الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الدائنون والمطلوبات الأخرى

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

تكاليف التمويل

يتم إسناد تكاليف التمويل المتأتية مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ماء والذي يستدعي إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنتج من أجله، إلى تكلفة ذلك الأصل.

يتم إثبات كافة تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الدخل للفترة التي يتم تكبدها فيها. تتشمل تكاليف التمويل على العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجذب مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل الإلتزام على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. تحسب الزكاة المحملة على أساس وعاء الزكاة، بينما تحسب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة الموظفين

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العمولات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تعد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتعد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف تعاملات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر القيمة العادلة والتي تغطي مخاطر التعرفات في التدفقات النقدية سواءاً كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بإلتزامات مؤكده لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم الشركة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود الشركة تطبيق محاسبة التغطية بتأهلها، وتوثيق أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يتتضمن التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاه، وطبيعة المخاطر المغطاه، وطريقة تقويم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تعويضها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاه. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تعويض التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للمعاملات المتوقعة، يتم الإحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة – المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين – لحين حدوث المعاملة المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد يتوقع فيها حدوث المعاملة المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة – المثبت ضمن حقوق المساهمين – إلى قائمة الدخل للفترة.

الصفات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويداء تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

المصاريف

تصنف كافة المصاريف، فيما عدا الأعباء المالية والتكاليف التشغيلية المتكبدة، كمصاريف عمومية وإدارية. تتشمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتأثر بشكل محدد جزءاً من التكاليف التشغيلية. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية والتكاليف التشغيلية بصورة مطلقة، عند الضرورة.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل وفترة استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر.

القيمة العادلة

تقدر القيمة العادلة للبنود المرتبطة بعمولات خاصة على أساس التدفقات النقدية المخصومة وإستخدام معدلات العمولات الخاصة للبنود المشابهة وبنفس الشروط وخصائص المخاطر.

الإلتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات

تقوم الشركة بقيد القيمة العادلة للتكاليف المقدرة للإلتزامات القانونية المتعلقة بإزالة الموجودات وذلك لإعادة الموقع إلى حالته الأصلية خلال الفترة التي يتم فيها ت